

Комсомольская-на-Амуре
контрольно-счетная палата

г. Комсомольск-на-Амуре

«_____» _____ 2020 г.

ОТЧЕТ

**по результатам планового контрольного мероприятия по вопросу
«Проверка эффективности и целевого использования средств на питание
обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города
Комсомольска-на-Амуре, организованное самостоятельно
образовательным учреждением Муниципальным общеобразовательным
учреждением Лицей №33 (выборочно)» в отношении муниципального
общеобразовательного учреждения Лицей № 33 за 2019- 2020 года**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3.15. плана работы Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты на 2020 год, удостоверение № 12 от 14 октября 2020 г.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные (бухгалтерская, статистическая и иная отчетность), муниципальные контракты и договора на поставку продуктов питания и иные документы, содержащие операции по расходованию бюджетных средств, информационные и иные документы, регламентирующие порядок и условия использования в 2019-2020 годах финансовых средств.

3. Проверяемый период деятельности: 2019 - 2020 год.

4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:
с 20 ноября 2020 г. по 18 декабря 2020 г.

5. Перечень вопросов, подлежащих проверке:

1. Правомерность осуществления закупок продуктов питания в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок
2. Анализ фактических цен и эффективность осуществления закупок
3. Анализ исполнения контрактов (договоров), заключенных на приобретение продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации
4. Проверка и анализ учета доходов и расходов по питанию в образовательном учреждении
5. Инвентаризация продуктов питания и выхода готовых блюд.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде муниципальное общеобразовательное учреждение Лицей № 33 (далее - МОУ Лицей № 33, Заказчик, Учреждение) осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 14.05.2020 № 910-па (далее – Устав).

В соответствии с Уставом учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование город Комсомольск-на-Амуре в лице администрации города Комсомольска-на-Амуре (далее Учредитель). Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края, главный распорядитель бюджетных средств. Местонахождение: 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Севастопольская, д. 15. Телефон: (4217) 52-26-22.

Функции и полномочия собственника имущества учреждения исполняет Комитет по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края. Местонахождение: 681024, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Интернациональный, д. 10, корп.2. Телефон: (4217) 52-27-11.

Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением и общеобразовательной организацией, создано для обеспечения реализации образовательной деятельности в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами по образовательным программам начального общего образования, образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования, а также по дополнительным общеразвивающим программам.

Учреждение выполняет муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и является получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Основным предметом и целью деятельности МОУ Лицей № 33 является образовательная деятельность по образовательным программам общего образования, развитие личности и приобретение в процессе освоения основных общеобразовательных программ знаний, умений, навыков и формирование компетенций, необходимых для жизни человека в обществе, осознанного выбора профессии и получения профессионального образования.

Основными видами деятельности учреждения является:

- образовательная деятельность в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами по образовательным программам начального общего образования, образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования.

- образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам (дополнительное образование детей и взрослых).

В Уставе учреждения указано, что учреждение обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, вывеску и лицевые счета, открываемые в установленном порядке в Управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю по средствам, получаемым из местного, краевого и федерального бюджета.

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное учреждение Лицей № 33. Краткое наименование: МОУ Лицей № 33.

Местонахождение (юридический адрес): 681029, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Московский, д.28. Контактный телефон: 8 (4217) 25-46-50.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Правомерность осуществления закупок продуктов питания в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок

Закупочную деятельность МОУ Лицей № 33 (ИНН заказчика 2726004016) осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

В 2019 году Заказчиком проведены торги конкурентным способом с целью определения поставщика в форме аукциона, по итогам которых заключено 7 контрактов.

Частично закупки продуктов питания с целью организации питания в образовательном учреждении Заказчиком осуществлялись на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ в рамках единственного поставщика (далее свободный закуп). По свободному запусу заключено 19 контракта и произведено закупок продуктов питания.

Совокупный годовой объем планируемых закупок (далее – СГОЗ) МОУ Лицей № 33 в 2019 году составил 12 172 786,48 рублей, согласно представленных в Контрольно-счетную палату реестра закупок (контрактов и договоров) МОУ Лицей № 33 за 2019 год, бухгалтерской годовой отчетности учреждения и плана ФХД. Плановый СГОЗ подтверждается данными плана ФХД и бухгалтерской отчетности формы ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» (далее – бухгалтерская отчетность ф.0503737).

Установлены расхождения (несоответствия) между планом ФХД, бухгалтерской отчетности ф.0503737 (общая сумма объемов финансового обеспечения на очередной финансовый год по КВР 244) и сведениями в плане - графике закупок на 2019 год в части общей суммы планируемых платежей в текущем финансовом году на 7 275 371,37 рублей (в плане -графике на 2019 год и в плане графике на 2018 в плановом периоде 2019 года общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году указана 19 448 157,85 рублей).

Фактический (расчетный) СГОЗ за 2019 год в МОУ Лицей № 33 сложился на сумму 9 707 213,28 рублей. Однако, заказчиком в плане графике закупок на 2019 год сумма СГОЗ указана 3 732 362,96 рублей.

Совокупной кассовой расход на осуществления всех закупок за 2019 год сложился на общую сумму 11 171 822,01 рублей, в том числе на приобретение продуктов питания в сумме 2 592 546,96 рублей. Кассовый расход 2019 года содержит, в том числе и погашение кредиторской задолженности за 2018 год в общей сумме 485 154,86 рублей, из них по продуктам питания 322 512,54 рублей.

Таким образом, установлено, что расчетный (фактический) СГОЗ, сложившийся в сумме 9 707 213,28 рублей, меньше суммы кассового расхода на осуществление всех закупок (11 171 822,01 рублей) на **1 464 608,73** рублей. Сведения о СГОЗ, отраженном в плане графике за 2019 год, расходятся с фактически сложившемся СГОЗ за 2019 год.

Все закупки продуктов питания с целью организации питания в образовательном учреждении Заказчиком осуществлялись на договорной основе, как по результатам проведения торгов, так и по свободному закупу (основание п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ) в рамках единственного поставщика.

Сумма всех заключенных контрактов на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ за 2019 год сложилась на сумму 5 194 579,15 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания на общую сумму 1 519 755,17 рублей из них:

п.4. – 1 732 092,51 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания в сумме 331 441,03 рублей,

п.5. – 3 462 486,64 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания в сумме 1 188 314,14 рублей.

В соответствии с п.4 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ сумма всех заключенных контрактов на основании п.4 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ, не превышает два миллиона рублей ($1\,732\,092,51 < 2\,000\,000$).

В соответствии с п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ сумма всех заключенных контрактов по п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ не превышает 50% от СГОЗ ($3\,462\,486,64 < 4\,853\,606,64 (9\,707\,213,28 \times 50\% / 100\%)$).

Таким образом, заказчик МОУ Лицей № 33 имел право на заключение контрактов (договоров) в части приобретения продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации по основаниям п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ.

Закупки, осуществляемые конкурентным способом, заказчиком проведены в форме совместных закупок. В соответствии с п.1. Постановления администрации города Комсомольска-на-Амуре от 12 мая 2014 г № 1619-па «О закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» уполномоченным органом на проведение совместных закупок является Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре (далее Управление образование, уполномоченный орган, организатор), выступающего организатором совместных закупок (ИНН 2727000198).

Из 14 организованных в 2019 году уполномоченным органом совместных закупок, заказчик МОУ Лицей № 33 принимал участия в 10 закупках, по итогам которых, заказчиком достигнута экономия в сумме 187 290,06 рублей за счет снижения НМЦК.

7.2. Анализ фактических цен и эффективность осуществления закупок

По результатам проведенного анализа фактических цен и эффективность осуществления закупок заказчиком МОУ Лицей № 33 установлено, что в

целом закупки заказчиком осуществляются не достаточно эффективно, но в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок. При осуществлении ряда закупок (20 наименований) заказчик недостаточно хорошо провел анализ рынка цен по продуктам питания, таких как: мясо свинины, мясо кур, филе куриное, печень говяжья, мука, макаронные изделия, крупы, сахар, вся молочная продукция, сосиски, яйцо. В результате чего установлено превышение средних цен на общую сумму **59 223,84**рублей.

Кроме того, заказчиком закупались самые дорогостоящие продукты, такие как: сыр по цене 439,0 руб./кг (при средней цене по городу 342,54 руб./кг) и сахар по максимальной цене 52,0 руб./кг (при средней цене по городу 46,26 руб./кг).

12 наименований продуктов, таких как: вся бакалея (сыпучая), колбасная продукция, рыбная продукция (в т.ч. филе минтая), заказчик закупал только по свободному закупу без использования конкурентных процедур, в совместных торгах в 2019 году участие не принимал. В результате чего установлено, что в нарушении статьи 12 Закона 44-ФЗ заказчиком не соблюден принцип эффективности осуществления закупок, не достигнут экономический эффект при закупках данной группы товаров.

Однако, по некоторым видам продуктов питания (10 наименований) достигнута экономия относительно средней цены по городу на общую сумму 29 338,74 рублей. Заказчиком выгодно и экономно закупались мясо говядина, а также овощи и яблоки. Этому поспособствовал факт экономии, полученный в результате значительного понижения цены контракта по итогам электронного аукциона по овощам и яблокам.

7.3. Анализ исполнения контрактов (договоров), заключенных на приобретение продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации

В целях приобретения продуктов питания заказчик заключает муниципальные контракты (далее – МК) и договора на приобретение продуктов питания. Всего за 2019 год заключено 26 контрактов. Сумма всех заключенных контрактов на приобретение продуктов питания сложилась в сумме 3 482 373,57рублей, с учетом дополнительных соглашений сумма уменьшилась и составила 2 378 738,99 рублей. Фактическое исполнение контрактов в части поставок продуктов питания сложилось на сумму 2 378 738,99рублей, или 68,31% от суммы заключенных.

При наличии кредиторской задолженности на начало 2019 года в сумме 322 512,54 рублей общая сумма оплаты всех контрактов за 2019 год составила 2 592 546,96 рублей. На конец 2019 года кредиторской задолженности сложилась на сумму 106 087,53 рублей.

В 2019 году заказчиком заключено 7 контрактов по итогам проведенных торгов конкурентным способом с целью определения поставщика в форме аукциона на общую сумму 1 547 558,46 рублей. Фактическое исполнение которых, сложилось на сумму 858 983,82 рублей, или 55,51%.

По свободному закупу заключено 19 контракта (договора) и произведено закупок продуктов питания на общую сумму 1 934 815,11 рублей. Фактическое исполнение которых, сложилось на сумму 1 519 755,17 рублей, или 78,55%.

При сплошной проверке условий исполнения муниципальных контрактов и договоров по продуктам питания в части оприходования цены товара, его наименования и количества установлены многочисленные нарушения условий исполнения по 8 контрактам:

- товар оприходован по цене, не соответствующей цене, указанной в спецификации к контракту (13 фактов);

- в спецификации допущена арифметическая ошибка при умножении количества на цену контракта, при этом в бухгалтерском учете учреждения товар приходовался под сумму, которая была ошибочно рассчитана по условиям контракта без учета цены, указанной в спецификации (2 факта);

- филе минтая ошибочно разнесено в учете учреждения по МК№ 0122300003718000074-0146418-01 от 30.01.2019 (заключен по итогам электронного аукциона на поставку мяса кур и филе куриного) по цене 275,8 руб./ кг., неоговоренное условиями данного контракта. Необходимо, согласно пояснений специалистов учреждения, принять к учету по цене 240,0 руб. /кг в рамках исполнения МК № 56/19 от 01.08.2019. Сумма переплаты по данному факту составила 537,0 рублей;

- произведена закупка огурцов соленые в количестве 2,1 кг на сумму 160,02 рублей, не оговоренные условиями муниципального контракта № 0122300003718000076-0146418-02 от 04.02.2019, заключенного с ИП Савченко В.Б. по итогам электронного аукциона на поставку свежих овощей и яблок;

- в нарушении условий МК № 38/19 от 09.01.2019 и № 56/19 от 01.08.2019, заключенных с ООО «КомТрейд», поставлены макаронные изделия группы Б в количестве 700 кг., необходимо макаронные изделия группы А.

В результате чего установлена сумма переплаты по 6 наименованиям продуктов (картофель, огурцы соленые, икра баклажанная, рыбные консервы «сайра», сыр, филе минтая) в рамках исполнения муниципальных контрактов в части поставки продуктов питания в 2019 году на общую сумму **1 264,55** рублей.

Имеет место и обратная ситуация, когда учреждение не доплатила за поставленные продукты питания на общую сумму 6 687,29 рублей.

Кроме того, установлено, что в нарушение Приложения 7 «Перечень продуктов и блюд, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений» к постановлению Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 N 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы» (далее – СанПиН 2.4.5.2409-08) закупались продукты, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений:

- кетчуп в количестве 14,5 кг на сумму 1 194,12 рублей (п.25 Перечня – приложения 7 СанПиН 2.4.5.2409-08);

- маргарин в количестве 11,9 кг на сумму 1 094,8 рублей (п.27 Перечня – приложения 7 СанПиН 2.4.5.2409-08).

7.4. Проверка и анализ учета доходов и расходов по питанию в образовательном учреждении

Организация питания в учреждении осуществляется за счет средств краевого и местного бюджета, а также за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. За счет средств из краевого и местного получали горячее питание дети из малообеспеченных и многодетных семей. Остальные учащиеся горячее питание получали за счет средств родителей.

Поступление денежных средств за услуги платного питания от законных представителей обучающихся производится через информационную систему «Школьный кошелек» и перечислениями через платежную систему ПАО «Сбербанк».

Сумма доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (школьная столовая) за 2019 год составила 4 276 784,62 рублей, по расходам – 4 276 784,62 рублей.

На 01.01.2019г. остаток денежных средств на расчетном счету школьной столовой составил 0,0 рублей.

На 01.01.2020г. остаток по расчетному счету школьной столовой составил 0,0 рублей.

Стоимость питания (завтрака) в день на одного учащегося из многодетных и малообеспеченных семей в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» за счет средств местного и краевого бюджета определены постановлениями администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01.02.2019 № 215-па; от 27.08.2019 г. № 1868-па; 27.08.2019г. № 1860-па.

В учреждение МОУ Лицей № 33 обучается 771 человек (среднее значение) и работает 85 сотрудника (средне- списочная численность).

7.5. Инвентаризация продуктов питания и выхода готовых блюд

В учреждении установлено, что ведется ошибочный учет огурцов соленных (консервированных). Так, согласно, технологических карт приготовления блюд, в которых присутствуют огурцы консервированные, расход продукта предполагает по массе сухого вещества (огурцы без рассола). В учреждении учет продукта ведется в количестве нетто по массе огурцов вместе с рассолом, который в приготовление блюд не предусмотрен. Так, например банка огурцов консервированных объемом 1500 мл содержат массу нетто продукта (огурцы с рассолом) в количестве 1 425 гр., а масса сухого вещества массой 760 гр. (53,3% от массы нетто).

В период проведения контрольного мероприятия, при инвентаризации остатков продуктов питания на складе учреждения, составлен акт обмера продуктов (в составе комиссии) от 20 ноября 2020 года (прилагается к настоящему акту), согласно которому:

огурцы консервированные в банке объемом 1,5 литра следует считать по массе сухого веса – 0,76 кг. по цене 176,25 рублей за килограмм.

В соответствии со ст.11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по состоянию на 20 ноября 2020 года проведена инвентаризация продуктов питания на складе, находящихся в подотчете у кладовщика Лагола Г.В. В результате инвентаризации установлены излишки продуктов питания (масла растительного) в количестве 0,286 кг. в сумме **22,19** рублей. В ходе проверки излишки оприходованы на счетах бухгалтерского учета в полном объеме.

Так же по состоянию на 20 ноября 2020 года проведена выборочная инвентаризация выхода готовых блюд на производстве школьного питания, ответственный за который является заведующий производством Дзё Н.А. В результате инвентаризации нарушения не установлены.

8. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

В Комсомольскую –на-Амуре контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 9 Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате, утвержденного Решением Комсомольской-на-Амуре городской Думой от 14 декабря 2011 г. № 91 «Об утверждении положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате», на результаты контрольного мероприятия пояснения и замечания директора проверяемого учреждения не представлены.

9. Выводы.

По результатам проведенного планового контрольного мероприятия в Муниципальном общеобразовательном учреждении Лицей № 33 по вопросу «Проверка эффективности и целевого использования средств на питание обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, организованное самостоятельно образовательным учреждением Муниципальным общеобразовательным учреждением Лицей № 33» за 2019 – 2020 года установлено:

1. В целом закупки заказчиком осуществляются не достаточно эффективно, но в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок. При осуществлении ряда закупок (20 наименований) заказчик недостаточно хорошо провел анализ рынка цен по продуктам питания, таких как: мясо свинины, мясо кур, филе куриное, печень говяжья, мука, макаронные изделия, крупы, сахар, вся молочная продукция, сосиски, яйцо. В результате чего установлено превышение средних цен на общую сумму **59 223,84** рублей.

2. Заказчиком закупались самые дорогостоящие продукты, такие как: сыр по цене 439,0 руб./кг (при средне цене по городу 342,54 руб./кг) и сахар по максимальной цене 52,0 руб./кг (при средне цене по городу 46,26 руб./кг).

3. Установлено, что 12 наименований продуктов, таких как: вся бакалея (сыпучая), колбасная продукция, рыбная продукция (в т.ч. филе минтая), заказчик закупал только по свободному закупу без использования

конкурентных процедур, в совместных торгах в 2019 году участие не принимал. В результате чего установлено, что в нарушении статьи 12 Закона 44-ФЗ заказчиком не соблюден принцип эффективности осуществления закупок, не достигнут экономический эффект при закупках данной группы товаров.

4. По некоторым видам продуктов питания (10 наименований) достигнута экономия относительно средней цены по городу на общую сумму 29 338,74 рублей. Заказчиком выгодно и экономно закупались мясо говядина, а также овощи и яблоки. Этому поспособствовал факт экономии, полученный в результате значительного понижения цены контракта по итогам электронного аукциона по овощам и яблокам.

5. При определении планового СГОЗ установлены расхождения (несоответствия) между планом ФХД, бухгалтерской отчетности ф.0503737 (общая сумма объемов финансового обеспечения на очередной финансовый год по КВР 244) и сведениями в плане - графике закупок на 2019 год в части общей суммы планируемых платежей в текущем финансовом году на 4 926 129,89 рублей (в плане - графике на 2019 год и в плане графике на 2018 в плановом периоде 2019 года общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году указана 17 098 916,37 рублей).

6. Расчетный (фактический) СГОЗ, сложившийся в сумме 9 707 213,28 рублей, меньше суммы кассового расхода на осуществление всех закупок (11 171 822,01 рублей) на 1 464 608,73 рублей. Сведения о СГОЗ, отраженном в плане графике за 2019 год, расходятся с фактически сложившемся СГОЗ за 2019 год.

7. Заказчик МОУ Лицей № 33 имел право на заключение контрактов (договоров) в части приобретения продуктов питания с целью организации питания учащихся в образовательной организации по основаниям п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ.

8. Закупки, осуществляемые конкурентным способом, заказчиком проведены в форме совместных закупок. Из 14, организованных в 2019 году уполномоченным органом совместных закупок, заказчик МОУ Лицей № 33 принимал участия в 10 закупках, по итогам которых, заказчиком достигнута экономия в сумме 187 290,06 рублей за счет снижения НМЦК.

9. При сплошной проверке условий исполнения муниципальных контрактов и договоров по продуктам питания в части оприходования цены товара, его наименования и количества установлены многочисленные нарушения условий исполнения по 8 контрактам:

- товар оприходован по цене, не соответствующей цене, указанной в спецификации к контракту (13 фактов);

- в спецификации допущена арифметическая ошибка при умножении количества на цену контракта, при этом в бухгалтерском учете учреждения товар приходовался под сумму, которая была ошибочно рассчитана по условиям контракта без учета цены, указанной в спецификации (2 факта);

- филе минтая ошибочно разнесено в учете учреждения по МК № 0122300003718000074-0146418-01 от 30.01.2019 (заключен по итогам электронного аукциона на поставку мяса кур и филе куриного) по цене 275,8

руб./ кг., неоговоренное условиями данного контракта. Необходимо, согласно пояснений специалистов учреждения, принять к учету по цене 240,0 руб. /кг в рамках исполнения МК № 56/19 от 01.08.2019. Сумма переплаты по данному факту составила 537,0 рублей;

- произведена закупка огурцов соленые в количестве 2,1 кг на сумму 160,02 рублей, не оговорённые условиями муниципального контракта № 0122300003718000076-0146418-02 от 04.02.2019, заключенного с ИП Савченко В.Б. по итогам электронного аукциона на поставку свежих овощей и яблок;

- в нарушении условий МК № 38/19 от 09.01.2019 и № 56/19 от 01.08.2019, заключенных с ООО «КомТрейд», поставлены макаронные изделия группы Б в количестве 700 кг., необходимо макаронные изделия группы А.

В результате чего установлена сумма переплаты по 6 наименованиям продуктов (картофель, огурцы соленые, икра баклажанная, рыбные консервы «сайра», сыр, филе минтая) в рамках исполнения муниципальных контрактов в части поставки продуктов питания в 2019 году на общую сумму **1 264,55** рублей. Имеет место и обратная ситуация, когда учреждение не доплатила за поставленные продукты питания на общую сумму 6 687,29 рублей.

10. В нарушение Приложения 7 «Перечень продуктов и блюд, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений» к постановлению Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 N 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы» (далее – СанПиН 2.4.5.2409-08) закупались продукты, которые не допускаются для реализации в организациях общественного питания образовательных учреждений: кетчуп в количестве 14,5 кг на сумму 1 194,12 рублей (п.25 Перечня – приложения 7 СанПиН 2.4.5.2409-08) и маргарин в количестве 11,9 кг на сумму 1 094,8 рублей (п.27 Перечня – приложения 7 СанПиН 2.4.5.2409-08).

11. В учреждении ведется ошибочный учет огурцов соленных (консервированных), которые в учете ведутся в количестве нетто по массе продукта вместе с рассолом (соусом, жидкостью), который в приготовление блюд не предусмотрен, необходимо по массе сухого вещества.

12. По результатам проведения инвентаризации продуктов питания на складе и выхода готовых блюд установлены нарушения в виде излишек продуктов питания (масла растительного) на складе на сумму **22,19** рублей. Излишки продуктов питания на складе в ходе контрольного мероприятия оприходованы на счета бухгалтерского учета.

10. Предложения (рекомендации):

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 18 Решением

Комсомольской-на-Амуре городской Думой от 14 декабря 2011 г. № 91 «Об утверждении положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате» направить представление Комсомольской –на-Амуре контрольно-счетной палаты, в котором предложить:

10.1. Директору муниципального общеобразовательного учреждения Лицей №33:

1. Осуществлять закупки продуктов питания по наименьшей стоимости по результатам проведенного анализа рынка и мониторинга цен в целях экономного и рационального расходования денежных средств на приобретение продуктов питания.

2. Применять эффективный подход при формировании НМЦК для участия в совместных торгах с целью определения поставщика продуктов питания конкурентными способами.

3. При проведении закупок по продуктам для школьного питания использовать конкурентный способ выбора поставщика. Увеличить участие в совместных закупках, организованные уполномоченным органом на проведение совместных закупок Управлением образования администрации города Комсомольска-на-Амуре.

4. Питание учащихся осуществлять в соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08, МР 2.4.0179-20. 2.4. и перспективным 10- дневным меню.

5. Установить контроль за соответствием остатков продуктов питания на складе с данными бухгалтерского учета.

6. Учет продуктов питания вести в единицах измерения, в соответствии с технологическими картами приготовления блюд и учитывать по массе сухого веса (готового продукта).

7. Заказчику необходимо запросить у поставщика ООО «КомТрейд» стоимость 1 кг макаронных изделий группы Б и принять меры к возмещению сложившейся суммы переплаты.

8. Принять меры к возмещению в доход местного бюджета суммы нарушения (переплата в рамках исполнения муниципальных контрактов в части поставки продуктов питания) **1 264,55** рублей.

9. Установить контроль за достоверным отражением в учете поступлений продуктов питания в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов на поставку продуктов питания.

10. Усилить контроль за определением и размещением достоверной информации о планируемом и фактическом СГОЗ учреждения.

11. Принять меры ответственности к лицам, допустившим вышеуказанные нарушения.

Председатель
Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счетной палаты _____

Н.В. Чукурева