

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 средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя
Советского Союза Хоменко И.С. (выборочно)» в отношении
муниципального общеобразовательного учреждения средняя
общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко
И.С. за 2019- 2020 года**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3.4. плана работы Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты на 2020 год, удостоверение № 8 от 14 октября 2020 г.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные (бухгалтерская, статистическая и иная отчетность), 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 02 ноября 2020 г. по 13 ноября 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 средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко И.С. (далее - МОУ СОШ № 4, Заказчик, Учреждение) осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского

края от 16.06.2015 № 1871-па (далее – Устав), с изменениями и дополнениями в устав от 13.05.2020 № 898-па.

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 СОШ № 4 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 средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко И.С. города Комсомольск-на-Амуре. Краткое наименование: МОУ СОШ № 4.

Местонахождение (юридический адрес): 681029, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленинградская, д. 35.

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 СОШ № 4 (ИНН заказчика 2703004041) 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 11 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 18 контрактов и произведено закупок продуктов питания.

Фактический (расчетный) СГОЗ за 2019 год в МОУ СОШ № 4 сложился на сумму 11 715 915,84 рублей. При этом заказчиком в плане графике закупок на 2019 год СГОЗ сумма указана 9 440 416,0 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия заказчиком внесены изменения в части размещения информации о СГОЗ за 2019 год (скриншот страницы плана –графика прилагается).

Совокупной кассовый расход на осуществления всех закупок за 2019 год сложился на общую сумму 11 715 915,84 рублей, в том числе на приобретение продуктов питания в сумме 5 511 170,34 рублей, в том числе погашение кредиторской задолженности за 2018 год в сумме 554 430,84 рублей.

Сумма всех заключенных контрактов на основании п.4 и п.5 части 1 статьи 93 Закон № 44-ФЗ за 2019 год сложилась на сумму 4 473 490,68 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания на общую сумму 2 055 525,66 рублей из них:

п.4. – 1 942 514,04 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания в сумме 259 753,30 рублей,

п.5. – 2 530 976,64 рублей, в т.ч. в части приобретения продуктов питания в сумме 1 795 772,36 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 (1 942 514,04 < 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 ($2\,530\,976,64 < 5\,857\,957,92 (11\,715\,915,84 \times 50\% / 100 \%)$).

Таким образом, заказчик МОУ СОШ № 4 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 СОШ № 4 принимал участия в 11 закупках. По итогам которых, заказчиком достигнута экономия в сумме 715 342,08 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 СОШ № 4 установлено, что в целом закупки заказчиком осуществляются эффективно и с достижением общего результата на общую сумму экономии относительно средних цен в сумме 144 061,31 рублей.

Однако, при осуществлении ряда закупок (10 наименований) заказчик недостаточно хорошо провел анализ рынка цен по продуктам питания, таких как: мясо говядина, мясо кур, масло сливочное, филе минтая, сосиски вареные, макаронные изделия, молоко, сметана, творог, сахар. В результате чего установлено превышение средних цен на общую сумму 48 556,52 рублей.

Заказчиком совершен не эффективный подход при формировании НМЦК (недостаточно хорошо проведен анализ рынка цен по данной группе товара) для осуществления конкурентных закупок по двум наименованиям *мясных продуктов* (мясо свинины и мясо кур), повлекший за собой превышение средней цены и, как итог, не достигнут экономический эффект при закупках мяса свинины и мяса кур на общую сумму 6 847,96 рублей.

Имеет место ситуация, когда при осуществлении закупки *мяса говядины, филе куриное, печень говяжья*, заказчиком достигнута экономия относительно средней цены по всем 17 образовательным учреждениям на общую сумму 7 208,69 рублей с учетом количества закупленного товара.

Заказчиком в целом по *бакалейной продукции* достигнута экономия на общую сумму 7 787,95 рублей. Однако, при недостаточном хорошем анализе рынка по группе товаров, таких как, макаронные изделия и сахар, заказчиком

не достигнут экономический эффект при закупках данных продуктов питания на общую сумму 1 013,60 рублей.

При закупках молочной продукции (кроме сыра) не достигнут экономический эффект при закупках данной группы товаров на общую сумму 21 880,68 рублей. По причине того, что заказчиком совершен не эффективный подход при формировании НМЦК (недостаточно хорошо проведен анализ рынка цен по данной группе товара) для осуществления конкурентных закупок, повлекший за собой превышение средней цены. По сыру заказчиком получена экономия относительно средней цены по городу на сумму 4 232,07 рублей с учетом количества закупленного товара.

Заказчиком МОУ СОШ № 4 выгодно и экономно закупались овощи и яблоки. Этому поспособствовал факт экономии, полученный в результате значительного понижения цены контракта по итогам электронного аукциона. Общая сумма экономии, достигнутая относительно средней цены товара, сложилась на общую сумму 110 025,21 рублей.

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) на приобретение продуктов питания. Всего за 2019 год заключено 29 контрактов. Сумма всех заключенных контрактов на приобретение продуктов питания сложилась в сумме 7 284 007,98 рублей, с учетом дополнительных соглашений сумма уменьшилась и составила 5 102 182,6 рублей (реестр контрактов прилагается – приложение 7). Фактическое исполнение контрактов в части поставок продуктов питания сложилось в сумме 5 102 182,6 рублей. При наличии кредиторской задолженности на начало 2019 года в сумме 554 430,84 рублей общая сумма оплаты всех контрактов за 2019 год составила 5 511 170,34 рублей. На конец 2019 года кредиторской задолженности перед поставщиками нет.

В 2019 году заказчиком заключено 11 контрактов по итогам проведенных торгов конкурентным способом с целью определения поставщика в форме аукциона на общую сумму 5 228 482,32 рублей. Фактическое исполнение которых, сложилось на сумму 3 046 656,94 рублей, или 58,27%.

По свободному закупу заключено 18 контрактов и произведено закупок продуктов питания на общую сумму 2 055 525,66 рублей, со 100% исполнением в 2019 году.

При сплошной проверке условий исполнения муниципальных контрактов и договоров по продуктам питания в части оприходования цены товара, его наименования и количества установлено:

По 14 наименованиям продуктов (информация прилагается – приложение 8) имеются расхождения со спецификацией к муниципальным контрактам в количестве и в цене товара в программе 1С Предприятие (данные бухгалтерского учета), которые занесены ошибочно. Достоверно данные о приходе количества и цены товара, согласно предоставленных пояснений

(прилагаются к акту), отражены в программе 1С Школьное питание, в которой фактически и ведется весь учет по питанию школьников.

В нарушение приложений 2 Спецификаций к муниципальным контрактам, заключенных с поставщиком хлебобулочных изделий ИП Сушиловой Е.П. № 374 от 11.01.2019 и № 469 от 16.09.2019 товар «пицца с колбасой» должна быть весом 120 гр. по цене 25,0 руб./шт., фактически закуплена «пицца с колбасой» весом 100 гр. по цене 25,0 руб./шт.

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

Сумма доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (школьная столовая) за 2019 год составила 8 880 266,40 рублей или 100% при плане 8 880 266,40 рублей, по расходам - 8 832 366,13 рублей или 99,4% при плане 8 881 566,40 рублей

На 01.01.2019г. остаток денежных средств на расчетном счету школьной столовой составил 1 300,00 рублей.

Всего за 2019 год доходы столовой составили 8 880 266,40 рублей, из них: родительская плата за питание составила 7 219 419,44 рублей, пришкольный лагерь 1 660 846,96 рублей

Расходы за 2019 год составили в сумме 8 832 366,13 рублей, из них: родительская плата за питание составила 7 213 519,17 рублей, пришкольный лагерь 1 618 846,96 рублей.

На 01.01.2020г. остаток по расчетному счету школьной столовой составил 49 200,27 рублей.

В учреждение МОУ СОШ № 4 обучается 1 133 человека и работает 131 сотрудник.

В МОУ СОШ № 4 за 2019 год обеспечены питанием льготная категория учащихся (малоимущие, многодетные семьи). Доходы от организации школьного питания данной категории составили:

- за счет краевого бюджета – 626 236,05 рублей
- за счет местного бюджета – 313 268,95 рублей

На 01.01.2019 года питающихся льготной категории (прием пищи - завтрак) по приказу: малоимущих/малообеспеченных – 16 человек, многодетных – 95 человек.

На 31.12.2019 года питающихся льготной категории (прием пищи - завтрак) по приказу: малоимущих/малообеспеченных – 33 человека, многодетных – 113 человек.

Доходы в 2019 году по школьной столовой составили:

- за родительскую плату предоставлено завтраков и обедов на сумму 4 706 786,91 рублей;

- льготная категория (краевой и местный бюджет) на сумму 939 505,00 рублей;

- сотрудники учреждения (среднее значение питающихся работников составило 36 человек) на сумму 462 276,00 рублей;

- буфетной продукции продано в сумме 2 044 456,26 рублей.

Десятидневное меню разработано в 2017 году и согласовано ТО Управления Роспотребнадзора по Хабаровскому краю г. Комсомольск-на-Амуре. В комитете по ценам и тарифам установлена предельная максимальная наценка на сырье и покупные товары, используемые для изготовления продукции собственного производства для столового учреждения в размере до 90%.

Учреждением принято решение осуществлять питание в школьной столовой, как в форме безналичного расчета, так и наличным способом оплаты. Для реализации поставленной задачи администрация учреждения заключила лицензионный договор с компанией ООО «Эн-Крафт», дополнительное соглашение с ПАО Сбербанк о сотрудничестве, был создан собственный портал pitanie.org, благодаря чему все денежные средства от физических лиц, родителей (законных представителей) поступают непосредственно на лицевой счет школы без участия сторонних организаций, без взимания комиссионного сбора.

Для ведения бухгалтерского и складского учета школьного питания используется следующее программное обеспечение: 1С: Школьное питание, 1С: Бухгалтерия, 1С: Электронный кошелек школьника.

7.5. Инвентаризация продуктов питания и выхода готовых блюд

Движение продуктов питания отражается в учреждении на счете 105.32 «Продукты питания». На основании первичных бухгалтерских документов по приходу (товарной накладной) и расхода (меню – требования) продуктов питания формируются накопительные ведомости как по приходу, так и по расходу продуктов питания.

В период проведения контрольного мероприятия, 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 05 ноября 2020 года проведена инвентаризация продуктов питания на складе, находящихся в подотчете у кладовщика Андреевой О.В. (инвентаризационная опись №0000043 прилагается). В результате инвентаризации установлены излишки продуктов питания на общую сумму 342,62 рублей в том числе:

- колбасы говяжьей в количестве 1 кг. на сумму 278,61 рублей,
- крупа гречневая в количестве 0,7 кг. на сумму 40,44 рублей,
- сухофрукты в количестве 0,4 кг. на сумму 23,57 рублей

В ходе проверки излишки оприходованы на счетах бухгалтерского учета в полном объеме (бухгалтерская справка № 698 от 05 ноября 2020 года прилагается к акту).

В связи с тем, что дата инвентаризации 05 ноября 2020 года приходится на каникулярное время, приготовление пищи в МОУ СОШ № 4 по состоянию на 05 ноября 2020 года не осуществлялось, инвентаризация выхода готовых блюд не проводилась.

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 средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко И.С. 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 средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко И.С. за 2019 – 2020 года установлено:

1. В целом закупки заказчиком МОУ СОШ № 4 осуществляются эффективно и с достижением общего результата на общую сумму экономии относительно средних цен в сумме 144 061,31 рублей. Однако, при осуществлении ряда закупок, таких как: мясо говядина, мясо кур, масло сливочное, филе минтая, сосиски вареные, макаронные изделия, молоко, сметана, творог, сахар (10 наименований) заказчик недостаточно хорошо провел анализ рынка цен по продуктам питания. В результате чего установлено превышение средних цен на общую сумму **48 556,52** рублей.

2. Заказчик МОУ СОШ № 4 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.

3. Закупки, осуществляемые конкурентным способом, заказчиком проведены в форме совместных закупок. Из 14, организованных в 2019 году уполномоченным органом совместных закупок, заказчик МОУ СОШ № 4 принимал участия в 11 закупках. По итогам которых, заказчиком достигнута экономия в сумме 715 342,08 рублей за счет снижения НМЦК.

4. По 14 наименованиям продуктов имеются расхождения со спецификацией к муниципальным контрактам в количестве и в цене товара в программе 1С Предприятие (данные бухгалтерского учета), которые занесены ошибочно. Достоверно данные о приходе количества и цены товара, отражены в программе 1С Школьное питание, в которой фактически и ведется весь учет по питанию школьников.

5. В нарушение приложений № 2 Спецификаций к муниципальным контрактам, заключенных с поставщиком хлебобулочных изделий ИП Сушиловой Е.П. № 374 от 11.01.2019 и № 469 от 16.09.2019 товар «пицца с колбасой» должна быть весом 120 гр. по цене 25,0 руб./шт, фактически закуплена «пицца с колбасой» весом 100 гр. по цене 25,0 руб./шт.

6. По результатам проведенной инвентаризации продуктов питания на складе выявлены излишки продуктов на общую сумму **342,62** рублей, которые 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 средняя общеобразовательная школа № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко И.С.:

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. Приобретение продуктов питания производить в строгом соответствии со Спецификацией, техническим заданием (ГОСТ ТУ) и нормами СанПин для школьного питания.

5. Усилить контроль за достоверностью отражений операций в бухгалтерском учете в части поступления продуктов питания в соответствии с заключенными контрактами на основании первичных документов. Не допускать расхождений в программе 1С Предприятие с данными в программе 1С Школьное питание.

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

Председатель
Комсомольской-на-Амуре
контрольно-счетной палаты _____

Н.В. Чукурева