

АКТ

**Контрольной проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, получаемых от оказания платных услуг, и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении
«Детский сад комбинированного вида № 12» п. Романовка
за 2014, 2015 гг.**

г. Всеволожск

«12» февраля 2016 г.

В соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 17.12.2015 г. № 8, контрольно-счетным органом в лице и.о. председателя Ефремовой Галины Александровны, аудитора Махотиной Елены Евгеньевны, аудитора Рулевской Ольги Рудольфовны, проведена выездная контрольная проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, средств, получаемых от оказания платных услуг, и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида № 12» п. Романовка (далее по тексту МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка) за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 г.

1. Общие положения.

1.1. Проверка начата 26.01.2016 г., окончена 12.02.2016 г.

1.2. Адрес места нахождения: 188670, Ленинградская область, Всеволожский район, п. Романовка, д. 26.

Учреждение ведет образовательную деятельность по адресам:

- 188670, Ленинградская область, Всеволожский район, п. Романовка, д. 26;
- 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Шинников, д. 3, корпус 3;
- 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Шинников, д. 1, корпус 4.

1.3. Должностными лицами в проверяемом периоде в МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка являлись:

- с правом первой подписи:
 - заведующая – Киуру Л.С.;
- с правом второй подписи:
 - главный бухгалтер – Беседина А.С.

1.4. Ясли-сад № 12 создан в 1982 г., как ведомственный ясли-сад совхоза «Спутник», в ведение Всеволожского ГОРОНО передан в 1994 г.

Ясли-сад № 12 был реорганизован в муниципальное дошкольное образовательное комбинированное учреждение ясли-сад № 12 п. Романовка на основании приказа № 1715 от 30.12.1996 и зарегистрирован Всеволожским ТО ЛОРП.

Постановлением главы Администрации МО «ВМР» ЛО от 03.10.2011 г. № 2190 создано МБДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка.

МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1064703000911, ИНН 4703083640.

1.5. Собственником имущества и учредителем МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО от 10.08.2015 г. № 415 является Муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район» ЛО.

Администрация МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО делегирует часть функций и полномочий учредителей:

- Комитету по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО;
- Управлению по муниципальному имуществу администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО.

К проверке представлена лицензия на право ведения образовательной деятельности, регистрационный номер 027-15 от 20.03.2015 г., бессрочная на дошкольное образование.

Ранее действовала лицензия на право ведения образовательной деятельности, регистрационный номер 258-10 от 06.09.2010 г., срок действия лицензии – по 05.09.2016 г.

1.6. К проверке представлены:

- Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 17.08.2010 г. на здание детсада-яслей общей площадью 2 441,0 кв. м по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, п. Романовка, д. 26;
- Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 07.11.2014 г. на группу кратковременного пребывания общей площадью 240,5 кв. м по адресу: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Шинников, д. 1, корп. 4;
- Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 29.12.2011 г. на группу кратковременного пребывания общей площадью 227,3 кв. м по адресу: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Шинников, д. 3, корп. 3;
- Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования от 12.08.2009 г. на земельный участок для эксплуатации здания детского сада, общей площадью 12 326 кв. м по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, п. Романовка, уч. 26.

1.8. Предметом деятельности учреждения по Уставу, утвержденному приказом Комитета по образованию от 10.08.2015 г. № 415, является образовательная деятельность по реализации основной образовательной программы дошкольного образования.

1.9. МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка имеет два лицевых счета:

- Лицевой счет в Комитете финансов Администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области № 20015410051 (для субсидий на выполнение муниципального задания), дата открытия 29.06.2012 г.;

- Лицевой счет в Комитете финансов Администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области № 21015310051 (для субсидий на иные цели), дата открытия 29.06.2012 г.

1.10. Бухгалтерский учет в МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка ведется при использовании программного обеспечения «1С: Предприятие 8», «1С: Зарплата», «1С: Питание».

1.11. Настоящая контрольная проверка проведена выборочным методом представленных первичных бухгалтерских документов, ведомостей аналитического и синтетического учета, главных книг и журналов операций, а также других финансовых документов за проверяемый период.

2. Исполнение смет доходов и расходов.

Финансирование деятельности МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка осуществляется за счет средств местного бюджета, областного бюджета, а также за счет средств родительской платы и целевых поступлений.

2.1. Источники финансирования.

Таблица № 1
тыс. руб.

Поступления	2014 год	2015 год
Средства местного бюджета	19 792,9	22 204,8
Средства областного бюджета	18 702,9	21 015,8
Доходы от родительской платы	3 568,9	4 764,1
Доходы от целевых поступлений	608,1	485,9
- из них средства возмещения сотрудниками за питание	366,1	441,9
ВСЕГО	42 672,8	48 470,6

2.2. Исполнение учреждением плана деятельности.

Таблица № 2
тыс. руб.

	2014 год		2015 год	
	Утверждено	Исполнено	Утверждено	Исполнено
Субсидии на выполнение муниципального задания	36 662,0	36 662,0	40 598,1	40 598,1
Субсидии на иные цели	1 833,8	1 833,8	2 622,5	2 622,5
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	4 176,9	4 176,9	5 250,1	5 250,1
Всего:	42 672,8	42 672,8	48 470,6	48 470,6

2.3. Расходы.

Таблица № 3
тыс. руб.

	2014 год	2015 год
Расходы, всего	42 525,9	48 354,5
В т. ч.:		
Заработная плата	22 192,2	24 796,8
Начисления на выплаты по оплате труда	6 580,9	7 527,9
Услуги связи	45,0	103,3
Коммунальные услуги	3 278,3	3 438,2
Транспортные услуги	32,3	9,9
Арендная плата за пользование имуществом	6,0	-
Работы, услуги по содержанию имущества	1 738,5	2 942,9
Увеличение стоимости основных средств	889,8	805,6
Увеличение стоимости материальных запасов	5 225,1	6 605,3
Прочие работы, услуги	2 506,8	2 120,7
Прочие расходы	30,9	3,9

3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Таблица № 4
тыс. руб.

Вид задолженности	2014 год	2015 год
Дебиторская задолженность, всего	- 53,0	274,5
в т.ч. по наиболее крупным дебиторам:		
- предоплата расчетов по родительской плате	- 123,9	141,0
- авансовые платежи поставщикам электроэнергии	70,9	128,4
- ОАО «Ростелеком» (аванс за услуги связи)	-	5,1
Кредиторская задолженность, всего	63,2	
в т.ч. по наиболее крупным кредиторам:		
- ФСС (больничные листы сотрудников за декабрь)	63,2	-
- расчеты по родительской плате	-	292,9

4. Структура персонала и воспитанников.

4.1. Структуру МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка составляет персонал:

Таблица № 5
чел.

	На 01.09.2014	На 01.09.2015
Административный	7,0	7,0
Воспитатели	28,8	28,8
Прочий педагогический персонал	9,25	9,25
Бухгалтер	2,0	2,0
Младшие воспитатели	22,5	22,5
Делопроизводитель	1,5	1,5
Рабочие	20,25	20,25
Всего:	91,3	91,3

4.2. Структуру воспитанников МДОУ «ДСКВ № 12» п. Романовка составляют:

Таблица № 6

	на 01.09.2014 г.	на 01.09.2015 г.
Количество воспитанников	358	357
Количество групп, всего	15	15
В т.ч.:		
- 12-часовых, из них:	15	15
-комбинированной направленности	3	3
-общеразвивающей направленности	12	12

4.3. По адресам количество воспитанников составляет:

- д. Романовка, д. 26 – 307 чел.;
- г. Всеволожск, ул. Шинников, д. 3, корпус 3 – 25 чел.;
- г. Всеволожск, ул. Шинников, д. 1, корпус 4 – 25 чел.

Следует обратить внимание на расходы по хозяйственному содержанию помещений, расположенных в г. Всеволожске по ул. Шинников. Так, в 2015 году расходы на 1 квадратный метр в год составили:

- по адресу: д. Романовка, д. 26 – 1 680,0 руб.;
- по адресу: г. Всеволожск, ул. Шинников – 3 470,0 руб.

Т.е. расходы по адресу: г. Всеволожск, ул. Шинников превысили расходы по адресу: д. Романовка, д. 26 в 2 раза.

5. Заключение договоров на обслуживание программных продуктов

Заключен трудовой договор с Михайловым Антоном Геннадьевичем, принятым на должность программиста в качестве внешнего совместителя с 01.10.2013 г. К проверке представлена должностная инструкция программиста Михайлова А.Г. от 01.10.2013 г., утвержденная заведующей МДОУ «ДСКВ № 12», в соответствии с которой «основной задачей программиста является **конфигурирование и администрирование 1:С предприятие, а также участие в администрировании офисной сети и системы автоматизации компании**». В должности программиста Михайлов А.Г. работает в МДОУ «ДСКВ № 12» вплоть до 31.12.2015 г.

Далее МДОУ «ДСКВ № 12» заключает договоры на **обслуживание лицензионных программных продуктов 1С:Бухгалтерия государственного учреждения и 1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения** с вышеуказанным внешним совместителем, но уже в качестве Индивидуального предпринимателя Михайлова Антона Геннадьевича. Всего в проверяемом периоде было заключено договоров на выполнение работ, которые Михайлов А.Г. и так должен был выполнять как программист в соответствии с должностной инструкцией, **на общую сумму 476 447,33 руб.**, в том числе в 2014 году – 296 103,91 руб., в 2015 году – 180 343,42 руб. Сумму **476 447,33 руб.** следует считать **необоснованным расходованием бюджетных средств.**

В результате проверки заключенных договоров выявлены несоответствия стоимости выполненных работ условиям заключенных договоров, также из условий заключенных договоров неясно, откуда взялась часовая тарифная ставка в сумме 1 500,0 руб. в 2014 году и в сумме 1 800,0 руб. в 2015 году.

Так, заключен договор № 25/14 от 06.12.2014 г. на сумму 86 673,91 руб. Следует отметить, что 06.12.2014 и 07.12.2014 г. являются выходными днями – субботой и воскресеньем, следовательно, заведующая МДОУ «ДСКВ № 12» подписала договор в свой выходной день. К данному договору прилагается счет № 90 от 08.12.2014 г., в

котором указано количество часов – 57,5 и цена (тарифная ставка) – 1 500,0 руб. Согласно предъявленному счету общая сумма договора должна составить 86 250,0 руб., разница с суммой фактической оплаты – 423,91 руб. Также вызывает сомнение количество отработанных часов: с момента заключения договора до выставления счета прошло не более 3-х суток.

6. Проверка должностных инструкций сотрудников.

В представленных к проверке должностных инструкциях воспитателей МДОУ «ДСКВ № 12», датированных 2015 годом, содержится ссылка на документы, утратившие силу:

- Приказ Минобразования РФ и Государственного комитета РФ по высшему образованию от 31.08.1995 г № 463/1268 **отменен** Приказом Минобразования РФ от 28.09.2000 г. № 2797;
- Приказ Минобразования РФ от 27.02.1995 № 92 **отменен** Приказом Минобразования РФ от 21.09.1999 г. № 366.

Следует отметить, что в представленных должностных инструкциях отсутствуют требования к профессиональному образованию воспитателей. В соответствии с Письмом Федеральной службы по труду и занятости от 31.10.2007 г. № 4412-6: «несмотря на то, что в Трудовом кодексе не содержится упоминания о должностной инструкции, она является важным документом, содержанием которого является не только трудовая функция работника, круг должностных обязанностей, пределы ответственности, но и квалификационные требования, предъявляемые к занимаемой должности».

МДОУ «ДСКВ» № 12» при составлении должностных инструкций необходимо руководствоваться нормами действующего законодательства.

7. Расходы на предоставление услуг по охране зданий.

2015 год:

январь:

Договор №31/15 от 30.12.2014г. с ООО «Охранная организация «Агема» заключен на услуги по охране зданий - пос. Романовка д.26 на срок с 01.01.2015г. по 11.01.2015г. (круглосуточное оказание услуг), цена договора 99,0 тыс. руб. (24часа x 11 дней=264 часа), т.е. стоимость одного часа составляет 375,0 руб.

В декабре 2014 г. по контракту с ООО «Звездочет» стоимость одного часа составила 81,1 руб., т.е. допущено необоснованное завышение цены договора на сумму 77,6 тыс. руб. (264 x 81,1 руб. = 21,4 тыс.руб.)

Следует обратить внимание, что договор заключен 30.12.2014г., приложение к договору (отчет о невозможности использования иных способов определения поставщика) составлено 14.01.2015г., приложение обоснования цены составлено 14.01.2015г., дата входящих предложений от охранных организаций – 31.12.2014г., данные в приложении к договору: обоснование цены не соответствует предложениям охранных предприятий (необоснованное завышение).

Следует обратить внимание на несвоевременное проведение конкурсных процедур по заключению контрактов на охрану зданий и поставку продуктов питания, в результате чего контракты заключаются не с 1-го января, а с 19 января или с 01 февраля. В то время как техническое задание имеет конкретный срок – с 01 января по 31 декабря текущего года и содержит годовую сумму контрактов.

8. Учет и сохранность основных средств.

Полная материальная ответственность за недостачу вверенного имущества возложено на завхоза МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка, с которым заключен договор б/н от о полной индивидуальной материальной ответственности.

1. В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация по состоянию на 26.01.2016г. (см. Акт инвентаризации от 26.01.2016г. №1). Акт составлен в двух экземплярах, каждый из которых подписан председателем и всеми членами комиссии. Один экземпляр Акта передан МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка.

Выборочной инвентаризацией недостачи и излишек не установлено.

2. **В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (ред. от 08.11.2010г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка при проведении инвентаризации не составляются отдельная опись на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, физический, моральный износ, полный износ и т.п.).**

Основной целью инвентаризации имущества является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности учреждения, **документальное подтверждение наличия, состояния и оценки основных средств.**

При инвентаризации основных средств комиссия должна производить осмотр объектов и заносить в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия должна составить отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

3. **Не оформляются должным образом и не отдаются Материально ответственному лицу его экземпляры Инвентаризационной описи основных средств (ф. ОКУД 0317001).**

Тогда как Инвентаризационные описи должны составляться в двух экземплярах и подписываются всеми членами комиссии и лицом, ответственным за сохранность ценностей, и доводится до сведения руководителя учреждения. Один экземпляр описи должен передаваться в бухгалтерию учреждения, **второй должен оставаться у материально ответственного лица.**

При смене материально ответственного лица Инвентаризационная опись составляется в трех экземплярах. Один экземпляр должен передаваться материально ответственному лицу, сдавшему ценности, второй - материально ответственному лицу, принявшему ценности, и третий - в бухгалтерию.

9. Полнота и своевременность оприходования, обоснованность списания товарно-материальных ценностей (ТМЦ).

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формы первичных учетных документов, содержащиеся в

альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, и обязательные реквизиты первичного учетного документа указаны в ст. 9 вышеуказанного закона.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета и утверждает самостоятельно в учетной политике - исходя из обязательных реквизитов, прописанных в действующем законодательстве.

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности оприходования и обоснованности списания товарно-материальных ценностей, установлено:

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (редакция от 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» списание материальных запасов МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка производилось неправомерно:

- в Актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) отсутствуют подписи членов комиссии по списанию товарно-материальных ценностей.

Согласно Приказу Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов...»:

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) должен применяться для оформления решения о списании материальных запасов и служить основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов на основании документов, подтверждающих их количественный расход. Указанные документы прилагаются к Акту (ф. 0504230) и должен составляться комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и должен утверждаться руководителем учреждения.

В результате с нарушением списано материальных запасов в проверяемом периоде на сумму 518 741,34 руб., в том числе:

- 2014г. в сумме 260 438,35 руб.
- 2015г. в сумме 258 302,99 руб.

10. Обоснованность списания ГСМ.

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным.

Следовательно, формы первичных учетных документов определяет руководитель по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов необходимо было утвердить самостоятельно в учетной политике - исходя из обязательных реквизитов, прописанных в действующем законодательстве.

Документами, подтверждающими расходование ГСМ, являются путевые листы, оформленные в установленном законодательством порядке. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Выборочной проверкой правильности оформления путевых листов нарушений не установлено.

11. Полнота оприходования и обоснованность списания продуктов питания.

В МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка организовано горячее питание для:
- группы детей – четырехразовое питание;
- сотрудники - обед.

1. В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация продуктов питания в продуктовой кладовой по состоянию на 26.01.2016г. (Акт инвентаризации от 26.01.2016г.) Акт составлен в двух экземплярах, каждый из которых подписан председателем и всеми членами комиссии. Один экземпляр Акта передан МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка. Выборочной инвентаризацией недостачи и излишек не установлено.

2. Проверкой полноты оприходования и обоснованности списания продуктов питания установлено:

1. В январе 2014г. не допущена к выдаче на кухню фасоль по причине обнаружения в ней жучков. Актом МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка от 14.01.2014г. списана фасоль в количестве 7,4 кг на сумму 478,76 руб.

В соответствии со ст. 34 БК расходы, в сумме 478,76 руб., признаются как неэффективное расходование бюджетных средств и подлежат возмещению в бюджет.

2. В марте 2015г. не допущен к выдаче творог, составлен Акт от 24.03.2015г., в котором указано: «при вскрытии пачек творога присутствует посторонний запах». Поставщику ОАО «БЗУ» возвращен некачественный продукт 24.03.2015г. в количестве 27,8 кг на сумму 8 258,55 руб.

2. По товарной накладной от 16.03.2015г. №102079 ОАО «БЗУ» поставило в МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка сыр неострых сортов (полутвердый) в количестве 7,9 кг на сумму 2 898,75 руб. Бракеражная комиссия МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка 18.03.2015г. не допустила к выдаче на завтрак вышеуказанный продукт. В Бракеражном журнале сделана запись: «сыр не выдан, т.к. обладает неприятным запахом». О ненадлежащем качестве продукта были поставлены в известность сотрудники МКУ «ЦОФМУ» и поставщик ОАО «БЗУ». Замена некачественного продукта поставщиком не произведена, так как МКУ «ЦОФМУ» признал продукт качественным.

Распоряжением заведующей МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка принято решение не использовать сыр в питании детей и списать по Акту, сумму взыскать с кладовщика.

По вышеуказанному представлены письменные объяснения от кладовщика, калькулятора, шеф-повара.

Контрольно-счетным органом направлен запрос в МКУ «ЦОФМУ» от 03.02.2016г. №7 о предоставлении информации:

- по выполнению комплекса работ и мероприятий по контролю за своевременной поставкой и надлежащим качеством продуктов питания, поставляемых в МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка

- о принятых мерах МКУ «ЦОФМУ» с представлением документов по мероприятиям контроля поставки и качества продуктов питания, контроля за условиями хранения поставленных продуктов питания, в том числе: заключения по лабораторному исследованию, Акты приемки продуктов питания ненадлежащего качества и др.

Получен ответ от 05.02.2016г. №152/01-07 (с приложениями на 20 листах), из которого следует:

1. В январе 2014г. МКУ «ЦОФМУ» не было извещено по факту обнаружения жучков в фасоли.

2. По факту поставки некачественного творога был осуществлен выезд сотрудника МКУ «ЦОФМУ» в МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка. Творог возвращен поставщику ОАО «БЗУ», который в свою очередь выставил претензии производителю.

3. МКУ «ЦОФМУ» были даны рекомендации МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка по процедуре возврата сыра в соответствии с условиями МК, также устно был извещен поставщик ОАО «БЗУ» о возврате, но т.к. сыр был возвращен в разрезанном виде (в том числе на порционные кусочки), поставщик вернул сыр обратно в МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка.

В рамках проверки установлено:

1. **В нарушение** ст. 34 БК бюджетные средства, направленные на питание воспитанников используются неэффективно.

2. Со стороны руководителя учреждения и ответственных лиц за организацией питания в МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка **отсутствует контроль:**

- по соблюдению исполнения МК;
- за наличием товаросопроводительных документов продуктов питания;
- за наличием документов, подтверждающих качество поставляемых продуктов питания.

Тогда как необходимо принимать продукты питания по накладным с приложением сопроводительных документов (сертификаты и т.п.), подтверждающих безопасность продуктов.

В случае несоответствия (расхождения) данных, указанных в накладной или отсутствия каких-либо сопроводительных документов, необходимо **производить возврат продуктов поставщику с указанием причины возврата**, претензии предъявлять в письменном виде.

2. Со стороны МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка отсутствует взаимодействие с МКУ «ЦОФМУ».

В рамках заключенного Соглашению о взаимодействии, МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка необходимо:

- своевременно извещать сотрудников МКУ «ЦОФМУ» о нарушениях и фактах некачественных поставок продуктов питания по МК, отсутствия товаросопроводительных документов и т.п.

- обращаться за консультацией по вопросам исполнения заключенных МК

- в случае необходимости, обращаться с просьбой выезда сотрудника ОАО «БЗУ» в МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка и проведения лабораторного исследования продуктов питания, поставляемых в детское учреждение.

12. Аудит закупок

ООО «База закрытых учреждений»

Согласно Техническому заданию на проведение открытого аукциона в электронной форме на право заключения муниципальных контрактов на поставку молочной продукции для питания детей для нужд 26 муниципальных дошкольных образовательных учреждений Всеволожского муниципального района ЛО. Календарный срок поставок молочной продукции с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. Начальная (максимальная) цена контракта 59 550 169,38 руб.

Протокол подведения итогов электронного аукциона от 19.12.2014г. №0145300005214000478-3.

По результатам электронного аукциона на право заключения МК на поставку молочной продукции для питания детей для нужд муниципальных дошкольных образовательных учреждений Всеволожского муниципального района ЛО признан

победителем - ООО «База закрытых учреждений» с предложением цены 58 954 667,68 руб.

С ООО «База закрытых учреждений» заключено 26 муниципальных контрактов, из них:

- от 19.01.2015г. – 16 муниципальных контрактов
- от 20.01.2015г. – 6 муниципальных контрактов
- от 21.01.2015г. – 2 муниципальных контракта
- от 22.01.2015г. – 1 муниципальный контракт
- от 23.01.2015г. – 1 муниципальный контракт

В нарушение ст.42 Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не указаны в извещении сроки поставок, тогда как, и в Заявке от 14.11.2014г. №289, и в Техническом задании аукционной документации указан срок поставки молочной продукции с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Муниципальные контракты заключены в период с 19.01.2015г. по 23.01.2015г. с нарушением условий технического задания по срокам поставки молочной продукции.

МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка с ООО «База закрытых учреждений» (ООО «БЗУ») заключен МК №0145300005214000478-0188196-02 от 19.01.2015г. на сумму 2 018 866,50 руб. на поставку молочной продукции: молоко, масло сливочное, творог, сыр, кефир, сметана на срок с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

В Техническом задании аукционной документации указан срок поставки молочной продукции с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Однако, с тем же поставщиком (ООО «БЗУ») МДОУ «ДСКВ №12» п. Романовка вынуждено заключить разовый договор от 12.01.2015г. №1 на сумму 50 341,24 руб. на поставку молочной продукции (молоко, масло сливочное, творог, сыр, кефир, сметана), что противоречит условиям Технического задания к МК №0145300005214000478-0188196-02 от 19.01.2015г.

Договор с ООО «БЗУ» от 12.01.2015г. №1 на сумму 50 341,24 руб. заключен неправомерно, учитывая, что исполнять МК №0145300005214000478-0188196-02 от 19.01.2015г. ООО «БЗУ» стало с 19.01.2015г., то необходимо было откорректировать цену МК.

В соответствии со ст. 34 БК расходы, направленные на поставку молочной продукции в размере 50 341,21 руб. признаются как неэффективное расходование бюджетных средств.

Аналогичная ситуация и по другим продуктам питания.

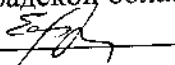
13. Рекомендации.

МДОУ «ДСКВ № 12» рекомендовано:

1. Не допускать необоснованного расходования бюджетных средств.
2. Устранить все отмеченные в акте нарушения.
3. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с действующим законодательством.

4. Усилить контроль за исполнением муниципальных контрактов на поставку

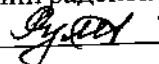
И.о. председателя контрольно-счетного
органа муниципального образования
«Всеволожский муниципальный район»
Ленинградской области


Ефремова Г.А.

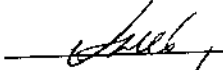
И.о. заведующей
МДОУ «ДСКВ № 12»
п. Романовка


Юманова М.Б.

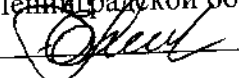
Аудитор контрольно-счетного
органа муниципального образования
«Всеволожский муниципальный район»
Ленинградской области


Рулевская О.Р.

Главный бухгалтер
МДОУ «ДСКВ № 12»
п. Романовка


Беседина А.С.

Аудитор контрольно-счетного
органа муниципального образования
«Всеволожский муниципальный район»
Ленинградской области


Махотина Е.Е.

Один экземпляр акта получил

12.02.2016
Дата


подпись

А.С.Беседина
ФИО