ОТЧЁТ

по результатам аудита в сфере закупок в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 15» г. Альметьевска за 2014 -2015 годы.

г.Альметьевск 30.01.2016 г.

 **Основание для проведения аудита**: п. 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района на 1 полугодие 2016 года, Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района № 2 от 18.01.2016 г.

**Цели аудита:** провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст.13 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предмет аудита:** средства бюджета Альметьевского муниципального района и внебюджетные средства Учреждения, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Объекты аудита**: заказчик – МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 15» г. Альметьевска.

**Проверяемый период:** 2014 – 2015 годы.

 **Сроки проведения проверки:** с 26.12.2015 г. по 29.01.2016 г.

1. **Общая информация**

 Полное наименование Учреждения на русском языке: муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 15 города Альметьевска».

 Сокращенное наименование учреждения на русском языке – МАОУ «СОШ № 15».

 Место нахождения и юридический адрес: 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Шевченко, д.98. Телефон (8553)33-72-50.

 В ходе проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 15» г. Альметьевска (далее – Заказчик). Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

1. **Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок объектом аудита за 2014-2015 годы.**

 В ходе анализа организационного и нормативного обеспечения закупок установлено, что в период с 20 октября 2014 года по 12 января 2015 года в Учреждении контрактного управляющего не было, что противоречит ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ.

Обязанности ответственного по закупкам (контрактного управляющего) в должностных инструкциях, утвержденных директором Учреждения 26.09.2012 г. не закреплены.

1. **Анализ количества и объемов закупок объектом аудита за 2014-2015 годы.**

 В ходе анализа количества и объемов закупок установлено, что за 2014 год из 4 размещений муниципального заказа на общую сумму 2277,1 тыс.руб. проведен один аукцион в электронной форме, по результатам которого заключен 1 муниципальный контракт на общую сумму 276,3 тыс. рублей. С единственным поставщиком согласно п.8. ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены 3 контракта на поставку теплоэнергии, электроэнергии, услуг холодного водоснабжения и водоотведения на общую сумму 1997,8 тыс.руб..

 За 2015 год из 3 размещений муниципального заказа на общую сумму 2300,0 тыс.руб. на основании п.8. ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены 3 контракта с единственным поставщиком на поставку теплоэнергии, электроэнергии, услуг холодного водоснабжения и водоотведения на общую сумму 2300,0 тыс.руб..

 Таким образом, доля конкурентных способов закупок в совокупном годовом объеме закупок составила в 2014 году- 4,1% (от 6755,1 тыс.руб.), в 2015 году – 0% (от 7324,5 тыс.руб.); в общей сумме завершенных (размещенных) заказов для нужд Заказчика в 2014 году составила 12,1% (от 2274,3 тыс.руб.), в 2015 году – 0% (от 2300,0 тыс.руб.). Из анализа конкурентных способов закупки следует, что электронный аукцион в 2014 году составлял 1 контракт, в 2015 году доля конкурентных способов закупки отсутствует. Использование при осуществлении закупок конкурентных способов определения поставщиков позволило в 2014 году обеспечить снижение начальной (максимальной) цены контракта на 1% или на 2,8тыс.руб.

 Анализ заключенных в 2014 и 2015 году контрактов показал, что основная часть контрактов (в 2014 г. - 98%, в 2015 г. – 100%) заключена с единственным поставщиком по п.4, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на внеконкурсной основе, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование закупки, осуществленной у единственного поставщика в соответствии с ч.1ст. 93** | Сумма заключенных контрактов(тыс. руб.) | Удельный вес в общей сумме контрактов, заключенных в соответствии со ст.93 |
| 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| п.4 | 11,0 | 610,5 | 0,2 | 10,7 |
| п.5 | 2143,5 | 2807,8 | 45,5 | 49,1 |
| п.8 | 1998,0 | 2300 | 42,4 | 40,2 |
| **Контракты, заключенные без указания оснований**  | 562,2 | 0 | 11,9 | 0 |
| Всего закупок  | 4714,7 | 5718,3 | 100 | 100 |

 В проверяемом периоде Учреждение отдавало приоритет неконкурентным способам определения поставщиков, причем рост неконкурентных закупок (на основании п. 4 и п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ)в 2015 году по отношению к 2014 году составил 58,7%, при этом закупки конкурентными способами уменьшились на 100 %.

 Исследование поставщиков, подрядчиков, исполнителей на основании заключенных контрактов, представленных объектом аудита в сфере закупок в Контрольно-счетную палату, позволяет выделить контрагентов, с которыми заказчиком преимущественно заключаются муниципальные контракты (гражданско-правовые договоры), в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п1 | Контрагент | Количество заключенных контрактов | Общая суммаконтрактовтыс. руб. |
| 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| 1 | ОАО «АПОПАТ» | 1 | 7 | 276,3 | 465,5 |
| 2 | ООО «Транско» | 8 | - | 695,3 | - |
| 3 | **ИП Демакина Е.Н.** | 4 | 5 | 626,6 | 686,4 |
| 4 | ОАО «Альметьевский хлебозавод» | 6 | 2 | 374,2 | 493,8 |
| 5 | **ООО «Кварта**+» | - | 4 | - | 397,8 |

1. **Анализ системы планирования закупок объектом аудита, в том числе анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).**

Согласно представленной МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 15» г. Альметьевска информации, а также информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт), план-график Учреждения:

на 2014 год - размещен на официальном сайте 21.01.2014г., с нарушением сроков на 2 календарных дня, установленным законодательством о контрактной системе в сфере закупок, что влечет за собой административную ответственность;

на 2015 год - на официальном сайте план-график не размещен, что влечет за собой административную ответственность.

Заказчики размещают на официальном сайте сети «Интернет» планы-графики в соответствии с требованиями установленными Приказом №761/20н и Приказом 544/18н.

В соответствии с ч. 2, ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171284/) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Учитывая информацию об объемах доведенных лимитов бюджетных обязательств на 01.01.2014 г., и на 01.01.2015 г. предоставленную Учреждением в ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. Заказчиком в планы-графики не включены закупки, по которым были доведены лимиты. В связи с тем, что учреждением основная часть закупок осуществлялась по п. 5, ч. 1, ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, то в соответствии с п. 4, ч. 5 Приказа №544/18н с учетом изменений внесенных Приказом №528/11н от 29.08.2014 г. информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4, 5, 26, 33 ч. 1, ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 в размере *годового объема* денежных средств одной строкой по каждому коду бюджетной классификации. В 2014 году закупки на сумму 1120,3 тыс.руб., в 2015 году на сумму 1238,2 тыс.руб. не были включены заказчиком в планы-графики.
2. Объемы закупок в денежном выражении, включенные в план-график не соответствуют годовому объему лимитов денежных обязательств, доведенных на 2014 год и 2015 год, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Лимит денежных обязательств, тыс.руб. | Ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта по план-графику, тыс.руб. | Отклонение план-графика от лимита денежных обязательств (превышает +, недопланировано -) |
| **2014 год** |  |  |  |
| 943 0702 4219900 622 340 340005 | 984,5 | 1112,0 | 127,5 |
| 943 0702 4219900 621 222 900100 | 680,0 | 630,0 | -50,0 |
| 943 0702 4219900 621 223 223001 | 363,0 | 550,0 | 187,0 |
| 943 0702 4219900 621 223 223002 | 1550,0 | 1568,0 | 18,0 |
| 943 0702 4219900 621 223 223004 | 81,2 | 200,0 | 118,8 |
| **2015 год** |  |  |  |
| 943 0702 4219900 622 340 340005 | 1330,8 | 1317,4 | -13,4 |
| 943 0702 4219900 621 222 900100 | 443,5 | 630,0 | 186,5 |
| 943 0702 4219900 621 223 223002 | 1982,0 | 1700,0 | -282,0 |
| 943 0702 4219900 621 225 225002 | 178,2 | 120,0 | -58,2 |
| 943 0702 4219900 621 225 225001 | 71,7 | 131,0 | 59,3 |
| 943 0702 4219900 621 225 225003 | 66,8 | 55,4 | -11,4 |
| 943 0702 4219900 621 340 340005 | 183,9 | 0 | -183,9 |
| 943 1003 5058500 621 262 000000 | 589,0 | 885,0 | 296,0 |
| 943 0702 4219900 621 226 226001 | 25,0 | 24,0 | -1,0 |
| 943 0702 4219900 621 226 226004 | 38,0 | 32,0 | -6,0 |
| 943 0702 4219900 621 226 226013 | 30,0 | 60,0 | 30,0 |
| 943 0702 4219900 621 226 226006 | 0 | 70,0 | 70,0 |
| 943 0702 4219900 621 340 340006 | 25,0 | 50,0 | 25,0 |

1. В размещенном план-графике (на 2014 год) не указана дата утверждения плана-графика заказчиком.

В соответствии с формой планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной Приложением № 2 к приказу от 27.12.2011 г. № 761/20н под планом-графиком необходимо указывать дату утверждения плана-графика.

1. Согласно план-графику размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2014 год закупки тепловой энергии, питьевой воды, электроэнергии планировалось осуществить у единственного поставщика; оказание услуг по подвозу учащихся и приобретение продуктов питания - по результатам открытых аукционов в электронной форме. Фактически, закупки тепловой энергии, питьевой воды, электроэнергии осуществлены у единственного поставщика, оказание услуг по подвозу учащихся - по результатам открытого аукциона в электронной форме. Договора на поставку продуктов питания заключены с единственными поставщиками на основании п. 4, п.5 ч. 1, ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, то есть, способами закупки, не соответствующими плану - графику.

 Закупки, осуществленные Учреждением не соответствуют утвержденным план-графикам на 2014 и 2015 годы. Таким образом, деятельность Заказчика указывает на формальный подход к формированию планов-графиков размещения заказов.

1. **Анализ документации (извещений) о закупках.**

В ходе аудита документации (извещений) о закупках установлено, что в нарушение ч. 1, 3 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2014 году не производились.

Согласно ч.1.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ. Учитывая данные нормы, совокупный годовой объем закупок у МАОУ «СОШ № 15» г. Альметьевска составляет в сумме в 2014 году – 276,3тыс.руб., в 2015 году – 0 руб. (так как все закупки Учреждением проведены у единственного заказчика). Таким образом, закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок должны были составить в 2014 году не менее 41,5 тыс.руб. (276,3 тыс.руб. х 15%), в 2015 году – 0 руб.

1. **Анализ процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.**

В ходе аудита обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказа от заключения контракта нарушений не установлено.

1. **Анализ соответствия заключенных контрактов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.**

В ходе аудита своевременности направления Заказчиком информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, установлено, что в реестре контрактов на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) информация об исполнении контрактов, приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 4574,3 тыс. руб. ответственными лицами Заказчика не размещена.

1. **Анализ закупок у единственного поставщика.**

В ходе аудита обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено что закупки в 2014 году Заказчиком осуществлялись в более 90% случаях у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.п. 4, 5 и 8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, контракт на услуги по подвозу учащихся на сумму 276,3 тыс.руб. был заключен по результатам электронного аукциона; закупки в 2015 году Заказчиком осуществлялись в 100% случаях у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.п. 4,5 и 8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, в проверяемом периоде закупки конкурентными способами Заказчиком не производились, кроме одного случая в 2014 году.

В ходе проверки сведений, содержащихся в едином реестре государственных и муниципальных контрактов на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), установлено, что в нарушение ст. 103 Федерального закона N 44-ФЗ Заказчиком не внесены сведения в реестр контрактов о договорах на общую сумму 60,0 тыс. руб. на возмездное оказание услуг электросвязи с ПАО «Таттелеком», в том числе в 2014 году – 30,0 тыс.руб. (договор № 507 от 01.01.2014 г.), в 2015 году – 30,0 тыс.руб. (договор № 507 от 01.01.2015 г.), которое в соответствии с Реестром субъектов естественных монополий в области связи, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль, опубликованном Федеральной службой по тарифам (ФСТ России), является субъектом естественных монополий и сведения о заключении указанных договоров подлежат включению в единый реестр государственных и муниципальных контрактов. *В соответствии с ч. 8 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ «контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, за исключением договоров, заключенных в соответствии с* *пунктами 4* *и* *5 части 1 статьи 93* *настоящего Федерального закона».*

 В общем объеме неконкурентных закупок, наибольшую долю (более 80%) занимают закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ.

 Годовой объем закупок на основании п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2014 и 2015 годах не превышает установленные требования.

В ходе аудита договоров, заключенных Заказчиком в 2014 году с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) установлено, что данные договора были заключены по тем основаниям ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (п. 4, 5 ч. 1 ст. 93), по которым размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении таких закупок, а также наличие расчета и обоснования цены контракта не требовалось.

Поскольку закон строго ограничивает общую сумму средств, которые можно потратить путем осуществления закупок «до ста тысяч рублей» и «до четырехсот тысяч рублей», то Заказчик должен организовать учет «малых закупок». Для этого целесообразно не просто вести отдельный журнал учета закупок на основании пунктов 4 или 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", но и в самих таких контрактах указывать (в тексте, в преамбуле или хотя бы в скобках рядом с наименованием контракта конкретный пункт - 4 или 5 части 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ, на основании которого заключен соответствующий контракт). В 2014 году в заключенных контрактах (договорах) на общую сумму 562,2 тыс.руб. не указаны основания заключения соответствующих контрактов (пункт - 4 или 5 части 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ).

 Какие-либо журналы учета договоров «до ста тысяч рублей» и «до четырехсот тысяч рублей» Учреждением проверке не представлены, то есть, Заказчиком учет «малых закупок» не организован, что нарушает требования ст.73 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

При этом, реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

1. **Анализ результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.**

 В 2014 и 2015 годах отчеты об исполнении муниципальных контрактов на общую сумму 4574,3 тыс. руб., по которым поставщиками поставлены все товары и Заказчиком поставленные товары приняты и произведена оплата обязательств по контрактам на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) ответственными лицами Заказчика не размещены, что нарушает требования ч. 9, ч. 11 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, ч. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093.

 Помимо своевременности исполнения муниципальных контрактов немаловажным аспектом является качество, цена и количество поставляемых товаров, выполняемых работ, услуг. В соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ цена контракта (договора) является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением отдельных случаев. Вместе с темустановлены случаи нарушения цены поставки товара и его количества. Так, для нужд МАОУ «СОШ № 15» г. Альметьевска ООО «Кварта» (договор № 1 от 30.03.2015 г., договор № 3 от 12.01.2015г.) осуществлял поставку сосисок говяжьих (47 кг.), крупы гречневой (50 кг.) по ценам, превышающим договорную на 21% и 13%.Так, по договору № 3 от 12.01.2015 г. цена сосисок говяжьих составляла 200 руб. за 1 кг., цена поставки по накладной за июнь 2015 г. составляла 242,44 руб. за 1 кг.; по договору № 1 от 30.03.2015 г. цена крупы гречневой составляла 53 руб. за 1 кг., цена поставки по накладной от 12.01.2015 г. - 60 руб. за 1 кг.

 В результате, стоимость контракта № 1 от 30.03.2015 г. с ООО «Кварта» в части поставки сосисок говяжьих увеличилась на 1,99 тыс.руб., стоимость контракта № 3 от 12.01.2015 г. с ООО «Кварта» в части поставки крупы гречневой увеличилась на 0,35 тыс.руб. за счет недопоставки других продуктов питания по указанным договорам.

 В 2014 и 2015 годах по основаниям п. 4, п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ договора на поставку продуктов питания заключены со следующими поставщиками: ООО «Транско», ОАО им.Н.Е.Токарликова, ИП Камаев М.З., ИП Демакина Е.Н., ООО ТК «Марти», ОАО «Альметьевский хлебозавод», ООО «Кварта+», ООО «Империя+», ООО «УК Просто молоко».

 МАОУ «СОШ № 15» допущено искусственное деление одной закупки, превышающей 100,0 тыс.руб., 400,0 тыс.руб. на несколько договоров, для формального соответствия пункту 4 или п.5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Так, учреждением в один день и с одним и тем же исполнителем на основании п.5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены:

- 17.11.2014 г. с ИП Демакина Е.Н. два договора на поставку продуктов питания на сумму 399,0 тыс.руб. и 18,9 тыс.руб., общая стоимость договоров составила 417,9 тыс.руб.;

- 01.01.2015 г. и 12.01.2015 г. с ИП Демакина Е.Н. четыре договора на поставку продуктов питания на сумму 93,1 тыс.руб., 99,0 тыс.руб., 46,4 тыс.руб., 199,9 тыс.руб., общая стоимость договоров составила 438,4 тыс.руб.

 В один день и с одним и тем же исполнителем на основании п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены:

- 12.01.2015 г. с ООО «Кварта» два договора на поставку продуктов питания на сумму 98,0 тыс.руб. и 99,98 тыс.руб., общая стоимость договоров составила 197,98 тыс.руб.

 В 2014 году по результатам электронного аукциона был заключен муниципальный контракт № 2014.41254 от 27.10.2014 с ОАО «АПОПАТ» на услуги по перевозке учащихся на школьном автобусе по маршруту, указанному в графике подвоза учащихся на общую сумму 276,3 тыс.руб.

 В 2015 году услуги по перевозке учащихся на школьном автобусе по маршруту, указанному в графике подвоза учащихся осуществляет также ОАО «АПОПАТ», муниципальные контракты – 7 ед. на общую сумму 465,5 тыс.руб. заключены на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, с целью ухода от проведения конкурентных процедур закупок Учреждением в проверяемом периоде допускались неоднократные дробления закупок.

 В ходе аудита проведен сравнительный анализ цен одноименной продукции приобретаемой различными заказчиками на территории района. Анализ произведен по продуктам питания, приобретенным МАОУ «СОШ №15» г. Альметьевска и Управлением образования Альметьевского муниципального района. Сравнительный анализ цен на продукты питания проводился по договорам, заключенным МАОУ «СОШ № 15» г. Альметьевска и муниципальным контрактам, заключенным по результатам электронных аукционов Управлением образования Альметьевского муниципального района за 2014 год и 1 полугодие 2015 год. Изучены муниципальные контракты с приложением спецификаций, размещенные Управлением образования Альметьевского муниципального района на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

 Анализ цен на продукты питания произведен выборочно:

- по договорам с ИП Камаев М.З., ООО ТК «Марти» за 2014 год по 36 наименованиям,

- по договорам с ИП Демакина Е.Н., ООО «Империя+», ОАО им.Н.Е.Токарликова, ООО «УК Просто молоко» за 2015 год по 38 наименованиям.

 В результате, ***цена на продукты питания в 2014 году по 34 наименованиям, в 1 полугодии 2015 года по 32 наименованиям в заключенных контрактах (договорах) у МАОУ «СОШ № 15» г. Альметьевска выше*** по отношению к муниципальным контрактам, заключенным Управлением образования Альметьевского муниципального района по результатам электронных аукционов

 Так, приобретение мяса говядины по более низкой цене позволило бы сэкономить средства на питание МАОУ «СОШ № 15» г. Альметьевска в 1 полугодии 2015 года в сумме не менее 74,1 тыс.руб.

 В результате неэффективности заключенных на основании п.4 и п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальных контрактов, упущенная выгода составляет:

- в 2014 году по 34 наименованиям продуктов в сумме 53,7 тыс.руб.,

- в 1 полугодии 2015 года по 32 наименованиям продуктов в сумме 117,4 тыс.руб.

 **Проверкой количества поставляемой продукции установлено, что поставка продуктов питания всеми поставщиками без исключения в 2014 и 2015 годах осуществлялась также с нарушением условий контрактов (договоров).**

Согласно договору поставки № 1 от 12.01.2015г. заключенному с ИП Демакиной Е.Н. на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ поставщик обязуется поставить в МАОУ «СОШ №15» г.Альметьевска продукты питания в соответствии со спецификацией (которая согласовывается и подписывается сторонами одновременно с заключением договора и является его неотъемлемой частью) на общую сумму 199,93 тыс.руб. сроком до 31 декабря 2015 г., источником финансирования является местный бюджет. На момент проверки договор исполнен. Проверкой товарных накладных, счетов-фактур к вышеуказанному договору по 33 наименованиям продуктов питания в части количества установлено несоответствие спецификации к договору, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование продукта, ед. измерения** | **Условия договора № 1 от 12.01.2015г.** | **Оприходовано по товарным накладным с 12.01.15 по 28.09.15** | **Отклонение** |
| **Кол-во** | **Цена, руб.** | **Сумма, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** | **Кол-во** | **Сумма, руб.** |
| 1 | Мясо говядина 1 кат., кг. | 33,5 | 270 | 9045 | 60 | 16200 | +26,5 | +7155 |
| 2 | Рыба горбуша, кг. | 40 | 210 | 8400 | 0 | 0 | -40 | -8400 |
| 3 | Рыба минтай, кг. | 100 | 125 | 12500 | 8 | 1000 | -92 | -11500 |
| 4 | Куры замороженные, кг. | 100 | 140 | 14000 | 0 | 0 | -100 | -14000 |
| 5 | Крупа манная, кг. | 50 | 28 | 1400 | 22 | 616 | -28 | -784 |
| 6 | Крупа геркулес, кг. | 60 | 23 | 1380 | 55 | 1265 | -5 | -115 |
| 7 | Крупа пшеничная, кг. | 50 | 18 | 900 | 25 | 450 | -25 | -450 |
| 8 | Крупа гречневая, кг. | 230 | 60 | 13800 | 186 | 11160 | -44 | -2640 |
| 9 | Крупа ячневая, кг. | 50 | 18 | 900 | 30 | 540 | -20 | -360 |
| 10 | Крупа пшено, кг. | 100 | 24 | 2400 | 40 | 960 | -60 | -1440 |
| 11 | Крупа горох, кг. | 100 | 24 | 2400 | 60 | 1440 | -40 | -960 |
| 12 | Крупа рис, кг. | 150 | 46 | 6900 | 115 | 5290 | -35 | -1610 |
| 13 | Чай (100 гр.), шт.  | 20 | 250 | 5000 | 44 | 11000 | +24 | +6000 |
| 14 | Какао (100 гр.), шт.  | 5 | 350 | 1750 | 0 | 0 | -5 | -1750 |
| 15 | Сахар, кг.  | 200 | 59 | 11800 | 360 | 21240 | +160 | +9440 |
| 16 | Мука пшеничная, кг. | 25 | 28 | 700 | 15 | 420 | -10 | -280 |
| 17 | Томатная паста, кг. | 30 | 70 | 2100 | 31 | 2170 | +1 | +70 |
| 18 | Соль йодированная, кг. | 20 | 9 | 180 | 11,573 | 104,16 | -8,43 | -75,87 |
| 19 | Сок (1 л.), шт.  | 176 | 40 | 7040 | 55 | 2200 | -121 | -4840 |
| 20 | Сухофрукты, кг. | 20 | 65 | 1300 | 20 | 1300 | 0 | 0 |
| 21 | Изюм, кг.  | 20 | 140 | 2800 | 22 | 3080 | +2 | +280 |
| 22 | Курага, кг.  | 25 | 160 | 4000 | 6 | 960 | -19 | -3040 |
| 23 | Крупа перловая, кг. | 25 | 18 | 450 | 0 | 0 | -25 | -450 |
| 24 | Масло растительное (0,9л), шт. | 50  | 68 | 3400 | 97  | 6596 | +47 | +3196 |
| 25 | Макаронные изделия, кг. | 150 | 28 | 4200 | 101 | 2828 | -49 | -1372 |
| 26 | Лук репчатый, кг. | 171 | 35 | 5985 | 338,1 | 11833,5 | +167,1 | +5848,5 |
| 27 | Морковь столовая, кг. | 156,25 | 40 | 6250 | 321,9 | 12876 | +165,65 | +6626 |
| 28 | Капуста свежая, кг. | 187,5 | 40 | 7500 | 278,4 | 11136 | +90,9 | +3636 |
| 29 | Картофель свежий, кг. | 754 | 35 | 26390 | 1363,9 | 47736,5 | +609,9 | +21346,5 |
| 30 | Свекла столовая, кг. | 73 | 30 | 2190 | 36,6 | 1098 | -36,4 | -1092 |
| 31 | Яблоки свежие, кг. | 92 | 65 | 5980 | 86 | 5590 | -6 | -390 |
| 32 | Мандарины свежие, кг. | 120 | 85 | 10200 | 221,66 | 18840,8 | +101,66 | +8641,1 |
| 33 | Бананы свежие, кг. | 120 | 65 | 7800 | 0 | 0 | -120 | -7800 |
| 34 | Апельсины свежие, кг. | 127 | 70 | 8890 | 0 | 0 | -127 | -8890 |
|  | **ИТОГО:** |  |  | **199930** |  | **199930** |  | **0** |

Учет продуктов питания (в разрезе наименований продуктов) в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в установленной форме не ведется. Продукты питания на склад Школы принимала и выдавала по меню-требованию произвольной формы заведующая столовой в одном лице за своей подписью. Представлены товарные отчеты с приложением товарных накладных на получение продуктов питания, сертификатов качества продуктов питания, меню, меню-требований (произвольной формы), реестров родительских взносов, реестров учащихся на льготное питание, бесплатное питание в ГПД, питание учащихся за счет субсидии, меню-требования на выручку за питание учителей, ни один из данных документов работниками бухгалтерии не проверен (не подписан). Меню-требование подписывала директор Школы.

Согласно п.4 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.24 Инструкции № 162н отражение в учете операций по перемещению продуктов питания внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании первичного документа - меню - требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), списание продуктов питания производится также на основании меню – требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), утвержденного руководителем Учреждения, подписанного бухгалтером, поваром, медицинским работником, кладовщиком и ответственным исполнителем. Таким образом, учет продуктов питания, а именно списание с приложением подтверждающих использование продуктов питания меню-требований оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства о бюджетном учете в Школе не организовано.

 По результатам проведенного аудита в сфере закупок направлены:

1. Представление для принятия мер по выявленным нарушениям - в адрес руководителя МАОУ «СОШ № 15» г. Альметьевска

 2. Акт проверки - в Прокуратуру города Альметьевска Республики Татарстан.

Председатель Контрольно-

счетной палаты Альметьевского

муниципального района: Д.Р.Ханмурзина