**аКТ № 13**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным общеобразовательным учреждением лицеем № 16 «Естественно-математический»**

**25 марта 2014 года г. Волгодонск**

На основании уведомления Финансового управления города Волгодонска от 10.02.2014 №119-01/15 начальником отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска Петраковой Е.Н., главным специалистом отдела финансового контроля Фомичевой М.А., ведущим специалистом отдела финансового контроля Тимофеевой О.В., старшим инспектором отдела финансового контроля Григорян О.А. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным общеобразовательным учреждением лицеем №16 «Естественно-математический».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч. 8ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ), пункт 1.3.1. плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год.

 Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: муниципальное общеобразовательное учреждение лицей №16 «Естественно-математический» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 17.02.2014 года по 08.04.2014 года.

В проверяемом периоде право первой подписи имел директор В.В.Луцко с 01.01.2014 по 17.03.2014, заместитель директора по учебно-воспитательной работе Е.Ю.Черная с 18.03.2014 до окончания проверки.

Приказом от 21.01.2014 №41 «Об утверждении локального акта» утверждено Положение о контрактной службе на 2014 год, приказом от 22.01.2014 №46 «Об организации деятельности контрактной службы» определен состав контрактной службы:

- главный бухгалтер С.В.Андреева;

- заместитель директора по АХЧ Е.П.Исаева;

- бухгалтер Н.В.Солдатова.

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 6578,7 тыс. рублей.

На момент проведения проверки по итогам проведения процедур размещения заказов с применением положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»(далее – Закон № 94-ФЗ) заключено договоров на сумму 3428,0 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году, с применением положений Закона № 44-ФЗ заключено договоров на сумму 118,0 тыс. рублей

*Копия реестра принятых бюджетных обязательств на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 1 (на 7л.)*

***Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.***

Для проведения проверки были предоставлены: в бумажном варианте последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2013 год от 31.10.2013, на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт)последняя редакция плана-графика на 2013 год размещена 18.12.2013 (далее План-график на 2013 год) и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год от 23.02.2014(далее План-график на 2014 год), размещенного 23.02.2014.

В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно Плану-графику на 2013 год установлены факты заключения договоров по закупкам, не включенным в План-график на 2013 год, а именно:

- договоры, заключенные по итогам открытых аукционов в электронной форме,: «На изготовление и поставку бланков аттестатов об образовании и приложений к ним» (договор с ООО «Спец Бланк-Москва» № 2013.288819 от 13.01.2014); «На поставку прочих продуктов питания» (договор с ООО «Первомайский» № 2013.268536 от 27.12.2013); «На поставку масла растительного, маргарина» (договор с ООО «Первомайский» № 2013.268634 от 30.12.2013); «Техническое обслуживание системы мониторинга (радиопередающего беспроводного устройства ОКО посредством вывода информации радиосигналом на пульт централизованного наблюдения (далее ПЦН) центр управления силами «01» (далее – ЦУС «01») Государственного учреждения «1 отряд ФПС по Ростовской области» (договор с ООО «Пожстройсервис» № 2014.27045 от 06.02.2014);

- договоры с единственными поставщиками - субъектами естественных монополий, а именно: с ОАО «Ростелеком» договор №158 от 30.12.2014 на услуги связи, с ОАО «Ростелеком» договор № 158-Б2 от 30.12.2014 на услуги междугородной/международной связи», с ОАО «Энергосбыт Ротовэнерго» договор № 20100156 от 30.12.2013, с ООО «Волгодонские тепловые сети» договор №125 от 30.12.2013г , с МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» договор №2102 от 30.12.2013.

При изменении условий закупок не вносились изменения в План-график на 2013 год, а именно:

- пункт 2 «Мясо и мясопродукты» - способ закупки: открытый аукцион в электронной форме, после того как аукцион не состоялся Заказчиком в План-график на 2013год был дополнительно включен п.9 «Мясо и мясопродукты» - определен способ закупки: запрос котировок. Необходимо было внести изменение в способ закупки в п.2;

- пункт 6 «яйца куриные в скорлупе» - увеличение цены контракта более чем на 10%;

- пункт 2 «Поставка сыра» и пункт 3 «Поставка молока сгущенного» - при размещении заказа были объединены в один лот.

- пункт 4 «Поставка хлебобулочных изделий» - способ закупки по графику: открытый аукцион в электронной форме, после того как аукцион не состоялся, без внесения изменений в План-график на 2013 год договор был заключен с единственным поставщиком на основании п.14 ч.2 ст.55 Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ;

- пункт 5 «Поставка фруктов» - уменьшение цены контракта при размещении заказа более чем на 10%.

Предмет договора указанный в пункте 2 «Тех.обслуживание автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре системы мониторинга автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре через сеть передачи радиосигнала на пульт» страницы 4 плана-графика размещения заказов на 2013г не соответствует предмету самого договора.

Следовательно, в **нарушение положений Приказа Минэкономразвития РФ № 761, Федерального Казначейства РФ № 20н** от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - Приказ № 761/20н) **изменения в План-график на 2013 год в установленные сроки внесены не были и на** официальном сайте **не размещены.**

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ.

*Копия Плана-графика на 2013 год прилагается.*

*Приложение № 2 (на 4л.)*

На основании части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ **до 1 января 2015 года составление и размещение** на официальном сайте **планов-графиков осуществляется в соответствии с порядком и формой, утвержденными Приказом № 761/20нс учетом особенностей, определенных Приказом Минэкономразвития РФ № 544, Федерального Казначейства РФ № 18н от 20.09.2013** «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н).

План-график на 2014 год размещен на официальном сайте без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

*Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 3 (на 6л.)*

Определение цены по договорам, заключенным по п.14. ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в 2014 году проводилось согласно выделенным лимитам бюджетных обязательств на 2014 год на основании цен предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по запросу заказчика, и на основании цен по ранее заключенным договорам. Заместителем директора по АХЧ Исаевой Е.П. формировался «Расчет цены контракта», который фактически не содержит расчетов, в котором отражены только реквизиты предоставленных коммерческих предложений поставщиков и предлагаемые ими цены за единицу товара. Реквизиты коммерческих предложений, указанные в «Расчетах цены контрактов», отличаются от реквизитов указанных на самих коммерческих предложениях.

В ходе анализа заключения договора от 31.12.2013 № 93 с ИП Синьковым В.Ю. на выполнение работ по аварийному ремонту водоснабжения и канализации, заключенного на основании п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ, установлено следующее. Обоснование цены указанного договора произведено на основании расчета цены контракта от **31.12.2013**, согласно которому расчет производился на основании локальных сметных расчетов 3-х подрядчиков: ИП Синькова В.Ю. (вх.№4 от **10.01.2014**), ООО ГЛЭДИС (вх.№5 от **11.01.2014**), ИП Панкова Д.И. (вх.№6 от **11.01.2014**). Указанные даты на предложениях данных подрядчиков указывают на то, что 31.12.2013 заказчиком не мог быть заключен данный договор на основании вышеуказанного расчета цены. Следовательно, либо договор был заключен без обоснования цены, либо договор должен был быть заключен в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Кроме того, расчеты цены контрактов и коммерческие предложения не могут являться приложениями к самим договорам.

 *Копии договоров от 31.12.2013 №93, от 30.12.2013 № 89, коммерческие предложения и расчеты цены контрактов прилагаются.*

*Приложение № 4 (на 10л.)*

С 1 января 2014 года обоснование и определении начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», что следует учитывать при размещении заказов с 01.01.2014 года и при уточнении начальной (максимальной) цены контракта, а также при заключении с 01.01.2014 года контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

***Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.***

В ходе проверки применения Учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Однако, при исполнении Учреждением условий договора с ООО "Волгодонские тепловые сети" № 125 от 30.12.2013 выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за поставленную тепловую энергию. Согласно условиям договора оплата за фактически потребленную энергию производится до 15 числа следующего за отчетным. Согласно выписке из лицевого счета № 20586U82980 оплата по акту приема-передачи №ВД 012535 от 31.12.2013 произведена 22.01.2014, по акту приема-передачи №ВД 0183 от 31.01.2014 произведена 18.02.2014, по акту приема-передачи №ВД0700 от 28.02.2014 произведена 19.03.2014.

*Копии актов приема-передачи №ВД 012535 от 31.12.2013, №ВД 0183 от 31.01.2014, №ВД0700 от 28.02.2014, выписок из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U82980 за 22.01.2014, 18.02.2014, 19.03.2014, платежных поручений от 22.01.2014 №9092829, от 18.02.2014 №272630, от 19.03.2014 №464544 прилагаются.*

*Приложение №5 (на 10 л.)*

При исполнении Учреждением условий договора с МУП «ВКХ» от 30.12.2013 №2102 выявлены нарушения сроков оплаты за поставленное холодное водоснабжение и водоотведение. Согласно условиям договора оплата за фактически потребленную энергию производится до 10 числа следующего за отчетным. Согласно выписке из лицевого счета № 20586U82980 оплата по акту № 464 от 31.01.2014 произведена 11.02.2014.

*Копии акта № 464 от 31.01.2014, выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U82980 за 11 февраля 2014 года, платежного поручения от 11.02.2014 №146779 прилагаются.*

*Приложение №6 (на 4 л.)*

При исполнении Учреждением условий договора с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 30.12.2013 №20100156 выявлены нарушения сроков оплаты за поставку электроэнергии. Согласно условиям договора оплата 30% и 40% стоимости электроэнергии производится до 18 числа и 25 числа текущего месяца соответственно, за фактически потребленную электроэнергию до 18 числа следующего за отчетным. Согласно выписке из лицевого № 20586U82980 оплата

 части фактически потребленной электроэнергии за январь 2014 года (4525,28 рублей) – 24.02.2014,

фактически потребленной электроэнергии за февраль 2014 года – 19.03.2014,

30% стоимости электроэнергии за март 2014 года – 19.03.2014,

следовательно, с нарушением установленных договором сроков оплаты.

*Копии актов приема-передачи №2201-931 от 31.01.2014, №2201-29023 от 28.02.2014, счета №2201-142365 от 01.03.2014,выписок из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U82980 за 24.02.2014, 19.03.2014, платежных поручений от 24.02.2014 №13131, от 19.03.2014 №464539 и №464546 прилагаются.*

*Приложение №7 (на 10 л.)*

В ходе проверки предоставленных договоров выявлены нарушения в части отсутствия установленных фиксированных сумм или процентов штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договоров поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также другие несоответствия согласованных условий договоров.

Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий приведен в Приложении № 8.

При проведении анализа заключенных договоров с применением норм Закона № 94-ФЗ в части установления размера штрафа при недопоставке товара выявлено, что по отдельным договорам штраф установлен в размере 15%.

С 1 января 2014 года постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление №1063) установлены правила определения размера штрафа и пени, что следует учитывать при заключении договоров с 01.01.2014 года.

*Таблица «Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий», копии договоров от 30.12.2013 №82, от 08.01.2014 №2013.281169, от 30.12.2013 №2102, от 30.12.2013 №125, от 14.01.2014 №2014.1583, от 30.12.2013 №305, от 06.02.2014 №2014.27045, от 30.12.2013 №130-ТО прилагаются.*

*Приложение № 8 (на19л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления Учреждением информации и документов о заключенных контрактах, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление № 1084) установлены факты несвоевременного представления *(в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта*) или не представления вообще информации и документов в реестр контрактов по следующим контрактам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата контракта | Номер контракта | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Дата опубликования в реестре контрактов |
| 1 | 30.12.2013 | 2102 | МУП «ВКХ» | Не опубликовано |
| 2 | 30.12.2013 | 20100156 | ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» | Не опубликовано |
| 3 | 30.12.2013 | 125 | ООО «Волгодонские тепловые сети» | Не опубликовано |
| 4 | 08.01.2014 | 2013.281169 | ЗАО «МЦЭ» | 22.02.2014 |
| 5 | 14.01.2014 | 2014.1583 | ООО «Югэлектроавтоматика» | 31.01.2014 |
| 6 | 30.12.2013 | 2013.268415 | ИП Силин Э.В. | 21.02.2014 |
| 7 | 30.12.2013 | 2013.268594 | ИП Силин Э.В. | 21.02.2014 |
| 8 | 30.12.2013 | 2013.268536 | ООО «Первомайский» | 15.02.2014 |
| 9 | 30.12.2013 | 2013.268634 | ООО «Первомайский» | 14.02.2014 |
| 10 | 30.12.2013 | 2013.268627 | ЗАО «Волгодонский молочный комбинат» | 14.02.2014 |
| 11 | 30.12.2013 | 2013.268645 | ИП Арженовский Е.С. | Не опубликовано |
| 12 | 27.12.2013 | 2013.268378 | ЗАО «Группа АЛЛ» | Не опубликовано |
| 13 | 13.01.2014 | 1 | ООО «Контур» | 13.02.2014 |
| 14 | 16.01.2014 | 2014.1577 | ООО «Союз регион» | 13.02.2014 |
| 15 | 30.12.2013 | 2013.270098 | ООО «Престиж» | Не опубликовано |
| 16 | 27.12.2013 | 2013.268472 | ООО «Престиж» | 15.02.2014 |
| 17 | 13.01.2014 | 2014.1581 | ООО «Престиж» | 15.02.2014 |
| 18 | 30.12.2013 | 2013.271687 | ООО «Лаверна и К» | 14.02.2014 |
| 19 | 30.12.2013 | 2013.275638 | ООО «Лаверна и К» | 13.02.2014 |
| 20 | 06.02.2014 | 2014.27045 | ООО «Пожстройсервис» | 22.02.2014 |
| 21 | 13.01.2014 | 2013.288819 | ООО «Спецбланк-Москва» | Не опубликовано |
| 22 | 30.12.2013 | 158 | ОАО «Ростелеком» | Не опубликовано |
| 23 | 30.12.2013 | 158-Б2 | ОАО «Ростелеком» | Не опубликовано |

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31. КоАП РФ.

Кроме того, согласно части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате.

Обращаем внимание, что в соответствии с частями 8, 10, 11 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов также направляется информация об изменении контракта, информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, информация о расторжении контракта.

В соответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) заказчик также обязан разместить на официальном сайте отчет об исполнении контракта в течение 7 рабочих дней со дня, указанного в пункте 3 Положения, утвержденного Постановлением №1093.

Размещение отчетов об исполнении контрактов Учреждением в 2014 году не осуществляется, что является нарушением частей 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ.

***Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.***

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 закона № 44-ФЗ *для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.*

В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ*по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.*

В соответствии с частью 7 статьи 94 закона № 44-ФЗ*приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.*

Учреждением при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

***Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*** *установлено следующее****.***

В ходе выборочной проверки достоверности списания продуктов питания для обеспечения бесплатного питания учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в сводном табеле питания учащихся (из малообеспеченных семей) с данными табелей учета посещаемости детей классов и как следствие необоснованное списание продуктов питания

Например, при выборочном анализе сводного табеля питания учащихся (из малообеспеченных семей) за январь 2014 года и табеля учета посещаемости детей 11 «б» класса за январь 2014 года выявлены расхождение в количестве дет./дней. Так, в табеле учета посещаемости детей 11"б" класса за январь 2014 года указано 97 дет./дней, в которые дети получали льготное питание, по сводному табелю питания учащихся (из малообеспеченных семей) по 11"б" классу указано 104 дет./дней. Завышение составило – 7 дет./дней (за 30.01.2014), согласно отчету о стоимости питания за период с 01.01.2014 по 31.01.2014 **необоснованно списано продуктов питания на сумму – 191,57 рублей.**

Кроме того, в ходе выборочной проверки табелей учета посещаемости детей классов для обеспечения бесплатного питания учащихся из малообеспеченных семей и фактического посещения детей согласно данным классных журналов установлены следующие несоответствия.

Согласно табелю учета посещаемости детей 6"б" класса за январь 2014 года Самойлова Л.О. 16.01.2014 была обеспечена льготным питанием. Однако, согласно данным классного журнала 16.01.2014 данный ученик фактически отсутствовал в Учреждении, согласно отчету о стоимости питания за период с 01.01.2014 по 31.01.2014 **необоснованно списано продуктов питания на сумму – 27,17 рублей.**

Согласно табелю учета посещаемости детей 10"б" класса за январь 2014 года Колоколова С.Э. 17, 21, 23, 24, 30 января 2014 была обеспечена льготным питанием. Однако, согласно данным классного журнала в эти дни данный ученик фактически отсутствовал в Учреждении, согласно отчету о стоимости питания за период с 01.01.2014 по 31.01.2014 **необоснованно списано продуктов питания на сумму – 135,58** рублей (26,98+27,27+27,43+26,53+27,37).

Согласно табелю учета посещаемости детей 5"а" класса за январь 2014 года Куприянова В.С. 16 января 2014 была обеспечена льготным питанием. Однако, согласно данным классного журнала в этот день данный ученик фактически отсутствовал в Учреждении, согласно отчету о стоимости питания за период с 01.01.2014 по 31.01.2014 **необоснованно списано продуктов питания на сумму – 27,17 рублей.**

Согласно табелю учета посещаемости детей 6"б" класса за февраль 2014 года Фархутдинова Е.И. 10 февраля 2014 была обеспечена льготным питанием. Однако, согласно данным классного журнала в этот день данный ученик фактически отсутствовал в Учреждении, согласно отчету о стоимости питания за период с 01.02.2014 по 28.02.2014 **необоснованно списано продуктов питания на сумму – 26,50 рублей.**

*Копии сводного табеля питания учащихся за январь 2014, табелей учета посещаемости детей за январь 2014 года 5 «А», 6 «Б», 10 «Б», 11 «Б» классов, табеля учета посещаемости детей за февраль 2014 года 6 «Б», листов классных журналов 5 «А», 6 «Б», 10 «Б», отчетов по стоимости питания за январь, февраль 2014 года прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 19 л.)*

В ходе выборочной проверки достоверности списания молока для учащихся 1-4 классов в январе-феврале 2014 года выявлены следующие нарушения.

Отчетным документом о предоставлении молока учащимся 1-4 классов является табель учета посещаемости детей. В ходе выборочного анализа данных классных журналов за январь, февраль 2014 года установлено, что имели место случаи, когда по табелю учета посещаемости «обеспечивались» молоком учащиеся, фактически отсутствующие в учреждении. Так, например, следующие ученики согласно табеля молоко получили, однако, в школьном журнале класса отмечено, что они в эти дни в учреждении отсутствовали:

ученики 1"а" класса: Редькин Д.А. 29.01., Савченко-Кутузова А.Е. 15.01., Недюжев К.Е. 17.02, Гаврилова А.С. 28.02, Воропаева В.А. 28.02, Богучарова Е.А. 26.02;

ученики 1"б" класса: Котельников И.С. 24.01.; Кононова В.О. 21.02.

*Копии табелей посещаемости детей за январь, февраль 2014 года 1 «А», 1 «Б» классов и листов классных журналов 1 «А»,1 «Б» классов прилагаются.*

*Приложение № 10 (на 8л.)*

***Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*** *нарушений не установлено****.***

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год Учреждением допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- План-график на 2014 год размещен на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом № 544/18н;

- в 2013 году осуществлено размещение заказов при отсутствии информации в Плане-графике на 2013 год;

- изменения в План-график на 2013 год в части заказов со сроком исполнения в 2014 году не внесены и на официальном сайте не размещены;

- определение и обоснование цены договоров не осуществляется должным образом;

- при заключении отдельных договоров размер ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) не устанавливается в виде фиксированной суммы или процента;

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

- информация и документы о заключенных договорах, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются с нарушением сроков, установленных Постановлением №1084, либо не направляется вообще;

- размещение отчетов об исполнении контрактов в 2014 году в соответствии с Постановлением №1093 не осуществляется;

- при исполнении договоров в 2014 года установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не осуществлялось.

2. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

- при обеспечении бесплатным питанием учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в сводном табеле питания учащихся (из малообеспеченных семей) и табелях учета посещаемости детей классов, что приводит к необоснованному списанию продуктов питания;

- при обеспечении молоком учащихся 1-4 классов, установлены случаи списания молока без учета фактически отсутствующих в учреждении учащихся.

3. Выдать Учреждению предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

4. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска volgodonskgorod.ru.

Начальник отдела финансового И.о. директора

контроля(руководитель инспекции) МОУ лицея №16

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Ю.Черная

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МОУ лицея №16

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_ С.В.Андреева

Ведущий специалист

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В.

Старший инспектор

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Григорян О.А.

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г.