**аКТ № 4**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным общеобразовательным учреждением**

**гимназией «Шанс»**

**07 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 гимназией «Шанс».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч. 8 [ст.](consultantplus://offline/ref=A26921E2D45978ECF37591FC7473823ECEDE0866D652FEB1F466263CCFAA9F48064ABEDCy6q5I) 99 Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481BF19960AEB99B5DFC61EE02N8W3I)а от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", 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 гимназия «Шанс» (далее – гимназия «Шанс»).

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 гимназии «Шанс» А.И.Виноградова.

Приказом гимназии «Шанс» от 02.12.2013 №559 «О создании контрактной службы в МОУ гимназии «Шанс»» утверждены положение о контрактной службе и должностная инструкция контрактного управляющего, а также определен состав контрактной службы:

- заместитель директора по АХЧ - С.В.Артемова;

- главный бухгалтер – С.А.Редкова.

Согласно [частям](consultantplus://offline/ref=1700E8ADE317561C88A55A3293FBD48FA17D8A20E074AA74CFAC4CFA53E0E9025C2E79E9A382FAC6w1k2N) 1 и 2 статьи 38 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) заказчик может создать **либо контрактную службу**, **либо** назначить **контрактного управляющего** - должностное лицо, ответственное за осуществление закупок. Следовательно, утверждение должностной инструкции контрактного управляющего Артемовой С.В. не обосновано, так как Артемова С.В. назначена руководителем контрактной службы.

*Копия приказа от 02.12.2013 № 559 прилагается.*

*Приложение №1 ( на 13л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 7106,3 тыс. рублей.

*Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов прилагаются.*

*Приложение №2 (на 6л.)*

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 4182,7 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

*Копии реестра заключенных контрактов и реестр принятых обязательств на 2014 год прилагаются.*

*Приложение № 3 (на 15л.)*

***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: последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика МОУ Гимназия «Шанс» (школа) на 2013 год от 31.10.2013г (далее План-график на 2013 год (школа)), последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика МОУ Гимназия «Шанс» (детский сад) на 2013 год от 31.10.2013г (далее План-график на 2013 год (детский сад)) и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год без даты утверждения(далее План-график на 2014 год).

В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно Плану-графику на 2013 год установлено, что размещение заказов с субъектами естественных монополий (МУП «ВКХ», ООО «Волгодонские тепловые сети», ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (услуги связи), ООО «Электросбыт») в Плане-графике на 2013 год, размещенном наофициальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт), отсутствует.

Так же, в Плане-графике на 2013 год (школа) не содержится информация о проведенных открытых аукционах в электронной форме «на поставку прочих продуктов питания» (изв.№ 0358300258413000037), «на поставку растительного масла» (изв.№ 0358300258413000035), «на изготовление и поставку бланков аттестатов об образовании и приложений к ним» (изв.№ 0358300258413000048), «на 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»» (изв.№ 0358300258413000050), по итогам которых заключены договоры № 2013.266334 от 27.12.2013г., №2013.226341 от 27.12.2013г., №2013.288683 от 13.01.2013г и 2014.27343 от 06.02.2014 соответственно.

В Плане-графике на 2013 год (детский сад) не содержится информация о проведенных открытых аукционах в электронной форме «на поставку прочих продуктов питания» (изв.№ 0358300120213000012), «на поставку растительного масла» (изв.№ 0358300120213000011), «на поставку плодов цитрусовых культур» (изв.№ 0358300120213000015), по итогам которых заключены договоры № 2013.295889 от 09.01.2014г., №2013.292652 от 09.01.2014г., № 2013.296018 от 10.01.2014г. соответственно.

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

- в Плане-графике на 2013 год (школа):

П.23 «Изделия хлебобулочные и мучные кондитерские» - открытый аукцион в электронной форме не состоялся, размещение заказа осуществлено путем заключения прямого договора (в соответствии с п.14 ч.2. ст.55 Закона от 21.07.2005г № 94-ФЗ);

П.24 «Мясо и мясные продукты» - открытый аукцион в электронной форме не состоялся, размещение заказа осуществлено путем запроса котировок;

П.30 «Яйца куриные в скорлупе» - изменение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 % в сторону увеличения;

П.32 «Молоко сгущенное» и п.33 «Сыр» объединены в один заказ, изменена ориентировочная начальная (максимальная) цена договора более чем на 10 % в сторону увеличения;

П.36 «Техническое обслуживание АПС и системы оповещения через «ОКО» - содержит опечатку в сроке исполнения договора, и наименование предмета закупки указанное в плане-графике не соответствует предмету закупки указанному в договоре «Техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре»;

- в Плане-графике на 2013 год (детский сад):

П.23 «Яйца куриные в скорлупе» - изменение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 % в сторону увеличения;

П.25 «Молоко сгущенное» и п.26 «Сыр» объединены в один заказ, изменена ориентировочная начальная (максимальная) цена договора более чем на 10 % в сторону увеличения.

П.27 «Вареные колбасные изделия, сосиски» и п.28 «Говядина тушеная» объединены в один заказ.

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 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.

*Копии Плана-графика на 2013 год (школа) и (детский сад), пояснительные записки Артемовой С.В. прилагаются.*

*Приложение № 4 (на 17л.)*

*Приложение № 5 (на 2л.)*

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 № 761/20н** **с 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 № 6 (на 15л.)*

При формировании Планов-графиков на 2013 и 2014 годы начальная (максимальная) цена контракта определялась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся в результате проведенной закупочной деятельности в 2013 году, ее обоснование не проводилось.

*Пояснительная записка Артемовой С.В. прилагается.*

*Приложение № 7 (на 1л.)*

На момент размещения заказов в 2013 году начальная (максимальная) цена контракта уточнялась. Определение цены по договорам заключенным по п.14. ч.2 ст.55 от 21.07.2005г № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в период с 01.01.2014 по 31.12.2014 проводилось на основании цен предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по **устному запросу** Заказчика, оформлялось протоколом обоснования начальной (максимальной) цены договора.

*Копия протокола от 30.12.2013 №32,коммерческие предложения ООО «Продукты», ООО «Первомайский», ИП Арженовский Е.С. прилагаются.*

*Приложение № 8 ( на 5л.)*

На момент проведения проверки в 2014 году не было размещено ни одной закупки.

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 гимназией «Шанс» 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, в ходе проверки предоставленных договоров выявлены нарушения в части отсутствия установленныхфиксированных 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 № 9.

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 (*максимальный размер штрафа – 10% цены контракта, минимальный – 0,5 %, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени* [*ставки*](consultantplus://offline/ref=98A45AA02CD325AC9EFB034BE4CB40C2967375B3E41109BE4D7EFBD8a6rAN) *рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем*), что следует учитывать при заключении договоров с 01.01.2014 года.

*Таблица «Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий», копии договоров от 06.02.2014 №2014.27343, от 30.12.2013 № 161, от 10.01.2014 №2013.292707, от 27.12.2013 №6281003450, от 24.12.2013 №61 прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 11л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления гимназией «Шанс» 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 информации и документов по следующим контрактам (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата контракта | Номер контракта | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Дата опубликования в реестре контрактов |
| 1 | 27.12.2013 | 49369107 | ООО «НэтБайХолдинг» | 05.03.2014 |
| 2 | 09.01.2014 | 2013.288627 | ЗАО «Метрологический центр энергоснабжения» | 17.01.2014 |
| 3 | 23.12.2013 | 92 | ООО «Электросбыт» | 05.03.2014 |
| 4 | 27.12.2013 | 3283 | МУП «ВКХ» | 05.03.2014 |
| 5 | 10.01.2014 | 2013.292707 | ООО «Югэлектроавтоматика» | 27.01.2014 |
| 6 | 30.12.2013 | 161 | ООО «Волгодонские тепловые сети» | 05.03.2014 |
| 7 | 09.01.2014 | 2013.295980 | ООО «Волгодонский хлебокомбинат» | 15.01.2014 |
| 8 | 09.01.2014 | 2013.295914 | ИП Силин Э.В. | 06.02.2014 |
| 9 | 09.01.2014 | 2013.295973 | ИП Арженовский Е.С. | 17.01.2014 |
| 10 | 09.01.2014 | 2013.292641 | ООО «Мясопродукты» | 17.01.2014 |
| 11 | 09.01.2014 | 2013.292652 | ООО «Престиж» | 15.01.2014 |
| 12 | 09.01.2014 | 2013.292659 | ООО «Лаверна и К» | 17.01.2014 |
| 13 | 10.01.2014 | 2013.296078 | ИП Силин Э.В. | 06.02.2014 |
| 14 | 09.01.2014 | 2013.295889 | ООО «Союз Регион» | 15.01.2014 |
| 15 | 10.01.2014 | 2013.296018 | ИП Силин Э.В. | 06.02.2014 |
| 16 | 29.12.2013 | 2013.267857 | ИП Силин Э.В. | 06.02.2014 |
| 17 | 29.12.2013 | 2013.267923 | ИП Силин Э.В. | 06.02.2014 |
| 18 | 09.01.2013 | 2013.292604 | ООО «Престиж» | 15.01.2014 |

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 гимназией «Шанс» 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.*

Гимназией «Шанс» 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 реестре принятых обязательств отсутствуют принятое обязательство на поставку молока для учащихся 1-4 классов согласно заключенному договору по результатам открытого аукциона в электронной форме от 27.12.2013 №2013.259521 с ЗАО «Группа АЛЛ» на сумму 101844,00 рублей и принятое обязательство на сопровождение программного обеспечения "1С:Предприятие" согласно договору от 24.12.2013 № 63 с ООО "Ципит-Сервис" на сумму 7002,02 рублей.

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

Отчетным документом о предоставлении молока учащимся 1-4 классов в январе 2014 года является табель учета посещаемости за январь 2014 года. В ходе выборочного анализа табелей (за январь 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"б" класса: Алексеева А. с 9.01., 10.01., с 13.01. по 17.01., 20.01., Беляев К. 9.01., 10.01., Журавлева К. 20.01., 22.01., Михилев И. 23.01., 24.01., с 27.01. по 29.01., Симонян А. с 13.01. по 16.01., с 21.01. по 23.01., 27.01., 29.01., Слащинин В. с 20.01. по 24.01., 27.01., 29.01.;

ученики 2"а" класса: Коврыгин А. 18.01., Корниенко К. 13.01., Малярова А. с 27.01. по 29.01., Погодин В. 18.01, 20.01., Потылицын Н. 22.01., 23.01., Садчикова Е. с 13.01. по 17.01. и 29.01., Слащинана В. 29.01., Филиппенко Ю. 9.01., 10.01., 27.01., Шаповалова Е. 11.01., с 27.01. по 29.01., Ягжов Д. с 09.01. по 11.01.;

ученики 3"а" класса: Горева А. 29.01., Гудко Р. 15.01., 18.01., 20.01., 22.01.,24.01., Гудков И. 24.01., 29.01., Лапыгин Г. 24.01., Маар Е. 11.01., 15.01., 29.01., Мотченко В. 22.01., 24.01., Прохорова Д. 9.01., 11.01., Сердюк Д. 28.01., 29.01.

*Копии табелей учета посещаемости учащихся и листов классных журналов 1 «б», 2 «а», 3 «а» классов, пояснительная записка директора Виноградовой А.И. прилагаются.*

*Приложение № 10 (на 7л.)*

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 табеле учета посещаемости детей в целом по гимназии «Шанс» и табеле учета посещаемости детей класса.**

Например, при выборочном анализе табеля учета посещаемости детей в целом по гимназии «Шанс» (школа) и табеля учета посещаемости детей 3"б" класса за январь 2014 года выявлены расхождение в количестве дет./дней. Так, в табеле учета посещаемости детей 3"б" класса за январь 2014 года указано 139 дет./дней, в которые дети получали льготное питание, по табелю учета посещаемости детей в целом по гимназии «Шанс» (школа) по 3"б" классу указано 158 дет./дней. Завышение составило – 19 дет./дней, в суммовом выражении согласно отчету о стоимости питания за период с 01.01.2014 по 31.01.2014 необоснованно списано продуктов питания на сумму – 600,17 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дни посещения январь 2014 г. | Кол-во дет./дней  3 «б» класса | | Отклонение,  дет./дни | Стоимость льготного питания на 1 чел.,  руб. | Сумма необоснованно списанных продуктов питания,  руб. |
| Общий табель | Табель  3 «б» класса |
| 9.01 | 11 | 11 |  | 26,63 |  |
| 10.01 | 11 | 11 |  | 32,77 |  |
| 13.01 | 10 | 10 |  | 48,82 |  |
| 14.01 | 11 | 10 | 1 | 36,74 | 36,74 |
| 15.01 | 11 | 10 | 1 | 26,70 | 26,70 |
| 16.01 | 11 | 10 | 1 | 31,76 | 31,76 |
| 17.01 | 10 | 10 |  | 45,92 |  |
| 20.01 | 11 | 9 | 2 | 28,70 | 57,40 |
| 21.01 | 11 | 9 | 2 | 28,89 | 57,78 |
| 22.01 | 11 | 7 | 4 | 30,15 | 120,60 |
| 23.01 | 10 | 9 | 1 | 27,14 | 27,14 |
| 24.01 | 10 | 8 | 2 | 41,36 | 82,72 |
| 27.01 | 11 | 9 | 2 | 37,59 | 75,18 |
| 28.01 | 11 | 9 | 2 | 25,67 | 51,34 |
| 29.01 | 8 | 7 | 1 | 32,81 | 32,81 |
| 30.01 | 0 | 0 |  | 46,15 |  |
| **Всего** | **158** | **139** | **19** |  | **600,17** |

*Копии табеля учета посещаемости детей в целом по гимназии «Шанс» (школа) и табеля учета посещаемости детей 3"б" класса за январь 2014 года, отчет по стоимости питания за период с 01.01.2014 по 31.01.2014 прилагаются.*

*Приложение № 11 (на 3 л.)*

В ходе выборочной проверки **соблюдения калькуляции при изготовлении отдельных блюд выявлены следующие нарушения.**

Например, для приготовления 150 грамм запеканки из творога согласно калькуляции (технологической карты) с применением «Сборника технологических нормативов. Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий кухонь народов России» необходимо 141 грамм творога. Согласно меню-требованию от 20.01.2014 на изготовление данной запеканки израсходовано на одну порцию 150гр. В результате расход творога для 74 человек составил 11, 07 кг. Расход творога превысил норму вложения на 0,666 грамма или на 89,89 рубль.

Для приготовления 200 грамм мясной запеканки согласно калькуляции (технологической карты) необходимо 152 грамма говядины. Согласно меню-требованию от 10.01.2014 на изготовление данной запеканки израсходовано на одну порцию 126 грамм говядины. В результате расход говядины для 77 человек составил 9,625 кг, что на 2,002 кг меньше нормы, в суммовом выражении 350,35 рублей.

*Копии меню, меню-требования на выдачу продуктов питания за 10.01.2014, 20.01.2014, договоров от 09.01.2014 №1, от 27.12.2013 №2013.266330, от 29.12.2013 № 2013.266311 прилагаются.*

*Приложение № 12 (на 21л.)*

При выборочной проверке списания продуктов питания в меню-требованиях и накопительной ведомости по расходу продуктов питания и отметки каждого блюда в бракеражном журнале нарушений не установлено.

***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 гимназией «Шанс» 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;

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

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

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

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

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

- в реестре принятых обязательств отсутствуют принятые обязательства по двум заключенным ранее договорам;

- при обеспечении молоком учащихся 1-4 классов, установлены случаи списание производилось без учетом фактически отсутствующих в учреждении учащихся;

- при обеспечении бесплатным питанием учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табеле учета посещаемости детей в целом по гимназии «Шанс» и табеле учета посещаемости детей класса, что приводит к необоснованному списанию продуктов питания;

- установлены случаи не соблюдения калькуляции при изготовлении отдельных блюд.

3. Выдать гимназии «Шанс» 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 Директор

контроля (руководитель инспекции) МОУ гимназии «Шанс»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И.Виноградова

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МОУ гимназии «Шанс»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_ С.А.Редкова

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.