**А К Т**

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального

бюджетного предприятия Полысаевского городского округа

« Комбинат питания»

«22» июля 2015 года г. Полысаево

В соответствии с постановления Администрации Полысаевского городского округа от 25.04.2014 года № 684 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом муниципальном контроле» , а так же с планом-графиком утвержденным главой Полысаевского городского округа от 16.03.2015 года, с постановлением от 27.04.2015 № 707 «О проведении проверки» , проведена плановая проверка муниципального бюджетного учреждения «Комбинат питания» .

Цель проверки – предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности , а так же в сфере закупок и иных нормативно правовых актов.

Проверка проведена главным специалистом по внутреннему финансовому муниципальному контролю Холиной Ларисой Николаевной.

Проверяемый период - с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Предмет проверки - соблюдения требований законодательства в финансово- хозяйственной деятельности и контрактной системы в сфере закупок.

В проверяемом периоде право подписи имели :

- директор МБУ «Комбинат питания» Бобрышева Татьяна Анатольевна ( приказ о приеме на работу №43-к от 11.05.2006г.);

- главный бухгалтер МБУ «Комбинат питания» Симакова Ольга

Сергееевна ( приказ о приеме на работу № 62-к от21.07.2009г.)

Кассовые и банковские документы, первичная учетная документация за 2014 г. проверены выборочным методом.

**Проверкой установлено:**

1. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности.

Учредителем Муниципального Бюджетного предприятия «Комбинат питания» Полысаевского городского округа является администрация Полысаевского городского округа в лице Управления образования Полысаевского городского округа ( в соответствии с Уставом от 28.04.2012)

МБУ « Комбинат питания» является некоммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность в соответствии с законодательством.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Место нахождения Предприятия: Кемеровская область, г. Полысаево, ул. Кремлевская, д.8.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Муниципального бюджетного предприятия Полысаевского городского округа « Комбинат питания» от 23 октября 2001 года, ОГРН 1035002001627, ИНН юридического лица 4212020, КПП 500901001.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- организация питания в школах и дошкольных учреждениях  
(в том числе обеспечение продуктами питания);

Имущество Предприятия является муниципальной собственностью и находится в оперативном управлении.

Право хозяйственного ведения в отношении муниципального имущества возникает и Предприятия с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением Комитета по управлению имуществом администрации Полысаевского городского округа .

Предприятие имеет право списывать быстроизнашивающиеся и малоценные предметы самостоятельно, списание оборудования и транспортных средств осуществляется через Комитета по управлению имуществом администрации Полысаевского городского округа.

В проверяемом периоде МБУ « Комбинат питания» имело расчетные счета:

- №40701810600001000009 УФК по Кемеровской области;

- №20396У60280 отделение г. Кемерово.

МБУ « Комбинат питания» осуществляет свою деятельность по направлению:

* Общественное питание

В сеть предприятия МБУ « Комбинат питания» входят 23 точки общественного питания:

- столовая школы №14

- столовая школы №44

- столовая школы №35

- столовая школы №32

- столовая гимназии №17

- лицей №9

-детский сад№2

-детский сад№19

-детский сад№27

-детский сад№26

-детский сад№32

-детский сад№35

-детский сад№50

-детский сад№52

-детский сад№47

В 2014 году МБУ « Комбинат питания» обеспечивал ежедневным питанием школы Полысаевского городского округа – детей из малообеспеченных семей и группы продленного дня на 25,00 рублей в день, дети из многодетных семей – 50 рублей в день ( выделено из областного бюджета), дети находящиеся на опеке у родителей – 25 рублей в день ( 12,50 руб. – родительская плата; 12,50 руб.- местный бюджет). Организовано платное питание за счет средств родительской платы.

Товарооборот Предприятия за 2014 год составил 22391709,11 руб.

* школы – 8163338,43 руб.
* детские сады – 14228470,68 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014г. сложилась в сумме 3403332,80 руб., в том числе:

* детские сады – 2241734,22 руб.
* школы – 1161598,58.руб.
* расчеты с бюджетом – 1016,0 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников в 2014 году составляла 16 человек. Средняя заработная плата сотрудников – 8737,38руб.

Размеры наценок на продукцию собственного производства, покупные товары, реализуемые на Предприятии, определяются расчетным путем с учетом возмещения издержек производства и обращения, налога на добавленную стоимость, отчисляемого в бюджет и обеспечения рентабельной работы Предприятия.

Размер торговых наценок на продукты, отпускаемые МБУ « Комбинат питания», утвержден решением Полысаевского городского совета народных депутатов за № 19 от 29.11.2007 года .

Приказом №164 от 24.12.2013г. назначена комиссия для проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей МБУ « Комбинат питания». Инвентаризация проведена в соответствии с Законом о бухгалтерском учете №129-ФЗ от 21.11.1996г. и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом №49 от 13.09.95г. выборочным методом.

Учетная политика муниципального учреждения «Комбинат питания»на 20014 год утверждена приказом директора от 15.12.2014г. № 133-к « Об учетной политике».

Согласно инструкции по бюджетному учету, утвержденному приказом министра финансов РФ от 26.08.2004г. №70н предприятие ведет бухгалтерский учет с применением автоматизированного программного продукта корпорации «Парус». При автоматизированном способе ведения кассовых операций должно быть обеспечено соблюдение установленных правил ведения кассовой книги, т.е. книга должна быть прошнурована, пронумерована и опечатана печатью, а количество листов в ней заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. В МБУ «Комбинат питания» должное оформление кассовой книги отсутствует.

На предприятии определен круг лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет. На всех заключены договора полной материальной ответственности В нарушении пункта 2.2, 2.3,2.4 Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным банком России №14-П от 05.01.98 на заявлениях о выдаче сумм подотчет не делается отметка об отсутствии подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

В учреждении определен круг лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на хозяйственные нужды. Для обеспечения сохранности продуктов питания заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с поварами общеобразовательных учреждений.

В МБУ «Комбинат питания» отдельного помещения кассы нет, денежная наличность хранится в сейфе. Охранной сигнализацией помещение не оборудовано. Помещение охраняется двумя сторожами – Юдочкиной К.П. (приказ о приеме на работу №77 от 27.12.2007 года ) и Яковлевой Е.М. ( приказ №53 от 01.06.2006 года). Функции кассира и ведение кассовых операций возложены на Зайцеву К.Л. (приказ №5 от 13.01.2014г.), с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Денежные средства, полученные из банка, приходуются своевременно и в полном объеме. Списание денежных средств производиться на основании подтверждающих документов. Приходные и расходные ордера регистрируются в журнале, подписываются руководителем, главным бухгалтером и кассиром.

В соответствии с Указанием Центробанка РФ от 11 марта 2015 года № 3210 – У « О порядке ведения кассовых операций» лимит остатка денежных средств установленный на 2014 год в сумме 5000 руб. в кассе соблюдается.

В течении 2014 года расчеты за приобретенные продукты питания проводились в безналичном порядке на основании заключенных муниципальных контрактов.

Приход и списание продуктов питания на складе отражается кладовщиком Давыдовой Н.Ф.(приказ о приеме на работу от 26.12.2002г. №73) в книге складского учета. При проверке правильности ведения книги складского учета установлено, что книга пронумерована, прошнурована и опечатана мастичной печатью, подписана главным бухгалтером. Записи по движению продуктов питания и остатки на конец рабочего дня вносятся ежедневно, но однако итоговые записи прихода. расхода и остатка товара производятся простым карандашом, книга ведется небрежно, имеются многочисленные подчиски и исправления , что является нарушением приказа Министерства финансов от 28.12.2001г. №119н. Складское помещение оснащено весовым и холодильным оборудованием, продукты хранятся в предназначенной таре с наклеенными ярлыками и этикетками. Продуктов с просроченным сроком хранения на складе не выявлено. Выборочной инвентаризацией фактического наличия продуктов питания, их соответствия данным бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Проведенной проверкой транспортных расходов установлено, что списание топлива и смазочных материалов на автомобильный транспорт производится в соответствии с нормами, утвержденными Минтрансом РФ 29.04.2003 года.

При заполнении путевых листов нарушений не выявлено.

**2. Соблюдение требований законодательства РФ о размещении заказов**

Правовым основанием проведения проверки: является пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки , согласно приказа №387 от 16.12.2013г. обязанности контрактного управляющего возложены на директора МБУ «Комбинат питания» Бобрышеву Т.А.

В ходе проведения выборочной проверки по завершенным (размещенным) заказам в 2014 году, были проверены следующие документы:

1. Размещение заказов путем проведения открытого аукциона в электронной форме.

2. Размещение заказов путем проведения запроса котировок.

3. Размещение заказа у единственного поставщика.

4. Заключенные гражданско – правовые договора.

5. План – график размещения муниципальных заказов на 2014 год.

6. Реестр контрактов.

7. Реестр договоров.

8. Счет фактуры по заключенным муниципальным контрактам и договорам.

Кроме того, использована информация сети Интернет, размещенная на Общероссийском официальном сайте www. zakupki.qov.ru.\_\_

Всего за проверяемый период заключено26 контрактов на сумму 22578101,89 руб. и 15 договоров на сумму 1708954,9 руб.

В проверяемом периоде МБУ «Комбинат питания» опубликовал план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 28 января 2014 года.

В соответствии со статьей 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом [особенностей](consultantplus://offline/ref=ED6EF0999EEF77FF5CF6E3421E0E55CEB21139A9B414BCF9A84D1FB20329F2A97C439002E2585F3DA2N4H), которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Особенности размещения планов-графиков регулируются совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н «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»

В соответствии с пунктом 2 приложения к указанному приказу «Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального городского округа г. Полысаево на 2014 год был принят решением Полысаевского городского Совета народных депутатов муниципального от 18 декабря 2014 года № 197 «О бюджете Полысаевского городского Совета народных депутатов» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Таким образом, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год, опубликован с нарушением срока.

В нарушение п.26 ст.95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на момент проверки отсутствует соглашение о расторжении по следующим договорам и контрактам :

-договор №2 от 14.03.14г

-контракт №10 от 04.08.14г.

-договор №6 от 18.04.14г.

-договор №5 от 10.04.14г.

-ГПД №38 от 20.12.13г.

-контракт № 13 от 13.09.14г. ( в ходе проверки исправлено)

В нарушение ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» спецификация в контрактах и договорах оформлена не должным образом, а именно отсутствует цена за единицу товара :

-контракт №19 от 13.10.14г. на поставку рыбы;

-договор №8 от 29.05.14г. на поставку капусты, моркови, лука;

- договор №9 от 29.05.14г. на поставку капусты, моркови, лука;

- контракт №22 от 10.11.14г. на поставку пряников, печенья;

-договор №1 от 03.03.14г. на поставку фруктов;

-контракт №11 от 22.07.14г. на поставку пряников, печенья, вафель;

-контракт №17 от 08.09.14г. на поставку продуктов питания;

-контракт №21 от 10.11.14г. на поставку сыра;

- контракт №14 от 20.07.14г. на поставку продуктов питания;

- контракт №13 от 15.09.14г. на поставку продуктов питания.

Установлено завышение цен :

1. по договору №8 от 29.05.14г., в июне 2014г. Заказчик заключил контракт с поставщиком ИП Финк Надежда Александровна на общую сумму 44850 руб. По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 2014 год цена за 1 кг капусты составила 24.64 рубля (с учетом транспортных расходов 15%). Согласно счет фактурам №№ 1711 от 16.06.14г.,1646 от 09.06.14г., 1573 от 04.06.14г. капуста закупалась по цене 34 рубля за 1 кг. Переплата по договору составила 10296 рублей.

2. по договору №9 от 29.05.14г., в июне 2014г. Заказчик заключил контракт с поставщиком ИП Финк Надежда Александровна на общую сумму 100000 руб. По данным мониторинга розничных цен на продовольственные товары за 2014 год цена за 1 кг огурцов составила 58,88 (с учетом транспортных расходов 15%). Согласно, счет фактурам №№ 1711 от 16.06.14г.,1646 от 09.06.14г., 1573 от 04.06.14г. огурцы закупалась по цене 80 рубля за 1 кг. Переплата по договору составила 14112 рублей.

**Выводы:**

В целях недопущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов рекомендовать директору МБУ «Комбинат питания» Бобрышевой Т.А.:

1. Рассмотреть результаты проверки , провести детальный анализ по каждому нарушению.
2. Усилить контроль за бухгалтерской отчетностью , а так же за заключением договоров в соответствии с требованиями действующего законодательства.
3. В целях корректного обоснования начальной (максимальной ) цены контрактов организовать работу по изучению рынка цен аналогичной продукции посредством Интернет-ресурсов.
4. До начала процедуры формирования начальной ( максимальной)цены контракта получать справочную информацию о действующих ценах в отделе экономики и промышленности администрации Полысаевского городского округа.
5. В связи с тем , что контракты по размещению заказов отработаны полностью, предписание не выдавать.
6. В срок до 10.08.2015года представить главному специалисту по внутреннему финансовому муниципальному контролю отчет об устранении выявленных нарушений.
7. Направить копию акта проверки для ознакомления начальнику УО Полысаевского городского округа Гончаровой Н.Н.

Главный специалист по внутреннему финансовому

муниципальному контролю

Полысаевского городского округа Л.Н.Холина

Копию получила\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО Дата