

Акт *О/И*  
**проверки организации и проведения закупок продуктов питания в  
МАДОУ ЦРР д/с № 14**

«31» октября 2017 года

г. Калининград

**Основание для проверки:** Приказ комитета по образованию администрации городского округа «Город Калининград» от 13.12.2016 № ПД-КпО-784.

**Цель проверки:** Соблюдение требований законодательства при организации и проведении закупок основных видов продуктов питания, эффективность расходования средств на приобретение продуктов питания.

**Проверяемый период:** 4 квартал 2016, 8 месяцев 2017 года.

Проверка проведена с 27 октября по 30 октября 2017 года ведущим бухгалтером-ревизором отдела внутреннего контроля Барановой О.В.

В ходе проведения проверки закупок Учреждением **мяса, кур, рыбы, овощей, фруктов** установлено следующее.

В проверяемом периоде действовало положение о закупке товаров, работ, услуг, утвержденное протоколом наблюдательного совета от 02.03.2015 № 3, размещено в ЕИС 16.03.2015 (редакция № 4).

В соответствии с п. 2 ст. 4 закона №223 - ФЗ Заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в ЕИС установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» (далее – Положение о размещении информации о закупке).

В соответствии с п. 14 раздела 3 Положения о размещении информации о закупке размещение плана закупки товаров, работ, услуг, информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.

Размещение плана закупки в ЕИС осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

**Учреждением в нарушение п.14 постановления № 908 План закупок на 2017 год в общедоступной части официального сайта вместо 31.12.2016 года размещен 07.04.2017 года.**

1. В проверяемом периоде Учреждением на поставку **продукции мясоперерабатывающей отрасли** заключено 16 договоров с ООО «УНИВЕРСАЛПРОД», из них:

- октябрь 2016 г (договор № 3/05/2/4/16 от 30.10.2016 на сумму 37 269,55 рублей, доп. соглашение от 31.10.2016);

- 4 квартал 2016 г (договор № 34/01/4/16 от 03.10.2016 на сумму 70 341,70 рублей, доп. соглашение от 30.12.2016);

- ноябрь-декабрь 2016 г (договор № 3/06/2/4/16 от 01.11.2016 на сумму 76 737,65 рублей, доп. соглашение от 30.12.2016);

- 1 квартал 2017 г (договор № 34/01/1/17 от 09.01.2017 на сумму 62 825,80 рублей, доп. соглашение от 31.03.2017);

- январь 2017 г (договор № 3/05/2/4/17 от 09.01.2017 на сумму 30 884,05 рублей, доп. соглашение от 31.01.2017);

- февраль-март 2017 г (договор № 3/05/2/5/17 от 01.02.2017 на сумму 65 335,30 рублей, доп. соглашение от 31.03.2017);

- апрель 2017 г (договор № 34/02/1/17 от 01.04.2017 на сумму 19 838,00 рублей, доп. соглашение от 30.04.2017, договор № 3/06/2/5/17 от 03.04.2017 на сумму 30 755,50 рублей, доп. соглашение от 30.04.2017);

- май 2017 г (договор № 3/08/3/5/17 от 02.05.2017 на сумму 32 030,57 рублей, договор № 34/05/1/17 от 02.05.2017 на сумму 20 147,00 рублей);

- июнь 2017 г (договор № 3/08/2/5/17 от 01.06.2017 на сумму 29 202,94 рублей, доп. соглашение от 30.06.2017, договор № 34/04/1/17 от 01.06.2017 на сумму 20 103,57 рублей, доп. соглашение от 30.06.2017);

- июль 2017 г (договор № 3/09/2/5/17 от 03.07.2017 на сумму 25 619,00 рублей, доп. соглашение от 31.07.2017, договор № 34/05/1/17 от 03.07.2017 на сумму 18 118,50 рублей, доп. соглашение от 31.07.2017);

- август 2017 г (договор № 3/10/2/5/17 от 01.08.2017 на сумму 38 628,50 рублей, доп. соглашение от 31.08.2017, договор № 34/06/1/17 от 01.08.2017 на сумму 15 013,00 рублей, доп. соглашение от 31.08.2017).

Выборочные данные о наименовании, количестве и цене за 1 кг продуктов мясоперерабатывающей отрасли, поставленных в Учреждение в 4 квартале 2016 года, 8 месяцев 2017 года представлены в таблице.

Наименование	Поставщик	По договору октябрь 2016		По факту октябрь 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	31,0	130,0	31,0	130,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		116,63	285,0	116,63	285,0
Наименование	Поставщик	По договору 4 квартал 2016		По факту 4 квартал 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	44,8	130,0	44,8	130,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		219,0	285,0	219,0	285,0
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.		16,3	129,0	16,3	129,0
Наименование	Поставщик	По договору ноябрь-декабрь 2016		По факту ноябрь-декабрь 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	63,5	130,0	63,5	130,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		240,29	285,0	240,29	285,0
Наименование	Поставщик	По договору январь 2017		По факту январь 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	29,9	132,0	29,9	132,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		101,65	265,0	101,65	265,0
Наименование	Поставщик	По договору 1 квартал 2017		По факту 1 квартал 2017	

		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	64,4	132,0	64,4	132,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		205,0	265,0	205,0	265,0
Наименование	Поставщик	По договору февраль-март 2017		По факту февраль-март 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	43,3	132,0	43,3	132,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		224,9	265,0	224,9	265,0
Наименование	Поставщик	По договору апрель 2017		По факту апрель 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	60,6	135,0	60,6	135,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		169,65	250,0	169,65	250,0
Наименование	Поставщик	По договору май 2017		По факту май 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	64,9	135,0	64,9	135,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		173,6	250,0	173,6	250,0
Наименование	Поставщик	По договору июнь 2017		По факту июнь 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	62,8	135,0	62,8	135,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		163,3	250,0	163,3	250,0
Наименование	Поставщик	По договору июль 2017		По факту июль 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	52,5	135,0	52,5	135,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		146,6	250,0	146,6	250,0
Наименование	Поставщик	По договору август 2017		По факту август 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Цыпленок тушка бройлера 1 кат.	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	57,9	135,0	57,9	135,0
Мясо говядина, вырезка шейно-лопаточная часть		183,3	250,0	183,3	250,0

2. В проверяемом периоде Учреждением на поставку продукции **рыбоперерабатывающей отрасли** заключено 8 договоров с ООО «УНИВЕРСАЛПРОД», из них:

- 4 квартал 2016 г (договор № 1/04/16 от 03.10.2016 на сумму 29 700,00 рублей, доп. соглашение от 30.12.2016, договор № 34/2/4/16 от 03.10.2016 на сумму 17 298,00 рублей, доп. соглашение от 30.12.2016);



- 1 квартал 2017 г (договор № 34/02/1/17 от 09.01.2017 на сумму 15 570,00 рублей, доп. соглашение от 31.03.2017, договор № 1/01/17 от 09.01.2017 на сумму 26 325,00 рублей, доп. соглашение от 31.03.2017);

- 2 квартал 2017 г (договор № 34/03/1/17 от 01.04.2017 на сумму 17 820,00 рублей, доп. соглашение от 30.06.2017, договор № 1/02/17 от 03.04.2017 на сумму 30 240,00 рублей, доп. соглашение от 30.06.2017);

- июль 2017 (договор № 1/03/17 от 03.07.2017 на сумму 27 000,00 рублей);

- 3 квартал 2017 (договор № 34/04/1/17 от 03.07.2017 на сумму 25 375,00 рублей, доп. соглашение от 30.09.2017).

Выборочные данные о наименовании, количестве и цене за 1 кг продуктов рыбоперерабатывающей отрасли, поставленных в Учреждение в 4 квартале 2016 года, 8 месяцев 2017 года представлены в таблице.

Наименование	Поставщик	По договору 4 квартал 2016		По факту 4 квартал 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Филе трески	ООО	132,0	225,0	132,0	225,0
Пикша	«УНИВЕРСАЛПРОД»	96,1	180,0	96,1	180,0
Наименование	Поставщик	По договору 1 квартал 2017		По факту 1 квартал 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Филе трески	ООО	117,	225,0	117,0	225,0
Пикша	«УНИВЕРСАЛПРОД»	74,7	180,0	74,7	180,0
Сайда		11,8	180,0	11,8	180,0
Наименование	Поставщик	По договору 2 квартал 2017		По факту 2 квартал 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Филе трески	ООО	134,4	225,0	134,4	225,0
Сайдаб/г, полака тушка	«УНИВЕРСАЛПРОД»	99,0	180,0	99,0	180,0
Наименование	Поставщик	По договору июль 2017		По факту июль 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Филе трески	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	120,0	225,0	120,0	225,0
Наименование	Поставщик	По договору 3 квартал 2017		По факту 3 квартал 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Сайдаб/г, полака тушка, треска красная	ООО «УНИВЕРСАЛПРОД»	92,7	175,0	92,7	175,0

3. В проверяемом периоде Учреждением на поставку **овощей** заключено 22 договора с ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ», в том числе:

- октябрь 2016 (договор № 6/05/5/6/16 от 03.10.2016 на сумму 12 678,00 рублей, доп. соглашение от 31.10.2016, договор № 34/08/9/16 от 03.10.2016 на сумму 8 119,00 рублей);

- ноябрь 2016 (договор № 6/06/7/6/16 от 01.11.2016 на сумму 10 247,00 рублей, доп. соглашение от 30.11.2016, договор № 34/09/10/16 от 01.11.2016 на сумму 5 782,00 рублей, доп. соглашение от 30.11.2016);

- декабрь 2016 (договор № 6/07/8/6/16 от 01.12.2016 на сумму 10 666,00 рублей, доп. соглашение от 30.12.2016, договор № 34/10/10/16 от 01.12.2016 на сумму 4 825,00 рублей, доп. соглашение от 30.12.2016);

- январь 2017 (договор № 6/01/1/1/17 от 09.01.2017 на сумму 12 440,00 рублей, доп. соглашение от 31.01.2017, договор № 34/10/10/17 от 09.01.2017 на сумму 7 091,00 рублей, доп. соглашение от 31.01.2017);

- февраль 2017 (договор № 34/11/10/17 от 01.02.2017 на сумму 7 001,00 рублей, доп. соглашение от 28.02.2017, договор № 6/02/1/1/17 от 01.02.2017 на сумму 11 266,00 рублей, доп. соглашение от 28.02.2017);

- март 2017 (договор № 6/03/1/1/17 от 01.03.2017 на сумму 13 993,00 рублей, доп. соглашение от 31.03.2017, договор № 34/12/10/17 от 01.03.2017 на сумму 6 301,00 рублей, доп. соглашение от 31.03.2017);

- апрель 2017 (договор № 6/04/1/1/17 от 03.04.2017 на сумму 23 130,00 рублей, доп. соглашение от 30.04.2017, договор № 34/12/11/17 от 03.04.2017 на сумму 11 454,00 рублей, доп. соглашение от 30.04.2017);

- май 2017 (договор № 6/06/1/1/17 от 02.05.2017 на сумму 27 267,00 рублей, договор № 34/14/11/17 от 02.05.2017 на сумму 15 525,00 рублей);

- июнь 2017 (договор № 6/05/1/1/17 от 01.06.2017 на сумму 21 460,00 рублей, доп. соглашение от 30.06.2017, договор № 34/13/11/17 от 01.06.2017 на сумму 17 485,00 рублей, доп. соглашение от 30.06.2017);

- июль 2017 (договор № 6/06/1/1/17 от 03.07.2017 на сумму 25 158,00 рублей, доп. соглашение от 31.07.2017, договор № 34/13/12/17 от 03.07.2017 на сумму 14 228,00 рублей, доп. соглашение от 31.07.2017);

- август 2017 (договор № 34/14/12/17 от 01.08.2017 на сумму 18 250,00 рублей, договор № 6/07/1/1/17 от 01.08.2017 на сумму 16 562,50 рублей, доп. соглашение от 31.08.17).

Выборочные данные о наименовании, количестве и цене за 1 кг овощей, поставленных в Учреждение в 4 квартале 2016 года, 8 месяцев 2017 года представлены в таблице.

Наименование	Поставщик	По договору октябрь 2016		По факту октябрь 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	205,0	12,0	205,0	12,0
Картофель		532,0	12,0	532,0	12,0
Наименование	Поставщик	По договору ноябрь 2016		По факту ноябрь 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	157,0	12,0	157,0	12,0
Картофель		453,0	12,0	453,0	12,0
Наименование	Поставщик	По договору декабрь 2016		По факту декабрь 2016	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	130,0	12,0	130,0	12,0
Картофель		461,0	12,0	461,0	12,0
Наименование	Поставщик	По договору январь 2017		По факту январь 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	181,0	13,0	181,0	13,0
Картофель		518,0	13,5	518,0	13,5
Наименование	Поставщик	По договору февраль 2017		По факту февраль 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-	141,0	18,0	141,0	18,0



Наименование	Поставщик	По договору март 2017		По факту март 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Картофель		433,0	15,0	433,0	15,0
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	124,0	16,0	124,0	16,0
Картофель		465,0	15,0	465,0	15,0
Наименование	Поставщик	По договору апрель 2017		По факту апрель 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	150,0	22,0	150,0	22,0
Картофель		614,0	21,0	614,0	21,0
Огурцы		42,0	150,0	42,0	150,0
Помидоры		31,0	140,0	31,0	140,0
Наименование	Поставщик	По договору май 2017		По факту май 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	85,0	30,0	85,0	30,0
Капуста белокочанная		15,0	48,0	15,0	48,0
Картофель		582,0	32,0	582,0	32,0
Огурцы		49,0	120,0	49,0	120,0
Помидоры		48,0	130,0	48,0	130,0
Наименование	Поставщик	По договору июнь 2017		По факту июнь 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	11,0	35,0	11,0	35,0
Капуста молодая		115,0	43,0	115,0	43,0
Картофель		529,0	40,0	529,0	40,0
Огурцы		42,0	70,0	42,0	70,0
Помидоры		36,0	100,0	36,0	100,0
Наименование	Поставщик	По договору июль 2017		По факту июль 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	159,0	36,0	159,0	36,0
Картофель		558,0	35,0	558,0	35,0
Огурцы		51,0	60,0	51,0	60,0
Помидоры		43,0	80,0	43,0	80,0
Наименование	Поставщик	По договору август 2017		По факту август 2017	
		Кол-во	Цена за 1 кг	Кол-во	Цена за 1 кг
Капуста белокочанная	ООО «ЭКСПРЕСС-ОПТ»	115,0	20,0	115,0	20,0
Картофель		395,0	23,0	395,0	23,0
Огурцы		49,0	68,0	49,0	68,0
Помидоры		39,0	80,0	39,0	80,0

4. Согласно пункту 12 Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 55, при продаже товаров продавец доводит до сведения покупателя информацию о подтверждении соответствия товаров установленным требованиям путем маркировки товаров в установленном порядке знаком соответствия и ознакомления потребителя по его требованию с одним из следующих документов: сертификатом или декларацией о соответствии, копией сертификата, заверенной держателем подлинника сертификата, товарно-сопроводительными документами, оформленными изготовителем или поставщиком (продавцом) и содержащие по каждому наименованию товара сведения о подтверждении его

**соответствия установленным требованиям** (номер сертификата соответствия, срок его действия, орган, выдавший сертификат, или регистрационный номер декларации о соответствии, срок ее действия, наименование изготовителя или поставщика (продавца); принявшего декларацию, и орган, ее зарегистрировавший).

В ходе проверки установлено, что в товарных накладных на поставленные продукты питания сведения о сертификатах/декларациях соответствия по каждому наименованию товара отсутствуют.

**Выводы:**

1. В нарушение п.14 постановления № 908 План закупок на 2017 год размещен с нарушением срока.

2. В товарных накладных на поставленные продукты питания сведения о сертификатах/декларациях соответствия по каждому наименованию товара отсутствуют.

Ведущий бухгалтер-ревизор  
отдела внутреннего контроля МКУ ФИС КСП



Баранова О. В.

ВРИО заведующего МАДОУ ЦРР д/с № 14



Шашкина С. Б.