



Прокуратура Российской Федерации

ПРОКУРАТУРА
Нижегородской области
Прокуратура Советского района
г. Нижнего Новгорода

ул. Головнина, д. 36-а
г. Нижний Новгород, 603146

Директору
ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка»

Гринберг С.Н.

ул. Богородского, д. 3/2,
г. Н.Новгород, 603122

25 .01.2018 № 5-2-2018

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

об устранении нарушений
федерального законодательства

Прокуратурой Советского района г.Н.Новгорода проведена проверка по поступившей из министерства финансов Нижегородской области информации о результатах проверок соблюдения ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» федерального законодательства.

Отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, входят в предмет регулирования Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон), что следует из ст.1 Федерального закона.

Согласно ст.3 Федерального закона контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд представляет собой совокупность участников контрактной системы в сфере закупок и осуществляемых ими, в том числе с использованием единой информационной системы в сфере закупок, в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок действий, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд.

В соответствии со ст.21 Федерального закона планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или

ГБУ ОЦСПСД
«ЖУРАВУШКА»
Вх. № 80

А 098713

от 01.02.18

утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок, а также в иных предусмотренных законом случаях.

Внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее чем за десять дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом.

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Нижегородской области утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 20.12.2013 №980.

В ходе проверки министерством установлено, что ГБУ «ОЦСПСД «Журавушка» 01.02.2017 заключило контракт №1589000 в соответствии с п.29 ч.1 ст. 93 Федерального закона с ПАО «ТНС Энерго Нижний Новгород», тогда как в плане-графике закупок на 2017 год началом осуществления закупки указан январь.

В нарушение вышеуказанных требований законодательства учреждением не внесены изменения в план-график закупок на 2017 год при изменении планируемого срока начала осуществления закупки по позиции №1 «Электроэнергия» (ИК3172526209088252620100100410013511000).

В соответствии с ч.ч.9, 11 ст.94 Федерального закона результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

- 1) об исполнении контракта, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;
- 2) о ненадлежащем исполнении контракта или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;
- 3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

Пунктом 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 №1093, предусмотрены сроки размещения

заказчиком в единой информационной системе отчета об исполнении государственного контракта.

В ходе проверки министерством установлено, что учреждением в установленные сроки в единой информационной системе отчет об исполнении контракта от 08.12.2015 №1296 с ООО «Нижегородская логистическая компания» не размещен, несмотря на то, что контракт исполнен сторонами в полном объеме 26.12.2016.

Аналогичное нарушение допущено при размещении отчета об исполнении контракта от 09.03.2016 №387683 с ООО «ТД «Некрасовский», исполненного 26.12.2016. Данные нарушения устранены в ходе проверки.

Частями 1 и 5 ст. 31 Федерального закона предусмотрены единые требования к участникам закупки, предъявляемые заказчиком, в том числе согласно которым участник закупки не должен являться офшорной компанией.

Информация о предъявляемых к участникам закупки требованиях указывается заказчиком в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке.

В ходе проверки министерством установлено, что учреждением в извещениях и документах об электронных аукционах на заключение контрактов с ООО «Терминал Процессинг» от 01.02.2017 и от 01.08.2017 не установлено вышеуказанное требование к участникам закупки.

В соответствии с ч.ч.1,2 ст.93 Федерального закона закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком исключительно в установленных законом случаях, в том числе при заключении договоров на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ.

При осуществлении закупки у единственного поставщика в данном случае заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

В ходе проверки министерством установлено, что извещения об осуществлении следующих закупок по упомянутому основанию у единственного исполнителя в нарушение приведенных норм закона размещены в единой информационной системе после заключения контрактов:

1) извещение № 0332200015316000001 об осуществлении закупки на оказание услуг водоснабжения и водоотведения размещено в единой

информационной системе 10.02.2016, тогда как контракт №2799 с ОАО «Нижегородский водоканал» по итогам закупки заключен 15.01.2016;

2) извещение № 0332200015316000002 об осуществлении закупки на оказание услуг теплоснабжения размещено в единой информационной системе 10.02.2016, тогда как контракт №50244 с ОАО «Теплоэнерго» по итогам закупки заключен 14.01.2016;

3) извещение № 0332200015317000002 об осуществлении закупки на оказание услуг теплоснабжения размещено в единой информационной системе 02.02.2017, тогда как контракт №50244 с ОАО «Теплоэнерго» по итогам закупки заключен 01.02.2017;

4) извещение № 0332200015317000005 об осуществлении закупки на оказание услуг водоснабжения и водоотведения размещено в единой информационной системе 02.02.2017, тогда как контракт №2799 с ОАО «Нижегородский водоканал» по итогам закупки заключен 01.02.2017.

Кроме того, в нарушение пп. 2 п. 5 Особенности размещения в единой информационной системе ... планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н, в плане-графике размещения заказов на 2016 год в позиции № 5 «Бензин АИ-92»:

– в столбце 8 не содержится информация о количестве (объеме) товара (указано как «1»), вместе с тем, единица измерения объекта закупки в натуральном выражении указана в столбце 7 (л; дм3);

– по закупке способом электронный аукцион не предусмотрено требование к обеспечению заявок и обеспечению исполнения контракта.

В нарушение п. 6 Особенности при возникновении необходимости осуществления следующих закупок изменения в план-график закупок на 2016 год внесены несвоевременно:

– на оказание услуг водоснабжения и водоотведения (позиция плана-графика № П44201603322000153002000004). Извещение о проведении данной закупки № 0332200015316000001 размещено в единой информационной системе 10.02.2016, тогда как изменения в план-график внесены 04.02.2016, то есть за 5 дней до дня размещения в единой информационной системе извещения;

– на поставку электроэнергии (позиция плана-графика П44201603322000153002000003). Контракт №1589000 с ПАО «ТНС Энерго Нижний Новгород» по итогам закупки заключен 14.01.2016, тогда как изменения в план-график внесены 04.02.2016, то есть после заключения контракта.

В нарушение п. 3 Правил подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238, при заполнении формы отчета за 2016 год учреждением неверно указана информация по позициям раздела II, что повлияло на правильность расчета СГОЗ и могло

привести к несоблюдению организацией установленного законодательством объема закупок у СМП и СОНО в 2016 году:

1) в позиции 1 «Совокупный годовой объем закупок» учтены выплаты по договорам, заключенным в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», то есть не подлежащие учету при расчете СГОЗ;

2) в позиции 2 «Общий объем финансового обеспечения для оплаты контрактов, заключаемых с единственным поставщиком» не учтены выплаты по закупкам малого объема, коммунальных услуг (в части оплаты в 2016 году по контрактам, заключенным в 2015 году), по итогам несостоявшегося аукциона на поставку бензина;

3) в позиции 5 «Объем закупок по результатам состоявшихся процедур для СМП и СОНО» указана выплата по контракту на обеспечение продуктами питания в 2016 году, тогда как процедура проведена для широкого круга лиц при условии привлечения соисполнителей из числа СМП, СОНО в объеме, установленном в виде процента от цены контракта. Объем привлечения в 2016 году соисполнителей из числа СМП, СОНО указан учреждением в позиции 6.

Согласно ст.6 БК РФ под государственным (муниципальным) заданием понимают документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Статьей 69.2 БК РФ предусмотрены требования к содержанию государственного(муниципального) задания.

В соответствии с п.41 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 01.10.2015 №623, государственные бюджетные учреждения представляют органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении государственных бюджетных учреждений отчет о выполнении государственного задания, форма которого предусмотрена приложением 2 к Положению, в соответствии с требованиями, установленными в государственном задании.

Указанный отчет представляется в сроки, установленные государственным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

В ходе проверки министерством выявлены факты формирования учреждением отчета о выполнении государственного задания на 2016 год с использованием недостоверных сведений (заниженных показателей деятельности):

– достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания с обеспечением питания документально подтверждена в отношении 211 граждан, а не 189 как указано в соответствующем отчете (выполнение плана занижено на 22 чел. или на 12%);

– достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания без обеспечения питанием документально подтверждена в отношении 1329 граждан, а не 1011 как указано в соответствующем отчете (выполнение плана занижено на 318 чел. или на 31%);

– достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием в условиях дневного пребывания для граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка), 35 гражданам документально не подтверждена.

Аналогичные нарушения допущены при формировании отчета о выполнении государственного задания за 9 месяцев 2017 года по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием в условиях дневного пребывания для граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка)» (занижение на 13%); «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга), в том числе срочных социальных услуг» (занижение на 29%).

В соответствии с п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки министерством установлено, что сроки размещения документов о деятельности учреждения не соблюдаются, а именно:

– первоначальное государственное задание на 2016 год, утвержденное 27.12.2015, размещено 22.03.2016, то есть позднее установленного срока на 45 рабочих дней;

– окончательное изменение в задании, утвержденное 02.12.2016, размещено 21.12.2016, то есть позднее установленного срока на 8 рабочих

дней.

Статьями 20 и 21 Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» предусмотрен перечень социальных услуг, предоставляемых гражданам с учетом их индивидуальных потребностей.

Однако, в ходе проверки министерством установлено, что при предоставлении социальных услуг гражданам не учитываются их индивидуальные потребности:

– у несовершеннолетних, включенных в группы отделения дневного пребывания несовершеннолетних и группы реабилитации детей с ограниченными возможностями, отсутствует необходимость в получении социально-трудовых и социально-правовых услуг, так как данные услуги могут быть предоставлены только взрослым гражданам, а указанные группы посещают дети от 4 до 14 лет;

– ребенок с трудностями в социальной адаптации может не нуждаться в питании. Семья с наличием внутрисемейного конфликта может нуждаться только в социально-психологических или социально-правовых услугах без социально-бытовых, социально-педагогических, социально-медицинских услуг и т.д.

– граждане без ограничения жизнедеятельности не нуждаются в услугах, направленных на повышение коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности (в том числе детей-инвалидов).

Согласно п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н, проведение инвентаризаций обязательно в том числе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет.

В ходе проверки министерством установлено, что сверка расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год осуществлялась учреждением не со всеми контрагентами.

В соответствии с п.2 Постановления Правительства Нижегородской области от 29.11.2010 №847 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственного автономного или государственного бюджетного учреждения Нижегородской области», п.1 приложения №1 к приказу Министерства социальной политики Нижегородской области от 31.01.2011 № 30 «Об отнесении движимого имущества к особо ценному движимому имуществу государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству социальной политики Нижегородской области» при определении видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных или бюджетных учреждений в состав такого имущества подлежит включению движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. руб.

В ходе проверки министерством установлено, что в состав особо ценного движимого имущества не включен проектор Optoma W305ST (Full 3D) короткофокусный стоимостью 65 тыс. руб., приобретенный за счет внебюджетных средств. В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. №174н, по состоянию на 01.10.2017 ряд объектов основных средств отражены по бухгалтерскому учету на несоответствующих счетах аналитического учета, а именно:

– микроволновая печь, мягкое модульное оборудование общей стоимостью 22,5 тыс. руб. отражены по счету аналитического учета (140000000) «Машины и оборудование», тогда как должны быть отражены по счету аналитического учета (160000000) «Инвентарь производственный и хозяйственный»;

– снегоуборочная машина стоимостью 50 тыс. руб. отражена по счету (150000000) «Средства транспортные», тогда как должна быть отражена по счету (140000000) «Машины и оборудование».

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с п.11, 373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета,

составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» либо «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В ходе проверки министерством установлено, что в нарушение приведенных норм поставка сушилки для рук G-TEQ8814PW стоимостью 2,1 тыс. руб. несвоевременно отражена по бухгалтерскому учету, а именно: накладная от 23.12.2016 № ТД-00835798 на приобретение основного средства отражена 30.12.2016, то есть позднее на 4 рабочих дня; переданное в безвозмездное пользование имущество (часть помещений в здании) не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Указанные нарушения стали возможными в связи с ненадлежащим исполнением своих обязанностей со стороны должностных лиц организации и отсутствием контроля со стороны руководства; и отражены в актах проверок министерства от 27.10.2017.

Учитывая, что предписания либо представления министерством в связи с выявленными нарушениями в учреждение не вносились, на основании изложенного, руководствуясь ст. 24 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»,

ТРЕБУЮ:

1. Рассмотреть настоящее представление с участием представителя прокуратуры Советского района г. Н. Новгорода и принять конкретные меры к недопущению подобных нарушений впредь.
2. Решить вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.
3. О принятых мерах и результатах рассмотрения представления сообщить в прокуратуру района в течение месяца со дня его получения в письменной форме согласно приложению с представлением подтверждающих документов.

Заместитель прокурора района

Новиков Р.В. 461-45-86


Е.В.Зорина

на бланке организации (органа)

Прокурору Советского района
г. Н. Новгорода

дата исх.

Мамонову И.В.

(наименование организации (органа)) с участием представителя прокуратуры Советского района г. Н. Новгорода старшего помощника прокурора района Новикова Р. В. рассмотрено представление об устранении нарушений _____ законодательства.

Представление признано обоснованным и удовлетворено (в случае несогласия с требованиями представления – привести соответствующие аргументы со ссылками на нормативно-правовые акты).

Указанные в представлении нарушения устранены/не устранены (указать, какие именно меры предприняты к устранению нарушения).

В связи с допущенными нарушениями (ФИО работника с указанием должности) привлечен к дисциплинарной ответственности в виде _____. (приложить заверенную подписью руководителя и печатью организации копию приказа о привлечении к дисциплинарной ответственности) (в случае, если решался вопрос о дисциплинарной ответственности)

(руководитель)

(ФИО руководителя, подпись)

(печать)