

Акт № ВП-180/2016

о результатах внеплановой выездной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Центр социальной помощи семье и детям «Зазеркалье»

город Ханты-Мансийск

30 ноября 2016 года

Во исполнение приказа Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Служба) от 27.10.2016 № 32-Пр-121 заместителем начальника отдела контроля планирования, результатов закупок управления контроля в сфере закупок Службы Зюбиным А.А. проведена внеплановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Центр социальной помощи семье и детям «Зазеркалье» (далее – проверка, Учреждение, заказчик) по основным вопросам:

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 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), в отношении:

1.1. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

1.2. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

1.3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Проверяемый период: с 07.03.2016 по 29.11.2016.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 31.10.2016 по 30.11.2016.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

Проверено 2 закупки (приложение 1).

Способ проведения контрольного мероприятия – выборочный.

Исполнительное подразделение	
Служба	
Отдел	
Дата	30.11.2016
Время	12:00
№ документа	4688
№ документа	12
№ документа	16
Подпись	<i>Александр</i>

Период (даты), за которые проведена проверка документов – с 07.03.2016 по 08.11.2016.

В ходе проведения внеплановой выездной проверки установлено следующее.

Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, в отношении:

1. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Проверка проведена выборочным способом. Проверено 2 закупки (гражданско-правовые договоры от 13.05.2016 № 0387200017816000017-0235396-02 (далее также – договор от 13.05.2016), от 25.08.2016 № 0387200017816000035-0235396-02 (далее также – договор от 25.08.2016). Объем проверенных средств (закупок) – 372 328,55 руб. Объем выборки: гражданско-правовые договоры, локальные сметные расчеты, расчеты (обоснования) начальной (максимальной) цены договоров, планы-графики размещения заказов, дефектные ведомости. Конкретный период (даты), за который проведена проверка документов: 17.03.2016 – 25.08.2016. Количество проверенных документов – 10.

Согласно расчетам (обоснованиям) начальной (максимальной) цены от 17.03.2016 и от 13.07.2016, локальным сметным расчетам от 24.02.2016 № 5 и от 13.07.2016, начальная (максимальная) цена договоров от 13.05.2016 и от 25.08.2016, включенной в планы-графики размещения заказов от 28.03.2016 и от 15.07.2016, определена и обоснована заказчиком посредством применения проектно-сметного метода.

В соответствии с письмом автономного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Управление государственной экспертизы проектной документации и ценообразования в строительстве» от 09.11.2016 № 446 в локальных сметных расчетах от 17.03.2016 № 5 и от 15.07.2016:

п.4 - вместо предусмотренных дефектной ведомостью светодиодных потолочных накладных светильников Matrix LO-35, применительно по ФССЦ-509-2399, учтена стоимость люминесцентных потолочных светильников с призматическим рассеивателем типа PRS/S418 с ЭПРА;

п.6 – вместо предусмотренных дефектной ведомостью светодиодных светильников ЖКХ 6W/220VIP54 EPSTAR, применительно по ФССЦ-509-8527, учтена стоимость светильников ЖКХ 6W L10-4-9-СМ-L00-х;

п.п. 12, 13 – взамен заделки поврежденных стен и потолков учтены затраты по ремонту штукатурки, при этом учтенные площади стен и потолков не подтверждены дефектной ведомостью;

п.п. 15, 16 – учтенные площади стен и потолков не подтверждены дефектной ведомостью.

С учетом изложенного, локальные сметные расчеты, составленные ООО «Инжиниринговый центр «Сургутстройцена», не соответствуют дефектным ведомостям, составленным Учреждением.

ООО «Инжиниринговый центр «Сургутстройцена» в соответствии с гражданско-правовым договором от 15.03.2016 № 27/146 оказаны Учреждению услуги по составлению проектно-сметной документации, при этом, согласно заключению автономного учреждения Мансийского автономного округа – Югры «Управление государственной экспертизы проектной документации и ценообразования в строительстве», составленные ООО «Инжиниринговый центр «Сургутстройцена» локальные сметные расчеты на замену светильников в здании по ряду показателей не соответствуют дефектным ведомостям, составленным Учреждением.

Состав и объем работ по замене светильников в здании, определенных одним из указанных локальных сметных расчетов, предусмотрены заключенным Учреждением договором от 25.08.2016, при исполнении которого были оплачены фактически не выполненные работы, при этом работы, предусмотренные договором от 25.08.2016, приняты Учреждением в полном объеме, на момент проверки светильники в здании функционировали.

2. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проверка проведена выборочным способом. Проверено 2 закупки (договоры от 13.05.2016 и от 25.08.2016). Объем проверенных средств (закупок) – 372 328,55 руб. Объем выборки: гражданско-правовые договоры. Конкретный период (даты), за который проведена проверка документов: 13.05.2016 – 08.11.2016. Количество проверенных документов – 2.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (размещение документов в ЕИС).

Проверка проведена выборочным способом. Проверено 2 закупки (договоры от 13.05.2016 и от 25.08.2016). Объем проверенных средств (закупок) – 372 328,55 руб. Объем выборки: гражданско-правовые договоры, документы о приемке выполненной работы, платежное поручение. Конкретный период (даты), за который проведена проверка документов: 13.05.2016 – 08.11.2016. Количество проверенных документов – 7.

3.1. В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 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 (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) 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.

Частью 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

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 Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение) установлено, что отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее – исполнитель) либо

заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В соответствии с пунктом 10 Положения отчет и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, подлежат размещению в единой системе.

Указанные отчет и документы размещаются в единой системе в виде файлов, обеспечивающих возможность их сохранения на технических средствах пользователей и допускающих после их сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста (электронный вид), или файлов с графическим образом оригинала документа (графический вид). При этом такие файлы должны быть подписаны электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика.

Гражданско-правовой договор № 0387200017816000035-0235396-02 на выполнение работ по замене светильников в здании (реестровый номер контракта 2860200085216000071) на общую сумму 181 083,77 руб. заключен 25.08.2016.

Приемка результатов оказанных услуг осуществлена актом о приемке выполненных работ от 19.09.2016 № 1. Контракт исполнен 27.09.2016 на сумму 181 083,77 руб. на основании платежного поручения от 27.09.2016 № 1289.

Отчет об исполнении контракта должен быть размещен в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней в период с 28.09.2016 по 06.10.2016.

В нарушение части 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения отчет об исполнении контракта в единой информационной системе Заказчиком размещен 02.11.2016, что позднее установленного Законом № 44-ФЗ срока на 18 рабочих дней.

Выявлен 1 факт нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

3.2. В соответствии с пунктами 10 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются документы и информация, в том числе информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки

поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также 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.

Гражданско-правовой договор № 0387200017816000035-0235396-02 на выполнение работ по замене светильников в здании (реестровый номер контракта 2860200085216000071) на общую сумму 181 083,77 руб. заключен 25.08.2016.

Приемка результатов выполненных работ осуществлена актом о приемке выполненных работ от 19.09.2016 № 1.

Документ о приемке выполненных работ должен быть направлен в реестр контрактов в период с 20.09.2016 по 22.09.2016.

Документ о приемке выполненных работ направлен в реестр контрактов 28.09.2016, что позднее установленного Законом № 44-ФЗ срока на 3 рабочих дня.

Выявлен 1 факт нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

3.3. В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на иные цели, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 10.02.2012 № 51-п (далее – Порядок), на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на иные цели от 15.12.2015 (далее – Соглашение), заключенного Департаментом социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Учредитель) и Учреждением, Учреждению предоставлена субсидия в размере 1 671 100,00 руб.

Цели (направления расходования) субсидии установлены разделом 3 Соглашения: государственная программа Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Социальная поддержка жителей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2016 – 2020 годы» в 2016 году, в том числе: энергосбережение и повышение энергетической эффективности (код

целевой статьи классификации расходов бюджета автономного округа 0370120020 (241) в сумме 671 100,00 руб.

В соответствии с пунктом 2.1.1 Соглашения перечисление субсидии Учреждению осуществляет Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, на его лицевой счет № 290.32.692.0, открытый в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, ежедневно в размере потребности на осуществление расходов, путем списания денежных средств, с лицевого счета Учредителя, открытого в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Согласно уведомлению о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2016 год от 15.12.2016 объем бюджетных ассигнований на 2016 год составил 671 100,00 руб. (код целевой статьи классификации расходов бюджета автономного округа 0370120020).

Средства субсидии (код целевой статьи классификации расходов бюджета автономного округа 0370120020) перечислены Учреждению платежным поручением от 27.09.2016 № 1289 на сумму 181 083,77 руб.

В соответствии с пунктом 2.3.2 договора от 25.08.2016 окончательный расчет осуществляется в рублях путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 30 рабочих дней со дня подписания Акта сдачи-приемки работы (этапа работы) (по форме КС-2) (акта взаимосверки обязательств в случаях, предусмотренных договором), на основании представленного Подрядчиком счета и счета-фактуры, а также справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3).

Согласно акту о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 19.09.2016 № 1 выполнены работы, связанные с монтажом кабель-канала 25x16 мм.

В ходе проведения проверки произведен осмотр Учреждения (акт осмотра от 01.11.2016), в ходе которого установлено, что работы, связанные с монтажом кабель-канала 25x16 мм, стоимостью 2 468,30 руб., не выполнены (расчет стоимости не выполненных работ согласно письму казенного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Управление капитального строительства» от 14.11.2016 № 5402).

Оплата работ, указанных в акте о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 19.09.2016 № 1, произведена платежным поручением от 27.09.2016 № 1289 на сумму 181 083,77 руб., в том числе на сумму невыполненных работ 2 468,30 руб.

В соответствии с пунктом 2.3.2 Соглашения Учреждение обязуется обеспечить целевое и эффективное использование предоставленной субсидии.

Согласно пункту 13 Порядка в случае установления факта нецелевого использования субсидии государственные учреждения несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Акт о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 19.09.2016 № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 от 19.09.2016 № 2 подписаны со стороны Заказчика и.о. директора Учреждения Г.Ф. Ронжиной.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3.2 Соглашения Учреждением допущено нецелевое использование средств бюджета автономного округа в сумме 2 468,30 руб., выразившееся в направлении средств посредством подписания акта о приемке выполненных работ от 19.09.2016 № 1 при фактическом невыполнении предусмотренных договором от 25.08.2016 работ, связанных с монтажом кабель-канала 25x16 мм, указанных в акте о приемке выполненных работ от 19.09.2016 № 1.

На основании вышеуказанного акта осуществлена оплата денежных обязательств, возникших из указанного акта, за счет средств бюджета автономного округа в целях, не соответствующих целям, определенным Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16.11.2015 № 118-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2016 год», Соглашением, договором от 25.08.2016.

Выводы и предложения по результатам проверки:

1. Выявлено: 1 факт нарушения статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3.2 Соглашения в части нецелевого использования средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 2 468,30 руб., выразившегося в направлении средств посредством подписания акта о приемке выполненных работ при фактическом невыполнении предусмотренных договором работ, указанных в акте о приемке выполненных работ; 1 факт нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части размещения в реестре контрактов документа о приемке выполненных работ с нарушением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок; 1 факт нарушения части 9, 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения в части размещения отчета об исполнении контракта в единой информационной системе с нарушением установленного срока.

2. Причинами выявленных нарушений является несоблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе.

3. Последствия, которые влекут или могут за собой повлечь выявленные нарушения – нецелевое использование бюджетных средств, нарушение установленного статьей 6 Закона № 44-ФЗ принципа эффективности закупок, статьей 7 Закона № 44-ФЗ – принципа открытости и прозрачности.

4. Направить в Учреждение предписание об устранении нарушений бюджетного законодательства, содержащее требование о возмещении причиненного ущерба бюджету Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за счет виновных лиц.

5. Направить в Учреждение предупреждение, содержащее предложение о принятии мер, направленных на устранение причин и условий, способствующих нецелевому и неэффективному использованию субсидии.

6. Рассмотреть вопрос о возбуждении дел об административных правонарушениях по фактам, указанным в пунктах 3.1, 3.2 и 3.3 акта проверки.

7. Ответственными должностными лицами Учреждения, к компетенции которых относятся выявленные нарушения, указанные в пунктах 3.1 и 3.2 акта проверки, является юристконсульт Л.Р. Галиева, в пункте 3.3 акта проверки – заместитель директора Учреждения Г.Ф. Ронжина.

8. Копию акта направить директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Центр социальной помощи семье и детям «Зазеркалье» для ознакомления и принятия мер, направленных на недопущение нарушений бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

Приложение:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.
2. Перечень проверенных закупок (контрактов), на 1 л. в 1 экз.

Заместитель начальника отдела
контроля планирования, результатов
закупок управления контроля в сфере
закупок Службы контроля Ханты-
Мансийского автономного округа – Югры



А.А. Зюбин

Приложение № 1 к акту
 проверки от 30.11.2016

Перечень законодательных, нормативных и иных правовых актов Российской Федерации, автономного округа по вопросам осуществления объектом контроля установленных функций и полномочий, соблюдение которых проверено при осуществлении контрольного мероприятия объекта (субъекта) контроля

№ п/п	Вид, реквизиты, наименование нормативного и иного правового акта
Нормативные и иные правовые акты Российской Федерации	
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации
2	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
3	Приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения 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 планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы»
4	Положение 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, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093

Приложение № 2 к акту
проверки от 30.11.2016

Перечень проверенных закупок (контрактов)

1. Гражданско-правовой договор от 13.05.2016 № 0387200017816000017-0235396-02;
2. Гражданско-правовой договор от 25.08.2016 № 0387200017816000035-0235396-02.

