



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Карла Маркса, 29, Иркутск, 664003
тел./факс (3952) 24-05-86. E-mail: guzio@guzio.ru

АКТ № 11-07/1-22

**проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных
нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд
государственным бюджетным учреждением здравоохранения
«Областная детская туберкулезная больница»**

19.07.2017

г. Иркутск

В соответствии с планом проведения министерством здравоохранения Иркутской области (далее – министерство) ведомственного контроля на 2017 год и с Положением о порядке осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 23 декабря 2013 года № 611-пп, на основании распоряжения министерства от 9 июня 2017 года № 1603-мр, инспекцией в составе: начальника отдела финансового контроля Шуваловой Н.Н., заместителя начальника отдела финансового контроля Гудыно Т.Ю., консультанта отдела финансового контроля Борисовой М.В. проведена плановая выездная проверка деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Областная детская туберкулезная больница» (далее – подведомственный заказчик, медицинская организация).

Предметом настоящей проверки является соблюдение подведомственным заказчиком в процессе осуществления им деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Цель плановой проверки – предупреждение и выявление в деятельности подведомственного заказчика нарушений законодательства в сфере закупок.

Проверяемый период: 2016 год.

Срок проведения плановой проверки: с 28.06.2017 по 19.07.2017 года (16 рабочих дней) по месту нахождения подведомственного заказчика.

На момент проведения проверки руководство медицинской организацией осуществляет главный врач Пугачева Светлана Витальевна, назначенная на должность в соответствии с распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 09.01.2017 № 62л/с (приложение 1).

Юридический адрес подведомственного заказчика: 664009, г. Иркутск, ул. Жигулевская, 4. Телефон: 8(3952)54-43-88.

Полное наименование подведомственного заказчика: государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Областная детская туберкулезная больница».

Сокращенное наименование: ГБУЗ ОДТБ.

Инспекцией ФНС по Октябрьскому округу г. Иркутска медицинской организации присвоен ИНН 3811052319, КПП 3811052319.

Медицинская организация осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 14.12.2011 №1679-мр, согласованного распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 05.12.2011 № 350/и.

Проверка проведена с ведома главного врача Пугачевой Светланы Витальевны, в присутствии заместителя председателя единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд ГБУЗ ОДТБ Зовмер Л.В.

Анализ представленных документов показал, что в 2016 году подведомственным заказчиком в единой информационной системе в сфере закупок «zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС) размещено 235 извещений о проведении закупок, по результатам которых заключено 208 контрактов на общую сумму 28 278,5 тыс. руб., в том числе:

1) заключено в 2016 году 163 контракта, обязательства по оплате которых наступают в 2016 году, на общую сумму 22 056,0 тыс. руб.;

2) заключено в 2016 году 10 контрактов, обязательства по оплате которых наступают в 2017 году, на общую сумму 2 610,4 тыс. руб.;

3) заключено в 2017 году 35 контрактов, обязательства по оплате которых наступают в 2017 году, на общую сумму 3 712,1 тыс. руб.

Кроме этого, в 2016 году осуществлены закупки на общую сумму 1 1186,4 тыс. руб. без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (закупка на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), что не превышает два миллиона рублей и соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок (таблица 1).

Таблица 1

Основания проведения закупки		Контракты (договоры), заключенные в 2016 году, обязательства по которым наступают в 2016 году		контракты, заключенные в 2016 году, обязательства по которым наступают в 2017 году		контракты, заключенные в 2017 году, обязательства по которым наступают в 2017 году		Итого заключено контрактов (договоров) по результатам проведенных в 2016 году закупок	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
ч. 2 ст. 59 Закона №44-ФЗ	электронный аукцион	140	18 875,6	3	670,8	35	3 712,1	178	23 258,5
ч. 2 ст. 72 Закона №44-ФЗ	запрос котировок	4	598,0					4	598,0
п. 1, п. 8, ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ	закупка у единственного поставщика: услуг у субъектов естественных монополий; услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению	10	1 739,9	7	1 939,6			17	3 679,5
п. 6 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ	закупка у единственного поставщика: услуг, выполнение или оказание которых может осуществляться только органом исполнительной власти либо подведомственными ему государственным учреждением	5	133,6					5	133,6
п. 11 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ	закупка у единственного поставщика: производство товара, выполнение работы, оказание услуги осуществляются учреждением и предприятием уголовно-исполнительной системы	4	708,8					4	708,8
п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ	закупка у единственного поставщика: осуществление закупки на сумму, не превышающую ста тысяч рублей	131	1 886,4					131	1 886,4
Итого		294	23 942,3	10	2 610,4	35	3 712,1	339	30 264,8

1. Исполнение установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок обязанностей по планированию и осуществлению закупок

В медицинской организации закупки товаров, работ, услуг регулируются Федеральным законом 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).

Функции и полномочия контрактного управляющего, установленные ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, согласно должностной инструкции, возложены на экономиста подведомственного подрядчика, обязанности которого в 2016 году выполняла Кочерова А.Н., уволенная по собственному желанию с 03.03.2017 по приказу от 03.03.2017 № 62-к (приложение 2).

Состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд ГБУЗ ОДТБ утвержден приказом главного врача ГБУЗ ОДТБ от 18.08.2014 № 77-осн (с изм. от 11.01.2016 № 1-осн) (приложение 3). В 2016 году действовал следующий состав единой комиссии по осуществлению закупок:

- председатель комиссии – Минкевич А.А. (главный бухгалтер), уволена с 10.02.2017 по инициативе работника (приказ от 10.02.2017 № 41-к) (приложения 4.1, 4.2);

- заместитель председателя комиссии – Зовмер Л.В. (заведующая отделением);

- члены комиссии:

- Просекина М.Н. (начальник хозяйственного отдела),

- Кочерова А.Н. (экономист), уволена с 03.03.2017 по инициативе работника (приказ от 03.03.2017 № 62-к) (приложения 4.3, 4.4);

- Стяжкина Е.Г. (специалист по кадрам).

У трех из пяти членов единой комиссии по осуществлению закупок имелись удостоверения о повышении квалификации по программе контрактной системы в сфере закупок (приложения 5.1-5.4).

Положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг ГБУЗ «Областная детская туберкулезная больница» утверждено приказом главного врача от 18.08.2014 № 77-осн (приложение 6).

Приказом от 05.12.2014 № 98-осн для работы на официальном сайте Российской Федерации в сети интернет для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнении работ, оказании услуг «zakupki.gov.ru» в роли «Заказчик» назначены пользователи с правом простановки электронной подписи для ролей:

- 1) Заказчик. Администратор организации:

- Неклюдов Ю.Н. - программист;

- Кочерова А.Н. – экономист;

- 2) Заказчик. Уполномоченный специалист:

- Кочерова А.Н. – экономист;

- Пугачева С.В. – главный врач;

- 3) Заказчик. Должностное лицо с правом подписи контракта:

- Пугачева С.В. – главный врач;

- 4) Заказчик. Специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа:

- Кочерова А.Н. – экономист;

- Пугачева С.В. – главный врач (приложение 7).

Согласно приказу от 24.12.2015 № 115-осн должностными лицами подведомственного заказчика подготовлен план-график на 2016 год и размещен в единой информационной системе в сфере закупок «zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС) 15 января 2016 года (через 4 календарных дня после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации на 2016 год), что соответствует срокам, установленным п. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ, п. 2 Особенности 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, утвержденных приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 (далее – Особенности размещения в ЕИС планов-графиков).

В ходе проверки установлено, что в нарушение ч. 14 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее, чем за десять дней до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении соответствующей закупки, при осуществлении закупок подведомственным заказчиком были допущены случаи несоблюдения установленного срока размещения в ЕИС изменений в план-график и извещения об осуществлении 2-х закупок для нужд медицинской (таблица 2).

Таблица 2

№ закупки	№ позиции плана-графика	Дата размещения позиции плана-графика	Дата размещения извещения о закупке	Кол-во дней, прошедших между размещением позиции плана-графика и извещения о закупке	Организация, осуществляющая размещение закупки в ЕИС
0334200008616 000036	П4420160334200 0086001000013	23.03.2016	29.03.2016	6	ГБУЗ «ОДТБ»
0334200008616 000038	П4420160334200 0086001000044	23.03.2016	29.03.2016	6	ГБУЗ «ОДТБ»

Согласно п. 1.5 ст. 7.30 КОАП размещение в единой информационной системе в сфере закупок извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) ранее 10 календарных дней со дня внесения изменений в план-график в отношении такой закупки влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

Лицом, ответственным за размещение извещений об осуществлении закупки в системе ЕИС в 2016 году являлась экономист Кочерова А.Н., которая в настоящее время в медицинской организации не работает.

2. Требования к обоснованию закупок, включая правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснования объекта и (или) объектов закупки, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснованности закупок

Статьей 18 Закона № 44-ФЗ определено, что при формировании плана закупок, плана-графика заказчиком осуществляется обоснование закупки. По

форме и в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.

Согласно действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, обоснование заказчиками закупок при формировании и утверждении планов закупок и планов-графиков закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации в 2016 году, не требуется, так как, согласно ч. 2 ст. 114 Закона № 44-ФЗ, ст. 18 вступает в силу с 1 января 2016 года, вследствие чего обязанность формирования заказчиком обоснования закупок в виде приложений к плану закупок и плану-графику наступает с их формирования на 2017 год.

В 2016 году подведомственным заказчиком по результатам проведения конкурентных процедур (электронный аукцион, запрос котировок) заключено 147 контрактов на общую сумму 20 144,4 тыс. руб., в том числе по результатам проведения: электронного аукциона – 143 контракта на общую сумму 19 546,4 тыс. руб., запроса котировок – 4 контракта на общую сумму 598,0 тыс. руб.

Кроме этого, в 2016 году без проведения конкурентных процедур осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 6 408,3 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки установлено, что для определения НМЦК медицинской организацией применялись следующие методы:

- метод сопоставимых рыночных цен в соответствии с п. 2 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, ч. 3 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, при котором используется информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. Подведомственным заказчиком для расчета НМЦК использовались сведения о ценах из реестра заключенных контрактов на официальном сайте ЕИС, а также цены, указанные в коммерческих предложениях потенциальных поставщиков;

- тарифный метод в соответствии с п. 8 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, ч. 5 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, при котором цена контракта определяется по регулируемым ценам (тарифам). Подведомственным заказчиком для расчета НМЦК на лекарственные препараты использовались данные государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), размещенного на сайте www.grls.rosminzdrav.ru, с учетом предельных размеров оптовых надбавок к ценам на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, регламентируемых приказом службы по тарифам Иркутской области от 22.10.2010 № 88-спр. Для расчета

НМЦК на экспертизу проектно-сметной документации применялись нормы, установленные постановлением Правительства Иркутской области от 07.11.2012 № 623-пп «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств областного бюджета»;

- затратный метод в соответствии с ч. 10 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, ч. 7 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, при котором НМЦК определяется как сумма произведенных затрат и обычной для определенной сферы деятельности прибыли. Подведомственным заказчиком при определении НМЦК учитывались прямые и косвенные затраты на оказываемые услуги и прибыль.

По результатам проверки обоснованности установления НМЦК по 7-ми закупкам нарушений не установлено.

Так, например, при осуществлении закупок путем проведения электронных аукционов на поставку медикаментов № 0334200008616000054 с НМЦК 59,9 тыс. руб. и № 0134200000116002302 с НМЦК 657,4 тыс. руб. начальные цены определены тарифным методом исходя из предельной цены лекарственных препаратов, указанных в Государственном реестре предельных отпускных цен на момент определения заказчиком НМЦК, и оптовой надбавки 13% (при установленном приказом Службы по тарифам Иркутской области от 22.10.2010 № 88-спр предельном размере 16% при стоимости 1 упаковки от 50 до 500 руб.).

При осуществлении закупок путем проведения электронных аукционов на поставку товаров № 0334200008616000129 с НМЦК 99,2 тыс. руб. и № 0334200008616000013 с НМЦК 47,3 тыс. руб. начальные цены определены методом сопоставимых рыночных цен и установлены на основании 3-х коммерческих предложений. Коммерческие предложения предоставлялись на основании запросов Заказчика на предоставление ценовой информации (приложения 8.1-8.7).

По результатам проведения конкурентных процедур снижение НМЦК в целом составило 18,7% (таблица 3).

Таблица 3

	Количество контрактов	Начальная цена контрактов, тыс. руб.	Стоимость заключенных контрактов, тыс. руб.	Снижение цены, тыс. руб./ %
Электронный аукцион	143	24 069,1	19 546,4	4 522,6 / 18,8%
Запрос котировок	4	700,8	598,0	102,8 / 14,7%
Итого	147	24 769,9	20 144,4	4 625,4 / 18,7%

3. Соблюдение требования об осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с п.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ), рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2016 год размещен подведомственным заказчиком в ЕИС 31.03.2017 в срок, установленный ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ (до 1 апреля года, следующего за отчетным).

Согласно размещенному в ЕИС отчету об объеме закупок у СМП за 2016 год совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ составил 28 911,2 тыс. руб. В проверяемом периоде медицинской организацией у субъектов малого предпринимательства произведена закупка товаров по 43 контрактам на общую сумму 9 377,6 тыс. руб., что составляет 38% от совокупного годового объема закупок и соответствует требованиям п.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ (приложение 9).

Начальная (максимальная) цена контрактов не превышает двадцати миллионов рублей.

Выборочной проверкой соблюдения требований осуществления закупки у 10 поставщиков нарушений не установлено.

4. Соблюдение требований части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в части обоснования в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта

Основания для документального оформления отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) имелись при заключении 9 контрактов на общую сумму 842,5 тыс. руб. (таблица 4).

Таблица 4

Основание закупки у единственного поставщика	Количество закупок	Заключены на сумму (тыс. руб.)
п. 6 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (закупка работы или услуги, выполнение или оказание которых может осуществляться только органом исполнительной власти в соответствии с его полномочиями либо подведомственными ему государственным учреждением, государственным унитарным предприятием)	5	133,7
п. 11 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (производство товара, выполнение работы, оказание услуги осуществляются учреждением и предприятием уголовно-исполнительной системы)	4	708,8
Итого контрактов	9	842,5

По результатам проверки 3-х государственных контрактов¹, заключенных с единственным поставщиком, установлено, что в них имеются отчеты о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также обоснование цены контракта и иных существенных условий.

5. Соответствие поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов, достижение целей закупки, а также целевого использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг

В нарушение п. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ численность созданных подведомственным заказчиком приемочных комиссий, составляет менее пяти человек.

Так, согласно п. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом главного врача ГБУЗ «ОДТБ» от 11.01.2016 № 9-осн «О комиссиях» (далее – Приказ № 9-осн) в целях организации контроля за осуществлением поставок товаров и услуг по заключенным ГБУЗ «ОДТБ» контрактам (договорам) созданы комиссии по приему передаче: лекарственных средств и изделий медицинского назначения (в составе 4-х человек); материальных запасов (в составе 4-х человек), основных средств (в составе 4-х человек); а также основных средств и товарно-материальных

¹ Государственный контракт от 05.12.2016 № 002, заключенный с ФКУ «Исправительная колония № 6 ГУ ФСИН по Иркутской области» на ремонт автомобиля ГАЗ 2217 г/н Т531АВ стоимостью 27,0 тыс. руб.; государственные контракты от 17.02.2016 № Дс-2934-2934/1115 и от 01.11.2016 № Дс-0404-0404/10.16, заключенные с ГАУ Иркутской области «Экспертиза в строительстве Иркутской области» на оказание экспертных услуг стоимостью 14,5 тыс. руб. и 114,3 тыс. руб. соответственно.

ценностей, поставляемых в Братское отделение ГБУЗ «ОДТБ» в составе 3-х человек) (приложение 10).

По результатам проверки 3-х контрактов (приложения 11.1-11.3) на поставку материальных запасов на общую сумму 188,7 тыс. руб.² на предмет соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов, достижение целей закупки, а также целевого использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг нарушений не установлено.

6. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В ходе выборочной проверки закупок лекарственных средств фактов нарушения ограничений и запретов, установленных приказом Минэкономразвития России от 25.03.2014 № 155 «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановлением Правительства РФ от 30.11.2015 № 1289 «Об ограничениях и условиях допуска происходящих из иностранных государств лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не установлено.

7. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенном в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации на 2016 год (далее – план ФХД), утвержденным 11.01.2016 (с изм. от 26.12.2016), общий объем закупок на 2016 год составляет 29 080,1 тыс. руб., в том числе по источникам финансового обеспечения: 28 324,9 тыс. руб. - субсидии, предоставленные из областного бюджета на выполнение государственного задания, 753,2 тыс. руб. – субсидии на иные цели, 2,0 тыс. руб. – собственные доходы учреждения (приложение 13).

² Государственный контракт от 21.09.2016 № 93-ЭА/16, заключенный с ООО «АГЕС» на поставку товаров стоимостью 89,8 тыс. руб.; государственный контракт от 14.11.2016 № 126-ЭА/16 заключенной с ИП Десятиченко О.В. на поставку линолеума стоимостью 30,3 тыс. руб. и государственный контракт от 19.09.2016 № 94-ЭА заключенный с ООО «Арм-Байкал» на поставку сантехнических товаров стоимостью 68,6 тыс. руб.

По данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год подведомственным заказчиком в 2016 году осуществлены закупки на общую сумму 29 080,1 тыс. руб., или 100% от объема финансового обеспечения, предусмотренного планом ФХД на осуществление закупок, в том числе:

- на сумму 21 949,0 тыс. рублей – конкурентными способами;
- на сумму 7 131,1 тыс. руб. – без проведения конкурентных процедур (приложения 13.1-13.6).

В итоговых показателях плана-графика закупок на 2016 год, размещенного в ЕИС, совокупный годовой объем закупок определен в объеме 24 405,5 тыс. руб., что на 4 674,6 тыс. руб. (на 16%) меньше объема, предусмотренного планом ФХД (приложение 14).

8. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок

Согласно ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее - ИКЗ) указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

При этом, согласно действующему в 2016 году законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, формирование ИКЗ и его включение в план-график размещения заказов на 2016 год, не требуется.

Так, согласно ч. 12 ст. 112 Закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года идентификационный код закупки формируется на основе кода бюджетной классификации, кодов общероссийских классификаторов. В ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ указано, что заказчики размещают в ЕИС планы-графики размещения заказов на 2014 – 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, 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 в ЕИС планов-графиков размещения заказов на 2016 годы установлены совместным приказом Министерства экономического развития России и Казначейства России 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», согласно которым план-график размещается на официальном сайте по форме, утвержденной совместным приказом Министерства экономического развития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н «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».

Утвержденные Порядок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и Форма планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков не содержат требований о формировании и включении ИКЗ в план-график размещения заказов.

В связи с чем, подведомственным заказчиком в планах-графиках закупок на 2016 год, размещенных в ЕИС, ИКЗ не указывался.

9. Применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В соответствии с пунктами 4 – 9 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, Правилами 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063, в контракт (договор) включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

По результатам выборочной проверки установлено, что условиями этих контрактов предусмотрены ответственность поставщика и заказчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договорами (контрактами). Случаев ненадлежащего исполнения предусмотренных контрактами обязательств, взятых на себя поставщиками, не установлено.

10. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах бухгалтерского учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге

В ходе проверки своевременности и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета сведений о поставленном товаре,

выполненной работе, оказанной услуге были изучены первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета (товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, журнал – ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). По результатам проверки нарушений не установлено.

11. Соблюдение требований о размещении в ЕИС отчетов, информации и документов об исполнении контрактов (отдельных этапов исполнения контрактов)

В нарушение п. 9, п. 13 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 и подпунктов «и», «н» п. 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, в соответствии с которыми заказчик направляет в Федеральное казначейство копии контрактов и документов о приемке товаров для их проверки и включения в реестр контрактов в течение 3-х рабочих дней с даты заключения контракта (с даты приемки поставленного товара), на момент проведения проверки в реестре контрактов отсутствуют: копии заключенных контрактов от 05.12.2016 № 002 (реестровый номер контракта 2381105231916000169) и от 01.11.2016 № Дс-0404-0404/10.16 (реестровый номер контракта 2381105231916000150), копии документов о приемке поставленных товаров в рамках исполнения контракта от 21.09.2016 № 93-ЭА/16 (реестровый номер контракта 2381105231916000121).

В нарушение п. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ к отчету об исполнении контрактов от 14.11.2016 № 126-ЭА/16 (реестровый номер 2381105231916000156) и от 05.12.2016 № 002 (реестровый номер контракта 2381105231916000169) не приложены заключения по результатам экспертизы поставленного товара и документы о приемке товара.

Так, например, по контракту от 14.11.2016 № 126-ЭА/16, заключенному с ИП Десятиченко О.В. на поставку линолеума на сумму 30,3 тыс. руб., товар принят заказчиком 23.11.2016 и оплачен в полном объеме 29.11.2016 (платежное поручение № 1227725).

Отчет о результатах исполнения контракта размещен в ЕИС 02.12.2016, что соответствует срокам, установленным ч. 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. Однако, к отчету не приложено заключение по результатам экспертизы поставленного товара (линолеума) и документ о приемке товара (линолеума).

При формировании информации об исполнении контракта, в качестве документов, подтверждающих оплату, подведомственным заказчиком указываются сведения о заявках на кассовый расход.

Согласно ч. 1.1. положения Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов:

- расчетов платежными поручениями;
- расчетов по аккредитиву;
- расчетов инкассовыми поручениями;
- расчетов чеками;
- расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование);
- расчетов в форме перевода электронных денежных средств.

Следовательно, выполнение заказчиком обязательств по оплате необходимо подтверждать информацией о платежных поручениях.

Заключение

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и замечания:

- в нарушение ч. 14 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой внесение изменений в план-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее, чем за десять дней до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении соответствующей закупки, при осуществлении закупок подведомственным заказчиком были допущены случаи несоблюдения установленного срока размещения в ЕИС изменений в план-график и извещения об осуществлении 2-х закупок для нужд медицинской организации (№ 0334200008616000036 и № 0334200008616000036);

- в нарушение п. 9, п. 13 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 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), п. 12 и подпунктов «и», «н» п. 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, на момент проведения проверки в реестре контрактов отсутствуют: копии двух контрактов (реестровые номера контрактов: № 2381105231916000169 и № 2381105231916000150), копии документов о приемке поставленных товаров (в рамках исполнения контракта с реестровым номером № 2381105231916000121);

- в нарушение п. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ к отчету об исполнении контрактов от 14.11.2016 № 126-ЭА/16 (реестровый номер 2381105231916000156) и от 05.12.2016 № 002 (реестровый номер контракта

2381105231916000169) не приложены заключения по результатам экспертизы поставленного товара и документы о приемке товара;

- в нарушение п. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ численность созданных подведомственным заказчиком приемочных комиссий составляет менее пяти человек;

- в итоговых показателях плана-графика закупок на 2016 год, размещенного в ЕИС, совокупный годовой объем закупок определен в объеме 24 405,5 тыс. руб., что на 4 674,6 тыс. руб. (на 16%) меньше объема, предусмотренного планом ФХД;

- при формировании информации об исполнении контракта, в качестве документов, подтверждающих оплату, подведомственным заказчиком указываются сведения о заявках на кассовый расход вместо сведений о платежных поручениях, которые, согласно ч. 1.1. положения Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», являются одной из форм безналичных расчетов.

Главному врачу рекомендовано

1. Принять меры по предупреждению нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

2. Обеспечить соблюдение установленных законодательством сроков размещения на официальном сайте извещений на осуществление закупок при внесении изменений в план-график закупок.

3. Соблюдать установленные законодательством требования о размещении на официальном сайте документов, в том числе копий контрактов, заключений по результатам экспертизы и документов о приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). При формировании информации об исполнении контракта в качестве документов, подтверждающих оплату, указывать сведения о платежных поручениях.

4. Создать приемочную комиссию в соответствии с установленными законодательством требованиями.

5. Обеспечить соответствие показателя совокупного годового объема закупок в плане-графике размещения закупок объему финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденному планом финансово – хозяйственной деятельности.

Отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, с копиями подтверждающих документов предоставить в министерство здравоохранения Иркутской области в срок до 18 августа 2017 года.

Начальник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



Н.Н. Шувалова

Заместитель начальника отдела
финансового контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



Т.Ю. Гудыно

Консультант отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской



М.В. Борисова