



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

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

А К Т № 11-07/1-13

**проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных
нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд областным
государственным бюджетным учреждением здравоохранения
«Иркутская городская поликлиника №6»**

19.05.2017

г. Иркутск

В соответствии с планом проведения министерством здравоохранения Иркутской области (далее – министерство) проверки 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 17.04.2017 № 1019-мр, инспекцией в составе: ведущего советника отдела финансового контроля Высоцкой И.А., консультанта отдела финансового контроля Борисовой М.В. советника отдела формирования и контроля исполнения, государственных закупок Бормотовой Н.И. проведена плановая выездная проверка деятельности областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Иркутская городская поликлиника №6» (далее – ОГБУЗ «ИГП №6», медицинская организация, заказчик).

Предмет плановой проверки – соблюдение ОГБУЗ «ИГП №6» требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок.

Цель плановой проверки – предупреждение и выявление в деятельности ОГБУЗ «ИГП №6» нарушений законодательства в сфере закупок.

Проверяемый период: 2016 год.

Срок проведения плановой проверки: с 26.04.2017 по 19.05. 2017 года (15 рабочих дней) по месту нахождения подведомственного заказчика.

Полное наименование субъекта проверки: областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Иркутская городская поликлиника №6».

Юридический адрес: 664049, г. Иркутск, мкр. Юбилейный, 35 Телефон: 462512.

В Едином государственном реестре юридических лиц медицинская организация зарегистрирована ИФНС по Свердловскому округу г. Иркутска за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1023801537627, ИНН 3812014620, КПП 381201001.

Проверка проведена с ведома главного врача Кузьмина Александра Яковлевича, в присутствии контрактного управляющего Свободы Марины Станиславовны.

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).

В соответствии со ст. 39 Закона № 44-ФЗ, приказом главного врача от 31.12.2015 №296 в медицинской организации создана комиссия по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ «ИГП №6» путем утверждения постоянного состава работников, выполняющих функции контрактной службы, в состав которой входят: главный врач (председатель комиссии), заместитель главного врача по КЭР, главный бухгалтер и два экономиста по финансовой работе.

Комиссия по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ «ИГП №6» осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о контрактной службе по обеспечению государственного заказа, утвержденным главным врачом от 28.12.2015.

Руководствуясь частью 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ медицинской организацией сформирован план – график закупок на 2016 год и размещен в единой информационной системе на сайте: zakupki.gov.ru (далее - ЕИС) 15 января 2016 года, 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 соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации на 2016 год, утвержденным министерством здравоохранения Иркутской области 11.01.2016 (изм. от 09.12.2016), общий объем закупок на 2016 год составляет 40378,5 тыс. руб., источником финансового обеспечения которых являются средства ОМС и средства от приносящей доход деятельности.

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

В проверяемом периоде медицинской организацией для обеспечения государственных нужд по результатам проведения конкурентных процедур заключено 57 контрактов на общую сумму 19480,0 тыс. руб., с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) - 29 контрактов на общую сумму 8587,0 тыс. руб.

Для определения начальной (максимальной) цены контрактов (далее по тексту НМЦК) заказчиком 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. Для расчета 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, при котором цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется по регулируемым ценам (тарифам).

По результатам проведения конкурентных процедур снижение НМЦК в целом составило 24,9% (таблица №1).

Таблица №1

Количество контрактов	Начальная цена контрактов, тыс. руб.	Стоимость заключенных контрактов, тыс. руб.	Снижение цены, тыс. руб./ %
57	25931,4	19480,0	6451,4 24,9

Выборочной проверкой обоснованности установления НМЦК по 28 контрактам нарушений не установлено, к данным контрактам имеется информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу от 5-7 поставщиков, НМЦК установлена на основании предложенной цены по 3 коммерческим предложениям.

По 26 контрактам НМЦК снижена на двадцать пять и более процентов. В соответствие со статьей 37 Закона № 44-ФЗ к ним ко всем применены антидемпинговые меры (Приложение №1).

3. Соблюдение осуществления закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В проверяемом периоде медицинской организацией у субъектов малого предпринимательства произведена закупка товаров по 36 контрактам на общую сумму 7342,74 тыс. руб., что составляет 34,8% от совокупного годового объема закупок и соответствует п. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ (21079,94 тыс. руб.).

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

В проверяемом периоде контракты заключены на:

- услуги по ремонту и техническому обслуживанию электроприборов 1 контракта;
- техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации 1 контракт;
- поставку расходных материалов и медикаментов 12 контрактов;
- поставку медицинского оборудования 1 контрактов;
- поставку дезинфицирующих средств 2 контракта;
- оказание услуг по обеспечению информационной безопасности рабочих мест 1 контракта;
- поставку бланочной продукции 1 контракт;
- оказание услуг по обеспечению охраны 2 контракт;
- оказание транспортных услуг 1 контракт;
- прочие 14 контрактов.

Выборочной проверкой соблюдения требований осуществления закупки у 13 поставщиков нарушений не установлено.

У социально ориентированных некоммерческих организаций в 2016 году закуп товаров медицинской организацией не производился.

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 части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) имелись при заключении 8 государственных контрактов и 1 договора на общую сумму 994,3 тыс. руб., в том числе по способам определения поставщика (таблица №2):

Таблица № 2

Основание закупки у единственного поставщика	Количество	Заключены на сумму тыс. руб.
--	------------	------------------------------

Закупка у единственного поставщика ст. 93 ч. 1 п. 6 (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)	1	30,6
Закупка у единственного поставщика ст. 93 ч. 1 п.11 (оказание услуги осуществляются учреждением и предприятием уголовно-исполнительной системы)	1	248,9
Закупка у единственного поставщика ст. 93 ч. 1 п. 8 (коммунальные услуги)	2	107,7
Закупка у единственного поставщика ст. 93, ч.1, п.22 (единственный участник)	4	465,6
Закупка у единственного поставщика ст. 93, ч.1, п.32 (аренда нежилого здания, строения, сооружения, нежилого помещения для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации)	1	141,5
Итого контрактов	9	994,3

Договор от 16.02.2016 № 398/01 на оказание услуг по наблюдению в охраняемое время за состоянием средств тревожной сигнализации установленных на объекте ОГБУЗ «ИГП №6» по адресу: г. Иркутск, мкр. Юбилейный,35 и подключенных к пульту централизованного наблюдения, заключен ОГБУЗ «ИГП №6» и ФГКУ «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области» в соответствии с требованиями п.6 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. В соответствии ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ обоснование данной закупки и цена (30,6 тыс. руб.) отражены в соответствующем отчете «О невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

Контракт от 21.11.2016 № 4768 на поставку мягкого инвентаря и спецодежды заключен ОГБУЗ «ИГП №6» и ФКУ ИК-6 ГУФСИН России по Иркутской области» в соответствии с требованиями п.11 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 8 статьи 93 Закона № 44-ФЗ производилась оплата за услуги водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, подключения (присоединения) к сетям инженерно-технического обеспечения, а также иных услуг по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).

В соответствии с п. 22 статьи 93 Закона № 44-ФЗ производилась оплата за услуги по управлению многоквартирным жилым домом в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).

Контракт от 02.02.2016 № 15 аренды нежилого помещения заключен ОГБУЗ «ИГП №6» и ИП Нефедов А.Н. в соответствии с требованиями п.32 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (Приложение № 2-5).

Кроме того, ОГБУЗ «ИГП №6» в 2016 году произвел 124 закупки товаров, работ и услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую 100,0 тыс. руб. на общую сумму 1953,1 тыс. руб., что не превышает два миллиона рублей.

Выборочной проверкой обоснованности 25 закупок медицинского назначения, нарушений не установлено.

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.

На 2016 год медицинской организацией заключено 69 контрактов на общую сумму 23019,7 тыс. руб. и 124 договора на общую сумму 1953,1 тыс. руб., в том числе: на поставку лекарственных препаратов и расходных материалов - 18 контрактов на общую сумму 7880,2 тыс. руб. и 60 договоров на общую сумму 1065,1 тыс. руб., на поставку медицинского оборудования - 12 контрактов на общую сумму 696,8 тыс. руб. и 7 договоров на общую сумму 77,0 тыс. руб., на оказание услуг – 37 контрактов на общую сумму 13335,7 тыс. руб. и 51 договор на общую сумму 719,5 тыс. руб. и прочие товары - 2 контракта на общую сумму 1101,0 тыс. руб. и 6 договоров на общую сумму 91,5 тыс. руб.

Выборочной проверкой 13 контрактов и 15 договоров на поставку лекарственных препаратов и расходных материалов на общую сумму 4186,7 тыс. руб. и 15 контрактов и 15 договоров на оказание услуг на общую сумму 7818,3 тыс. руб. на предмет контракта, цены, порядков и сроков оплаты поставки товаров (Приложение № 6-9), установлено:

При проверке исполнения условий контракта от 28.03.2016 №Ф.2016.20489, заключенного ОГБУЗ «ИГП №6» и ИП Рютин Е.Н. (Поставщик) (далее - Контракт от 28.03.2016 с ИП Рютиным Е.Н.) по результатам электронного аукциона на приобретение перевязочного материала на общую сумму 96,7 тыс. руб., в том числе: марля в количестве 500 упаковок, бинт в количестве 5000 штук, вата в количестве 1000 упаковок и лейкопластырь в количестве 500 упаковок установлено следующее.

Согласно п.3.5 статьи 3 Контракта от 28.03.2016 с ИП Рютиным Е.Н. поставка товара осуществляется поставщиком отдельными партиями, согласно графика поставки товаров, который является неотъемлемой частью данного договора.

Согласно актов приема-передачи поставщик поставил товар с нарушением сроков поставки товаров, а именно: Бинт в количестве 1900 шт. на 18 и 42 дня, лейкопластырь в количестве 300 упаковок на 42 дня (таблица №3):

№ п/п	Наименование товара	ед.изм ерения	1 партия (в течение 20 календарных дней с 29.03.2016 по 18.04.2016*)			2 партия (с 01.08.2016 по 20.08.2016)			Примечан ие
			согласно графика поставки кол- во/дата	согласно акт приема- передачи кол- во/дата	отклон ение, дней	согласно графика поставки кол-во	согласно акт приема- передачи кол- во/дата	отклон ение, дней	
1	Вата	упак.	500	500		500	500		
			18.04.2016	18.04.2016			18.08.2016		
2	Марля	упак.	300	300		200	200		158 возврат из 1 партии
			18.04.2016	18.04.2016			18.08.2016		
				158					
				30.05.2016					
3	Бинт	шт.	3500	1900		1500	1500		1200 возврат из 1 партии
			18.04.2016	06.05.2016	18		18.08.2016		
				2800					
				30.05.2016	42				
4	Лейкопластырь	рулон	300	300		200	200		
			18.04.2016	30.05.2016	42		18.08.2016		

* Срок поставки выпадает на 16.04.2016 – субботу, согласно ст.191 Гражданского кодекса РФ течение срока, определенного периодом времени, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало.

В нарушение ч.6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и п.7.3 Контракта от 28.03.2016 с ИП Рютиным Е.Н. ОГБУЗ «ИГП №6» не направлена претензия ИП Рютину Е.Н. об уплате пеней в связи с нарушением сроков поставки товаров (с задержкой на 18 и 42 календарных дня) (Приложение № 10-11).

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 фактов нарушения ограничений и запретов, установленных постановлением Правительства РФ от 05.02.2015 № 102 «Об установлении ограничения допуска отдельных видов медицинских изделий, происходящих из иностранных государств, 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.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБУЗ «ИГП №6» на 2016 год утвержден министерством здравоохранения Иркутской области

09.12.2016 в общей сумме 142 924,0 тыс. руб. Совокупный годовой объем закупок на 2016 год составляет 40 378,5 тыс. руб., в том числе 593,8 тыс. руб. - закупки согласно требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (40378,5 тыс. руб. = 142 924,0 тыс. руб. – 102545,5 тыс. руб. (заработная плата и отчисление по заработной плате, налоги, средства во временном распоряжении).

Фактически на 2016 год осуществлены закупки на общую сумму 29 972,8 тыс. руб., в том числе на сумму 5 897,7 тыс. руб. в период 2015 года.

Осуществление Заказчиком закупок товаров, работ и услуг в 2016 году предусмотрено планом-графиком на 2016 год. План-график размещен в ЕИС, что соответствует п.15 ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ. Согласно данным ЕИС изменения в план-график на 2016 год вносились 37 раз. Анализ соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенном в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика представлен в приложении № 12.

Информация об объеме финансового обеспечения, включенная в план-график закупок меньше на 13 126,6 тыс. руб. или на 35,95% информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика на начало периода 2016 года и на 10 331,0 тыс. руб. или на 25,98% на конец периода 2016 года.

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

Согласно ч. 1 ст.23 Федерального закона №44-ФЗ идентификационной 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 Федеральным законом № 44-ФЗ.

Порядок формирования ИКЗ утвержден приказом Министерства экономического развития РФ от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» (далее – Приказ № 422), согласно которому ИКЗ представляет собой цифровой, машиночитаемый код и соответствует одной закупке (одному лоту по закупке в случае, когда закупка осуществляется путем формирования нескольких лотов), за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 83 и пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Формирование ИКЗ осуществляется заказчиком.

Согласно ч.2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают в ЕИС или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы графики размещения

заказов на 2014-2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального 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.

Совместным приказом Министерства экономического развития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н утверждены порядок размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, а также форма планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков. 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 согласно утвержденным совместным приказом Министерства экономического развития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н.

Соответствующими совместными приказами не предусмотрено указание в форме плана – графика размещения заказа ИКЗ, следовательно ОГБУЗ «ИГП № 6» в планах графиках закупок, размещенных в ЕИС, заключенных в период 2016 года не указывало ИКЗ.

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

Для ведения претензионной и исковой работы в рамках исполнения контрактов приказом главного врача от 31.12.2015 № 293/1 создана комиссия по ведению претензионной и исковой работы.

В 2016 году в соответствии с п. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ медицинской организацией направлены претензии 10 поставщикам, из которых 9 претензий удовлетворено в полном объеме.

По контракту от 28.12.2015 № 2015.500488 заключенному с ООО ОА «Сатурн» на охрану объектов, медицинской организацией 26.04.2017 направлено исковое заявление в арбитражный суд Иркутской области о взыскании штрафа с ООО ОА «Сатурн» в сумме 79,3 тыс. руб. в связи с ненадлежащим исполнением п.1.1 контракта. По состоянию на 19.05.2017 исковое заявление находится в делопроизводстве в арбитражном суде Иркутской области.

Так, с 1 по 30 сентября 2016 года (22 будних дня или 220 часов) по адресу: г.Иркутск, ул.Безбокова, 5 (терапевтическое отделение) охрана отсутствовала, что подтверждено актом сдачи-приемки услуг от 05.10.2016 №4 и является ненадлежащим исполнением п.1.1 контракта от 28.12.2015 № 2015.500488.

В соответствии с п.7.3 контракта от 28.12.2015 № 2015.500488 медицинской организацией в адрес ООО ОА «Сатурн» направлена претензия от 03.10.2016 № 631 о выплате штрафа в сумме 79,3 тыс. руб. Ответ от ООО ОА «Сатурн» не получен (Приложение № 13-16).

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

Своевременность и достоверность отражения по данным бухгалтерского учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена по первичным учетным документам и регистрам бухгалтерского (бюджетного) учета (товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, журнал – ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее – Журнал № 4).

В нарушение п.п. 9, 11 Инструкции № 157н, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, согласно которым записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, акт сдачи-приемки услуг по техническому обслуживанию медицинской техники от 29.01.2016 № 01040003 по контракту 13.01.2016 № 2015.566113 с ООО «Технотранс» принят к бухгалтерскому учету несвоевременно (спустя 5 рабочих дней), а именно 08.02.2016, следовало принять 30.01.2016.

По контракту от 04.07.2016 № Ф.2016.135237 на поставку инструментов для забора крови, заключенному с ООО «Медцентр», товар на сумму 225,6 тыс. руб., согласно товарной накладной от 07.10.2016 № 616, получен 07.10.2016. При этом, акт приема передачи оформлен 21.10.2016. Таким образом, в первичных учетных документах о приемке товара указаны разные даты, что свидетельствует о нарушении п. 9 Инструкции № 157н в части своевременности формирования первичного учетного документа о совершении факта хозяйственной жизни. Работниками бухгалтерии приняты к учету и товарная накладная и акт приема передачи. Согласно пояснению главного бухгалтера, поставка товара осуществлена 20.10.2016, дата принятия груза в товарной накладной указана ошибочно. Принятие к учету первичных документов по одному и тому же факту хозяйственной жизни с указанием разных дат не позволяет установить фактический срок поставки (Приложение № 17).

Аналогично по контракту от 12.01.2016 №2015.550922 с ЗАО «Сибирская медицинская компания» на поставку реагентов для иммуноферментного анализа 01.02.2016 принята к учету товарная накладная от 01.02.2016 №95 согласно которой 01.02.2016 поставлены: «Тиорид ИФА-ТТГ 100-11/АлкорБио/» в количестве 5шт., «Тиорид ИФА-свободный Т4 100-09/АлкорБио»-5шт., «ТиоридИФА-свободный **ТЗ 100-36/АлкорБио/»-2шт.**, «ОнкоИФА-СА 125 100-21/АлкорБио/»-1шт. Однако, согласно акту приема передач от 03.02.2016 №1 товар поставлен 03.02.2016 в следующем количестве: «Тиорид ИФА-ТТГ 100-11/АлкорБио/» в количестве 5шт.,

«Тиорид ИФА-свободный Т4 100-09/АлкорБио»-5шт., «ТиоридИФА-свободный ТЗ 100-36/АлкорБио/»-1шт., «ОнкоИФА-СА 125 100-21/АлкорБио/»-1шт. Установить фактический срок поставки также не представляется возможным, а в части количества поставленного товара, согласно пояснениям главного бухгалтера, в акте приема-передачи допущена ошибка.

Соблюдение сроков размещения на официальном сайте информации о поставленном товаре, выполненной работе, об оказанной услуге.

В соответствии с п.п. 10,13 ч.2 ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта, документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги включаются в реестр контрактов и согласно ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ в течении 3х рабочих дней с даты исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги направляется в федеральный орган исполнительной власти.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ ОГБУЗ «ИГП №6» акт приема-передачи от 03.11.2016 по контракту от 20.10.2016 № Ф.2016.301533, который следовало разместить в ЕИС 08.11.2016, был размещен только 10.11.2016, или на 1 рабочий день позже установленного срока.

Заключение

1. в нарушение ч.6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и п.7.2. Контракта от 28.03.2016 с ИП Рютиным Е.Н. ОГБУЗ «ИГП №6» не направлена претензия ИП Рютину Е.Н. об уплате пени в связи с нарушением сроков поставки товаров (с задержкой на 18 и 42 календарных дня);

2. в нарушение п.п. 9, 11 Инструкции № 157н, п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ акт сдачи-приемки услуг по техническому обслуживанию медицинской техники от 29.01.2016 № 01040003 по контракту 13.01.2016 № 2015.566113 с ООО «Технотранс» принят к бухгалтерскому учету несвоевременно (спустя 5 рабочих дней), а именно 08.02.2016, следовало принять 30.01.2016;

3. в нарушение п.4 Инструкции № 157н и п.1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ ОГБУЗ «ИГП №6» принимались к учету первичные учетные документы, содержащие недостоверные данные;

4. в нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ несвоевременно размещен акт приема-передачи от 03.11.2016 по контракту от 20.10.2016 № Ф.2016.301533 ИП Рязанцевой С.В. размещен 10.11.2016 (спустя 1 рабочий день) следовало разместить 09.11.2016.

Главному врачу рекомендовано принять меры по предупреждению нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Отчёт о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, с копиями подтверждающих документов предоставить в министерство здравоохранения Иркутской области в срок до 13 июня 2017 года.

Ведущий советник отдела финансового
контроля министерства здравоохранения
Иркутской области

И. А. Высоцкая

Консультант отдела финансового
контроля министерства здравоохранения
Иркутской

М.В. Борисова

Советник отдела формирования и контроля
исполнения, государственных закупок
министерства здравоохранения
Иркутской области

Н.И. Бормотова