



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

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

АКТ № 11-06-11/22

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 «Районная больница г. Бодайбо»

31.05.2022

г. Иркутск

На основании плана проведения проверок соблюдения заказчиками, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и закупочной деятельности на 2022 год, в соответствии 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 25 апреля 2022 года № 1097-мр, инспекцией в составе: ведущего советника отдела финансового контроля Середковой Елены Анатольевны, ведущего советника отдела финансового контроля Ивановой Натальи Николаевны, советника отдела финансового контроля Гороховой Ирины Геннадьевны проведена плановая документарная проверка в отношении областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Районная больница г. Бодайбо».

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: с 1 мая 2021 года по 30 апреля 2022 года.

Срок проведения плановой проверки: с 11 мая 2022 года по 31 мая 2022 года (15 рабочих дней) по месту нахождения отдела финансового контроля министерства здравоохранения Иркутской области.

Общие сведения о подведомственном заказчике.

Полное наименование: областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Районная больница г. Бодайбо» (далее по тексту – подведомственный заказчик, медицинская организация).

Сокращенное наименование: ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо».

Адрес местонахождения: 666904, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. 30 лет Победы, 6. Телефон: (39561) 5-10-77, 5-24-44.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3802002142 присвоен Межрайонной инспекцией ФНС России по Иркутской области.

Главный врач Кернер Денис Владимирович (осуществляет деятельность в должности с 08.03.2019).

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 – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Приказом главного врача от 11.11.2020 № 105 создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» в составе:

- председатель комиссии – Кернер Д.В. (главный врач);
- заместитель председателя комиссии – Маркевич Ж.В. (заместитель главного врача по медицинской части);
- члены комиссии:
 - Ефимовская А.А. (специалист по закупкам);
 - Савельева М.С. (специалист по закупкам);
 - Горбач М.В. (заместитель главного врача по финансово-экономической работе).

Приказом главного врача от 24.01.2022 № 8/1 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо».

Состав единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для нужд ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» в проверяемый период приведен в таблице 1.

Таблица 1

Состав единой комиссии по осуществлению закупок	Приказы о внесении изменений в состав комиссии		
	24.06.2021 № 66	24.01.2022 №8	28.02.2022 №33/1
Преседатель комиссии	Кернер Д.В. (главный врач)	Кернер Д.В. (главный врач)	Кернер Д.В. (главный врач)
Заместитель председателя комиссии	Леус Л.Б. (заместитель главного врача по клинко-экспертной работе)	Леус Л.Б. (заместитель главного врача по клинко-экспертной работе)	Ефимова А.А. (специалист по закупкам)
Члены комиссии	Ефимовская А.А. (специалист по закупкам)	Ефимовская А.А. (специалист по закупкам)	Ефимовская А.А. (специалист по закупкам)
	Давыдова А.А. (специалист по закупкам)	Анисимова А.А. (специалист по закупкам)	Анисимова А.А. (специалист по закупкам)
	Горбач М.В. (заместитель главного врача по финансово-экономической работе)	Горбач М.В. (заместитель главного врача по финансово-экономической работе)	

В состав комиссии включены преимущественно лица, прошедшие повышение квалификации в сфере закупок: из пяти членов комиссии - трое имеют дипломы о профессиональной переподготовке в сфере закупок товаров, работ и услуг, что соответствует требованиям п.5 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Правом электронной подписи наделен главный врач Кернер Д.В. (полномочия: администратор организации; уполномоченный специалист; специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа; должностное лицо с правом подписи контрактов).

По результатам проверки установлено следующее:

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

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» на 2021 год утвержден 18.01.2021.

Согласно п.12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 план-график утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации.

План-график на 2021 год утвержден подведомственным заказчиком 29.01.2021, в установленные действующим законодательством сроки.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» на 2022 год утвержден 17.01.2022.

План-график на 2022 год утвержден 25.01.2022, в установленные действующим законодательством сроки.

Согласно информации, медицинской организации за проверяемый период подведомственным заказчиком в ЕИС размещено 202 извещения о проведении закупок, заключено 256 контрактов на общую сумму 107265,7 тыс. руб. (Приложение № 1).

Кроме этого, в 2021 году подведомственным заказчиком осуществлены закупки на общую сумму 7 766,4 тыс. руб. без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (закупка на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно требованиям п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ годовой объем закупок на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, которые заказчик вправе осуществить, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Так, учитывая, что совокупный объем закупок на 2021 год (объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ) определен планом финансово-хозяйственной деятельности в размере 79 719,45 тыс. руб. подведомственный заказчик в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ имеет право осуществить закупки у единственного поставщика в объеме

не превышающем: 2 миллиона руб. или 10% от совокупного объема закупок, что составляет 7 971,9 тыс. руб.

Фактически годовой объем закупок у единственного поставщика на сумму до шестисот тысяч рублей в 2021 году составил 7 766,4 тыс. руб., что не превышает 10% от совокупного объема закупок.

В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также условий, предусмотренных контрактами, подведомственным заказчиком допущено нарушение срока оплаты за поставленный товар по четырем контрактам от 9 до 40 дней.

Нарушения сроков оплаты за поставленный товар влечет риск применения штрафных санкций к медицинской организации поставщиками, что является неэффективным расходованием средств.

Так, за серверное оборудование, полученное 17.05.2021 согласно контракту от 12.04.2021 № 33/ЭА/21, заключенному с ООО «Проксима», следовало произвести оплату до 07.06.2021, фактически оплата произведена 03.08.2021, т.е. с нарушением срока на 40 дней. Информация о нарушении сроков оплаты приведена в таблице 2. (Приложение № 2).

Таблица 2

№ п / п	Предмет закупки	Дата контракта	Цена контракта	Поставщик	поставка		срок оплаты (д.б.)	оплата		нарушение срока оплаты	источник оплаты
					дата	сумма		дата	сумма		
1	Поставка офисного оборудования для медицинских работников	32-ЭА/21 от 13.05.2021	867,6	ООО Зеон	26.06.2021	867,6	16.07.2021	29.07.2021	867,6	9	5
2	Поставка программно- аппаратных комплексов шифрования и межсетевого экранирования предназначенных для защиты персональных данных	35-ЭА/21 от 12.04.2021	369,1	ООО Системы информационной безопасности	10.06.2021	369,1	02.07.2021	30.07.2021	369,1	20	5
3	Поставка серверного оборудования для медицинских организаций	33-ЭА/21 от 12.04.2021	113,8	ООО Проксима	17.05.2021	113,8	07.06.2021	03.08.2021	113,8	40	5
4	Поставка оргтехники для медицинских работников	34-ЭА/21 от 12.04.2021	87,4	ООО Проксима	26.05.2021	87,4	17.06.2021	30.07.2021	87,4	31	5
	Итого:		1437,9			1437,9			1437,9		

В проверяемом периоде штрафные санкции поставщиками к медицинской организации, за нарушение сроков оплаты за поставленный товар, не применялись.

2) Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, максимального значения цены контракта, обоснования объекта и (или) объектов закупки, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В ходе выборочной проверки правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, максимального значения цены контракта, обоснования объекта и (или) объектов закупки, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

3) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с ч.5 ст.19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, с постановлением Правительства Иркутской области от 15.02.2016 № 83-пп «Об утверждении Правил определения требований ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 13.08.2019 № 1755-мр утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг),купаемых министерством здравоохранения Иркутской области, казенными и бюджетными учреждениями Иркутской области, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области.

В ходе выборочной проверки нарушений правил нормирования в сфере закупок не установлено.

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

Порядок подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, его размещения в Единой информационной системе утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238.

Согласно ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО размещается заказчиком до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2021 год размещен подведомственным заказчиком в ЕИС 24.03.2022, что соответствует требованиям ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

Согласно отчету об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2021 год совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом контрактов, заключаемых с единственным поставщиком в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, составил 19 276,7 тыс. руб. В 2021 году медицинской организацией у субъектов малого

предпринимательства произведена закупка товаров на общую сумму 2 576,8 тыс. руб., что составило 13,4% от совокупного годового объема закупок, что не соответствует требованиям ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В нарушение ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2021 году заказчиком осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО) в объеме менее чем 15 % совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ), рассчитанного с учетом ч. 1.1. ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Доля закупок, которые заказчик осуществил у СМП и СОНКО за 2021 год составила 13,4 %.

5) Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе выборочной проверки соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта 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 фактов нарушения ограничений и запретов, установленных постановлениями Правительства РФ от 30.04.2020 № 616 «Об установлении запрета на допуск промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для государственных и муниципальных нужд, а также промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, работ (услуг), выполняемых (оказываемых) иностранными лицами, для целей осуществления закупок для нужд обороны страны и безопасности государства» и от 30.04.2020 № 617 «Об ограничениях допуска отдельных видов промышленных товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не установлено.

7) Непревышение объема финансового обеспечения, включенного в планы-графики, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до заказчика.

В соответствии с утвержденным планом ФХД медицинской организации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, общий объем финансового обеспечения на 2021 год, предусмотренный для осуществления подведомственным заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, составил 79 719,45 тыс. руб.

Объем финансового обеспечения, включенный в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, размещенный в ЕИС, составил 63 192,9 тыс. руб., что не превысило объем финансового обеспечения, предусмотренный планом ФХД на закупку товаров, работ и услуг в 2021 году.

8) Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и не превышении объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направляемых в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ с использованием единой информационной системы участникам закупок, с которыми заключаются контракты, а также содержащейся в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ информации и документах, не подлежащих в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ формированию и размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

В ходе выборочной проверки несоответствия информации об идентификационных кодах закупок и не превышении объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направляемых в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ с использованием единой информационной системы участникам закупок, с которыми заключаются контракты, а также содержащейся в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ информации и документах, не подлежащих в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ формированию и размещению в единой информационной системе в сфере закупок не установлено.

9) Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг целям осуществления закупки установлено, что в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, заключенным между министерством здравоохранения Иркутской области и ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» от 30.03.2021 № 20-2021-53894 (далее - Соглашение), медицинской организации в 2021 году из областного и федерального бюджета предоставлена субсидия на реализацию регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в сумме 1 865,0 тыс. руб., для создания и функционирования автоматизированных рабочих

мест медицинских работников, включая многофункциональные устройства и принтеры.

В 2021 году на лицевой счет медицинской организации поступила субсидия на иные цели по вышеуказанному Соглашению в сумме 1 865,0 тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Кассовый расход учреждения за счет субсидии на иные цели в 2021 году составил сумму 1 865,0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 на лицевом счете медицинской организации остаток субсидии на реализацию регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» не числился.

Приобретенное медицинской организацией оборудование принято к бухгалтерскому учету как единый комплекс (автоматизированное рабочее место), в соответствии с условиями получения субсидии. Всего за счет указанной субсидии оборудовано 20 рабочих мест. Оплата произведена в полном объеме.

Информация по заключенным контрактам и договорам на реализацию регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» представлена в таблице 3.

Таблица 3

КФВО	Поставщик, дата и номер контракта (договора)	Сумма (тыс. руб.)	Предмет	Способ закупки
5	ООО Проксима от 12.04.2021 № 33-ЭА/21	113,9	Поставка оргтехники для медицинских работников	Закупка у единственного поставщика (№03343001718210000008-1 от 31.03.2021)
5	ООО Проксима от 12.04.2021 № 34-ЭА/21	87,4	Поставка оргтехники для медицинских работников	Закупка у единственного поставщика (№03343001718210000007-1 от 31.03.2021)
5	ООО «Системы информационной безопасности» от 12.04.2021 № 35-ЭА/21	369,1	Поставка программно-аппаратных комплексов шифрования и межсетевого экранирования, предназначенных для защиты персональных данных	Закупка у единственного поставщика (№03343001718210000006-1 от 31.03.2021)
5	ООО «Системы информационной безопасности» от 13.05.2021 № 48-ЭА/21	19,0	Поставка средств криптографической защиты информации	Закупка у единственного поставщика (№03343001718210000014-1 от 31.03.2021)
5	ООО «Зеон» от 13.05.2021 № 32-ЭА/21	867,6	Поставка офисного оборудования (комплектующие для офисного оборудования) для медицинских работников	Электронный аукцион (№0134200000121001365 от 21.04.2021)
5	ООО «Зеон» от 01.10.2021 № 109-ЭА/21	408,0	Поставка оргтехники для медицинских работников	Электронный аукцион (№0334300171821000067 от 17.09.2021)
2	ООО «Зеон» от 01.10.2021 № 109-ЭА/21	4,6	Поставка оргтехники для медицинских работников	Электронный аукцион (№0334300171821000067 от 17.09.2021)
	Итого по КФВО 5:	1 865,0		
	Итого по КФВО 2:	4,6		
	Всего:	1 869,6		

Согласно представленным документам, установлены факты создания и функционирования за счет субсидии автоматизированных рабочих мест не медицинских работников.

В нарушение Правил предоставления субсидии, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2017 № 1640, а также условий

Соглашения, заключенного между министерством здравоохранения Иркутской области и ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» фактически часть приобретенной компьютерной техники и оргтехники (6 единых автоматизированных комплексов, 6 многофункциональных устройств) на сумму 425,4 тыс. руб. вместо оснащения рабочих мест для медицинских работников используется административно-управленческим и иным немедицинским персоналом (системные администраторы, работники планово-экономического отдела, бухгалтерии, приемной, отдела закупок и отдела кадров), что говорит об использовании средств субсидии на цели, не соответствующие целям ее предоставления. (Приложение № 3)

В Учетной политике учреждения, утвержденной приказом главного врача от 30.12.2016 № 128 не прописан учет банковских гарантий, учет банковских гарантий учреждением в проверяемом периоде не производился.

Согласно сведениям о банковских гарантиях, предоставленных специалистом отдела закупок Ефимовской А.А., в проверяемом периоде проведены конкурсные торги, в результате которых получены 27 банковских гарантий от участников торгов в качестве обеспечения контрактов на общую сумму 1 004,8 тыс. руб. (Приложение № 4).

Банковские гарантии, отраженные в реестре, соответствуют сведениям, размещенным в Единой информационной системе в сфере закупок.

Наличие банковской гарантии (обеспечение исполнения контракта) обеспечивает страхование учреждения от финансовых рисков. Отсутствие достоверно отражаемой на забалансовых счетах информации о банковских гарантиях лишило учреждение точности оценки состояния кредиторской задолженности принципала (должника) при неисполнении условий контракта.

В нарушение требований, установленных п. 351, п. 352 Инструкции № 157н медицинской организацией в 2021 году на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены 20 банковских гарантий на сумму 133,5 тыс. руб., предоставленные для обеспечения контрактов.

По данным бухгалтерского учета банковские гарантии, поступившие в качестве обеспечения контрактов в 2021 году не отражались, списание не производилось, остаток на отчетные даты не рассчитывался.

Отсутствие учета банковских гарантий учреждением в 2021 году, повлекло искажение показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) в составе Баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, что является нарушением п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

Аналогично, за январь - апрель 2022 года, в нарушение требований, установленных п. п. 351, 352 Инструкции № 157н медицинской организацией на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены 7 банковских гарантий на сумму 871,3 тыс. руб., предоставленные для обеспечения контрактов.

Заключение

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также условий, предусмотренных контрактами, подведомственным заказчиком допущено нарушение срока оплаты за поставленный товар по четырем контрактам от 9 до 40 дней.

2. В нарушение ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2021 году заказчиком осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО) в объеме менее чем 15 % совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ), рассчитанного с учетом ч. 1.1. ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Доля закупок, которые заказчик осуществил у СМП и СОНКО за 2021 год составила 13,4 %.

3. В нарушение Правил предоставления субсидии, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2017 № 1640, а также условий Соглашения, заключенного между министерством здравоохранения Иркутской области и ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» фактически часть приобретенной компьютерной техники и оргтехники (6 единых автоматизированных комплексов, 6 многофункциональных устройств) на сумму 425,4 тыс. руб. вместо оснащения рабочих мест для медицинских работников используется административно-управленческим и иным немедицинским персоналом (системные администраторы, работники планово-экономического отдела, бухгалтерии, приемной, отдела закупок и отдела кадров), что говорит об использовании средств субсидии на цели, не соответствующие целям ее предоставления.

4. В нарушение требований, установленных п. п. 351, 352 Инструкции № 157н медицинской организацией в 2021 году и в январе - апреле 2022 года на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены 27 банковских гарантий на общую сумму 1 004,8 тыс. руб. предоставленные для обеспечения контрактов, в том числе за 2021 год на сумму 133,5 тыс. руб., за январь - апрель 2022 года на сумму 871,3 тыс. руб. Отсутствие учета банковских гарантий учреждением в 2021 году, повлекло искажение показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) в составе Баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, что является нарушением п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

В Учетной политике учреждения, утвержденной приказом главного врача от 30.12.2016 № 128, не прописан учет банковских гарантий.

Главному врачу необходимо принять меры по устранению и в дальнейшем недопущению выявленных нарушений и замечаний.

Отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний с копиями подтверждающих документов предоставить в министерство здравоохранения Иркутской области в срок до 15 июня 2022 года.

Ведущий советник отдела
финансового контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



Е.А. Середкова

Ведущий советник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



Н.Н. Иванова

Советник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



И.Г. Горохова