



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

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

АКТ № 11-07/1-36

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 № 15»

15.12.2017

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 31 октября 2017 года № 2777-мр, инспекцией в составе: советника отдела финансового контроля Тюменцевой Е.М., советника отдела финансового контроля Борисовой М.В., ведущего бухгалтера отдела сводной бюджетной отчетности Маковецкой Т.И. проведена плановая выездная проверка деятельности областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Иркутская городская поликлиника № 15» (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 20.11.2017 по 15.12.2017 года (20 рабочих дней) по месту нахождения подведомственного заказчика.

На момент проведения проверки руководство медицинской организацией осуществляет главный врач Бочкова Марина Николаевна, назначенная на должность в соответствии с распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 12.01.2017 № 101 л/с.

Юридический адрес подведомственного заказчика: 664019, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Напольная, 70. Телефон: 8(3952)34-61-97.

Полное наименование подведомственного заказчика: областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Иркутская городская поликлиника № 15».

Сокращенное наименование: ОГБУЗ «ИГП № 15».

Межрайонной инспекцией ФНС № 16 по Иркутской области медицинской организации присвоен ИНН 3809016017, КПП 384901001.

Медицинская организация осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 19.12.2013 №2019-мр, согласованного распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 18.12.2013 № 1749/и.

Проверка проведена с ведома главного врача Бочковой М.Н., в присутствии заместителя председателя единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ «ИГП № 15 Кайгородцевой О.В.

Анализ представленных документов показал, что в 2016 году подведомственным заказчиком в единой информационной системе в сфере закупок «zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС) размещено 41 извещение о проведении закупок, по результатам которых заключено 38 контрактов на общую сумму 6 199,7 тыс. руб., в том числе:

1) заключен в 2016 году 21 контракт, обязательства по оплате которых наступают в 2016 году, на общую сумму 4 168,5 тыс. руб.;

2) заключено в 2016 году 16 контрактов, обязательства по оплате которых наступают в 2017 году, на общую сумму 1 801,8 тыс. руб.;

3) заключено в 2017 году 2 контракта, обязательства по оплате которых наступают в 2017 году, на общую сумму 229,4 тыс. руб.

Кроме этого по результатам закупок проведенных в 2015 году заключено 16 контрактов, подлежащих исполнению в 2016 году на общую сумму 4 480,9 тыс. руб.

Так же, в 2016 году осуществлены закупки на общую сумму 1 999,9 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.

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, приказом главного врача от 28.01.2016 № 102-П возложены на экономиста Немудрову О.В. (приложение 1)

Состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ «ИГП № 15» утвержден приказом главного врача ОГБУЗ «ИГП № 15» от 28.01.2016 № 102-П.

В 2016 году действовал следующий состав единой комиссии по осуществлению закупок:

- председатель комиссии – Кайгородцева О.В. (заместитель главного врача по экономическим вопросам);

- секретарь комиссии – Пашинова Л.В. (экономист поликлиники);

- члены комиссии:

- Биткина Е.В. (юрисконсульт поликлиники);

- Подхалюзина Е.В. (бухгалтер по учету материальных ценностей поликлиники);

- Герсонская Т.А. (заместитель главного врача по АХЧ);

- Карпова Т.Г. (главная медицинская сестра)

- Виталов И.В. (программист поликлиники);

- Другов А.В. (специалист по ГО).

Состав комиссии не соответствует требованиям п.5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ: не соблюдено требование о включении в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Так, единая комиссия заказчика состоит из восьми членов и только два члена единой комиссии имеют удостоверение о повышении квалификации (Немудрова О.В. - экономист и Подхалюзина Е.В. - бухгалтер по учету материальных ценностей поликлиники).

Положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг ОГБУЗ «ИГП № 15» утверждено главным врачом 01.01.2016 (Приложение 2).

Приказом от 06.05.2016 № 196-П 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:
 - Виталов И.В. - программист;
 - Другов А.В. – специалист ГО;
- 2) Заказчик. Уполномоченный специалист:
 - Немудрова О.В. – экономист;
 - Кайгородцева О.В. – заместитель главного врача по финансово-экономической работе;
- 3) Заказчик. Должностное лицо с правом подписи контракта:
 - Бочкова М.Н. – главный врач;
 - Кабанец Т.Ю. – заместитель главного врача по медицинской части;
- 4) Заказчик. Специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа:
 - Немудрова О.В. – экономист;
 - Кайгородцева О.В. – заместитель главного врача по финансово-экономической работе (Приложение 3).

Согласно приказу от 11.01.2016 № 110 должностными лицами подведомственного заказчика подготовлен план-график на 2016 год и размещен в единой информационной системе в сфере закупок «zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС) 14 января 2016 года (через 3 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 10-ти закупок для нужд медицинской (таблица 1).**

Таблица 1

№ 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
033430003281600009	П44201603343000328001000013	17.06.2016	17.02.2016	121	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281500052	П44201503343000328001000075	04.12.2015	09.12.2016	5	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281600006	П44201603343000328001000015	17.06.2016	01.02.2016	137	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281600003	П44201603343000328001000004	04.02.2016	26.01.2016	9	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281600016	П44201603343000328001000044	22.07.2016	19.07.2016	4	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281600017	П44201603343000328001000009	22.07.2016	19.07.2016	4	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281500049	П44201503343000328001000073	27.11.2015	01.12.2015	4	ОГБУЗ «ИГП № 15»
0134200000115004592	П44201503343000328001000063	24.12.2015	29.12.2015	5	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281600007	П44201603343000328001000011	17.06.2016	01.02.2016	137	ОГБУЗ «ИГП № 15»
033430003281600005	П44201603343000328001000012	17.06.2016	01.02.2016	137	ОГБУЗ «ИГП № 15»

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.

Согласно ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных п.п.1-3, 6-8, 11-14, 16-19 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

11.01.2016 года учреждением заключён контракт на услуги тепловой энергии реестровой записи № 2380901601716000014 на сумму 499 738,73 руб. по основаниям п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение требований ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ извещение №0334300032816000005 опубликовано на официальном сайте 01.02.2016 года, т.е. с нарушением сроков предусмотренных законодательством.

Аналогичные нарушения допущены учреждением и по другим закупкам:

- извещение 01.02.2016 № 0334300032816000007 – контракт заключен 11.01.2016, реестровый номер контракта 2380901601716000015;
- извещение от 01.02.2016 № 0334300032816000006 – контракт заключен 11.01.2016, реестровый номер контракта 2380901601716000013;
- извещение от 17.02.2016 № 0334300032816000009 – контракт заключен 11.01.2016, реестровый номер контракта 2380901601716000021.

В нарушение п. п. 13 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ к сведения об исполнении контракта а именно информация об оплате контракта не размещались в ЕИС в установленный срок (три рабочих дня).

В нарушении п. 10 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ а именно документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в сети ЕИС на момент проверки не размещены.

Так, например 22.03.2016 года подведомственным учреждением заключен контракт на оказание услуг по обеспечению единства средств измерений с ФБУ «Иркутский ЦСМ» № Ф. 2016.18389 на сумму 98 677,00 руб., Условиями контракта предусмотрено поэтапное исполнение контракта в соответствии с графиком оказания услуг Исполнителем.

Документы об оказании услуг (акты выполненных работ) предоставлялись заказчику ежемесячно и оплата по оказанным услугам производилась ежемесячно.

При этом, в реестре контрактов информация об оплате контракта была размещена в ЕИС только 29.12.2016 года, акты выполненных работ на момент проверки не размещены.

Справка о контрактах, сведения об исполнении которых, размещены в ЕИС с нарушением установленных сроков в приложении 4 к настоящему акту.

Так же следует отметить, что 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.

Лицом, ответственным за размещение извещений об осуществлении закупки в системе ЕИС в 2016 году являлась экономист Немудрова О.В.

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) заключено 50 контрактов на общую сумму 8835,3 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 «О предельных размерах оптовых надбавок и предельных размерах розничных надбавок к ценам на лекарственные препараты»

- Проектно-сметный метод в соответствии с ч. 9 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, ч. 7, используется в соответствии с методиками и нормативами (государственными элементными сметными нормами) строительных работ или реставрационными нормами и правилами. Подведомственным заказчиком для расчета НМЦК при применении данного метода использовалась проектная документация (включающая сметную стоимость работ), разработанная и утвержденная в соответствии с законодательством РФ.

По результатам проверки обоснованности установления НМЦК по 4-м закупкам нарушений не установлено.

Так, например, при осуществлении закупки путем проведения электронных аукционов на поставку медикаментов № 0334300032816000016 с НМЦК 303,7 тыс. руб. начальная цена определена 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 № 0334300032816000018 с НМЦК 205,8 тыс. руб. и № 0334300032815000047 с НМЦК 150,5 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 (Приложение 6).

При осуществлении закупок путем проведения электронного аукциона на текущий ремонт № 0334300032816000020 с НМЦК 265,8 тыс.руб. начальная цена определена на основании проектно-сметной документации.

По результатам проведения конкурентных процедур снижение НМЦК в целом составило 70% (таблица 2).

Таблица 2

	Количество контрактов	Начальная цена контрактов, тыс. руб.	Стоимость заключенных контрактов, тыс. руб.	Снижение цены, тыс. руб./ %
Электронный аукцион	50	15035,5	8835,3	6200,2 / 70%

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 24.03.2017 в срок, установленный ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ (до 1 апреля года, следующего за отчетным).

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 размещенному в ЕИС отчету об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2016 год совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ составил 13 904,96 тыс. руб. В проверяемом периоде медицинской организацией у субъектов малого предпринимательства произведена закупка товаров по 15 контрактам на общую сумму 2 099,99 тыс. руб., что составляет 15,1% от совокупного годового объема закупок и соответствует требованиям п. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

Согласно п.п. д). ч. 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, являющихся приложением к Порядку подготовки отчета, в позиции 5 указывается объем закупок, рассчитываемый как сумма денежных средств, подлежащих оплате в отчетном финансовом году, по контрактам, заключенным в отчетном финансовом году, а также до начала отчетного финансового года по результатам состоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНКО.

Однако, в нарушение указанного пункта медицинской организацией в отчет включена сумма закупок по контрактам, заключенным по результатам состоявшихся процедур в извещении об осуществлении которых не было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНКО (реестровые номера контрактов 2380901601716000022, 2380901601716000023, 2380901601716000025, 2380901601716000029, 2380901601716000031).

Следует отметить, что всего в 2016 году по результатам конкурсных процедур с СМП и СОНКО было заключено контрактов на сумму 9 531,1 тыс. руб., что составляет 68% от СГОЗ.

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

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

В медицинской организации в 2016 году не осуществлялись закупки, требующие 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).

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 ходе выборочной проверки было установлено, что по результатам проведения электронного аукциона ОГБУЗ «ИГП № 15» заключен контракт от 11.01.2016 года № 2015.544729 с ООО «Барьер» на оказание услуг по радиоканальному мониторингу и техническому обслуживанию комплексов автоматической пожарно-охранной сигнализации и систем оповещения о пожаре в помещении и оперативное реагирование на полученный сигнал тревоги на сумму 60 072,79 рублей. Согласно дополнительному соглашению от 11.01.2016 при добавлении в контракт, не предусмотренной контрактом услуги по централизованной охране, сумма контракта была увеличена на 10% по основаниям предусмотренным п.п. б п.1 ч.1 ст 95 Закона № 44-ФЗ, согласно которому изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае если по предложению заказчика увеличиваются **предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги** не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в

контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта.

Таким образом, в нарушение п.п. б п.1 ч.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в ходе исполнения контракта от 11.01.2016 № 2015.544729 были внесены существенные изменения (увеличения цены контракта на 10%) при включении не предусмотренной контрактом услуги.

По результатам выборочной проверки 3-х контрактов на поставку материальных запасов 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 17 769,8 тыс. руб., в том числе по источникам финансового обеспечения: 15 728,8 тыс. руб. – средства по обязательному медицинскому страхованию, 2 041,0 тыс. руб. - собственные доходы учреждения (приложение 10).

По данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год подведомственным заказчиком в 2016 году осуществлены закупки на общую

сумму 14 084,5 тыс. руб., или 79% от объема финансового обеспечения, предусмотренного планом ФХД на осуществление закупок

В итоговых показателях плана-графика закупок на 2016 год, размещенного в ЕИС, совокупный годовой объем закупок определен в объеме 11 569,5 тыс. руб., что на 6 200,3 тыс. руб. (на 34%) меньше объема, предусмотренного планом ФХД.

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 год 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.

Заключение

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и замечания:

- в нарушение требований п.5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ не состоит преимущественно из лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок

- 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 закупок для нужд медицинской организации;

- в нарушение требований ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заказчиком допущены случаи опубликования извещений в ЕИС с нарушением сроков предусмотренных законодательством;

- в нарушение п. п. 13 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ к сведения об исполнении контракта а именно информация об оплате контракта не размещались в ЕИС в установленный срок;

- в нарушении п. 10 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ а именно документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в сети еис на момент проверки не размещены;

- 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;

- в нарушение п.п. д). ч. 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП И СОНКО, являющихся приложением к Порядку, подготовки отчета, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 медицинской организацией в отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО включена сумма закупок по

контрактам, заключенным по результатам состоявшихся процедур в извещении об осуществлении которых не было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНКО (реестровые номера контрактов 2380901601716000022, 2380901601716000023, 2380901601716000025, 2380901601716000029, 2380901601716000031);

- в нарушение п.п. б п.1 ч.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в ходе исполнения контракта от 11.01.2016 № 2015.544729 были внесены существенные изменения (увеличения цены контракта на 10%) при включении не предусмотренной контрактом услуги.;

-в итоговых показателях плана-графика закупок на 2016 год, размещенного в ЕИС, совокупный годовой объем закупок определен в объеме 11 569,5 тыс. руб., что на 6 200,3 тыс. руб. (на 34%) меньше объема, предусмотренного планом ФХД.

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. Обеспечить соблюдение установленных законодательством сроков по размещению заказчиком в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.
4. Соблюдать установленные законодательством требования о размещении на официальном сайте документов, в том числе 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.

Отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, с копиями подтверждающих документов предоставить в министерство здравоохранения Иркутской области в срок до 29 декабря 2017 года.

Советник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области

Е. М. Тюменцева

Советник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области

М.В. Борисова

Ведущий бухгалтер отдела
сводной бюджетной отчетности
министерства здравоохранения
Иркутской области

Т. И. Маковецкая