



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

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

АКТ № 11-06-31/24

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 «Усольская городская больница»

29.11.2024

г. Иркутск

На основании распоряжения министерства от 25 октября 2024 года № 3259-мр, в соответствии с планом проведения проверок соблюдения заказчиками, подведомственными министерству здравоохранения Иркутской области, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и закупочной деятельности на 2024 год и 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, инспекцией в составе: заместителя начальника отдела финансового контроля Середковой Елены Анатольевны, ведущего советника отдела финансового контроля Ивановой Натальи Николаевны проведена плановая выездная проверка в отношении областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Усольская городская больница».

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 ноября 2023 года по 31 октября 2024 года.

Срок проведения проверки: с 11 ноября по 29 ноября 2024 года (15 рабочих дней) по месту нахождения отдела финансового контроля министерства здравоохранения Иркутской области с выездом в медицинскую организацию с 25 по 27 ноября 2024 года.

Общие сведения о подведомственном заказчике.

Полное наименование: областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Усольская городская больница» (далее – медицинская организация).

Сокращенное наименование: ОГБУЗ «Усольская ГБ».

Юридический адрес: 665463 Иркутская обл. г. Усолье-Сибирское ул. Куйбышева д.4.

Фактический адрес: 665463 Иркутская обл. г. Усолье-Сибирское ул. Ватутина д.6.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3819012290, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Иркутской области, КПП – 385101001, ОГРН – 1023802141560.

Главный врач Мельникова Наталья Сергеевна.

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 09.01.2019 № 19 с изменениями, внесенными приказом от 10.01.2024 №13, в медицинской организации создана контрактная служба. Руководителем контрактной службы является главный врач Мельникова Наталья Сергеевна.

Положение о контрактной службе ОГБУЗ «Усольская ГБ» утверждено приказом главного врача от 28.12.2021 № 4428.

Приказом главного врача медицинской организации от 28.12.2023 № 4213 создана комиссия по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ОГБУЗ «Усольская ГБ» на 2024 год в составе:

- председателя комиссии - главного бухгалтера Глазуновой И.В. (на время отсутствия начальник отдела закупок Попкова С.В.);
- начальника отдела закупок Попковой С.В.;
- заместителя главного врача по ФЭР Маркеевой Г.А.;
- начальника юридического отдела Быстровой Е.Н.;
- специалиста отдела закупок Зуевой И.Н.

Комиссия по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ОГБУЗ «Усольская ГБ» действует в соответствии с положением, утвержденным приказом главного врача медицинской организации от 28.12.2021 №4429 с изменениями.

Приказом главного врача от 10.01.2024 № 23 назначены ответственные должностные лица за осуществление приемки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта).

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 «Усольская ГБ» на 2024 год утвержден 01.01.2024.

План-график утвержден на 2024 год подведомственным заказчиком 12.01.2024, т.е. в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации, что соответствует требованиям пп. «б», 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.

Согласно информации, предоставленной медицинской организацией, в проверяемый период подведомственным заказчиком заключено 666 контрактов на общую сумму 384 466,1 тыс. руб., в том числе: в ноябре-декабре 2023 года – 164 контракта на сумму 106 044,5 тыс. руб., за январь-октябрь 2024 года - 502 контрактов на сумму 278 421,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.10.2024 объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок товаров, работ, услуг определен планом финансово - хозяйственной деятельности на 2024 год, утвержденным 07.11.2024, в размере 619 250,9 тыс. руб.

По состоянию на 31.10.2024 объем закупок, осуществленных подведомственным заказчиком без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (закупка на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) составил 42 843,4 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

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 к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)», распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 23.06.2023 № 1848-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), закупаемых 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) Установление преимущества участникам закупки, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

Согласно пунктам 3 и 4 ч. 4 ст. 27 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям при участии в закупках предоставляются преимущества в соответствии со ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 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 двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ), рассчитанного с учетом ч. 1.1. ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2023 год размещен заказчиком 06.03.2024, что соответствует ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно отчету об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2023 год доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, составила 29,9 %, что соответствует требованиям п. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

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», 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», от 05.02.2015 № 102 «Об ограничениях и условиях допуска отдельных видов медицинских изделий, 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, общий объем финансового обеспечения на 2024 год (по состоянию на 31.10.2024), предусмотренный для осуществления подведомственным заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, составляет 619 250,9 тыс. руб.

Объем финансового обеспечения, включенный в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, составляет 351 761,9 тыс. руб., что не превышает объем финансового обеспечения, предусмотренный планом ФХД на закупку товаров, работ и услуг в 2024 году.

8) Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и невыполнении 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 использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки проведена выборочная инвентаризация имущества, приобретенного медицинской организацией, в ходе которой установлено, что все имущество имеется в наличии и используется в соответствии с целями закупки. (Приложение № 1).

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

Медицинской организацией в рамках реализации мероприятий по благоустройству территории врачебной амбулатории, расположенной по адресу: Иркутская область, Усольский район, р.п. Мишелевка, кв-л. Юбилейный, уч.9 заключен контракт от 19.08.2024 № 01342000001240044130001 с ИП Васильченко В.А. на сумму 5 472,5 тыс. руб. Согласно техническому заданию, которое является приложением к контракту, в рамках работ по благоустройству предусмотрено устройство металлического ограждения по периметру участка, дизельная электростанция, контейнерная площадка и стальные контейнеры для ТБО, малые архитектурные формы и пешеходные дорожки.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 16.10.2024 №9 работы по благоустройству территории врачебной амбулатории выполнены в полном объеме. (Приложение № 2)

Таким образом, в рамках работ по благоустройству территории врачебной амбулатории созданы объекты, соответствующие критериям признания объектов основных средств: металлическое ограждение по периметру участка,

дизельная электростанция, контейнерная площадка и стальные контейнеры для ТБО, малые архитектурные формы и пешеходные дорожки.

При этом, расходы по благоустройству в полном объеме (5 472,5 тыс. руб.) отражены по данным бухгалтерского учета медицинской организации на счете 0 401 00 00 «Финансовый результат экономического субъекта».

В нарушение п. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, п.38,39 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, созданные в результате благоустройства территории врачебной амбулатории (р.п. Мишелевка) объекты основных средств (металлическое ограждение по периметру участка, дизельная электростанция, контейнерная площадка и стальные контейнеры для ТБО, малые архитектурные формы и пешеходные дорожки), не отражены по данным бухгалтерского учета медицинской организации на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

В ходе проверки данное нарушение медицинской организацией устранено. Объекты основных средств, созданные в результате благоустройства, отражены по данным бухгалтерского учета на соответствующих субсчетах счета 0 101 00 000 «Основные средства».

Заключение

По результатам проведенной проверки установлено следующее.

В нарушение п. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, п.38,39 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, расходы на благоустройство территории врачебной амбулатории (р.п. Мишелевка) в полном размере (5 472,5 тыс. руб.) отнесены на финансовый результат учреждения (счет 0 401 00 00 «Финансовый результат экономического субъекта») без отражения по данным бухгалтерского учета на счете 0 101 00 000 «Основные средства» объектов основных средств (металлическое ограждение по периметру участка, дизельная электростанция, контейнерная площадка и стальные контейнеры для ТБО, малые архитектурные формы и пешеходные дорожки), созданных в результате благоустройства территории.

В ходе проверки данное нарушение медицинской организацией устранено, объекты основных средств, созданные в результате благоустройства, отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Главному врачу рекомендовано:

Усилить внутренний контроль за соблюдением ответственными должностными лицами требований законодательства о бухгалтерском учете.

Заместитель начальника отдела
финансового контроля министерства
здравоохранения Иркутской области

Е.А. Середкова

Ведущий советник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области

Н.Н. Иванова