



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

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

АКТ № 11-06-13/23

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 «Усть-Кутская районная больница»

28.07.2023

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 2023 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 30.06.2023 № 1946-мр, инспекцией в составе: заместителя начальника отдела финансового контроля Середковой Елены Анатольевны, советника отдела финансового контроля Гороховой Ирины Геннадьевны проведена плановая документарная проверка в отношении областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Усть-Кутская районная 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 01.07.2022 по 30.06.2023.

Срок проведения плановой проверки: с 10.07.2023 по 28.07.2023 (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 «Усть-Кутская районная больница» (далее – медицинская организация, учреждение).

Сокращенное наименование: ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница».

Юридический адрес и местонахождение: 666780, Иркутская область, город Усть-Кут, ул. Высоцкого, 22. Контактный телефон: 8(39565) 5-77-35, 5-81-09.

Медицинская организация осуществляет свою деятельность на основании Устава, согласно которому учреждение создано в целях оказания первичной медико-санитарной, специализированной и скорой медицинской помощи населению.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет министерство здравоохранения Иркутской области (далее – министерство). Функции и полномочия собственника имущества – министерство имущественных отношений Иркутской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3818007019 присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по Иркутской области.

Ответственными за соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций и за организацию бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

- главный врач Енговатых Александр Евгеньевич;
- главный бухгалтер Башун Марина Александровна.

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 10.01.2022 № 1/17-ор создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» в составе:

- Курмышкин А.Г. (заместитель главного врача по лечебной работе);
- Паранина Ю.Г. (ведущий специалист отдела закупок); Ипатьев Д.В. (ведущий специалист отдела закупок с 29.03.2022)
- Ученева С.Н. (специалист по закупкам).

Приказом главного врача от 09.01.2023 № 4/17-ор создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» в составе:

- Курмышкин А.Г. (заместитель главного врача по лечебной работе);
- Ипатьев Д.В. (ведущий специалист отдела закупок);
- Ученева С.Н. (специалист по закупкам);
- Анненкова Н.М. (специалист по закупкам).

В состав комиссии включены преимущественно лица, прошедшие повышение квалификации в сфере закупок, что соответствует требованиям п.5 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» утверждено главным врачом (приказ главного врача от 10.01.2022 № 1/39-ор).

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 «Усть-Кутская районная больница» на 2022 год утвержден 12.01.2022.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» на 2023 год утвержден 11.01.2023.

План-график утвержден на 2022 год подведомственным заказчиком 14.01.2022, на 2023 год – 20.01.2023, 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.

В 2022 году подведомственным заказчиком осуществлены закупки на общую сумму 52 654,1 тыс. руб. без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (закупка на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей).

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 в 2022 году два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2022 году подведомственным заказчиком допущено превышение предельного годового объема закупок при осуществлении закупок у единственного поставщика на сумму до шестисот тысяч рублей.

Так, учитывая, что совокупный объем закупок на 2022 год (объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ) определен планом финансово - хозяйственной деятельности, утвержденным 27.12.2022 в сумме 289 132,8 тыс. руб. подведомственный заказчик в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ имел право осуществить в 2022 году закупки у

единственного поставщика в объеме не превышающем: 2 миллиона руб. или 10% от совокупного объема закупок, что составляет 28 913,3 тыс. руб.

Фактически годовой объем закупок у единственного поставщика на сумму до шестисот тысяч рублей в 2022 году составил 52 654,1 тыс. руб., что превышает допустимые законодательством о контрактной системе 10% совокупного годового объема закупок заказчика на сумму 24 156,5 тыс. руб. по 447 договору. (Приложение № 1).

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) 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 2022 году, 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, согласно ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, размещается заказчиком до 1 апреля года, следующего за отчетным.

В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2022 год размещен подведомственным заказчиком в ЕИС 15.05.2023, т.е. после 1 апреля года, следующего за отчетным.

Согласно отчету об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2022 год доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, составила 25,6 %, 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» (далее – Федеральный закон № 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.

Проведенной проверкой установлено четыре случая нарушения сроков приемки товара.

В нарушение ч. 7, п. 4 ч. 13 ст. 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также условий, предусмотренных контрактами, подведомственным заказчиком допускалось нарушение срока приемки товара при исполнении четырех контрактов от 3 до 19 рабочих дней.

Так, за поставленные средства дезинфицирующие по контракту от 14.11.2022 № 033430017332000202 приемка товара должна быть проведена до 30.12.2022 (через 20 рабочих дней после поступления документа о приемки), фактически приемка проведена 02.02.2022, т.е. с нарушением срока на 19 рабочих дней. Поступивший от поставщика документ о приемке товара подписан усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика главным врачом Енговатых А.Е.

Информация о нарушении сроков приемки приведена в таблице 1.

таблица 1

№	реестровый № контракта	№ контракта, дата	документ о приемке товара, услуги			срок приемки по 44-ФЗ и по контракту	предельный срок приемки	фактический срок приемки	Нарушение сроков приемки, дней
			наименование	сумма, рублей	дата приемки товара				

1	2381800701922000197	от 14.11.2023 №033430017332200 00202	счет- фактура	597256,6	01.12.2022	20 р.д.	30.12.2022	02.02.2023	19
2	2381800701922000188	от 25.10.2022 №2022.1149435	счет- фактура	360000,0	23.11.2022	20 р.д.	22.12.2022	27.12.2022	3
3	2381800701922000189	от 20.10.2022 №2022.1148952	счет- фактура	63,5	23.11.2022	20 р.д.	22.12.2022	27.12.2022	3
4	2381800701922000186	от 20.10.2022 № 2022.1149980	счет- фактура	30,0	23.11.2022	20 р.д.	22.12.2022	27.12.2022	3
Итого:				957350,1					

По состоянию на 24.07.2023 установлено, что информация по двадцати контрактам в федеральный орган исполнительной власти не направлялась.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ подведомственным заказчиком за 2022 год не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Федеральное казначейство) информация об исполнении 20 контрактов на общую сумму 12 290,2 тыс. руб., в части оплаты и документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Сведения о контрактах, информация об исполнении которых в части оплаты и документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги не направлена подведомственным заказчиком в Федеральное казначейство приведены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	реестровый № контракта	№ контракта, дата	предмет контракта	сумма
1	23818007019 22 000149	№162 от 03.08.2022	лекарственные средства	4896,0
2	23818007019 22 000159	№166 от 08.08.2022	продукты питания (яйцо куриное)	61590,1
3	23818007019 22 000154	№167 от 08.08.2022	продукты питания (молочная продукция)	99000,0
4	23818007019 22 000155	№169 от 08.08.2022	продукты питания (крупы)	190490,0
5	23818007019 22 000156	№170 от 08.08.2022	продукты питания (бакалея)	158610,0
6	23818007019 22 000157	№173 от 08.08.2022	продукты питания (сливочное масло)	313125,0
7	23818007019 22 000160	№175 от 08.08.2022	продукты питания (рыба)	127661,0
8	23818007019 22 000161	№176 от 08.08.2022	продукты питания (сыр)	103999,8
9	23818007019 22 000162	№177 от 08.08.2022	продукты питания (творог)	229400,0
10	23818007019 22 000168	№ 178 от 08.08.2022	продукты питания (мясо птицы)	330000,0
11	23818007019 22 000163	№ 179 от 08.08.2022	продукты питания (мука)	26400,0
12	23818007019 22 000164	№ 180 от 08.08.2022	продукты питания (изделия колбасные вареные)	130241,2
13	23818007019 22 000167	№ 182 от 08.08.2022	продукты питания (овощи)	196456,4
14	23818007019 22 000165	№ 183 от 08.08.2022	продукты питания (сахар)	123500,0
15	23818007019 22 000171	№ 184 от 08.08.2022	лабораторная продукция (тест полоски)	55747,8
16	23818007019 22 000174	№ 0134200000122003590	капитальный ремонт системы теплоснабжения	9058530,0
17	23818007019 22 000170	№ 186 от 15.08.2022	изделия медицинского назначения (инструмент колющий)	597510,0
18	23818007019 22 000184	№ 192 от 05.09.2022	продукты питания (бакалея)	404705,7
19	23818007019 22 000173	№ 188 от 15.08.2022	продукты питания (молочная продукция)	538460,0
20	23818007019 22 000180	№ 194 от 05.09.2022	продукты питания (бакалея)	367547,5
Итого:				12290159,4

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) Соответствие планов-графиков закупок планам мероприятий на соответствующий год по реализации государственных программ Иркутской области (иных документов стратегического планирования Иркутской области), в рамках которых они осуществлялись.

В ходе выборочной проверки несоответствия плана-графика закупок планам мероприятий на 2022 год по реализации государственных программ Иркутской области (иных документов стратегического планирования Иркутской области), в рамках которых они осуществлялись, не установлено.

8) 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с изм. от 27.12.2022), общий объем финансового обеспечения на 2022 год, предусмотренный для осуществления подведомственным заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, составил 289 132,8 тыс. руб.

Объем финансового обеспечения, включенный в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, размещенный в ЕИС, составил 122 728,8 что не превышает объем финансового обеспечения, предусмотренный планом ФХД на закупку товаров, работ и услуг в 2022 году.

9) 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.

10) 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 нарушений не установлено.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах бухгалтерского учета.

В Учетной политике учреждения не прописан учет по забалансовым счетам. Учет банковских гарантий учреждением в 2022-2023 году не производился.

Согласно сведениям о банковских гарантиях, предоставленных специалистом отдела закупок, в проверяемом периоде проведены конкурсные торги, в результате которых получены 83 банковские гарантии от участников торгов в качестве обеспечения контрактов на общую сумму 15 958,3 тыс. руб. (Приложение № 2).

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. п. 351, 352 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н медицинской организацией в проверяемом

периоде на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены 83 банковские гарантии на общую сумму 15 958,3 тыс. руб., предоставленные для обеспечения контрактов (в том числе за 2022 год -8502,0 тыс. руб., за 6 месяцев 2023 года – 7456,3 тыс. руб.)

По данным бухгалтерского учета банковские гарантии, поступившие в качестве обеспечения контрактов в 2022 году не отражались, списание не производилось, остаток на отчетные даты не рассчитывался. В ходе проверки нарушение устранено, банковские гарантии поступившие в качестве обеспечения контрактов в 2023 году отражены по данным бухгалтерского учета. (Приложение № 3).

Отсутствие учета учреждением в 2022 году банковских гарантий повлекло искажение показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) в составе Баланса по состоянию на 31.12.2022, 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 25.03.2011 №33н.

Проведенной проверкой установлено пять случаев нарушения сроков оплаты товара по заключенным договорам.

Так, в соответствии с п. 1.3 договора от 28.10.2022 № КО2377, заключенного с ИП Козлов Б.А. на поставку дезинфицирующих средств, оплата за поставленный товар должна быть произведена в срок до 08.12.2022.

Согласно товарной накладной от 07.11.2022 № МЗ 0000001910 подведомственным заказчиком получены дезинфицирующие средства 07.11.2022 в полном объеме, на сумму 74,8 тыс. руб.

Оплата за поставленный товар медицинской организацией в 2022 году не произведена, что привело к образованию по состоянию на 31.12.2022 кредиторской задолженности по указанному договору в сумме 74,8 тыс. руб. по счету 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» по виду финансового обеспечения «Средства по обязательному медицинскому страхованию». Фактическая оплата произведена 17.02.2023, нарушение сроков оплаты составило 70 дней.

По состоянию на 01.01.2022 по данным бухгалтерского учета числилась кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 27 398,5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 по данным бухгалтерского учета числилась кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 22 433,3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022, согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), просроченной кредиторской задолженности не числится.

В ходе проверки выборочным методом проведен анализ кредиторской задолженности, по результатам которого установлено наличие просроченной кредиторской задолженности по 3 организациям за поставленные расходные

материалы и дезинфицирующие средства в общей сумме 826,4 тыс. руб. за счет средств обязательного медицинского страхования. (Приложение № 4).

В нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, медицинской организацией допущено искажение отчетных данных «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на 31.12.2022 по счету 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» по виду финансового обеспечения «Средства по обязательному медицинскому страхованию» на сумму 826,4 тыс. руб., вследствие не отражения в разделе 1, графе 11 и разделе 2 сведений о просроченной кредиторской задолженности.

Заключение

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и замечания:

1) в нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2022 году подведомственным заказчиком допущено превышение предельного годового объема закупок при осуществлении закупок у единственного поставщика на сумму до шестисот тысяч рублей на сумму 24 156,5 тыс. руб. по 447 договору;

2) в нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2022 год размещен подведомственным заказчиком в ЕИС 15.05.2023, т.е. после 1 апреля года, следующего за отчетным;

3) в нарушение ч. 7, п. 4 ч. 13 ст. 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также условий, предусмотренных контрактами, подведомственным заказчиком допускалось нарушение срока приемки товара при исполнении четырех контрактов от 3 до 19 рабочих дней;

4) в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ подведомственным заказчиком за 2022 год информация об исполнении 20 контрактов на общую сумму 12 290,2 тыс. руб., в части оплаты и документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги не направлялась в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

5) в нарушение требований, установленных п. п. 351, 352 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н медицинской организацией в проверяемом периоде на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не

отражены 83 банковские гарантии на общую сумму 15 958,3 тыс. руб., предоставленные для обеспечения контрактов (в том числе за 2022 год -8502,0 тыс. руб., за 6 месяцев 2023 года – 7456,3 тыс. руб.);

б) в нарушение п. 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, медицинской организацией допущено искажение отчетных данных «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на 31.12.2022 по счету 302 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» по виду финансового обеспечения «Средства по обязательному медицинскому страхованию» на сумму 826,4 тыс. руб., вследствие не отражения в разделе 1, графе 11 и разделе 2 сведений о просроченной кредиторской задолженности.

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

Отчет о принятых мерах с копиями подтверждающих документов предоставить в министерство здравоохранения Иркутской области в срок до 18 августа 2023 года.

Заместитель начальника отдела
финансового контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



Е.А. Середкова

Ведущий советник отдела финансового
контроля министерства
здравоохранения Иркутской области



И.Г. Горохова