



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

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

АКТ № 11-07/1-12/18

**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
«Братская районная больница»**

27.04.2018

г. Иркутск

В соответствии с планом проведения министерством здравоохранения Иркутской области (далее – министерство) ведомственного контроля на 2018 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 21 марта 2018 года № 774-мр, инспекцией в составе: советника отдела финансового контроля Борисовой М.В., советника отдела финансового контроля Тюменцевой Е.М., ведущего бухгалтера отдела сводной бюджетной отчетности Маковецкой Т.И. проведена плановая выездная проверка деятельности областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Братская районная больница» (далее – подведомственный заказчик, медицинская организация).

Проверяемый период: с 01.04.2017 по 31.03.2018 года.

Проверка проводилась с 02.04.2018 по 27.04.2018 года (20 рабочих дней) по месту нахождения подведомственного заказчика.

На момент проведения проверки руководство медицинской организацией осуществляет главный врач Середкина Марина Валентиновна, назначенная на должность с 27.12.2011 (распоряжение от 27.12.2011 № 324л/с).

Юридический адрес подведомственного заказчика: 665740, Иркутская область, Братский р-н, с. Покосное. Телефон: 8(3953) 44-23-60.

Полное наименование подведомственного заказчика: областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Братская районная больница».

Сокращенное наименование: ОГБУЗ «Братская РБ».

Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Иркутской области медицинской организации присвоен ИНН 3823001365, КПП 382301001.

Медицинская организация осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного заместителем министра здравоохранения Иркутской области, согласованного распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 06.12.2012 № 2030/и.

В ходе проверки установлено, что в нарушение п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на сайте bus.gov.ru не размещены изменения, внесенные в устав медицинской организации в 2014, 2015 и 2017 годах.

Проверка проведена в присутствии исполняющего обязанности главного врача Носковой И. В. с 02.04.2018 по 25.04.2018 (на период командировки Середкиной М.В., распоряжение от 16.03.2018 №316) и главного врача Середкиной М.В. с 26.04.2018 по 27.04.2018, начальника отдела закупок ОГБУЗ «Братской РБ» Эповой М.Е. с 02.04.2018 по 27.04.2018 (Приложение 1).

Анализ представленных документов показал, что в проверяемом периоде подведомственным заказчиком в единой информационной системе в сфере закупок «zakupki.gov.ru» (далее – ЕИС) размещено 435 извещений о проведении закупок, по результатам которых заключено 380 контракта на общую сумму 200 030,1 тыс. руб.

Так же, в проверяемом периоде осуществлены закупки на общую сумму 20 076,1 тыс. руб. без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (закупка на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), в том числе:

- в период с 01.01.2007 по 31.12.2017 года заключены договоры на сумму 14 370,00 тыс. руб., что составляет 6,14% от совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ) равного 233 905,9 тыс. рублей.

- за период с 01.01.2018 по 31.03.2018 года заключены договоры на сумму 5 760,1 тыс. руб., что составляет 2,5% от СГОЗ равного 227 698,5 тыс. рублей.

Согласно требованиям п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ годовой объем закупок на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, которые заказчик

вправе осуществить, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов СГОЗ и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Таким образом, в 2017 году подведомственный заказчик был вправе осуществить закупки без проведения конкурентных способов (закупка на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) на сумму не более 11 695,3 тыс. руб. Вместе с тем, в 2017 году подведомственным заказчиком осуществлены закупки без проведения конкурентных способов на общую сумму 14 370,0 тыс. руб., что на 2 674,7 тыс. руб. превышает размер ограничения, установленный п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

С превышением установленного годового объема закупок без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товары, работы, услуги приобретались с июля 2017 года, а именно 20.07.2017 был заключен договор № 25 с ООО «КУРС» на оказание услуг по гидропневматической промывке отопления, до заключения которого общая сумма закупок, осуществленных подведомственным заказчиком без проведения конкурентных способов, уже составляла 11 693,0 тыс. руб.

Договор от 20.07.2018 № 25 и все последующие договоры заключены с **превышением** допустимого годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), **установленного п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 2 674,70 тыс. руб.** (Приложение 2).

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 Законом № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что в медицинской организации создана контрактная служба путем создания отдельного структурного подразделения – отдела закупок.

Всего, согласно штатному расписанию в отделе закупок предусмотрено 4 штатные единицы в том числе начальник отдела – контрактный управляющий – Эпова М.Е., и 3 штатные ед. специалистов отдела закупок.

Работники контрактной службы, контрактный управляющий имеют высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что соответствует требованиям п. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

Состав единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд ОГБУЗ «Братская РБ» в 2017 году утвержден приказом главного врача ОГБУЗ «Братская РБ» от 10.01.2017 № 401А, в 2018 году

утвержден приказом главного врача ОГБУЗ «Братская РБ» от 27.02.2018 № 97.(Приложение 3).

Таблица 1

Состав единой комиссии по осуществлению закупок	2017 год (приказ № 401 А от 10.01.2017)	2018 год (приказ № 97 от 27.02.2018)
Председатель комиссии	Войцеховский А.И. (зам.главного врача по медицинскому обслуживанию населения)	Евтушенко К.В. (начальник юридического отдела)
Заместитель председателя комиссии	Евтушенко К.В. (начальник юридического отдела)	Исаева Л.Н. (главная медицинская сестра)
Члены комиссии	Середкина М.В. (главный врач)	Середкина М.В. (главный врач)
	Костюшко М.В. (заведующий Вихоревской городской больницы)	Костюшко М.В. (заведующий Вихоревской городской больницы)
	Ляшенко Е.В. (главный бухгалтер)	Ляшенко Е.В. (главный бухгалтер)
	Словянская О.В. (заместитель главного врача по административно-хозяйственной работе)	Словянская О.В. (заместитель главного врача по административно-хозяйственной работе)
	Носкова И.В. (заместитель главного врача по поликлинической работе/представитель профсоюзной организации)	Носкова И.В. (заместитель главного врача по поликлинической работе/представитель профсоюзной организации)
	Исаева Л.Н. (главная медицинская сестра)	Белькова Е.Р. (заместитель главного врача по лечебной работе)
Секретарь Единой закупочной комиссии	Назарова А.Ю. (заместитель главного врача по финансово-экономической работе)	Назарова А.Ю. (заместитель главного врача по финансово-экономической работе)

Согласно п.п.8, 9 ст. 17, п.п.10, 15 ст.21 Закона № 44-ФЗ план закупок, план-график заказчиком формируется в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и размещается в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня их утверждения.

В нарушение п. 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден на 2 дня позже установленного срока, а именно план закупок утвержден 26.01.2017, или через 12 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Подведомственным заказчиком план закупок размещен в ЕИС 30.01.2017 (через 3 рабочих дня после утверждения), что соответствует срокам, установленным п. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение п. 10, ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график на 2017 год финансовый год утвержден на 18 рабочих дней позже установленного срока, а именно план-график утвержден 05.02.2017 года или через 18 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение п. 15, ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график на 2017 год размещен в ЕИС на 7 рабочих дней позже установленного срока, а именно план-график размещен 14.02.2017 или через 7 рабочих дней после утверждения плана-графика на 2017 год.

В ходе выборочной 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 для нужд медицинской организации по девяти закупкам на сумму 7393 тыс.руб. Информация о нарушениях сроков приведена в таблице 2.

Таблица 2

№ закупки	Способ 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
03343001045 17000090	Электронный аукцион	20170334300104 50010004170001	10.04.2017	18.04.2017	8	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000092	Электронный аукцион	20170334300104 50010004160001	10.04.2017	18.04.2017	8	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000189	Электронный аукцион	20170334300104 50010000960002	27.06.2017	19.06.2017	8	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000188	Электронный аукцион	20170334300104 50010000370009	27.06.2017	19.06.2017	8	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000032	Закупка у единственного поставщика	20170334300104 50010000700133	17.03.2017	20.03.2017	3	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000037	Закупка у единственного поставщика	20170334300104 50010000040065	17.03.2017	20.03.2017	3	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000159	Закупка у единственного поставщика	20170334300104 50010000040085	23.05.2017	24.05.2017	1	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 16000274	Электронный аукцион	П4420160334300 1045001000368	13.12.2016	15.12.2016	2	ОГБУЗ «Братская РБ».
03343001045 17000039	Закупка у единственного поставщика	20170334300104 50010000040071	17.03.2017	20.03.2017	3	ОГБУЗ «Братская РБ».

Согласно п. 1.5 ст. 7.30 КОАП размещение в ЕИС 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.

В нарушение требований ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ извещение №0334300104517000099 о проведении закупки на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, подвоза воды с начальной максимальной ценой контракта 33,4 тыс. руб., опубликовано в ЕИС на 2 дня позже установленного срока.

Так, согласно ч.2 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ или услуг 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 ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Извещение № 0334300104517000099 о проведении закупки на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, подвоза воды опубликовано в ЕИС 19 апреля 2017 года, а контракт на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, подвоза воды (реестровая запись № 2382300136517000086) на сумму 33 358,96 руб. по основаниям п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключен подведомственным заказчиком 21 апреля 2017 года, т.е. извещение об осуществлении закупки размещено за три дня до даты заключения контракта.

Аналогичные нарушения допущены учреждением и по другим закупкам:

- извещение от 03.05.2017 № 0334300104517000135 – контракт заключен 05.05.2017, реестровый номер контракта 2382300136517000115;
- извещение от 18.12.2017 № 0334300104517000300 – контракт заключен 19.12.2017, реестровый номер контракта 2382300136517000348;
- извещение от 24.04.2017 № 0334300104517000104 – контракт заключен 27.04.2017, реестровый номер контракта 2382300136517000090;
- извещение от 11.12.2017 № 0334300104517000299 – контракт заключен 12.12.2017, реестровый номер контракта 2382300136517000337.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение п.п. 10, 13 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ сведения об исполнении контракта а именно документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, информация об оплате контракта, не направлялись, либо направлялись с нарушением установленного срока (три рабочих дня) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по

кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Так, например, 31.10.2017 подведомственным заказчиком с ООО «Медоборудование» заключен контракт № Ф.2017.449045 на поставку аквадистиллятора на сумму 294 874,84 руб. Согласно Журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» бухгалтерией медицинской организации 02.11.2017 принята к учету товарная накладная от 02.11.2017 № 423 на сумму 294 874,84 руб., оплата заказчиком произведена 23.11.2017. Однако товарная накладная и информация об оплате не направлены в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и, соответственно, на момент проведения проверки не размещены в ЕИС.

Отчет об исполнении контракта от 31.10.2017 № Ф.2017.449045 в нарушение п.п. 9, 10 ст. 94 Федерального закона № 44 ФЗ, п.п. 2, 10 Положения о порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093, на момент проверки не размещен в ЕИС (срок размещения 7 рабочих дней).

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.

Порядок обоснования закупок и форма обоснования утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Подведомственным заказчиком при формировании плана закупок, плана – графика формировались обоснования закупок. Нарушений не установлено.

По результатам проведения конкурентных процедур (электронный аукцион, запрос котировок) в проверяемом периоде подведомственным заказчиком заключено 380 контрактов на общую сумму 200 030,1 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).

- проектно-сметный метод в соответствии с ч. 9 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, ч. 6 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, 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 5-ти закупкам нарушений не установлено.

Так, например, при осуществлении закупок путем проведения электронных аукционов на поставку медикаментов № 0334300104517000093 с НМЦК 345,4 тыс. руб. и № 0334300104517000092 с НМЦК 280,6 тыс. руб. начальные цены определены 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 № 0334300104517000248 с НМЦК 498,8 тыс. руб. и № 0334300104518000008 с НМЦК 499,9 тыс. руб., начальные цены определены методом сопоставимых рыночных цен и установлены на основании 3-х коммерческих предложений. Коммерческие предложения предоставлялись на основании запросов подведомственного заказчика на предоставление ценовой информации.

При осуществлении закупок путем проведения электронного аукциона на текущий ремонт № 0134200000117001854 с НМЦК 2237,9 тыс. руб. начальная цена определена на основании проектно-сметной документации.

В проверяемом периоде по результатам проведения электронных аукционов снижение НМЦК в целом составило 21%, по результатам проведения запроса котировок снижение НМЦК в целом составило 18,1% (Приложение 4).

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 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 2017 год размещен подведомственным заказчиком в ЕИС 27.03.2018 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 ЕИС утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 (далее – Порядок подготовки отчета № 238).

Согласно размещенному в ЕИС отчету об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2017 год совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ составил 181 694,2 тыс. руб. В проверяемом периоде медицинской организацией у субъектов малого предпринимательства произведена закупка товаров по 121 контракту на общую сумму 38 072,3 тыс. руб., что составляет 20,95% от совокупного годового объема закупок и соответствует требованиям п. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что в нарушение п.п. г) части 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, являющихся приложением к Порядку подготовки отчета № 238, в позиции 4 раздела 2 отчета не указан объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП и СОНКО (не менее чем 15 процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ).

В нарушение п.п. а) части 3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, являющихся приложением к Порядку подготовки отчета № 238, подведомственным заказчиком в

позиции 1 раздела 3 отчета включены реестровые номера контрактов, заключенных 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 2382300136517000056, 2382300136517000280).

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 проверяемом периоде подведомственным заказчиком 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

По результатам выборочной проверки 10 контрактов на поставку материальных запасов, оказания услуг, выполнение работ на предмет соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов, достижения 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 2017 год (далее – план ФХД), утвержденным 10.01.2017 (с изм. от 30.12.2017), общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления подведомственным заказчиком закупок в соответствии с Законом № 44 –ФЗ на 2017 год составляет 233 095,9 тыс. рублей.

Согласно плану ФХД на 2018 год, утвержденному 15.01.2018 общий объем финансового обеспечения на 2018 год, предусмотренный для осуществления подведомственным заказчиком закупок в соответствии с Законом № 44 –ФЗ, составляет 251 556,9 тыс. руб.

В итоговых показателях планов закупок на 2017 год, 2018 годы размещенных в ЕИС, совокупный годовой объем закупок не превышает объемы закупок, предусмотренный планом ФХД.

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

Порядок формирования идентификационного кода закупки, утвержден Приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422.

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.

В ходе выборочной проверки разночтений при отражении информации об идентификационном коде закупки не выявлено.

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.

В проверяемом периоде в соответствии с п. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ подведомственным заказчиком направлено контрагентам 6 претензий, из которых 1 претензия, согласно п.9 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, освобождена от уплаты неустойки (штрафа, пени), так как ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного контрактом, произошло по вине другой стороны (заказчика), 4 претензии удовлетворены в полном объеме и в отношении 1 на момент проведения настоящей проверки ведется претензионная работа.

В нарушение п.п. 6, 7 ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ, п. 7.3 контракта от 14.08.2017 № Ф.2017.34115 на поставку медицинской мебели подведомственный заказчик не направил требование об уплате пени поставщику ИП Лагвенкина Ю.Г. за просрочку на 27 календарных дней исполнения обязательств по контракту.

Так, подведомственным заказчиком заключен контракт от 14.08.2017 № Ф.2017.34115 с ИП Лагвенкина Ю.Г. на поставку медицинской мебели. Согласно п. 3.5. указанного контракта поставка и установка товара осуществляется в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты подписания контракта, т.е. до 13.09.2017. Фактически поставка осуществлена через 57 календарных дней 10.10.2017. Согласно п. 7.3. контракта № Ф.2017.34115 в случае просрочки исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, поставщик оплачивает заказчику пеню.

По результатам рассмотрения двух претензий, выставленных подведомственным заказчиком ООО «Торгмед» в рамках исполнения контракта от 04.10.2017 № Ф.2017.410589 на выполнение работ по ремонту флюорографа 12Ф9-РП, установлено, в претензиях указывалась противоречивая информация, а именно:

- в претензии от 08.12.2017 № 4597 указано, что по состоянию на 08.12.2017 работы подрядчиком не выполнены (срок исполнения по условиям контракта – не позднее 07.12.2017)

- в претензии от 16.03.2018 подведомственный заказчик указывает на выявленные недостатки и дефекты работ, выполненных подрядчиком 06.12.2017.

Кроме этого, по устному пояснению ответственных лиц подведомственного заказчика дефекты подрядчиком устранены. Однако, первичные документы, подтверждающие данный факт проверке не представлены и считаются отсутствующими.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостатках в ведении претензионной работы подведомственным заказчиком.

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 п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на сайте bus.gov.ru не размещены изменения, внесенные в устав медицинской организации в 2014 - 2017 годах;

- в нарушение п. 4. ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в 2017 году подведомственным заказчиком допущено превышение допустимого объема закупок, которые заказчик вправе осуществить без проведения конкурентных способов определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей (закупка на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), на 1,14%, или на 2 674,7 тыс. руб.;

- в нарушение п. 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден на 2 дня позже установленного срока;

- в нарушение п. 10, ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график на 2017 финансовый год утвержден на 18 рабочих дней позже установленного срока;

- в нарушение п. 15, ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-график на 2017 год размещен в Единой информационной системе (далее – ЕИС) на 7 рабочих дней позже установленного срока;

- 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 девяти закупок на сумму 7 393,0 тыс. руб. подведомственным заказчиком были допущены случаи несоблюдения установленного срока размещения в ЕИС изменений в план-график и извещения об осуществлении для нужд медицинской организации;

- в нарушение требований ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ извещение о проведении закупки на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, подвоза воды (единственный поставщик) с начальной максимальной ценой контракта 33,4 тыс. руб., опубликовано в ЕИС на 2 дня позже установленного срока;

- в нарушение пунктов 10, 13 ч. 2 и ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сведения об исполнении контракта, а именно документ о приемке, в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а так же информация об оплате контракта, не направлялись, либо направлялись с нарушением установленного срока (три рабочих дня) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- в нарушение частей 9, 10 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 2, 10 Положения о порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, допускались случаи не размещения или несвоевременного размещения в ЕИС отчетов об исполнении контракта (срок размещения 7 рабочих дней);

- в нарушение п. г) части 2 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО), являющихся приложением к Порядку подготовки отчета, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 (далее – Порядок подготовки отчета № 238) в позиции 4 раздела 2 отчета не

указан объем закупок, который заказчик обязан осуществить у СМП и СОНКО (не менее чем 15 процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ);

- в нарушение п. а) части 3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, являющихся приложением к Порядку подготовки отчета № 238 подведомственным заказчиком в позиции 1 раздела 3 отчета включены реестровые номера контрактов, заключенных по результатам состоявшихся процедур в извещении об осуществлении которых не было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНКО;

- в нарушение частей 6, 7 ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ, п. 7.3 контракта от 14.08.2017 № Ф.2017.34115 заключенному на поставку медицинской мебели с ИП Лагвенкина Ю.Г. подведомственный заказчик не направил требование об уплате пени поставщику за просрочку исполнения обязательств по контракту.

Главному врачу рекомендовано:

1. Обеспечить соблюдение установленных законодательством требований о предоставлении и размещении требуемой информации на сайте bus.gov.ru.

2. Принять меры по предупреждению нарушений действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

3. Не допускать превышения допустимого объема закупок на сумму до 100,00 тыс. руб.

4. Обеспечить соблюдение установленных законодательством сроков при разработке, утверждении и размещении в ЕИС планов закупок и планов-графиков закупок.

5. Усилить контроль за соблюдением установленных законодательством сроков размещения на официальном сайте извещений на осуществление закупок при внесении изменений в план-график закупок.

6. Соблюдать установленные законодательством требования к срокам и перечню документов при направлении информации в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

7. Обеспечить соблюдение установленных законодательством требований при размещении отчетов об исполнении контрактов в ЕИС.

8. Соблюдать установленные требования к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО.

9. Усилить контроль за ведением претензионной работы.

Отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, с копиями подтверждающих документов предоставить в министерство здравоохранения Иркутской области в срок до 21 мая 2018 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