

Акт
плановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Тихорецкая
центральная районная больница» министерства здравоохранения
Краснодарского края (ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК)

г. Краснодар

«11» ноября 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа департамента финансово-бюджетного надзора Краснодарского края (далее – Департамент) от 26.09.2022 № 86 «О назначении плановой выездной проверки государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Тихорецкая центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края» (далее также – объект контроля, Учреждение), удостоверений от 26 сентября 2022 г. № 22-051, выданных Департаментом, пункта 20 Плана контрольных мероприятий Департамента на 2022 год, утвержденного приказом Департамента от 10 декабря 2021 г. № 111.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 1 января 2020 г. по истекший период 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- начальник отдела финансового контроля Шулекин А.Б.;
- заместитель начальника отдела контроля в сфере закупок Хрыстина Ю.Е.;
- ведущий консультант отдела контроля в сфере закупок Кенжакулов Ш.М.;
- ведущий консультант отдела контроля в сфере межбюджетных отношений

Ильина И.Ю.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля, а также контрольные действия по фактическому изучению путем пересчета в течение срока проведения проверки специалистами департамента финансово-бюджетного надзора Краснодарского края в части:

- соблюдения порядка использования средств субсидий, предоставленных из бюджета на приобретение и содержание государственного имущества, а также учета, целевого и эффективного использования имущества Учреждения - Шулекин А.Б.;

- законности и обоснованности расходования средств краевого бюджета при начислении и выплате заработной платы - Ильина И.Ю.;

- соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг – Хрыстина Ю.Е., Кенжакулов Ш.М.

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра отдельных объектов имущества, приобретенного за счет средств субсидий, предоставленных из краевого бюджета 14.10.2022 г., 19.10.2022 г. – Шулекин А.Б., Ильина И.Ю., Кенжакулов Ш.М.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 03.10.2022 по 21.10.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование: государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Тихорецкая центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края;

сокращенное наименование: ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2360001412;

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1082360001624;

код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 032В6381;

наименование государственного органа, в ведении которого находится объект контроля: Министерство здравоохранения Краснодарского края (далее также – Министерство);

сведения об учредителе: Краснодарский край, от имени которого выступает министерство здравоохранения Краснодарского края.

В проверяемом периоде ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК открыты:

- лицевой счет в министерстве финансов Краснодарского края: 828527780, 828547780, 828627780;

- единый казначейский счет 40102810945370000010,

- казначейский счет 03224643030000001800.

Банк: Южное ГУ Банка России//УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар.

В проверяемом периоде право подписи финансовых и расчетных документов принадлежало:

право первой подписи:

- с 01.01.2020 по 26.04.2021 – главный врач Бахилина Наталья Владимировна (распоряжение администрации муниципального образования Тихорецкий район от 04.04.2013 № 100-р «О назначении Н.В. Бахилиной», приказ Министерства от 10.01.2019 № 69-л «О продолжении трудовых отношений с Н.В. Бахилиной»),

- с 01.01.2020 по 16.04.2021- заместитель главного врача Павленко Инна Петровна (приказ Учреждения от 24.02.2015 № 74-л);

- с 17.04.2021 по настоящее время – исполняющий обязанности

главного врача Павленко Инна Петровна (приказ Министерства от 09.04.2021 №370-л «Об исполнении обязанностей главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК»;

право второй подписи:

- с 01.01.2020 по настоящее время - главный бухгалтер Радченко Артем Юрьевич (приказ Учреждения от 31.12.2019 № 506-л);

- с 01.01.2020 по настоящее время – заместитель главного бухгалтера Витухновская Оксана Викторовна (приказ Учреждения от 31.12.2019 № 506-л).

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее.

1. Исследование правоустанавливающих и организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность объекта контроля

1.1 Анализ правоустанавливающих и организационно-распорядительных документов по основной деятельности Учреждения и в сфере организации бухгалтерского учета

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК присвоены коды по Общероссийскому классификатору: ОКПО 88979931, ОКАТО 03429000000, ОКТМО 03654101001, ОКОГУ 2300229, ОКФС 13, ОКОПФ 75203.

Юридический и почтовый адрес: 352120, Краснодарский край, Тихорецкий район, город Тихорецк, Московская ул., д.170.

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК, ранее именуемое муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Тихорецкая ЦРБ» муниципального образования Тихорецкий район (далее – МО Тихорецкий район) создано в соответствии с постановлением главы муниципального образования Тихорецкий район от 27.08.2008 № 1538 «О реорганизации муниципальных учреждений здравоохранения МО Тихорецкий район».

На основании постановления администрации МО Тихорецкий район от 27.06.2011 № 1074 «О создании МБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МО Тихорецкий район путем изменения типа муниципального учреждения здравоохранения «Тихорецкая ЦРБ» МО Тихорецкий район и утверждения устава учреждения».

На основании распоряжения главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.12.2018 № 327-р «Об утверждении перечня муниципальных учреждений здравоохранения, принимаемых в государственную собственность Краснодарского края на безвозмездной основе» и акта прима-передачи муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Тихорецкая ЦРБ» МО Тихорецкий район принято в

государственную собственность Краснодарского края на безвозмездной основе.

На основании приказа Министерства от 11.12.2018 № 6822 «О переименовании учреждений здравоохранения» муниципальное учреждение здравоохранения «Тихорецкая ЦРБ» МО Тихорецкий район переименовано в ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК.

Устав ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК утвержден приказом министерства здравоохранения Краснодарского края от 21.12.2018 № 7237, согласован приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 21.12.2018 № 2973 (далее - Устав).

Согласно пункту 1.1 Устава ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК является некоммерческой организацией, собственником имущества которой является Краснодарский край.

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в министерстве финансов Краснодарского края, печать со своим полным наименованием.

Согласно пункту 2.1 Устава ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК призвано способствовать снижению заболеваемости среди населения Тихорецкого района Краснодарского края, внедрению в медицинскую практику современных эффективных методов диагностики, лечения, реабилитации пациентов, профилактики заболеваний и осложнений.

Целью деятельности Учреждения является оказание квалифицированной специализированной диагностической, лечебно-профилактической и консультативной помощи населению по всем видам медицинской помощи в стационарных, амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара, в том числе с применением высокоэффективных медицинских технологий.

Предметом деятельности Учреждения является оказание квалифицированной медицинской помощи обслуживаемому населению.

Для достижения целей, указанных в пункте 2.1 Устава, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности (пункт 2.2 Устава):

- медицинская деятельность (пункт 2.2.1 Устава);
- фармацевтическая деятельность (пункт 2.2.2 Устава);
- деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений (пункт 2.2.3 Устава);
- деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний человека. Проведение работ с возбудителями инфекционных заболеваний человека 3-4 группы патогенности (опасности), в соответствии с лицензией (пункт 2.2.4 Устава);
- деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих), эксплуатация источников ионизирующего излучения в соответствии с лицензией (пункт 2.2.5 Устава).

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом (пункт 2.6 Устава).

Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сфере здравоохранения.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК осуществляется в виде субсидий из краевого бюджета и за счет средств обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) на оплату медицинской помощи в соответствии с Территориальной программой обязательного медицинского страхования.

Учреждение вправе получать целевые субсидии, бюджетные инвестиции и другие виды финансирования, предусмотренные действующим законодательством РФ.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сфере здравоохранения для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях (пункт 2.2.6 Устава).

Согласно пункту 1.10 Устава Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение имеет в своем составе 95 территориально обособленных структурных подразделений без права юридического лица (пункт 1.11 Устава).

Учреждение возглавляет главный врач, назначаемый на эту должность и освобождаемый от нее Министерством в установленном законодательством порядке.

Права и обязанности главного врача, а также основания для прекращения трудовых отношений с ним регламентируются трудовым договором, заключаемым с главным врачом Министерством на срок до 5 лет (пункт 5.1 Устава).

Главный врач действует на принципе единоначалия и несёт ответственность за последствия своих действий в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Краснодарского края, Уставом и заключённым с ним трудовым договором (пункт 5.2 Устава).

Согласно пункту 5.3 Устава главный врач осуществляет полномочия, в том числе:

- осуществляет прием и увольнение работников, расстановку кадров, распределение должностных обязанностей;
- вносит предложения в Министерство о структуре и штатном расписании;
- утверждает штатное расписание, должностные обязанности работников;
- издает приказы, обязательные для выполнения всеми работниками;
- поощряет работников, применяет к ним меры дисциплинарного взыскания;
- обеспечивает рациональное использование имущества, в том числе финансовых средств, принадлежащих Учреждению.

В проверяемом периоде главным врачом ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК являлась:

- с 01.01.2020 до 16.04.2021 - Бахилина Наталья Владимировна - распоряжение администрации муниципального образования Тихорецкий район от 04.04.2013 № 100-р «О назначении Н.В. Бахилиной», приказ Министерства от 10.01.2019 № 69-л «О продолжении трудовых отношений с Н.В. Бахилиной»;
- с 17.04.2021 по настоящее время - исполняющая обязанности главного врача Павленко Инна Петровна - приказ Министерства от 09.04.2021 №370-л «Об исполнении обязанностей главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК».

В проверяемом периоде в Учреждении действовали следующие положения об учетной политике:

- 2020 год - учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 30.12.2019 № 594 (далее - Учетная политика 2020),
- 2021 - 2022 годы - учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 11.01.2021 № 1а (далее - Учетная политика 2021-2022).

1.2 Анализ организации деятельности контрактной службы объекта контроля (контрактного управляющего)

В силу положений статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе № 44-ФЗ) заказчик создает контрактную службу или назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Установлено, что в проверяемом периоде приказом от 18 января 2019 г. № 37 «О контрактной службе ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее – Приказ от 18 января 2019 г. № 37) создана контрактная служба, утверждено положение и состав контрактной службы.

Приказом от 31 декабря 2020 г. № 635 «О контрактной службе ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее – Приказ от 31 декабря 2020 г. № 635) создана контрактная служба, утверждено положение и состав контрактной службы. Приказ от 18 января 2019 г. № 37 признан утратившим силу.

Приказом от 4 февраля 2022 г. № 71 «О контрактной службе ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» создана контрактная служба, утверждено положение и состав контрактной службы. Приказ от 31 декабря 2020 г. № 635 признан утратившими силу.

Приказами от 31 декабря 2019 г. № 531, от 31 декабря 2020 г. № 645, от 30 декабря 2021 г. № 547 «Об утверждении Порядка взаимодействия контрактной службы со структурными подразделениями ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ МЗ КК» утвержден порядок взаимодействия контрактной службы со структурными подразделениями ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК.

Руководителем контрактной службы в проверяемом периоде является исполняющий обязанности главного врача Павленко Инна Петровна.

1.3 Анализ организации деятельности приемочной и экспертной комиссий объекта контроля

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Согласно части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом от 21 августа 2019 г. № 370 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее - Приказ от 21 августа 2019 г. № 370) создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (работ, услуг), утверждены составы приемочной комиссии в зависимости от принимаемых товаров (работ, услуг), а также порядок приемки поставленных товаров (работ, услуг).

Приказом от 29 июня 2020 г. № 349 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг,

результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее – Приказ от 29 июня 2020 г. № 349) создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (работ, услуг), утверждены составы приемочной комиссии в зависимости от принимаемых товаров (работ, услуг), а также порядок приемки поставленных товаров (работ, услуг). Приказ от 21 августа 2019 г. № 370 признан утратившим силу.

Приказом от 31 декабря 2020 г. № 636 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее - Приказ от 31 декабря 2020 г. № 636) создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (работ, услуг), утверждены составы приемочной комиссии в зависимости от принимаемых товаров (работ, услуг), а также порядок приемки поставленных товаров (работ, услуг). Приказ от 29 июня 2020 г. № 349 признан утратившим силу.

Приказом от 4 февраля 2022 г. № 73 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее – Приказ от 4 февраля 2022 г. № 73) создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (работ, услуг), утверждены составы приемочной комиссии в зависимости от принимаемых товаров (работ, услуг), а также порядок приемки поставленных товаров (работ, услуг). Приказ от 31 декабря 2020 г. № 636 признан утратившим силу.

Приказом от 27 июля 2022 г., приказом от 28 августа 2022 г. «О создании приемочной комиссии для приемки объектов недвижимого имущества, ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» создана приемочная комиссия для приемки объектов недвижимого имущества, утвержден состав приемочной комиссии.

Приказом от 19 сентября 2022 г. № 520 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» (далее – Приказ от 19 сентября 2022 г. № 520) создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (работ, услуг), утверждены составы приемочной комиссии в зависимости от принимаемых товаров (работ, услуг), а также порядок приемки поставленных товаров (работ, услуг). Приказ от 4 февраля 2022 г. № 73 признан утратившим силу.

Приказами от 21 августа 2019 г. № 370, от 29 июня 2020 г. № 349, от 31 декабря 2020 г. № 636, от 4 февраля 2022 г. № 73, от 19 сентября 2022 г. №

520 утверждены формы акта приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) и заключения экспертизы результатов исполнения контракта.

2. Проверка законности и обоснованности расходования средств краевого бюджета

2.1 Анализ объемов финансирования и освоения средств объектом контроля (вопрос проверен Ильиной И.Ю.)

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности (далее также – план ФХД) государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Министерства финансов России от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК утвержден приказом Министерства от 15 ноября 2019 г. № 6530 (с изменениями от 17.03.2020, от 25.10.2021) «Об порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного (автономного) учреждения, подведомственного министерству здравоохранения Краснодарского края» (далее – Порядок № 6530).

План ФХД ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК утвержден:

- на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов - главным врачом Бахилиной Н.В. - 31.12.2019 (внесены изменения 28.02.2020, 28.05.2020, 30.09.2020, 30.12.2020);

- на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов - главным врачом Бахилиной Н.В. - 24.12.2020 (внесены изменения от 26.02.2021, 31.03.2021, 30.06.2021, 30.09.2021, 24.11.2021, 30.12.2021);

- на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов - исполняющей обязанности главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК Павленко И.П. - 27.12.2021 (внесены изменения от 09.03.2022, 31.03.2022, 31.05.2022, 30.06.2022).

Сведения об объеме средств, полученных и освоенных Учреждением за проверяемый период, в том числе в разрезе источников финансирования, приведены в таблицах 1,2.

Таблица 1, руб.

Финансирование	Период		
	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4
Поступило всего, в том числе	1 220 346 051,81	1 272 507 495,49	849 706 063,34
средства федерального бюджета	147 102 214,66	9 356 847,00	0
средства краевого бюджета	184 777 754,38	122 002 994,40	82 732 250,46
в том числе на борьбу с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	96 134 112,05	19 639 497,26	33 427,40
иные источники	888 466 082,77	1 141 147 654,09	766 973 812,88

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового
контроля

И. Ю. Ильина

Финансирование	Период		
	2020 год	2021 год	2022 год
Освоено средств всего, в том числе	1 227 971 347,07	1 195 940 937,55	864 374 768,63
средства федерального бюджета	146 509 530,69	8 312 228,60	0
средства краевого бюджета	172 464 757,45	127 820 063,17	74 319 318,12
в том числе на борьбу с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	93 673 710,24	18 594 878,86	33 427,40
иные источники	908 997 058,93	1 059 808 645,78	790 055 450,51
Остаток на конец года, в том числе	38 808 013,72	112 397 502,88	x
средства федерального бюджета	581 106,97	1 044 618,40	x
средства краевого бюджета	23 428 370,31	15 215 339,73	x
в том числе на борьбу с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	2 460 401,81	1 044 618,40	
иные источники	14 798 536,44	96 137 544,75	x

Таблица 2, руб.

Источники	Доходы		% испол- нения	Расходы		% испол- нения
	плановые назначения	исполнено		плановые назначения	исполнено	
1	2	3	4	5	6	7
2020 год						
Всего, в том числе:	1 220 989 562,57	1 219 970 314,3	99,9	1 267 798 609,53	1 227 971 347,07	96,9
Субсидии на гос.задание	64 584 221,00	64 584 221,00	100	69 444 601,97	58 665 250,12	84
Субсидии на кап.вложения	5 054 748,94	5 054 748,94	100	5 054 748,94	5 054 748,94	100
Субсидии на иные цели	262 240 719,10	262 240 719,10	100	268 484 414,51	255 254 289,08	95
Собственные средства	27 677 432,92	26 658 184,65	96	36 302 344,05	31 880 714,04	88
Средства по ОМС	861 432 440,61	861 432 440,61	100	888 512 500,06	877 116 344,89	99
2021 год						
Всего, в том числе:	1 272 989 781,01	1 265 039 968,52	99	1 316 232 572,92	1 195 885 257,55	91
Субсидии на гос.задание	67 205 000,00	67 205 000,00	100	77 984 351,85	74 209 030,52	95
Субсидии на кап.вложения	9 365 605,75	9 365 605,75	100	9 365 605,75	9 365 605,75	100
Субсидии на иные цели	54 733 555,65	54 733 555,65	100	64 986 612,30	52 501 975,50	81
Собственные средства	30 500 400,57	29 551 263,96	97	34 128 295,04	31 000 924,44	91
Средства по ОМС	1 111 185 219,04	1 104 184 543,16	99	1 129 767 707,98	1 028 807 721,34	91

Общий объем бюджетных средств, доведенный Учреждению из краевого бюджета за период 2020-2021 годы, составил 2 492 853 547,30 рублей. Кассовый расход средств краевого бюджета за период 2020-2021 годы составил 2 423 912 284,62 рубля или 97 % от доведенного объема средств.

В 2020-2021 годах остаток бюджетных средств в размере 151 205 516,60 рублей (в том числе по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 38 808 013,72 рублей, на 31 декабря 2021 г. – 112 397 502,88 рубля) образовался в связи с экономией.

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

А П

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК на 2022 год плановые значения составляют: доходы – 1 207 787 841,48 рублей, расходы - 1 318 766 634,36 рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета государственного бюджетного (автономного) учреждения поступления ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК на 01.10.2022 составили 849 706 063,34 рубля, выплаты - 864 374 768,63 рублей.

Структура расходов ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК на выполнение государственного задания в 2020-2021 годах представлена в таблице 3.

Таблица 3, руб.

Наименование статьи расходов	Код расхода	2020 год		2021 год	
		план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6
Расходы на выплаты персоналу, в т.ч.:	110	43 693 288,52	34 504 614,59	42 675 050,04	39 668 866,29
<i>Фонд оплаты труда</i>	111	33 371 828,00	26 672 991,47	32 641 700,00	30 564 499,93
<i>Иные выплаты персоналу за исключением ФОТ</i>	112	243 167,52	1 700,00	557,04	557,04
<i>Взносы по обязательному соц. страхованию и иные выплаты работникам</i>	119	10 078 293,00	7 829 923,12	10 032 793,00	9 103 809,32
Иные закупки товаров, работ, услуг	240	24 248 276,45	23 011 042,95	33 887 155,81	33 118 018,23
Социальные выплаты	321	1 047 137,00	875 487,58	1 104 876,00	1 104 876,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	455 900,00	274 105,00	317 270,00	317 270,00
ИТОГО		69 444 601,97	58 665 250,12	77 984 351,85	74 209 030,52

Остаток неисполненных плановых назначений на выполнение государственного задания составил: по итогам 2020 года 10 799 351,85 рублей, по итогам 2021 года 3 775 321,33 рублей.

2.2 Проверка законности и обоснованности расходования средств краевого бюджета при начислении и выплате заработной платы работникам объекта контроля (вопрос проверен Ильиной И.Ю.)

Статьями 129 и 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) установлено, что заработная плата (оплата труда работника) это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Заработная плата работнику устанавливается трудовым

договором в соответствии с действующим у данного работодателя системами оплаты труда.

В соответствии со статьей 144 ТК РФ, системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются: в государственных учреждениях субъектов Российской Федерации – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

Статьями 4, 6 Закона Краснодарского края от 11 ноября 2008 г. № 1572-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Краснодарского края» (далее – Закон № 1572-КЗ) установлено, что базовые оклады (базовые должностные оклады), базовые ставки заработной платы по профессиональным квалификационным группам работников, перечни видов выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти Краснодарского края.

В проверяемом периоде при оплате труда работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК руководствовалось:

- положением об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Краснодарского края утвержденный постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30 августа 2017 г. № 642 «О введении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Краснодарского края» (далее – Положение № 642);

- положением об установлении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края утвержденным постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 17 ноября 2008 г. № 1152 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края» (далее – Положение № 1152);

- приложением № 2 «Положение об оплате труда работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК», приложением № 1 «Правила внутреннего трудового распорядка работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» к коллективному договору ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК, действовавшему:

- с 27.03.2019 по 27.03.2022 - принятый 27.03.2019 на общем собрании работников (протокол от 27.03.2019 № 29) и зарегистрированный в органе по труду 01.04.2019 № 27-К (далее – Коллективный договор № 27-К);

- с 28.03.2022 по настоящее время – принятый 28.03.2022 (протокол от 28.03.2022 № 10) и зарегистрированный в органе по труду 31.03.2022 № 25-К (далее – Коллективный договор № 25-К);

- положением об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК, утвержденным приказом главного врача И.В. Бахилиной от 29 декабря 2018 г. № 165 (с изменениями от 31.01.2019, от 28.02.2020, от 20.06.2020, от 30.09.2022) (далее – Положение об оплате труда).

Пункт 1.3 Положения № 642 предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников учреждения, включающие размеры минимальных должностных окладов, перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Оплата труда работников, занятых по совместительству, а также на условиях неполного рабочего времени производится пропорционально отработанному времени (пункт 1.5 Положения № 642, пункт 1.2 Положения об оплате труда).

Определение размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства, производится раздельно по каждой из должностей (пункт 1.6 Положения № 642, пункт 1.3 Положения об оплате труда).

Размер компенсационных выплат устанавливается в процентах к окладам (должностным окладам) работников, стимулирующих выплат - в процентах к окладам (должностным окладам) работников и (или) абсолютном значении (пункт 2.3 Положения № 642, пункт 2.3 Положения об оплате труда).

Согласно пункту 4.1 Положения № 642, Положения об оплате труда для работников учреждений устанавливаются выплаты компенсационного характера, в том числе:

1. Выплата работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (п.4.1.1);

2. Выплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (п.4.1.2), в том числе:

- за работу в ночное время,

- за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания,

- за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором,

- за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

Выплаты компенсационного характера начисляются на оклад (должностной оклад) и выплачиваются как по основной должности, так и по должности, занимаемой по совместительству в порядке и на условиях,

предусмотренных для этих должностей (пункт 4.2 Положения № 642, Положения об оплате труда).

В соответствии с пунктом 4.6 Положения № 642, пунктом 4.5 Положения об оплате труда работникам учреждений при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором, производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Согласно пункту 5.1 Положения № 642, пункту 1.5 Положения об оплате труда в целях стимулирования работников Учреждения к качественному результату труда, а также поощрения за выполненную работу работникам Учреждения могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера, как по основной должности, так и за работу по совместительству, в том числе:

- выплата за интенсивность и высокие результаты работы (п. 5.1.2.),
- надбавка за выслугу лет (п. 5.1.4).

Локальные нормативные акты, устанавливающие системы выплат стимулирующего характера и системы премирования, принимаются работодателем по согласованию с представительным органом работников (пункт 5.2 Положения об оплате труда).

Штатное расписание Учреждения является документом, определяющим штатную структуру и штатную численность, которое содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, сведения о количестве штатных единиц (постановление Госкомстата России от 05 января 2004 г. № 1).

Согласно пункту 2.7 Положением № 642, пункту 2.5 Положения об оплате труда штатное расписание Учреждения утверждается руководителем Учреждения на календарный год в пределах утвержденного фонда оплаты труда. Независимо от источников финансирования формируется единое штатное расписание.

2020 год: Приказом ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 31.12.2019 № 155 утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц, принимающих участие в выполнении государственного задания – 138, в том числе: врачебный медицинский персонал – 34,75 шт. ед., средний медицинский персонал – 67,75 шт. ед., младший медицинский персонал – 32,75 шт. ед., прочий персонал – 2,75 шт. ед.

Структура штатного расписания работников, принимающих участие в выполнении государственного задания в 2020 году представлена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Структурное подразделение	Количество штатных единиц					
		Приказ от 31.12.19 № 155	Приказ от 06.04.20 № 49	Приказ от 10.04.20 № 59	Приказ от 06.09.20 № 117	Приказ от 30.10.20 № 128	Приказ от 10.11.20 № 135
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Трансфузиологический кабинет	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25	2,25
2	Центральная районная поликлиника (взрослая)	15,75	15,75	16,75	15,75	15,75	15,75
3	Детская районная поликлиника	5,75	7,75	7,75	7,75	7,75	7,75
4	Наркологическое отделение	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00
5	Наркологический кабинет	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75
6	Патолого-анатомическое отделение	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50
7	Стоматологическое ортопедическое отделение	9,75	9,75	9,75	9,75	9,75	9,75
8	Провизорный госпиталь	0	0	2,00	3,00	5,00	6,00
9	Фастовецкая районная больница № 2	39,25	45,50	45,50	45,50	45,50	45,50
10	Архангельская районная больница № 1	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
11	Терновская участковая больница	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
ИТОГО:		138,00	146,25	148,25	149,25	151,25	152,25

2021 год: Приказом ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 30.12.2020 № 156 утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц, принимающих участие в выполнении государственного задания – 150, в том числе: врачебный медицинский персонал – 39,75 шт. ед., средний медицинский персонал – 70,75 шт. ед., младший медицинский персонал – 36,75 шт. ед., прочий персонал – 2,75 шт. ед.

Структура штатного расписания работников, принимающих участие в выполнении государственного задания в 2021 году представлена в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Структурное подразделение	Количество штатных единиц							
		Приказ от 30.12.20 № 156	Приказ от 26.03.21 № 31	Приказ от 22.04.21 № 36	Приказ от 14.05.21 № 46	Приказ от 27.07.21 № 71	Приказ от 9.08.21 № 83	Приказ от 09.11.21 № 115	Приказ от 01.12.21 № 121
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Центральная районная поликлиника (взрослая)	15,75	15,75	15,75	15,75	15,75	15,75	15,75	15,75
2	Детская районная поликлиника	7,75	7,75	7,75	5,75	5,75	5,75	5,75	5,75
3	Наркологическое отделение	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00
4	Наркологический кабинет	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75
5	Патолого-анатомическое отделение	7,50	7,50	7,50	7,50	7,50	8,50	8,50	8,50
6	Стоматологическое ортопедическое отделение	9,75	9,75	9,25	9,25	9,25	9,25	9,25	8,50
7	Провизорный госпиталь	6,00	6,00	6,00	8,00	8,50	8,50	11,50	11,50
8	Фастовецкая районная больница № 2	45,50	45,50	45,50	45,50	45,50	45,50	45,50	45,50
9	Архангельская районная больница № 1	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
10	Терновская участковая больница	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
ИТОГО:		150,00	150,00	149,50	149,50	150,00	151,00	154,00	153,25

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

2022 год: Приказом ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 29.12.2021 № 128 утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц, принимающих участие в выполнении государственного задания – 153, в том числе: врачебный медицинский персонал – 39,75 шт. ед., средний медицинский персонал – 70,00 шт. ед., младший медицинский персонал – 40,75 шт. ед., прочий персонал – 2,75 шт. ед.

Структура штатного расписания работников, принимающих участие в выполнении государственного задания в 2022 году представлена в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Структурное подразделение	Количество штатных единиц					
		Приказ от 29.12.21 № 128	Приказ от 13.05.22 № 59	Приказ от 08.07.22 № 88	Приказ от 29.07.22 № 100	Приказ от 26.09.22 № 145	Приказ от 30.09.22 № 148
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центральная районная поликлиника (взрослая)	15,75	15,75	15,75	10,75	10,75	10,25
2	Детская районная поликлиника	5,75	5,75	5,75	5,75	5,75	5,75
3	Наркологическое отделение	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00	32,00
4	Наркологический кабинет	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75	10,75
5	Патолого-анатомическое отделение	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50
6	Стоматологическое ортопедическое отделение	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50
7	Провизорный госпиталь	11,50	0	0	0	0	0
8	Фастовецкая районная больница № 2	45,50	43,25	43,25	43,25	43,25	42,25
9	Архангельская районная больница № 1	3,00	3,00	3,00	2,75	2,75	2,75
10	Терновская участковая больница	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
ИТОГО:		153,25	139,75	139,75	134,50	133,50	133,00

Выплата заработной платы согласно пункту 1.4 Положения об оплате труда работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК (Приложение 2 к коллективному договору № 27-К, № 25-К) производится два раза в месяц: за первую половину месяца не позднее 30-го числа текущего месяца, за вторую половину месяца не позднее 15-го числа месяца, следующего за отработанным.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка порядка начисления и выплаты заработной платы работникам ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК, в том числе должностной оклад, отдельные виды выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В ходе выборочной проверки средств краевого бюджета, выделенных на оплату труда работникам ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК, установлено следующее.

1. Должность фельдшер-лаборант патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) в период с 10.11.2021 по 12.05.2022 занимала Пашкова Юлия Сергеевна (соглашение от 01.12.2021 № 1 об изменении условий трудового договора от 10.11.2021 № 229, соглашение от 13.05.2022 № 2 об изменении условий трудового договора от 10.11.2021 № 229).

Штатным расписанием работников, принимающих участие в выполнении государственного задания в период апрель – май 2022 года, утвержденным приказом ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 29.12.21 № 128, от 13.05.22 № 59 «Об утверждении штатного расписания работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ КК на 2022 год», должность фельдшер-лаборант патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) не предусмотрена.

Сумма начисленной заработной платы из средств бюджета Пашковой Ю.С. за период работы с 01.04.2022 по 12.05.2022 составила – 25 011,22 рублей, в том числе за апрель 2022 года - 19 574,00 рубля, за май 2022 года - 5 437,22 рублей.

Согласно платежным поручениям от 28.04.2022 № 686861, от 13.05.2022 № 791045, от 30.05.2022 № 881551, от 14.06.2022 № 4885, реестрам от 28.04.2022 № 412, от 13.05.2022 № 436, от 30.05.2022 № 495, от 14.06.2022 № 539 заработная плата Пашковой Ю.С. за работу фельдшером-лаборантом патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) в период с 01.04.2022 по 12.05.2022 выплачена из средств краевого бюджета, предоставленных ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в рамках Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из краевого бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Краснодарского края на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 17.01.2022 № 828-2022-110ГЗ (далее – Соглашение № 828-2022-110ГЗ).

Из изложенного следует, что заработная плата фельдшеру-лаборанту патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) в период с 01.04.2022 по 12.05.2022 Пашковой Ю.С. выплачена неправомерно, так как при расчете плановых показателей расходов на оплату труда за счет средств, предоставленных на выполнение государственного задания, штатная единица – фельдшер-лаборант структурного подразделения – патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя), не учитывалась, планом ФХД не установлена и учредителем не согласована.

Размер начисленных страховых взносов и НДФЛ на начисленную заработную плату за период работы с 01.04.2022 по 12.05.2022 представлен в таблице 7 (Приложение 1).

Таблица 7

Период	Сумма начисленной выплаты, руб.	Страховые взносы			НДФЛ на начисленную зп			ИТОГО (гр.2+гр.3)
		Сумма, руб.	Платежное поручение		Сумма, руб.	Платежное поручение		
			дата	номер		дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Апрель 2022	19 574,00	5 911,35	28.04.22	686861	2 544,00	13.05.22	791049	25 485,35
			13.05.22	791045				
				791048				
				791047				
				788950				
Май 2022	5 437,22	1 642,04	30.05.22	881551	707,00	14.06.22	4889	7 079,26
			14.06.22	4877				
				4888				
				4887				
				6255				
Всего	25 011,22	7 553,39			3 251,00			32 564,61

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового
контроля

А *А*

Пояснениями от 11.10.2022 № 2191 и.о. главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК Павленко И.П. подтверждает ошибочную выплату заработной платы фельдшеру-лаборанту патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) Пашковой Ю.С. в период с 01.04.2022 по 12.05.2022 за счет средств субсидии, предоставленной ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК из краевого бюджета.

На основании статьи 38 БК РФ целевой характер бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. При этом законом (решением) о бюджете устанавливается распределение бюджетных ассигнований по каждому главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов, отражающих направления (цели) финансирования расходов бюджета.

Согласно пункту 1 статьи 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Условия предоставления бюджетному учреждению субсидий в соответствии с положением статьи 78.1 БК РФ за счет бюджетных средств бюджетов субъектов Российской Федерации (включая определение условий и целей предоставления субсидии) устанавливаются нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, в соответствии с которыми условия, включая цели предоставления субсидии, а также порядок ее предоставления, могут устанавливаться соглашением о предоставлении указанной субсидии.

Использование бюджетным учреждением средств субсидии не в соответствии с условиями и целями ее предоставления, установленными Соглашением, может повлечь наступление ответственности для Учреждения.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 1.4 Положения № 642, пункта 4.3.3 Соглашения № 828-2022-110ГЗ, ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2022 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета, выделенных в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму **32 564,61 рубля** (с учётом начислений заработной платы – 25 011,22 рублей, НДФЛ – 3 251,00 рубль и страховые взносы – 7 553,39 рубля), выразившееся в неправомерной выплате заработной платы работнику Учреждения по должности, финансирование которой согласно штатному расписанию и плану ФХД осуществляется за счет ОМС.

В ходе контрольного мероприятия ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК уведомлениями от 17.10.2022 № 331, 333, 335, 337, 339, 341, 343, 345, 347, 349, 351, 353, 355, 357 уточнен вид и принадлежность платежа на сумму 32 564,61 рубля (Справка от 19.10.2022 № 385).

2. На основании приказа ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 26.11.2020 № 562-л, трудового договора от 18.12.2020 № 225 Мусаелян Мелкон Робертович принят на работу по совместительству на 1 ставку на должность врача-патологоанатома патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) с 18.12.2020 с окладом 16 842,00 рубля, компенсационная выплата за вредные условия труда в размере 20%, стимулирующая выплата за выслугу лет 10%, за сложность и напряженность 50%. Дополнительным соглашением от 15.01.2021 № 1 к трудовому договору от 18.12.2020 № 225 Мусаелян М.Р. переведен на ставку на должность врача-патологоанатома патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) с 15 января 2021 года (приказ ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 15.01.2021 № 13-л).

Согласно табелю учета использования рабочего времени (ф.0504421) патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) за январь 2021 года Мусаелян М.Р. отработал 90 часов.

Согласно карточке-справке (ф.0504417) за январь 2021 года, расчетному листку за январь 2021 года Мусаеляну М.Р. начислена заработная плата в размере 43 825,28 рублей: 16 842,00 рубля - оклад, 3 368,40 рублей - надбавка за вредность, 8 421,00 рубль - надбавка за сложность, 1 684,20 рубля - надбавка за выслугу лет, 2 947,35 рублей – выплата за интенсивность и высокие результаты работы (приказ ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК от 01.02.2021 № 54-ОТ), 2 152,03 рубля – выплата за работу в праздничные дни, 8 410,30 рублей – выплата стимулирующего характера.

Согласно платежным поручениям от 28.01.2021 № 71978, от 15.02.2021 № 193740, реестрам от 28.01.2021 № 037, от 15.02.2021 № 080 заработная плата за январь 2021 года, в том числе выплата стимулирующего характера, выплачена Мусаеляну М.Р. из средств краевого бюджета, предоставленных ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в рамках Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из краевого бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Краснодарского края на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 18.01.2021 № 124-ГЗ (далее – Соглашение № 124-ГЗ).

Документы, подтверждающие установление Мусаеляну М.Р. выплаты стимулирующего характера в размере 8 410,30 рублей, к проверке не представлены.

Размер начисленных страховых взносов и НДФЛ на начисленную и выплаченную выплату стимулирующего характера представлен в таблице 8 (Приложение 25).

Таблица 8

Период	Сумма начис-ной выплаты, руб.	Страховые взносы			НДФЛ на начис-ую выплату			ИТОГО (гр.2+гр.3)
		Сумма, руб.	Платежное поручение		Сумма, руб.	Платежное поручение		
			дата	номер		дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь 2021 года	8 410,30	2 539,91	28.01.21	71978	1 093,00	15.02.21	193736	10 950,21
			15.02.21	193740				
				193737				
				193738				
				193743				
				193752				

Пояснениями от 20.10.2022 № 2251 и.о. главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК Павленко И.П. подтверждает допущенную ошибку при выборе источника финансирования данной выплаты.

Сумма необоснованно выплаченной врачу-патологоанатому Мусаеляну М.Р. выплаты стимулирующего характера и перечисленных страховых взносов за январь 2021 года составила 10 950,21 рублей (с учётом начислений выплаты стимулирующего характера – 8 410,30 рублей, НДФЛ – 1 093,00 рубля и страховые взносы – 2 539,91 рублей).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 5.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 124-ГЗ, пункта 1.18 приложения № 2 Коллективного договора № 27-К, пунктов 2.2, 5 Положения об оплате труда ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2021 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета в сумме **10 950,21 рублей** (с учётом начислений выплаты стимулирующего характера – 8 410,30 рублей, НДФЛ – 1 093,00 рубля и страховые взносы – 2 539,91 рублей), выразившееся в неправомерной выплате работнику Учреждения выплаты стимулирующего характера.

3. В соответствии с приказом Учреждения от 17.04.2020 № 138а-Л, трудовым договором от 24.03.2009 № 184 (с учетом дополнительного соглашения от 17.04.2020 № 4) Спиридонов Геннадий Петрович в период с 08.04.2020 по 12.05.2022 переведен с должности заведующего отделением врача-патологоанатом (1 ставка) патолого-анатомического отделения с окладом 20 475,00 рублей, компенсационной выплатой за вредные условия труда в размере 25%, стимулирующей выплатой за выслугу лет 15%, на должность врача-патологоанатом (1 ставка) патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) с окладом 16 842,00 рубль, компенсационной выплатой за вредные условия труда в размере 20%, стимулирующей выплатой за выслугу лет 15%, за сложность и напряженность 50%.

На основании приказа Учреждения от 13.05.2022 № 282-Л, дополнительного соглашения от 13.05.2022 № 5 к трудовому договору от

24.03.2009 № 184 Спиридонов Геннадий Петрович с 13.05.2022 переведен обратно на должность заведующего отделением врача-патологоанатома (1 ставка) патолого-анатомического отделения.

В период с 24.03.2009 по 31.12.2020 Спиридонов Геннадий Петрович в соответствии с приказом Учреждения от 25.03.2009 № 109-Л, трудовым договором от 23.04.2009 № 187 (с учетом дополнительного соглашения от 01.01.2019 № 2) занимал должность врача-патологоанатома на 0,5 ставке патолого-анатомического отделения по совместительству с окладом 16 842,00 рубля, компенсационной выплатой за вредные условия труда в размере 25%, стимулирующей выплатой за выслугу лет 15%.

Спиридонов Геннадий Петрович занимал должность врача-патологоанатома (1 ставка) патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) по внутреннему совместительству с окладом 16 842,00 рубля, компенсационной выплатой за вредные условия труда в размере 25%, стимулирующей выплатой за выслугу лет 15%, за сложность и напряженность 50%:

- в период с 01.01.2021 по 28.02.2021 на основании приказа Учреждения от 31.12.2020 № 583-Л, трудового договора от 01.01.2021 № 303;

- в период с 01.03.2021 по 12.05.2022 на основании приказа Учреждения от 01.03.2020 № 97-Л2, трудового договора от 01.03.2021 № 96.

3.1. Спиридонову Г.П. установлена выплата за увеличение объема работ в размере 100%:

- за август 2020 года приказом Учреждения от 31.08.2020 № 470-ОТ;

- за ноябрь 2020 года приказом Учреждения от 01.12.2020 № 698-ОТ.

Размер выплаты за увеличение объема работ (100%) в соответствии с приказом Учреждения от 17.04.2020 № 138а-Л составляет 16 842,00 рубля.

Однако согласно расчетным листкам за сентябрь, ноябрь 2020 года сумма начисленной Спиридонову Г.П. выплаты за увеличение объема работ составила:

- за август 2020 года – 20 475,0 рублей - на 3 633,00 рубля выше установленной,

- за ноябрь 2020 года – 20 475,0 рублей - на 3 633,00 рубля выше установленной.

Согласно расчетным листкам, карточкам-справкам при начислении Спиридонову Г.П. заработной платы в период с 01.01.2021 по 12.05.2022 по должности врача-патологоанатома (1 ставка) патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя), в том числе оклад, надбавка за вредность, надбавка за сложность, надбавка за выслугу лет, надбавка за увеличение объема работ, применялся оклад, не соответствующий данной должности (20 475,00 рублей при установленном приказом Учреждения от 17.04.2020 № 138а-Л, трудовым договором от 24.03.2009 № 184 (с учетом доп. соглашения от 17.04.2020 № 4) 16 842,00 рублей).

Согласно расчетным листкам, карточкам-справкам при начислении Спиридонову Г.П. заработной платы в период с 01.01.2021 по 12.05.2022 по должности врача-патологоанатома (1 ставка) патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) по совместительству, расчет надбавки за вредность, надбавки за сложность, надбавки за выслугу лет, осуществлялся с нарушением установленных приказами Учреждения от 31.12.2020 № 583-Л, от 01.03.2020 № 97-Л2 размеров.

Согласно расчетным листкам, карточкам-справкам общий размер излишне начисленной заработной платы Спиридонову Г.П. за проверяемый период по 1 ставке врача-патологоанатома патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) и 1 ставке врача-патологоанатома патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) по совместительству составил **158 799,02 рублей** (Приложение 2).

Согласно платежным поручениям от 16.09.2020 № 568928, от 14.12.2020 № 244387, от 14.12.2020 № 244378, реестрам от 17.09.2020 № 790, от 14.12.2020 № 345, от 14.12.2020 № 344 заработная плата за сентябрь, ноябрь 2020 года Спиридонову Г.П., в том числе выплата за увеличение объема работ за август, ноябрь 2020 года выплачена из средств краевого бюджета, предоставленных ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 17.01.2020 № 125-ГЗ (далее – Соглашение № 125-ГЗ).

Согласно платежным поручениям от 28.01.2021 № 71978, 15.02.2021 № 193740, № 193746, от 25.02.2021 № 245687, от 15.03.2021 № 363180, № 363759, от 29.03.2021 № 435178, от 14.04.2021 № 568953, от 29.04.2021 № 673667, от 14.05.2021 № 739645, от 28.05.2021 № 834232, от 15.06.2021 № 959768, от 29.06.2021 № 34871, от 14.07.2021 № 157725, от 29.07.2021 № 244298, от 13.08.2021 № 371660, от 30.08.2021 № 447515, от 14.09.2021 № 561840, от 29.09.2021 № 653368, от 14.10.2021 № 783288, № 786254, от 28.10.2021 № 872042, от 12.11.2021 № 967379, от 29.11.2021 № 79934, от 14.12.2021 № 209537, от 27.12.2021 № 338578, от 28.12.2021 № 361387, от 13.01.2022 № 6069, реестрам от 28.01.2021 № 037, от 15.02.2021 № 080, № 083, от 25.02.2021 № 115, от 15.03.2021 № 160, от 29.03.2021 № 206, от 14.04.2021 № 251, от 29.04.2021 № 305, от 14.05.2021 № 333, от 28.05.2021 № 391, от 15.06.2021 № 0430, от 29.06.2021 № 469, от 14.07.2021 № 520, от 29.06.2021 № 565, от 13.08.2021 № 610, от 30.08.2021 № 669, от 14.09.2021 № 712, от 29.09.2021 № 748, от 14.10.2021 № 781, № 801, от 28.10.2021 № 839, от 12.11.2021 № 892, от 29.11.2021 № 949, от 14.12.2021 № 983, от 27.12.2021 № 042, от 28.12.2021 № 073, от 13.01.2022 № 084 заработная плата с января 2021 года по декабрь 2021 года, в том числе выплаты стимулирующего характера, выплачена Спиридонову Г.П. из средств краевого бюджета, предоставленных ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в рамках Соглашения № 124-ГЗ.

Согласно платежным поручениям от 28.01.2022 № 78167, от 14.02.2022 № 190686, от 28.02.2022 № 265173, от 14.03.2022 № 379555, от 29.03.2022 № 463400, от 14.04.2022 № 604934, от 28.04.2022 № 686861, от 13.05.2022 № 791045, от 30.05.2022 № 881551, от 14.06.2022 № 4885, реестрам от 28.01.2022 № 134, от 14.02.2022 № 167, от 28.02.2022 № 221, от 14.03.2022 № 256, от 29.03.2022 № 316, от 14.04.2022 № 366, от 28.04.2022 № 412, от 13.05.2022 № 436, от 30.05.2022 № 495, от 14.06.2022 № 539 заработная плата Спиридонову Г.П. с января 2022 по май 2022 года выплачена из средств краевого бюджета, предоставленных ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в рамках Соглашения № 828-2022-110ГЗ.

Размер начисленных страховых взносов и НДФЛ на ошибочно начисленную и выплаченную Спиридонову Г.П. заработную плату представлен в таблице 9 (Приложение 3).

Таблица 9

Период	Сумма начисл-ной зар.платы, руб.	Страховые взносы			НДФЛ на начисленную зп			ИТОГО (гр.2+гр.3), руб.
		Сумма, руб.	Платежное поручение		Сумма, руб.	Платежное поручение		
			дата	номер		дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сентябрь 2020	3 633,00	1 097,17	15.09.20	561508	472,00	15.09.20	561506	4 730,17
				563098				
				561507				
Октябрь 2020	3 633,00	1 097,17	14.12.20	244375	472,00	14.12.20	244374	4 730,17
				244376				
				246515				
Январь 2021	8 895,36	2 686,40	15.02.21	193737	1 156,00	15.02.21	193736	11 581,76
				193738				
				193743				
Февраль 2021	2 118,65	639,83	15.03.21	363177	275,00	15.03.21	363235	2 758,48
				363182				
				363183				
Март 2021	7 997,60	2 415,28	14.04.21	569011	1 40,00	14.04.21	569013	10 412,88
				568950				
				568942				
Апрель 2021	7 997,60	2 415,28	14.05.21	739615	1 40,00	14.05.21	739614	10 412,88
				739616				
				739656				
				751502				
Май 2021	7 997,60	2 415,28	15.06.21	959766	1 040,00	15.06.21	959764	10 412,88
				959765				
				959777				
Июнь 2021	5 390,75	1 628,01	14.07.21	157722	701,00	14.07.21	157721	7 018,76
				157723				
				157501				
				157497				
Июль 2021	13 447,10	4 061,02	13.08.21	371663	1 748,00	13.08.21	371664	17 508,12
				371662				
				371651				
Август 2021	8 083,03	2 441,08	14.09.21	561843	1 051,00	14.09.21	561844	10 524,11
				561842				
				562121				

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

А А

Сентябрь 2021	8 591,90	2 594,75	14.10.21	781949	1 117,00	14.10.21	781950	11 186,65
				781948				
				783277				
Октябрь 2021	28 573,40	8 629,17	12.11.21	967414	3 715,00	12.11.21	967415	37 202,57
				967413				
				967366				
Ноябрь 2021	15 857,90	4 789,09	14.12.21	209540	2 062,00	13.11.21	209541	20 646,99
				209539				
				209524				
Декабрь 2021	15 857,90	4 789,09	13.01.22	6072	2 062,00	13.01.22	6073	20 646,99
				6071				
				6056				
				8181				
Январь 2022	8 591,90	2 594,75	14.02.22	190926	1 117,00	14.02.22	191259	11 186,65
				190660				
				191693				
				190996				
Февраль 2022	11 414,89	3 447,30	14.03.22	379558	1 484,00	14.03.22	379559	14 862,19
				379557				
				379542				
Март 2022	-1 434,61	-433,25	14.04.22	604937	-186,00	14.04.22	604938	-1 867,86
				604936				
				604922				
				612094				
Апрель 2022	1 684,20	508,63	13.05.22	791048	219,00	13.05.22	791049	2 192,83
				791047				
				791033				
				788950				
Май 2022	467,85	141,29	14.06.22	4888	61,00	14.06.22	4889	609,14
				4887				
				4877				
				6255				
Всего:	158 799,02	47 957,30			20 644,00			206 756,32

Пояснениями от 20.10.2022 № 2251 и.о. главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК Павленко И.П. подтверждает образовавшуюся переплату, причиной которой послужило неверное указание оклада в программном комплексе «Парус 8» при переводе Спиридонова Г.П. с должности заведующего патолого-анатомического отделения в провизорный госпиталь на должность врача-патологоанатома.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 125-ГЗ, пунктов 1.2, 1.12, 1.18 Приложения № 2 Коллективного договора № 25-К, пунктов 2.1, 2.2, 5 Положения об оплате труда (в ред. от 31.01.2019) ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2020 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на сумму **9 460,34 рублей** (с учётом начислений выплаты стимулирующего характера – 7 266,00 рублей, НДФЛ – 944,00 рубля и страховые взносы – 2 194,34 рубля), выразившееся в неправомерной выплате работнику Учреждения выплаты стимулирующего характера.

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 124-ГЗ, пунктов 1.2, 1.12, 1.18 Приложения № 2 Коллективного договора № 25-К, пунктов 2.1, 2.2, 5 Положения об оплате труда (в ред. от 31.01.2019) ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2021 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на сумму

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

170 313,03 рублей (с учётом начислений заработной платы – 130 808,78 рублей, НДФЛ – 17 005,00 рублей и страховые взносы – 39 504,25 рублей), выразившееся в неправомерной выплате заработной платы работнику Учреждения исходя из оклада не соответствующему занимаемой должности.

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1 Положения № 642, пункта 4.3.3 Соглашения № 828-2022-110ГЗ, пунктов 1.2, 1.12, 1.18 Приложения № 2 Коллективного договора № 27-К, пунктов 2.1, 2.2, 5 Положения об оплате труда (в ред. от 31.01.2019) ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2022 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на сумму **26 982,95 рубля** (с учётом начислений заработной платы – 20 724,23 рублей, НДФЛ – 2 694,00 рублей и страховые взносы – 6 258,72 рублей), выразившееся в неправомерной выплате заработной платы работнику Учреждения исходя из оклада не соответствующему занимаемой должности.

3.2. Согласно табелю учета использования рабочего времени (ф.0504421) патолого-анатомического отделения (провизорного госпиталя) за январь 2021 года Спиридонов Г.П. отработал как врач-патологоанатом по совместительству 90 часов.

Согласно карточке-справке (ф.0504417) за 2021 год, расчетному листку за январь 2021 года Спиридонову Г.П. за работу по совместительству начислена заработная плата в размере 42 629,33 рублей, в том числе выплата стимулирующего характера в размере 6 699,73 рублей.

Согласно платежным поручениям от 28.01.2021 № 71978, от 15.02.2021 № 193740, № 193746, реестрам от 28.01.2021 № 037, от 15.02.2021 № 080, № 083 заработная плата за январь 2021 года, в том числе выплата стимулирующего характера, выплачена Спиридонову Г.П. из средств краевого бюджета, предоставленных ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в рамках Соглашения № 124-ГЗ.

Документы, подтверждающие установление Спиридонову Г.П. выплаты стимулирующего характера в размере 6 699,73 рублей, к проверке не представлены.

Размер начисленных страховых взносов и НДФЛ на начисленную выплату стимулирующего характера представлен в таблице 10 (Приложение 4).

Таблица 10

Период	Сумма начис-ной выплаты, руб.	Страховые взносы			НДФЛ на начис-ную выплату			ИТОГО (гр.2+гр.3)
		Сумма, руб.	Платежное поручение		Сумма, руб.	Платежное поручение		
			дата	номер		дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь 2021 года	6 699,73	2 023,32	28.01.2021	71978	871,00	15.02.2021	193736	8 723,05
			15.02.2021	193740				
				193737				
				193738				
				193743				
				193752				
			193746					

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

д *А*

Пояснениями от 20.10.2022 № 2251 и.о. главного врача ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК Павленко И.П. подтверждает допущенную ошибку при выборе источника финансирования данной выплаты.

Сумма необоснованно выплаченной врачу-патологоанатому Спиридонову Г.П. выплаты стимулирующего характера и перечисленных страховых взносов за январь 2021 года составила 8 723,05 рубля (6 699,73 рублей (в т.ч. НДФЛ 871,00 рубль) + 2 023,32 рубля (страховые взносы)).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 5.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 124-ГЗ, пункта 1.18 приложения № 2 Коллективного договора № 27-К, пунктов 2.2, 5 Положения об оплате труда ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2021 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета в сумме 8 723,05 рубля рублей (с учётом начислений выплаты стимулирующего характера – 6 699,73 рублей, НДФЛ – 871,00 рубль и страховые взносы – 2 023,32 рубля), выразившееся в неправомерной выплате работнику Учреждения выплаты стимулирующего характера.

2.3 Проверка соблюдения порядка использования средств субсидий, предоставленных из бюджета на приобретение и содержание государственного имущества

В соответствии с положений статей 78.1 и 78.2 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным учреждениям. Помимо субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания могут предоставляться субсидии на иные цели, в том числе на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Краснодарского края.

Информация о предоставлении и расходовании средств субсидий, предоставленных Учреждению в 2020-2022 годах на иные цели из бюджета Краснодарского края приведена в Таблице № 11

Таблица № 11

Год предоставления субсидий	Общая сумма субсидий в соответствии с условиями соглашений, руб.	Кассовый расход, руб.
2020 год	267 295 468,04	254 065 342,61
2021 год	64 099 161,40	51 614 524,60
2022 год	26 151 652,48	9 686 802,78*

* данные о кассовом расходе в 2022 году приведены по итогам деятельности в первом полугодии.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведены изучение и анализ расходования средств субсидий на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Краснодарского края в рамках реализации мероприятия 1.4.1.7 подпрограммы «Кадровое

обеспечение системы здравоохранения» государственной программы Краснодарского края «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 12.10.2015 № 966 (далее ГП «Развитие здравоохранения») в 2020-2021 годах, а также субсидий, предоставленных в проверяемом периоде на проведение мероприятий, связанных с профилактикой, диагностикой и лечением новой коронавирусной инфекции, в части приобретения оборудования, используемого для обеспечения дополнительно созданного коечного фонда медицинскими газами.

Начиная с 2020 года перечень мероприятий ГП «Развитие здравоохранения» (подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения», региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами») дополнен мероприятием 1.4.1.7, предусматривающим предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, подведомственным министерству здравоохранения Краснодарского края на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Краснодарского края (далее – мероприятие 1.4.1.7).

Положениями ГП «Развитие здравоохранения» целевое назначение последующего использования приобретаемых в рамках ее реализации объектов недвижимого имущества не определено, при этом приложениями № 76 и № 77 к подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» установлен вид приобретаемых объектов недвижимости – жилое помещение.

Согласно паспорту подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» целью указанной подпрограммы является обеспечение системы здравоохранения квалифицированными специалистами, а в число задач входит снижение дефицита медицинских кадров.

Исходя из определенных постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 12.10.2015 № 966 целей и задач подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения», а также учитывая содержание подпункта «б» пункта 2 перечня поручений по итогам совещания по вопросам модернизации первичного звена здравоохранения, утвержденного Президентом Российской Федерации 02.09.2019 г. № Пр-1755, в соответствии с которым высшим должностным лицам субъектов Российской Федерации было поручено установить меры социальной поддержки медицинских работников медицинских организаций первичного звена здравоохранения и скорой медицинской помощи, путем обеспечения их служебными жилыми помещениями, приобретаемые в рамках реализации мероприятия 1.4.1.7 объекты недвижимого имущества предназначены для последующего использования в качестве служебных жилых помещений, предоставляемых в соответствии со статьей 104 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 4 статьи 78.2 БК РФ предоставление субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность осуществляется в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии, заключаемым между получателем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и бюджетным учреждением.

Соглашение о предоставлении субсидии должно содержать в том числе цель предоставления субсидии и ее объем в отношении каждого объекта, на приобретение которого предоставляется субсидия, с указанием его наименования, мощности, сроков приобретения, а также положения, устанавливающие права и обязанности сторон соглашения о предоставлении субсидии и порядок их взаимодействия при реализации указанного соглашения.

В целях реализации мероприятия 1.4.1.7 между Министерством и Учреждением заключены соглашения № 24-НИ от 17.06.2020 г., №30-НИ от 30.03.2021 г. и № 1-НИ от 24.05.2022 г. Информация о размерах и результатах использования субсидий приведена в таблице № 12

Таблица № 12

№ и дата соглашения	Сумма субсидии, руб.	Результат использования субсидии	
		Площадь приобретенных квартир, кв. м.	Цена приобретения, руб.
№ 24-НИ от 17.06.2020 г.	5 054 748,94	58,5	2 533 805,45
		64,9	2 520 943,49
№ 30-НИ от 30.03.2021 г.	9 365 605,75	64,4	2 371 500,00
		55,6	2 137 500,00
		66,2	2 387 210,75
		59,6	2 469 395,00
№ 1-НИ от 24.05.2022 г.	6 488 614,08	33,7	2 611 599,84
		69,9	3 877 014,24

✓ Заключение в 2020-2021 годах государственных контрактов на приобретение жилых помещений производилось при отсутствии законных оснований их предоставления работникам Учреждения (на момент направления заявок, проведения аукционных процедур и заключения контрактов ни одного заявления, поданного в целях принятия на учет в качестве нуждающегося в соответствии с положением № 70, зарегистрировано не было).

✓ Как следствие, на момент проведения контрольного мероприятия, в три из пяти предоставленных по заключенным в 2022 году договорам найма служебных жилых помещений, заселены работники Учреждения, имеющими состав семьи 1-2 человека, при том, что при определении объема целевых субсидий была заявлена потребность в квартирах, предназначенных для предоставления семьям составом не менее 3 человек (54,0 кв. м.).

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

А А

Информация о заключенных Учреждением контрактах на приобретение жилых помещений и фактическом использовании приобретенных в государственную собственность Краснодарского края объектов недвижимого имущества приведена в таблице № 13.

Таблица № 13

№ п/п	№ и дата контракта на приобретение квартиры	Цена квартиры	Площадь квартиры. кв. м.	Дата оплаты и номер платежного поручения	Дата начала использования квартиры в соответствии с целевым назначением
1	08185000008200047460001 от 02.11.2020 г.	2 533 805,45	58,5	25.11.2020 № 85824	06.04.2022 г.
2	08185000008200051670001 от 26.11.2020 г.	2 520 943,49	64,9	17.12.2020 № 270444	06.04.2022 г.
3	08185000008210024690001 от 24.06.2021 г.	2 371 500,00	64,4	18.08.2021 № 393981	не используется
4	08185000008210036980001 от 05.08.2021 г.	2 137 500,00	55,6	14.09.2021 570430	06.04.2022 г.
5	08185000008210037960001 от 09.08.2021 г.	2 387 210,75	66,2	14.09.2021 №568685, №568686	11.08.2022 г.
6	08185000008210037950001 от 18.08.2021 г.	2 469 395,00	59,6	14.09.2021 № 570429	26.05.2022 г.
7	08185000008220042840001 от 25.07.2022 г.	2 611 599,00	33,7	07.09.2022 № 573608	не используется
8	08185000008220042820001 от 25.07.2022 г.	3 877 014,00	69,9	23.08.2022 №473964, №473965	не используется

*Фактическая площадь (столбец 2) превышает площадь из расчета которой производилось определение объема субсидий (столбец 3) в связи с тем, что по результатам аукционных процедур были заключены контракты на приобретение квартир большей площади (условиями закупок был задан параметр площади «не менее»).

В рамках плановой выездной проверки проведены осмотры трех приобретенных за счет средств субсидий, предоставленных на Учреждению на реализацию мероприятия 1.4.1.7 помещений (квартир), которые на момент проведения контрольных действий в соответствии с целевым назначением не использовались. Результаты осмотров отражены в актах от 19.10.2021 г. (Приложения №№ 7 - 9). Осмотренные жилые помещения по своим основным техническим параметрам соответствуют условиям (спецификациям) государственных контрактов.

В рамках реализации комплекса мер, направленных на борьбу с новой коронавирусной инфекцией, во исполнение постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 02.04.2020 г. № 191 «о выделении средств из бюджета Краснодарского края» между Министерством

и Учреждением в проверяемом периоде были заключены соглашения о предоставлении субсидий на проведение работ и приобретение оборудования в целях обеспечения централизованного снабжения медицинскими газами (кислородом).

Информация о соглашениях, в процессе реализации которых осуществлялась, в том числе, закупка оборудования, приведена в таблице № 14

Таблица № 14

№ п/п	Дата и № соглашения	Сумма субсидии, руб.	Стоимость оборудования, руб.
1	№ 828-13 КВ-2020 от 09.04.2020	9 434 800,00	1 119 353,00
2	№ 828-07 ГКВ-2020 от 30.04.2020	11 600 613,00	4 868 195,00
3	№ 828-001ГКВ от 12.03.2021	7 030 000,00	5 705308,00

Основной единицей оборудования, используемого в целях обеспечения медицинских учреждений медицинскими газами является газификатор холодный криогенный (далее также – ГХК).

Согласно пункту 7.4.2.3 Свода правил «Здания и помещения медицинских организаций», утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 18 февраля 2014 г. № 58/пр газификатор кислородный криогенный - это система оборудования, предназначенная для преобразования сжиженного кислорода в газообразное состояние, состоящая из криогенного резервуара (один или более) и испарителей.

Всего, в проверяемом периоде, за счет средств целевых субсидий приобретено шесть ГХК (в комплект входят криогенный цилиндр и испаритель), а также дополнительно три криогенных цилиндра и два испарителя.

Информация о заключенных Учреждением контрактах, условиями которых предусмотрено, в том числе передача заказчику кислородного оборудования приведена в приложении № 10.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр оборудования, приобретенного за счет средств субсидий, предоставленных Учреждению в 2020-2021 годах и предназначенного для централизованного снабжения медицинскими газами (кислородом) дополнительно создаваемого (перепрофилируемого) коечного фонда в целях борьбы с новой коронавирусной инфекцией. Результаты осмотра отражены в акте от 14.10.2022 г. (см. Приложение № 11). Осмотренное оборудование соответствует по наименованиям и количеству условиям (спецификациям) государственных контрактов.

2.4 Проверка учета, целевого и эффективного использования объектом контроля государственного имущества

В соответствии с пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от

12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества государственного бюджетного учреждения Краснодарского края является субъект Российской Федерации.

Согласно пункту 2 статьи 29 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края» (далее – Закон № 180-КЗ) краевые государственные учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных федеральным законодательством и законодательством Краснодарского края в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества. При этом, в силу пункта 4 статьи 29 Закона № 180-КЗ имущество, закрепленное на праве оперативного управления, не задействованное в уставной деятельности учреждения считается неиспользуемым имуществом.

Сведения о составе имущества Учреждения, учтенного в составе основных средств приведены в таблице № 15

Таблица № 15

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость основных средств, руб.		
	на 01.01.2020 г.	на 01.01.2021 г.	на 01.01.2022 г.
Основные средства всего, в том числе	696 265 941,83	903 754 132,42	1 063 544 999,93
Жилые помещения	0,00	5 054 748,94	14 420 354,69
Нежилые помещения (здания, сооружения)	297 542 902,34	297 542 902,34	297 542 902,34
Машины и оборудование	295 759 895,39	479 378 792,04	608 333 441,06
Транспортные средства	48 744 282,97	66 439 320,49	80 159 016,32
Производственный и хозяйственный инвентарь	53 777 562,21	54 914 281,69	62 665 198,60
Прочие основные средства	441 298,92	424 086,92	424 086,92

В пункте 2.3 настоящего акта приведены данные о фактическом использовании Учреждением, приобретенных в рамках реализации мероприятия 1.4.1.7 жилых помещений (квартир), закупка которых призвана способствовать достижению целей и решению задач ГП «Развитие

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

А А

здравоохранения» в части обеспечения системы здравоохранения квалифицированными специалистами и снижения дефицита медицинских кадров.

В силу частей 2 и 4 статьи 6 Закона Краснодарского края от 04.04.2008 № 1450-КЗ «О специализированном жилищном фонде в Краснодарском крае» (далее – Закон № 1450-КЗ) предоставление служебных жилых помещений работникам государственных учреждений Краснодарского края производится в порядке очередности исходя из времени принятия их на учет в качестве нуждающихся в служебных жилых помещениях.

Согласно части 5 Закона № 1450-КЗ учет граждан, нуждающихся в служебных жилых помещениях, ведут органы государственной власти Краснодарского края, государственные учреждения Краснодарского края и государственные унитарные предприятия Краснодарского края, в трудовых (служебных) отношениях с которыми состоят указанные граждане.

Порядок ведения учета граждан в качестве нуждающихся в служебных жилых помещениях жилищного фонда Краснодарского края установлен постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16.02.2010 № 70, утвердившим соответствующее положение (далее – Положение № 70).

В соответствии с пунктами 1-9 Положения № 70 принятие на учет в качестве, нуждающихся в служебных жилых помещениях носит заявительный характер. Согласно пунктов 11, 12 Положения № 70 информация о принятых на учет лицах в 3-дневный срок вносится в книгу учета граждан, нуждающихся в служебных жилых помещениях жилищного фонда Краснодарского края.

Согласно пункту 14 Положения № 70 предоставление служебных жилых помещений лицам, не принятым на учет в качестве нуждающихся в предоставлении служебных жилых помещений не допускается.

Фактически, несмотря на то, что положениями ГП «Развитие здравоохранения» и условиями заключенных между Министерством и Учреждением соглашений о предоставлении субсидий на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Краснодарского края № 24-НИ от 17.06.2020 г. и № 30-НИ от 30.03.2021 г. было предусмотрено выделение Учреждению из бюджета Краснодарского края денежных средств в сумме 14 420 354,69 руб., работа по ведению жилищного учета объектом контроля организована не была, лица, принятые на учет в качестве нуждающихся в предоставлении служебного жилья в ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» до сентября 2021 г. отсутствовали. Как следствие, законных оснований для использования приобретаемых объектов недвижимости, путем предоставления их по договорам найма служебных жилых помещений, не имелось, что также исключало возможность определения реальной потребности в объеме денежных средств, предоставляемых в качестве бюджетных субсидий.

В соответствии с частью 9 статьи 6 Закона № 1450-КЗ служебные жилые помещения предоставляются гражданам из расчета общей площади:

- 1) 33 квадратных метра - на одиноко проживающего гражданина;
- 2) 21 квадратный метр - на каждого члена семьи, состоящей из двух человек;
- 3) 18 квадратных метров - на каждого члена семьи, состоящей из трех и более человек.

Отсутствие у объекта контроля в 2020-2021 годах жилищного учета, порядок ведения которого определен нормами Закона № 1450-КЗ и Положения № 70, подтверждается записями в Книге учета граждан, нуждающихся в предоставлении служебных жилых помещений жилищного фонда Краснодарского края (см Приложение № 43), которая начата лишь 07.12.2021 г., при этом первый приказ о принятии работника Учреждения на жилищный учет издан 20.09.2021 г.

Вместе с тем, Учреждением в Министерство направлены заявки на выделение денежных средств в виде субсидии на приобретение квартир без учета реальной потребности в бюджетных ассигнованиях. Так, письмом от 04.02.2020 г. № 717, направленным на имя заместителя министра здравоохранения Краснодарского края Солоненко Т.А. запрошены денежные средства на приобретение в 2020 г. двух двухкомнатных квартир общей площадью 66 кв. м.

Аналогично письмом от 17.12.2020 г. № 6248, направленным на имя заместителя министра здравоохранения Краснодарского края Козлова С.В. запрошены денежные средства на приобретение в 2021 г. пяти квартир общей площадью не менее 54 кв. м. каждая.

Согласно, предоставленным объектом контроля протоколам заседания комиссии Министерства по отбору объектов недвижимого имущества в целях предоставления государственным учреждениям здравоохранения Краснодарского края субсидий на приобретение недвижимого имущества в государственную собственность Краснодарского края № 1 от 07.02.2020 г. и № 2 от 20.01.2021 г. вышеуказанные заявки послужили основаниями предоставления Учреждению бюджетных субсидий и определению объемов предусмотренных соответствующими соглашениями денежных средств.

Порядок рассмотрения заявок государственных учреждений здравоохранения Краснодарского края о предоставлении субсидий на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Краснодарского края, утвержден приказом Министерства от 11.01.2021 №3 (далее – Порядок № 3).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 3, в целях предоставления субсидии Учреждение направляет в Министерство письменную заявку, которая должна содержать, в том числе обоснование необходимости приобретения недвижимого имущества и последующего его закрепления за учреждением (с указанием укомплектованности учреждения и количества

медицинских работников, нуждающихся в улучшении жилищных условий), а также прогноз результатов, которые достигнет учреждение при получении субсидии (увеличение укомплектованности кадрами, улучшение обеспеченности медицинской помощью отдельных групп населения, обеспечение большей доступности медицинской помощи и т.д.).

Информация о прогнозируемых результатах, использования средств субсидии объектом контроля не предоставлено.

Согласно данным предоставленных Учреждением в Министерство, за период с декабря 2019 г. по декабрь 2021 г. задача подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» ГП «Развитие здравоохранения», предусматривающая снижение дефицита медицинских кадров, не выполнена, укомплектованность по должностям врачей терапевтов участковых сократилась с 56,6% в декабре 2019 г. до 50,5% в декабре 2021 г., по должностям врачей-педиатров участковых – с 84,2% до 80,7%, укомплектованность по должностям врачей общей практики осталась на уровне 25%.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение пункта 2 статьи 29 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края» (далее – Закон № 180-КЗ) Учреждением не обеспечено использование в соответствии с целями своей деятельности и назначением государственного имущества трех жилых помещений (квартир), приобретенных в рамках реализации мероприятия 1.4.1.7 ГП «Развитие здравоохранения».

Проверкой ведения объектом контроля бюджетного учета нефинансовых активов установлено следующее.

Согласно пункту 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета в целях выполнения им государственных полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд признаются основными средствами.

В соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Единый план счетов), основные средства, относящиеся к группе особо ценного движимого имущества учреждения учитываются на синтетическом счете 101.20.

Согласно постановлению главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 26.10.2010 № 939 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества и об определении перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Краснодарского края» к данной группе относится движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей.

В соответствии с условиями контракта № 1133 от 15.12.2020 г., локальным сметным расчетом и актом о приемке выполненных работ формы КС-2 № 1 от 23.12.2020 г. в общую стоимость выполненных подрядчиком (ООО «Имплант Трейд») работ (2 692 114,00 руб.) была включена стоимость поставленного и подключенного оборудования, а именно криогенного цилиндра DPW-650-499-1,6 с испарителем на 90 (газификатора холодного криогенного) затраты на приобретение которого составили 921 090,00 руб. и испарителя на 90 САИ-90/4,0 Криосфера-Урал стоимостью 175 445,00 руб.

Акт о приемке выполненных работ унифицированной формы № КС-2 № 1 от 23.12.2020 г. в строках 39 и 41 которого отражено кислородное оборудование, содержит все обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подтверждает факт хозяйственной жизни, заключающийся в поступлении в Учреждение объектов нефинансовых активов, которые по своим техническим и стоимостным характеристикам соответствуют критериям отнесения к основным средствам.

В нарушение пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, пунктов 8 и 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Единого плана счетов бухгалтерского учета и пунктов 22, 23, 27, 37, 38, 46, 48, 53, 54, 55 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, факт поставки Учреждению газификатора холодного криогенного (криогенного цилиндра DPW-650-499-1,6 с испарителем на 90) и испарителя на 90 САИ-90/4,0, в регистрах бюджетного учета не отражен, особо ценное движимое имущество в составе основных средств, в соответствии с Единым планом счетов, не учтено,

регистр бухгалтерского учета (инвентарная карточка учета основного средства) не заведен, в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 учетная запись не произведена, что в свою очередь повлекло нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, выразившееся в искажении (занижении) показателей строки 010 актива баланса Учреждения (форма 0503730) за 2020 и 2021 отчетные годы на 1 096 535,00 руб., что соответствует сумме затрат на приобретение вышеуказанного оборудования.

В соответствии с частями 1, 2 и 4 Закона № 402-ФЗ активы Учреждения подлежат инвентаризации, при проведении которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, а также производится сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета. Согласно пункту 7 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н инвентаризация проводится, в том числе, в целях составления годовой бюджетной отчетности.

В соответствии с вышеуказанными правовыми нормами объектом контроля изданы приказы от 28.09.2020 № 476 «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств в 2020 году» и от 01.10.2021 № 166/1.

Вместе с тем, в нарушение частей 2 и 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ инвентаризационными комиссиями в ходе инвентаризаций, проведенных в Учреждении перед сдачей годовой бюджетной отчетности за 2020 и 2021 годы, фактическое наличие криогенного цилиндра DPW-650-499-1,6 с испарителем на 90 (газификатора холодного криогенного) и испарителя на 90 САИ-90/4,0 Криосфера-Урал, полученных от подрядной организации в рамках исполнения контракта № 1133 от 15.12.2020 г., не установлено, соответствующие корректировки данных бюджетного учета не произведены. В нарушение пункта 6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 полнота и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств при проведении инвентаризаций не обеспечены.

Пояснения и. о. главного врача Учреждения Павленко И.П. фактам вышеуказанных нарушений приобщены к акту проверки (см. Приложение № 16).

3. Проверка соблюдения объектом контроля законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении отдельных закупок для обеспечения нужд Краснодарского края

3.1 Соблюдение правил нормирования в сфере закупок *(вопрос проверен Кенжакуловым Ш.М.)*

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30 декабря 2015 № 1348 в соответствии с частью 4 статьи 19 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ утверждены Правила определения требований к закупаемым, в том числе государственными органами Краснодарского края и подведомственными им бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (далее – Постановление от 30 декабря 2015 № 1348).

Пунктом 2 Постановления от 30 декабря 2015 № 1348 установлено, что, в том числе государственные органы Краснодарского края утверждают определенные в соответствии с указанными Правилами требования к закупаемым ими и подведомственными им бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг, включающие перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

На основании вышеуказанных нормативных правовых актов министерством здравоохранения Краснодарского края (далее – Министерство) издан приказ от 7 июля 2016 г. № 3458 «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества и иных характеристик) иных характеристик (свойств), не являющихся потребительскими свойствами, предельных цен товаров, работ, услуг, закупаемых министерством здравоохранения Краснодарского края и государственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями,

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового



подведомственными министерству здравоохранения Краснодарского края» (далее - приказ от 7 июля 2016 г. № 3458).

Нарушения правил нормирования при изучении объектов закупок, включенных в Приказ от 7 июля 2016 г. № 3458 по нижеуказанным контрактам не установлены:

- от 13 сентября 2021 г. № 08185000008210044420001, заключенному с ООО «АВТОРИТЭЙЛ ЮГ» на сумму 1 335 091,00 рубля, объект закупки «Поставка автомобиля»;

- от 20 сентября 2021 г. № 913, заключенному с ООО «Владос» на сумму 21 700,00 рублей, объект закупки «Многофункциональное устройство».

1. В план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – план график закупок на 2021 год) Учреждением включен объект закупки «Поставка автомобиля» (идентификационный код закупки 21 32360001412236001001 0224 001 2910 244) (Приложение № 14).

Между Учреждением и ООО «Флит» по результатам электронного аукциона заключен контракт от 1 ноября 2021 г. № 08185000008210056840001 на поставку легкового автомобиля (далее – Контракт № 08185000008210056840001) в количестве 1 штуки на сумму 1 986 266,67 рублей (Приложение № 15).

Согласно пункту 1.1. Контракта № 08185000008210056840001 поставщик обязуется поставить заказчику автомобиль легковой в порядке и на условиях, предусмотренных указанным контрактом.

Пунктом 1.2. Контракта № 08185000008210056840001 установлено, что наименование, количество, информация о реестровых записях о товаре и иные характеристики поставляемого товара указаны в спецификации, являющейся неотъемлемой частью указанного контракта.

Согласно спецификации, представленной в приложении № 1 к Контракту № 08185000008210056840001, поставляемым товаром является легковой автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT A32R33 с ценой за единицу 1 986 266,67 рублей.

В свою очередь, пунктом 8.1 приказа от 7 июля 2016 г. № 3458 для автотранспортных средств для перевозки людей установлена предельная цена не более 1 500 000,00 рублей.

Учреждением представлены следующие пояснения:

«С открытием провизорного госпиталя на основании приказа здравоохранения Краснодарского края № 1743 от 05.04.2020, нагрузка на хозяйственное обеспечение возросло в разы. С целью своевременного хозяйственного обеспечения, снабжения, доставки лекарственных препаратов и СИЗов получаемых от министерства здравоохранения Краснодарского края для провизорного госпиталя, имелась необходимость в приобретении автотранспортного средства, позволяющего перевозить грузы

и персонал АХО. В структуре гаража такой автомобиль или подобный ему отсутствовал. Под данные критерии подходил автомобиль отечественного производителя Газель NEXT с цельнометаллическим кузовом, размещением 7 мест персонала и дизельным двигателем импортного производства. На момент заказа автомобиля, дизельные двигатели на автомобиль Газель NEXT поставлялись с значительной задержкой, по причине отсутствия необходимых комплектующих. С целью недопущения сбоев работы провизорного госпиталя, было принято решение о приобретении автомобиля, который имелся в наличии от поставщиков завода изготовителя с бензиновым двигателем и рабочим объемом 2690см³.

26.08.2021 года в отдел закупок поступила согласованная заявка на приобретение автомобиля (Газель цельнометаллическую-фургон) в рамках электронного аукциона.

При проведении мониторинга цен на данный вид товара (Газель цельнометаллическую-фургон) в 2021 году по итогам запроса цен, с условиями требований и параметров закупаемого товара, в условиях рынка предложенная цена была выше установленной приказа министерства здравоохранения Краснодарского края от 07.07.2016 года № 3458 «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества и иных характеристик) иных характеристик (свойств), не являющихся потребительскими свойствами, предельных цен товаров, работ, услуг, закупаемых министерством здравоохранения Краснодарского края и государственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, подведомственными министерству здравоохранения Краснодарского края» для транспортных средств установлена предельная цена в размере не более 1 500 000,00 руб. (далее - Приказ).

В целях бесперебойной работы и своевременного хозяйственного обеспечения, снабжения, доставки лекарственных препаратов и средств индивидуальной защиты (СИЗ) получаемых от министерства здравоохранения Краснодарского края для провизорного госпиталя была необходимость в приобретении автотранспортного средства.

Данная закупка не отразилась отрицательно на бесперебойной работе учреждения, условиях транспортировки с целью своевременного обеспечения провизорного госпиталя» (Приложение № 16).

Из представленных пояснений следует, что Учреждение не отрицает факт выявленных нарушений.

С учетом изложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 8.1 Приказа от 7 июля 2016 г. № 3458 в план-график закупок на 2021 год включен объект закупки «Поставка автомобиля» (идентификационный код закупки 21 32360001412236001001 0224 001 2910 244), несоответствующий

установленным требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам в части превышения предельной цены в размере 1 500 000,00 рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 8.1 Приказа от 7 июля 2016 г. № 3458 Учреждением осуществлена закупка легкового автомобиля (контракт от 1 ноября 2021 г. № 08185000008210056840001) на сумму 1 986 266,67 рублей, несоответствующего установленным требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам в части превышения предельной цены в размере 1 500 000,00 рублей.

3.2. Определение и обоснование 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 (вопрос проверен Хрыстиной Ю.Е.)

Частью 1 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе № 44-ФЗ) определено, что начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, в том числе методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Согласно части 2 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В силу части 3 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Согласно части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 указанного закона, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика

у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно части 18 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ к общедоступной информации о ценах товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, которая может быть использована для целей определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), относятся, в том числе:

- информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в контрактах, которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами;

- информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами;

- информация информационно-ценовых агентств, общедоступные результаты изучения рынка, а также результаты изучения рынка, проведенного по инициативе заказчика, в том числе на основании контракта, при условии раскрытия методологии расчета цен, иные источники информации.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с указанным законом. При этом в случаях, предусмотренных, в том числе пунктом 9 (в редакции, действовавшей до 1 января 2022 г.), заказчик обосновывает такую цену в соответствии с Законом о контрактной системе № 44-ФЗ и включает в контракт обоснование цены контракта.

При выборочной проверке обоснования НМЦК установлено следующее.

Нарушения при определении и обосновании НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), по нижеуказанным контрактам не установлено:

- от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001, заключенному с ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» на сумму 948 666,00 рублей, объект закупки «Поставка морозильника медицинского»;

- от 17 сентября 2021 г. № 906, заключенному с ООО «МП-альянс» на сумму 2 900 308,00 рублей, объект закупки «Поставка и установка оборудования по обеспечению системой централизованного снабжения медицинскими газами(кислородом)-газификатор»;

- от 20 сентября 2021 г. № 913, заключенному с ООО «Владос» на сумму 21 700,00 рублей, объект закупки «Многофункциональное устройство МФУ (лазерный принтер, копир, сканер)»;

- от 24 декабря 2021 г. № 08185000008210076170001, заключенному с ООО «ТРАНАЙ» на сумму 4 449 800,00 рублей, объект закупки «Поставка инкубатора новорожденных (с возможностью трансформации в стол реанимации и встроенным источником бесперебойного питания)»;

-от 27 декабря 2021 г. № 08185000008210077330001, заключенному с ООО «ТРАНАЙ» на сумму 1 649 600,00 рублей, объект закупки «Поставка инкубатора для новорожденных стандартного».

✓ 1. Обоснование цены контракта от 23 октября 2020 г. № 920 в отношении объекта закупки «Кислород жидкий медицинский» подготовлено 8 сентября 2020 г. (Приложение № 17)

Согласно вышеуказанному обоснованию, цена контракта определена и обоснована посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Учреждением при обосновании цены контракта использованы коммерческие предложения:

- ООО «Арго», цена за 1 тонну 30 000,00 рублей;

- ООО «Новороссийский кислородный завод», цена за 1 тонну 32 000,00 рублей;

- ООО «ВИСТ», цена за 1 тонну 32 000,00 рублей.

Цена контракта определена по наименьшему ценовому предложению и составляет 3 570 000,00 рублей (119 тонн * 30 000,00 рублей).

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ рынка, в том числе направлены запросы поставщикам, осуществляющим поставки идентичных товаров, по результатам которого установлены следующие цены (Приложение № 18):

- ООО «Арго», цена за 1 тонну 30 000,00 рублей;

- ООО «ВИСТ», цена за 1 тонну 32 000,00 рублей;

- ЗАО «Кубаньтехгаз», цена за 1 тонну 25 000,00 рублей.

С учетом полученной ценовой информации, минимальное значение цены единицы составляет 25 000,00 рублей, с учетом требуемого количества 119 тонн цена контракта составит 2 975 000,00 рублей (25 000,00 рублей * 119).

Следовательно, разница между ценой заключенного контракта и ценой контракта, определенной специалистом Департамента составляет 595 000,00 рублей (3 570 000,00 рублей – 2 975 000,00 рублей), что свидетельствует о завышении стоимости товара кислород медицинский жидкий.

Учреждением представлены пояснения: «4 сентября 2020 г. ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК сформированы и отправлены посредством электронной почты 5 запросов на осуществление поставки кислорода жидкого медицинского для лечения пациентов с подозрением на пневмонию, вызванные новой коронавирусной инфекцией (COVID-19). Запросы отправлены ООО «Арго», ООО «Новороссийский кислородный завод», ООО «ВИСТ», ЗАО «Кубаньтехгаз», ООО «АЭМЗ». В телефонном режиме с данными организациями обговаривалась возможность ежедневной поставки кислорода жидкого медицинского, включая выходные и праздничные дни, в связи с действующим на момент заключения контракта госпиталем для лечения пациентов с подозрением на пневмонию, вызванные новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

8 сентября 2020 г. на электронную почту поступили коммерческие предложения ООО «Арго», цена за 1 тонну 30 000,00 рублей; ООО «Новороссийский кислородный завод», цена за 1 тонну 32 000,00 рублей; ООО «ВИСТ», цена за 1 тонну 32 000,00 рублей.

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК неоднократно в телефонном режиме просили направить коммерческое предложение для анализа цен за 1 тонну кислорода жидкого медицинского. ЗАО «Кубаньтехгаз» пояснял, что не имеет возможности поставлять кислород жидкий медицинский, в связи с отсутствием свободных объемов. Коммерческое предложение от данного поставщика в ответ на запрос на электронную почту не поступало и применить его для расчета наименьшей цены контракта не представлялось возможным. Учитывая изложенное, контракт был заключен с поставщиком ООО «Арго», предоставившим наименьшее ценовое предложение и составляет 3 570 000,00 рублей (119 тонн * 30 000,00 рублей)». (Приложение № 19)

В свою очередь, согласно части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 указанного закона, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

Из представленных Учреждением документов, а также пояснений следует, что в целях применения метода сопоставимых рыночных цен

(анализа рынка) Учреждением фактически использована только информация о ценах товара, полученная по запросу у поставщиков, осуществляющих поставки идентичных товаров, планируемых к закупкам.

При этом, сбор и анализ общедоступной ценовой информации, которая может быть использована для целей определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, в соответствии с частью 18 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, Учреждением не осуществлялся. Также Учреждением запрос цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе не размещался.

На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2020 году не применен в полном объеме комплекс мер при расчете цены контракта от 23 октября 2020 г. № 920 на поставку кислорода медицинского жидкого на сумму 3 570 000,00 рублей, что привело к завышению цены контракта и повлекло безосновательное несение дополнительных расходов (ущерб) средств краевого бюджета в размере 595 000,00 рублей.

3.3. Соблюдение предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг 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 (вопрос проверен Христиной Ю.Е)

Согласно части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и указанным законом, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 указанного закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ предусмотрено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Согласно части 6 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Частью 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ предусмотрено, что приемка поставленного товара осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

На основании части 7 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ) от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Выборочной проверкой 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 установлено следующее.

Нарушений при исполнении нижеуказанных контрактов не установлено:

- от 13 сентября 2021 г. № 08185000008210044420001, заключенному с ООО «АВТОРИТЭЙЛ ЮГ» на сумму 1 335 091,00 рубль, объект закупки «Поставка автомобиля»;

- от 20 сентября 2021 г. № 913, заключенному с ООО «Владос» на сумму 21 700,00 рублей, объект закупки «Многофункциональное устройство МФУ (лазерный принтер, копир, сканер)»;

- от 1 ноября 2021 г. № 08185000008210056840001, заключенному с ООО «ФЛИТ» на сумму 1 986 266,67 рублей, объект закупки «Поставка автомобиля».

1. Между Учреждением и ООО «Арго» в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заключен контракт от 23 октября 2020 г. № 920 на поставку кислорода медицинского жидкого (далее – Контракт № 920) на сумму 3 570 000,00 рублей. (Приложение № 20)

Из пункта 5.3 Контракта № 920 следует, что поставка осуществляется поставщиком в место доставки, по факту поставки поставщик и заказчик подписывают акт приема-передачи товара.

В соответствии с пунктом 9.3 Контракта № 920 оплата поставленного товара производится в срок не более 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента исполнения поставщиком обязательств по поставке товара, подписания заказчиком акта о приемке поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, на основании выставленного счета (счет-фактуры) и оформленных должным образом товаросопроводительных документов.

Согласно представленным документам, исполнение обязательств в рамках Контракта № 920 подтверждается:

Таблица 1

Товарная накладная			Дата акта приема-передачи товара	Платежное поручение			Примечание
дата	номер	сумма, рублей		дата	номер	сумма, рублей	
23.10.2020	ЦБ-1747	22 500,00	23.10.2020	27.11.2020	109298	442 500,00	нарушен срок оплаты
24.10.2020	ЦБ-1757	45 000,00	24.10.2020				
25.10.2020	ЦБ-1768	45 000,00	25.10.2020				
26.10.2020	ЦБ-1775	45 000,00	26.10.2020				
27.10.2020	ЦБ-1792	60 000,00	27.10.2020				
28.10.2020	ЦБ-1806	45 000,00	28.10.2020				
29.10.2020	ЦБ-1823	60 000,00	29.10.2020				
30.10.2020	ЦБ-1836	60 000,00	30.10.2020				
31.10.2020	ЦБ-1861	60 000,00	31.10.2020				
01.11.2020	ЦБ-1866	60 000,00	01.11.2020				
02.11.2020	ЦБ-1872	60 000,00	02.11.2020				
03.11.2020	ЦБ-1889	45 000,00	03.11.2020	15.12.2020	256991	105 000,00	нарушен срок оплаты
03.11.2020	ЦБ-1907	60 000,00	03.11.2020				
04.11.2020	ЦБ-1910	45 000,00	04.11.2020	15.12.2020	256990	105 000,00	нарушен срок оплаты
05.11.2020	ЦБ-1919	60 000,00	05.11.2020				

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

А А

Товарная накладная			Дата акта приема-передачи товара	Платежное поручение			Примечание
дата	номер	сумма, рублей		дата	номер	сумма, рублей	
06.11.2020	ЦБ-1937	30 000,00	06.11.2020	15.12.2020	256989	90 000,00	нарушен срок оплаты
07.11.2020	ЦБ-1970	60 000,00	07.11.2020				
08.11.2020	ЦБ-1973	60 000,00	08.11.2020	15.12.2020	256988	120 000,00	нарушен срок оплаты
09.11.2020	ЦБ-1978	60 000,00	09.11.2020				
10.11.2020	ЦБ-1999	60 000,00	10.11.2020	15.12.2020	256987	120 000,00	нарушен срок оплаты
11.11.2020	ЦБ-2016	60 000,00	11.11.2020				
12.11.2020	ЦБ-2032	60 000,00	12.11.2020	15.12.2020	256986	120 000,00	нарушен срок оплаты
13.11.2020	ЦБ-2048	60 000,00	13.11.2020				
14.11.2020	ЦБ-2067	60 000,00	14.11.2020	15.12.2020	256985	120 000,00	нарушен срок оплаты
15.11.2020	ЦБ-2083	60 000,00	15.11.2020				
16.11.2020	ЦБ-2089	60 000,00	16.11.2020	15.12.2020	256984	120 000,00	нарушен срок оплаты
17.11.2020	ЦБ-2108	60 000,00	17.11.2020				
18.11.2020	ЦБ-2132	60 000,00	18.11.2020	15.12.2020	256983	120 000,00	нарушен срок оплаты
19.11.2020	ЦБ-2155	60 000,00	19.11.2020				
20.11.2020	ЦБ-2179	60 000,00	20.11.2020	15.12.2020	256982	120 000,00	нарушен срок оплаты
21.11.2020	ЦБ-2197	60 000,00	21.11.2020				
22.11.2020	ЦБ-2200	60 000,00	22.11.2020	15.12.2020	256981	120 000,00	нарушен срок оплаты
23.11.2020	ЦБ-2217	60 000,00	23.11.2020				
24.11.2020	ЦБ-2225	60 000,00	24.11.2020	15.12.2020	256980	180 000,00	
25.11.2020	ЦБ-2260	120 000,00	25.11.2020				
26.11.2020	ЦБ-2280	60 000,00	26.11.2020	15.12.2020	256979	120 000,00	
27.11.2020	ЦБ-2301	60 000,00	27.11.2020				
28.11.2020	ЦБ-2321	60 000,00	28.11.2020	15.12.2020	256978	120 000,00	
29.11.2020	ЦБ-2329	60 000,00	29.11.2020				
30.11.2020	ЦБ-2346	60 000,00	30.11.2020	15.12.2020	256977	60 000,00	
01.12.2020	ЦБ-2360	60 000,00	01.12.2020	15.12.2020	256976	120 000,00	
02.12.2020	ЦБ-2384	60 000,00	02.12.2020				
03.12.2020	ЦБ-2408	90 000,00	03.12.2020	15.12.2020	256975	180 000,00	
04.12.2020	ЦБ-2426	90 000,00	04.12.2020				
05.12.2020	ЦБ-2454	90 000,00	05.12.2020	15.12.2020	256974	180 000,00	
06.12.2020	ЦБ-2459	90 000,00	06.12.2020				
07.12.2020	ЦБ-2475	90 000,00	07.12.2020	15.12.2020	256973	90 000,00	
08.12.2020	ЦБ-2501	90 000,00	08.12.2020	24.12.2020	326037	180 000,00	
09.12.2020	ЦБ-2520	90 000,00	09.12.2020				
10.12.2020	ЦБ-2537	90 000,00	10.12.2020	24.12.2020	326038	180 000,00	
11.12.2020	ЦБ-2549	90 000,00	11.12.2020				
12.12.2020	ЦБ-2597	90 000,00	12.12.2020	24.12.2020	326039	180 000,00	
13.12.2020	ЦБ-2602	90 000,00	13.12.2020				
14.12.2020	ЦБ-2607	90 000,00	14.12.2020	24.12.2020	326040	157 500,00	
15.12.2020	ЦБ-2632	67 500,00	15.12.2020				
Итого, рублей		3 570 000,00				3 570 000,00	

Из представленной выше таблицы следует, что Учреждением платежными поручениями от 27 ноября 2020 г. № 109298, от 15 декабря 2020

Руководитель проверочной группы,
начальник отдела финансового

А *А*

г. № 256992, от 15 декабря 2020 г. № 256991, от 15 декабря 2020 г. № 256990, от 15 декабря 2020 г. № 256989, от 15 декабря 2020 г. № 256988, от 15 декабря 2020 г. № 256987, от 15 декабря 2020 г. № 256986, от 15 декабря 2020 г. № 256985, от 15 декабря 2020 г. № 256984, от 15 декабря 2020 г. № 256983, от 15 декабря 2020 г. № 256982, от 15 декабря 2020 г. № 256981 денежные средства на общую сумму 1 822 500,00 рублей перечислены поставщику с нарушением установленного срока.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым несвоевременная оплата по контракту от 23 октября 2020 г. № 920 образовалась ввиду тяжелого финансового положения, в связи с резким ростом количества тяжелых пациентов с подозрением на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) и диагнозом КТ-3, КТ-4, для лечения которых приобретены дорогостоящие лекарственные препараты, средства индивидуальной защиты для сотрудников госпиталя. Также производилось резервирование денежных средств для недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы, в том числе и работников провизорного госпиталя. При этом поставщик ООО «Арго» к срокам оплаты претензий не имел. (см. Приложение № 19)

На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 9.3 контракта от 23 октября 2020 г. № 920, заключенного с ООО «Арго» на сумму 3 570 000,00 рублей, в 2020 году Учреждением не соблюден срок оплаты на общую сумму 1 822 500,00 рублей, предусмотренный указанным контрактом.

2. Между Учреждением и ООО «Формула вкуса» в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заключен контракт от 28 декабря 2020 г. № 1180 на оказание услуг по организации усиленного комплексного питания работников заказчика, оказывающих медицинскую помощь пациентам с подозрением на пневмонию, вызванные новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) (далее – Контракт № 1180). Максимальное значение цены контракта составляет 1 999 788,00 рублей. (Приложение № 21)

Пунктом 3.1 Контракта № 1180 установлено, что услуги оказываются исполнителем ежедневно, включая выходные и праздничные дни с момента заключения контракта по заявке заказчика по 31 декабря 2021 г.

Пунктом 2.3 Контракта № 1180 установлено, что заказчик осуществляет оплату оказанных исполнителем услуг в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком акта оказанных услуг, на основании счета (счет-фактуры) за оказанные услуги, путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя.

При этом из пункта 2.2 Контракта № 1180 следует, что оплата по контракту осуществляется по цене за единицу услуги, исходя из объема фактически оказанных услуг, но в размере, не превышающем максимальное значение цены контракта.

Акт от 31 января 2021 г. № 96 на сумму 1 851 934,00 рублей подписан со стороны исполнителя ООО «Формула вкуса» директором Беловым А.А., со стороны учреждения заместителем главного врача Павленко И.П.

✓ Акт приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд Учреждения подписан 4 членами приемочной комиссии: заместителем главного врача Павленко И.П., начальником ПЭО Абуговой О.В., экономистом Ткаченко Т.С., медицинской сестрой диетической Ребик Н.Г.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым Учреждением приказом от 31 декабря 2020 г. № 636 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорешская ЦРБ» МЗ КК» создана приемочная комиссия. В соответствии с пунктом 6 указанного приказа приемочная комиссия правомочна осуществлять свои функции, если на момент принятия товара, выполненной работы или оказанной услуги, присутствует не менее чем 3 члена комиссии. Акт приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд Учреждения подписан 4 членами приемочной комиссии, которые утверждены в состав комиссии согласно пункту 1.14 приказа, что не противоречит пункту 6 приказа от 31 декабря 2020 г. № 636. (Приложение № 22)

В свою очередь, частями 6, 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ предусмотрено, что по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек, приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Таким образом, Закон о контрактной системе № 44-ФЗ не определяет правомочность приемочной комиссии на осуществление своих функций, если

на момент принятия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта, состав приемочной комиссии менее 5 человек.

С учетом вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2021 году Учреждением не соблюден порядок приемки оказанных услуг по контракту от 28 декабря 2020 г. № 1180, заключенному с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, выразившийся в подписании документа о приемке приемочной комиссией, состав которой менее 5 человек.

Кроме того, учитывая, что акт оказанных услуг подписан Учреждением 31 января 2021 г., оплата должна быть произведена не позднее 19 февраля 2021 г.

Платежным поручением от 14 мая 2021 г. № 749393 на основании счет-фактуры от 31 января 2021 г. № 85, акта от 31 января 2021 г. № 96 денежные средства в размере 1 851 934,00 рублей перечислены исполнителю с нарушением установленного срока.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым причиной несоблюдения срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.3 Контракта №1180 явилось отсутствие средств на счете. 6 мая 2021 г. между министерством здравоохранения Краснодарского края и ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК заключено соглашение № 828-004МП-2021 «О предоставлении субсидий государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство здравоохранения Краснодарского края, на обеспечение содержания медицинского персонала при оказании медицинской помощи больным с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), включая возмещение расходов, связанных с обеспечением содержания медицинского персонала при оказании медицинской помощи больным с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)» в размере 6 040 720,00 рублей. 13 мая 2021 г. денежные средства поступили на счет Учреждения. 14 мая 2021 г. произведена оплата долга по Контракту № 1180. Претензий от исполнителя по срокам оплаты в адрес Учреждения не поступало. (см. Приложение № 22)

На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 2.3 контракта от 28 декабря 2020 г. № 1180, заключенного с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюден срок оплаты услуг на сумму 1 851 934,00 рублей, предусмотренный указанным контрактом.

3. Между Учреждением и ООО «Формула вкуса» в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заключен контракт от 2 февраля 2021 г. № 127 на оказание услуг по организации усиленного комплексного питания работников заказчика, оказывающих

медицинскую помощь пациентам с подозрением на пневмонию, вызванные новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) (далее – Контракт № 127). (Приложение № 23)

Частью 2 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ установлено, что при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если указанным Федеральным законом предусмотрена документация о закупке).

Согласно пункту 2.1 Контракта № 127 максимальное значение цены контракта составляет 1 999 788,00 рублей.

Из пункта 2.2 Контракта № 127 следует, что оплата оказанной услуги осуществляется по цене единицы услуги, исходя из объема фактически оказанной услуги, но в размере, не превышающем максимального значения цены контракта.

Таким образом, при заключении Контракта № 127 Учреждением не определен объем подлежащих оказанию услуг, указана цена единицы услуги и максимальное значение цены контракта.

Из пункта 1.1 Контракта № 127 следует, что исполнитель обязуется оказать услуги согласно техническому заданию заказчика (Приложение № 1 к контракту) и семидневному меню (Приложение № 2 к контракту).

Согласно пункту 1.1 Технического задания, являющегося Приложением № 1 к Контракту № 127, цена единицы услуги составляет 358,00 рублей за 1 человеко-день. Цена единицы услуги включает в себя стоимость готовых блюд, стоимость одноразовой посуды (ланч-боксов и прочих одноразовых столовых принадлежностей, необходимых для приема пищи), услуги по фасовке, доставке комплексного питания, а также все налоги, пошлины и сборы, а также иные расходы исполнителя, связанные с выполнением обязательств по указанному контракту.

В соответствии с пунктом 3.1 Технического задания, являющегося Приложением № 1 к Контракту № 127, исполнитель должен предоставить весь комплекс услуг, необходимый для организации комплексного питания работников, оказывающих медицинскую помощь пациентам с COVID-19, в том числе фасовка и доставка комплексного питания.

Пунктом 3.1 Контракта № 127 установлено, что услуги оказываются исполнителем ежедневно, включая выходные и праздничные дни с момента заключения контракта по заявке заказчика по 1 марта 2021 г.

Пунктом 2.3 Контракта № 127 установлено, что заказчик осуществляет оплату оказанных исполнителем услуг в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком акта оказанных услуг, на основании счета (счет-фактуры) за оказанные услуги, путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя.

Руководствуясь пунктом 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ между Учреждением и ООО «Формула вкуса» заключено дополнительное соглашение от 5 марта 2021 г. № 1 к Контракту № 127.

Согласно заключенному дополнительному соглашению внесены следующие изменения в Контракт № 127:

1) изменен пункт 2.1 Контракта № 127, а именно «максимальное значение цены контракта составляет 1 999 788,00 (Один миллион девятьсот девяносто девять тысяч семьсот восемьдесят восемь) рублей 00 копеек, НДС не предусмотрен» изменено на «цена контракта составляет 1 799 809,20 (Один миллион семьсот девяносто девять тысяч восемьсот девять) рублей 20 копеек, без НДС»;

2) изменено Техническое задание, являющееся Приложением № 1 к Контракту № 127, а именно:

- внесены изменения в цену единицы услуги (358,00 рублей за 1 человеко-день изменено на 322 рублей за 1 человеко-день);

- внесены изменения в цену единицы услуги, из которой исключена стоимость одноразовой посуды (ланч-боксов и прочих одноразовых столовых принадлежностей, необходимых для приема пищи);

- внесены изменения в пункт 3.1 Технического задания, исключены обязанности исполнителя по фасовке комплексного питания;

3) изменено семидневное меню (Приложение № 2 к контракту).

Учреждением представлены пояснения, согласно которым 5 марта 2021 г. юрисконсультот отдела закупок Константиновой И.А. заключено дополнительное соглашение № 1 о внесении изменений в условия контракта. Изменение произошло из-за снижения цены единицы услуги за человеко-день по причине исключения из услуги стоимости одноразовой посуды, услуги по фасовке, что указывает на изменение именно формы поставки. Согласно всем требованиям и условиям контракта услуга оказана в полном объеме, данные изменения не повлекли уменьшение или ухудшение состава меню и исполнения отдельных условий контракта. Изменения согласованы и подписаны с обеих сторон, что является фактом экономии денежных средств учреждения. (см. Приложение № 19)

В свою очередь, согласно пункту 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункту 13.1 Контракта № 127 допускается снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

Учитывая тот факт, что ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК при заключении Контракта № 127 не определен объем подлежащих оказанию услуг, указана цена единицы услуги и максимальное значение цены контракта, заключение дополнительного соглашения к Контракту № 127 о снижении цены единицы услуги недопустимо.

На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 1 статьи 95 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, Учреждением в 2021 году изменены существенные условия контракта от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенного с ООО «Формула Вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, а именно снижена цена единицы услуги.

Согласно представленным документам исполнение обязательств в рамках Контракта № 127 подтверждается:

- акт от 28 февраля 2021 г. № 457 на сумму 548 814,00 рублей за февраль 2021 г., исходя из цены единицы услуги 358,00 рублей за 1 койко-день и количества 1 533 койко-дней;

- акт от 28 февраля 2021 г. № 458 на сумму 545 790,00 рублей за февраль 2021 г., исходя из цены единицы услуги 322,00 рубля за 1 койко-день и количества 1 695 койко-дней;

- акт от 31 марта 2021 г. № 886 на сумму 540 960,00 рублей за март 2021 г., исходя из цены единицы услуги 322,00 рубля за 1 койко-день и количества 1 680 койко-дней.

В свою очередь, пунктом 3.1 Контракта № 127 установлен срок оказания услуг по 1 марта 2021 г.

Из представленных Учреждением пояснений следует, что при приеме к учету исполнения обязательств по Контракту № 127 бухгалтер Заичкина В.Н. руководствовался разделом 10 контракта, в котором оговорен срок действия контракта по 31 марта 2021 г., в связи с чем принят к учету акт от 31 марта 2021 г. № 886 на сумму 540 960,00 рублей. (см. Приложение № 22)

В связи с отсутствием периода оказания услуг в актах от 28 февраля 2021 г. № 457, от 28 февраля 2021 г. № 458 Учреждением представлены пояснения о том, что по акту от 28 февраля 2021 г. № 457 услуги по питанию сотрудников провизорного госпиталя оказаны за период с 3 февраля 2021 г. по 14 февраля 2021 г., по акту от 28 февраля 2021 г. № 458 – за период с 15 февраля 2021 г. по 28 февраля 2021 г. (см. Приложение № 19)

При этом, пунктом 7.1 Контракта № 127 установлено, что приемка и сдача оказанных услуг производится представителями исполнителя и заказчика еженедельно по акту оказанных услуг, подписываемому сторонами.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым причиной неосуществления еженедельного приема оказанных услуг является техническая опечатка специалиста отдела закупок в части пункта 7.1 Контракта № 127. (см. Приложение № 19)

Акт приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при

осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд Учреждения по актам от 28 февраля 2021 г. № 457, 458 подписаны 4 членами приемочной комиссии: заместителем главного врача Павленко И.П., начальником ПЭО Абуговой О.В., экономистом Ткаченко Т.С., медицинской сестрой диетической Ребик Н.Г.

Акт приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд Учреждения по акту от 31 марта 2021 г. № 886 подписан 3 членами приемочной комиссии: заместителем главного врача Павленко И.П., экономистом Ткаченко Т.С., медицинской сестрой диетической Ребик Н.Г.

Учреждением представлены пояснения, которые не отрицают факт подписания документа о приемки приемочной комиссией, состав которой менее 5 человек, и поясняют, что согласно пункту 6 приказа Учреждения от 31 декабря 2020 г. № 636 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» приемочная комиссия правомочна осуществлять свои функции, если на момент принятия товара, выполненной работы или оказанной услуги, присутствует не менее чем 3 члена комиссии. (см. Приложение № 22)

В свою очередь, частями 6, 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ не определена правомочность приемочной комиссии на осуществление своих функций, если на момент принятия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта, состав приемочной комиссии менее 5 человек.

С учетом вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2021 году Учреждением не соблюден порядок приемки оказанных услуг по контракту от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенному с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, выразившийся в подписании документа о приемке приемочной комиссией, состав которой менее 5 человек.

Кроме того, учитывая, что согласно пункту 3 дополнительного соглашения от 5 марта 2021 г. № 1 к Контракту № 127, указанное соглашение вступает в силу с момента его подписания и действует в течение срока действия контракта, Учреждением приняты оказанные услуги по акту от 28 февраля 2021 г. № 458 несоответствующие условиям контракта в части цены единицы услуги.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Учреждением в 2021 году осуществлена приемка оказанных услуг по контракту от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенному с ООО «Формула вкуса», по акту от 28 февраля 2021 г. №

458 на сумму 545 790,00 рублей, несоответствующих условиям контракта в части цены единицы услуги.

Учитывая, что акты оказанных услуг подписаны Учреждением 28 февраля 2021 г. и 31 марта 2021 г., оплата должна быть произведена не позднее 19 февраля 2021 г. и 21 апреля 2021 г. соответственно.

Платежным поручением от 14 мая 2021 г. № 749454 на основании счет-фактур от 28 февраля 2021 г. № 357, 358, актов от 28 февраля 2021 г. № 357, 358 денежные средства в размере 1 094 604,00 рублей перечислены исполнителю с нарушением установленного срока.

Платежным поручением от 14 мая 2021 г. № 749455 на основании счет-фактуры от 31 марта 2021 г. № 612, акта от 31 марта 2021 г. № 886 денежные средства в размере 540 960,00 рублей перечислены исполнителю с нарушением установленного срока.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым причиной несоблюдения срока оплаты, предусмотренного пунктом 2.3 Контракта № 127 явилось отсутствие средств на счете. 6 мая 2021 г. между министерством здравоохранения Краснодарского края и ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК заключено соглашение № 828-004МП-2021 «О предоставлении субсидий государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство здравоохранения Краснодарского края, на обеспечение содержания медицинского персонала при оказании медицинской помощи больным с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), включая возмещение расходов, связанных с обеспечением содержания медицинского персонала при оказании медицинской помощи больным с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)» в размере 6 040 720,00 рублей. 13 мая 2021 г. денежные средства поступили на счет Учреждения. 14 мая 2021 г. произведена оплата долга по Контракту № 127 в сумме 1 635 564,00 рублей. Претензий от исполнителя по срокам оплаты в адрес Учреждения не поступало. (см. Приложение № 22)

На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 2.3 контракта от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенного с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюден срок оплаты услуг на сумму 1 635 564,00 рублей, предусмотренный указанным контрактом.

4. Между Учреждением и ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» по результатам электронного аукциона заключен контракт от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001 на поставку морозильника медицинского (далее – Контракт № 08185000008210022160001) на сумму 948 666,00 рублей. (Приложение № 8)

Пунктом 5.1 Контракта № 0818500008210022160001 установлено, что поставка товара осуществляется в течение 70 (семидесяти) рабочих дней от даты заключения контракта в полном объеме, то есть не позднее 6 сентября 2021 г.

Согласно пункту 5.2 Контракта № 0818500008210022160001 фактической датой поставки считается дата, указанная в Акте приема-передачи оборудования.

Из пункта 7.2 Контракта № 0818500008210022160001 следует, что услуги по сборке, установке и вводу в эксплуатацию оборудования, обучению правилам обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов заказчика, эксплуатирующих оборудование, должны быть оказаны поставщиком после подписания сторонами Акта приема-передачи оборудования в срок не более 2 дней с момента поставки оборудования.

По окончании оказания услуг заказчик и поставщик подписывают Акт ввода оборудования в эксплуатацию, оказания услуг по обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов. (пункт 7.7 Контракта № 0818500008210022160001)

Пунктом 9.5 Контракта № 0818500008210022160001 установлено, что оплата по контракту осуществляется по факту поставки всего оборудования, предусмотренного спецификацией, и оказания Услуг в течение 15 календарных дней с даты представления Заказчику документов, предусмотренных пунктом 9.3 указанного контракта.

Согласно пункту 17.2 Контракта № 0818500008210022160001 обязательства по контракту считаются выполненными поставщиком после подписания сторонами акта ввода оборудования в эксплуатацию, оказания услуг по обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов.

Товарная накладная от 13 июля 2021 г. № 2 подписана со стороны поставщика «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» директором Перевариным А.В. 13 июля 2021 г., со стороны Учреждения 14 июля 2021 г.

Акт приема-передачи оборудования по Контракту № 0818500008210022160001 подписан 14 июля 2021 г.

Принимая во внимание, что акт приема-передачи оборудования подписан 14 июля 2021 г., услуги по сборке, установке и вводу в эксплуатацию оборудования, обучению правилам обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов заказчика, эксплуатирующих оборудование, должны быть оказаны не позднее 16 июля 2021 г.

Акт ввода оборудования в эксплуатацию, оказания услуг по обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов по Контракту № 0818500008210022160001 подписан 30 июля 2021 г.

Таким образом, поставщиком ООО «ГРАНАЙ» нарушен срок оказания услуг, предусмотренный пунктом 7.2 Контракта № 0818500008210022160001.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктом 11.2 Контракта № 0818500008210022160001 в случае

просрочки исполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно представленной Учреждением информации (документов), а также сведений, размещенных в ЕИС, требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с нарушением срока оказания услуг по сборке, установке и вводу в эксплуатацию оборудования, обучению правилам обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов в адрес ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» Учреждением не направлялось.

Учреждением представлены пояснения: «В целях осуществления контроля за своевременным и качественным выполнением поставщиком (исполнителем, подрядчиком) договорных обязательств приказом главного врача от 14.01.2020 № 54 был определен порядок осуществления контроля выполнения договорных обязательств. Согласно данному приказу, ответственные должностные лица, в случае выявления нарушения со стороны поставщика (исполнителя, подрядчика) договорных обязательств, обязаны своевременно предоставлять главному врачу ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК информацию (в форме письменной докладной на имя главного врача) о выявленных нарушениях договорных обязательств. Юридическая служба ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК при поступлении информации о выявленных нарушениях со стороны поставщика (исполнителя, подрядчика) договорных обязательств проводит в отношении них судебно-претензионную работу. По факту просрочки поставщиком ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» обязательств в рамках заключенного контракта от 28.05.2021 № 08185000008210022160001, на имя главного врача не поступали служебные записки от должностных лиц о нарушении вышеуказанным поставщиком обязательств по контракту, в частности срока оказания услуг по сборке, установке и вводу в эксплуатацию оборудования, обучению, обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов.» (см. Приложение № 22).

По состоянию на 21 октября 2022 г. размер пени составляет 3 320,33 рублей за период с 17 июля 2021 г. по 30 июля 2021 г. с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % (расчет пени: $948\ 666,00 \times 14 \times 1/300 \times 7,50 \% = 3\ 320,33$).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 11.2, 11.5 контракта от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001, заключенного на сумму 948 666,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» обязательства, предусмотренного пунктом 7.2 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления

требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % составляет 3 320,33 рублей.

Кроме того, учитывая, что оборудование принято Учреждением 14 июля 2021 г., услуги по сборке, установке и вводу в эксплуатацию оборудования, обучению правилам эксплуатации и инструктажу специалистов приняты 30 июля 2021 г., оплата должна быть произведена не позднее 16 августа 2021 г.

Платежным поручением от 27 августа 2021 г. № 435466 денежные средства в размере 948 666,00 рублей перечислены поставщику с нарушением установленного срока.

Учреждение представлено пояснения: «По факту несоблюдения срока оплаты по контракту поясняем, что заместителем главного бухгалтера Чепурной С.Н. несвоевременно был сформирован пакет документов для оплаты по контракту с ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» № 08185000008210022160001 от 28.05.2021.» (см. Приложение № 22)

На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 9.5 контракта от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001, заключенного с ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» на сумму 948 666,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюден срок оплаты, предусмотренный указанным контрактом.

5. Между Учреждением и ООО «МП-альянс» в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заключен контракт от 17 сентября 2021 г. № 906 на приобретение оборудования по обеспечению системой централизованного снабжения медицинскими газами (кислородом) – газификатор (далее – Контракт № 906) на сумму 2 900 308,00 рублей. (Приложение № 25)

Пунктом 3.1 Контракта № 906 установлено, что поставщик производит отгрузку товара со своего склада в течение 30 рабочих дней с даты заключения контракта, то есть не позднее 29 октября 2021 г.

Универсальный передаточный документ от 27 октября 2021 г. № 72 подписан со стороны поставщика ООО «МП-альянс» генеральным директором Пустовой М.И. 27 октября 2021 г., со стороны Учреждения 12 ноября 2021 г.

Акт приема-передачи оборудования по Контракту № 906 подписан 12 ноября 2021 г.

Таким образом, поставщиком ООО «МП-альянс» нарушен срок поставки товара, предусмотренный пунктом 3.1 Контракта № 906.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктом 6.2 Контракта № 906 в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства),

предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно представленной Учреждением информации (документов), а также сведений, размещенных в ЕИС, требование об уплате пени по факту поставки оборудования в адрес ООО «МП-альянс» Учреждением не направлялось.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым претензионная работа не велась в связи с тем, что на имя главного врача не поступали служебные записки от должностных лиц о нарушении поставщиком ООО «МП-альянс» обязательств в рамках заключенного контракта от 17 сентября 2021 г. № 906, в частности о нарушении срока поставки оборудования. (см. Приложение № 22)

По состоянию на 21 октября 2022 г. размер пени составляет 10 151,08 рублей за период с 30 октября 2021 г. по 12 ноября 2021 г. с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % (расчет пени: $2\,900\,308,00 * 14 * 1/300 * 7,50\% = 10\,151,08$).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 6.2, 6.5 контракта от 17 сентября 2021 г. № 906, заключенного на сумму 2 900 308,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «МП-Альянс» обязательства, предусмотренного пунктом 3.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % составляет 10 151,08 рублей.

6. Между Учреждением и ООО «СО-ЧИ ЛАБ» в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заключен контракт от 2 декабря 2021 г. № 1172 на поставку тележки анатомической (далее – Контракт № 1172) на сумму 225 961,45 рублей. (Приложение № 10)

Пунктом 2.1 Контракта № 1172 установлено, что срок поставки оборудования: с даты подписания контракта до 31 марта 2022 г.

Согласно пункту 5.2 Контракта № 1172 при передаче оборудования заказчик и поставщик подписывают акт приема-передачи оборудования.

Товарная накладная от 12 апреля 2022 г. № 30 подписана со стороны поставщика ООО «СО-ЧИ ЛАБ» директором Соболевой Е.А. 12 апреля 2022 г., со стороны Учреждения 12 апреля 2022 г.

Акт приема-передачи оборудования по Контракту № 1172 подписан 12 апреля 2022 г.

Таким образом, поставщиком ООО «СО-ЧИ ЛАБ» нарушен срок поставки оборудования, предусмотренный пунктом 2.1 Контракта № 1172.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктом 10.2 Контракта № 1172 в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Учреждением в адрес поставщика ООО «СО-ЧИ ЛАБ» направлено требование от 8 апреля 2022 г. № 713 о выполнении обязательств по контракту и оплате пени в размере 1 205,13 рублей, исходя из периода просрочки с 1 апреля 2022 г. по 8 апреля 2022 г. (8 дней) с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 20 %.

ООО «СО-ЧИ ЛАБ» платежным поручением от 4 октября 2022 г. № 209 оплачена пеня в размере 1 205,13 рублей.

Согласно представленной Учреждением информации (документов), а также сведений, размещенных в ЕИС, требование об уплате пени по факту поставки оборудования в адрес ООО «СО-ЧИ ЛАБ» Учреждением не направлялось.

Учреждением представлены пояснения, согласно которым 6 апреля 2022 г. на имя главного врача поступила служебная записка от заведующего патологоанатомическим отделением Спиридонова Г.П. о нарушении поставщиком ООО «СО-ЧИ ЛАБ» в рамках заключенного контракта от 2 декабря 2021 г. № 1172 срока поставки. 8 апреля 2022 г. юридической службой в адрес поставщика направлено требование об оплате пени. Поставщик пояснял задержку поставки товара в связи с ограничением ввоза товаров группы ТН ВЭД 84 и 85 (Регламент Евросоюза УС № 328 от 25 февраля 2022 г.). В последующем на имя главного врача не поступали служебные записки от должностных лиц о нарушении поставщиком обязательств по контракту по факту поставки товара с нарушением срока. (см. Приложение № 22)

В соответствии с пунктом 3 статьи 401 ГК РФ если иное не предусмотрено законом или договором, лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет ответственность, если не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств. К таким обстоятельствам не относятся, в частности, нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника, отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров, отсутствие у должника необходимых денежных средств.

Таким образом, обстоятельства непреодолимой силы - это обстоятельства, освобождающее от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Свидетельствование обстоятельств непреодолимой силы по договорам (контрактам), заключенным в рамках внутрироссийской экономической деятельности, осуществляется уполномоченными торгово-промышленными палатами в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Торгово-промышленной палаты РФ от 24 июня 2021 г. № 7-2.

Учитывая изложенное, письмо поставщика ООО «СО-ЧИ ЛАБ» о задержке поставки товара в связи с ограничением ввоза товаров не свидетельствует о возникновении обстоятельств непреодолимой силы и носит информационный характер.

Кроме того, требование Учреждения от 8 апреля 2022 г. № 713 удовлетворено поставщиком в добровольном порядке.

По состоянию на 21 октября 2022 г. размер пени составляет 225,96 рублей за период просрочки с 9 апреля 2022 г. по 12 апреля 2022 г. с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % (расчет пени: $225\,961,45 * 4 * 1/300 * 7,50\% = 225,96$).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 10.2, 10.5 контракта от 2 декабря 2021 г. № 1172, заключенного на сумму 225 961,45 рублей, в 2022 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «СО-ЧИ ЛАБ» обязательства, предусмотренного пунктом 2.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % составляет 225,96 рублей.

7. Между Учреждением и ООО «ТРАНАЙ» по результатам электронного аукциона заключен контракт от 24 декабря 2021 г. № 0818500008210076170001 на поставку инкубатора новорожденных (с возможностью трансформации в стол реанимации и встроенным источником бесперебойного питания) (далее - Контракт № 0818500008210076170001) на сумму 4 449 800,00 рублей. (Приложение № 27)

Пунктом 5.1 Контракта № 0818500008210076170001 установлено, что поставка оборудования осуществляется поставщиком в место доставки в соответствии с п. 1.3 Контракта, в течение 90 календарных дней, то есть не позднее 24 марта 2022 г.

Согласно пункту 5.2 Контракта № 0818500008210076170001 фактической датой поставки считается дата, указанная в Акте приема-передачи оборудования.

Товарная накладная от 9 июня 2022 г. № 40 подписана со стороны поставщика ООО «ТРАНАЙ» директором Шкарабуровым А.А. 9 июня 2022 г., со стороны Учреждения 15 июня 2022 г.

Акт приема-передачи оборудования по Контракту № 08185000008210076170001 подписан 15 июня 2022 г.

Таким образом, поставщиком ООО «ТРАНАЙ» нарушен срок поставки оборудования, предусмотренный пунктом 5.1 Контракта № 08185000008210076170001.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктом 11.2 Контракта № 08185000008210076170001 в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Учреждением в адрес поставщика ООО «ТРАНАЙ» направлено требование от 1 апреля 2022 г. № 673 о выполнении обязательств по контракту и оплате пени в размере 14 832,67 рублей. Указанное требование не удовлетворено поставщиком, пеня в размере 14 832,67 рублей не оплачена.

ООО «ТРАНАЙ» письмом от 23 сентября 2022 г. № 16 (вх. от 21 октября 2022 г. № 4182) признает начисленную неустойку по Контракту № 08185000008210076170001, просит осуществить списание начисленной суммы неустойки.

При этом из пункта 9.1 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ следует, что Правительство Российской Федерации вправе установить случаи и порядок списания начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» утверждены Правила списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом. (далее – Правила списания).

Согласно пункту 4 Правил списания, списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляется на основании учетных данных заказчика, имеющих документальное подтверждение. Заказчик в целях списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) обеспечивает сверку расчетов с



поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленным и неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии с пунктом 8 Правил списания при наличии оснований и документов, указанных в пунктах 5 и 6 указанных правил, заказчик в течение 10 дней со дня осуществления сверки расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленной и неуплаченной сумме неустоек (штрафов, пеней) оформляет решение о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней).

В свою очередь, в ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанные документы не представлены.

Кроме того, согласно представленной Учреждением информации (документов), а также сведений, размещенных в ЕИС, требование об уплате пени по факту поставки оборудования в адрес ООО «ТРАНАЙ» Учреждением не направлялось.

Из представленных Учреждением пояснений следует, что 25 марта 2022 г. на имя и.о. главного врача поступила служебная записка от начальника отдела закупок Березуевой К.Р. о нарушении поставщиком ООО «ТРАНАЙ» срока поставки товара. Юридической службой 1 апреля 2022 г. в адрес поставщика направлено требование об оплате пени. Поставщик пояснял задержку поставки оборудования в связи со сложной международной логистической ситуацией. В последующем на имя главного врача не поступали служебные записки от должностных лиц о нарушении поставщиком обязательств по контракту по факту поставки товара с нарушением срока. (см. Приложение № 6)

При этом письма поставщика ООО «ТРАНАЙ» о задержке поставки товара в связи со сложной международной логистической ситуацией носят информационный характер, не свидетельствуют о возникновении обстоятельств непреодолимой силы и не освобождает от уплаты пени.

Учитывая, что ранее направленное требование от 1 апреля 2022 г. № 673 не удовлетворено, по состоянию на 21 октября 2022 г. размер пени за период с 25 марта 2022 г. по 15 июня 2022 г. составляет 92 333,35 рубля (расчет пени: $4\,449\,800,00 * 83 * 1/300 * 7,50 \% = 92\,333,35$).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 11.2, 11.5 контракта от 24 декабря 2021 г. № 08185000008210076170001, заключенного на сумму 4 449 800,00 рублей, в 2022 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «ТРАНАЙ» обязательства, предусмотренного пунктом 5.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации 7,50 % составляет 92 333,35 рубля.



8. Между Учреждением и ООО «ТРАНАЙ» по результатам электронного аукциона заключен контракт от 27 декабря 2021 г. № 0818500008210077330001 на поставку инкубатора для новорожденных стандартного (далее – Контракт № 0818500008210077330001) на сумму 1 649 600,00 рублей. (Приложение № 28)

Пунктом 5.1 Контракта № 0818500008210077330001 установлено, что поставка оборудования осуществляется поставщиком в место доставки в соответствии с п. 1.3 Контракта, в течение 90 (девяносто) календарных дней, то есть не позднее 28 марта 2022 г.

Согласно пункту 5.2 Контракта № 0818500008210077330001 фактической датой поставки считается дата, указанная в Акте приема-передачи оборудования.

Товарная накладная от 9 июня 2022 г. № 41 подписана со стороны поставщика ООО «ТРАНАЙ» директором Шкарабуровым А.А. 9 июня 2022 г., со стороны Учреждения 15 июня 2022 г.

Акт приема-передачи оборудования по Контракту № 0818500008210077330001 подписан 15 июня 2022 г.

Таким образом, поставщиком ООО «ТРАНАЙ» нарушен срок поставки оборудования, предусмотренный пунктом 5.1 Контракта № 0818500008210077330001.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктом 11.2 Контракта № 0818500008210077330001 в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Учреждением в адрес поставщика ООО «ТРАНАЙ» направлено требование от 1 апреля 2022 г. № 674 о выполнении обязательств по контракту и оплате пени в размере 2 199,47 рублей. Указанное требование не удовлетворено поставщиком, пеня в размере 2 199,47 рублей не оплачена.

ООО «ТРАНАЙ» письмом от 23 сентября 2022 г. № 17 признает начисленную неустойку по Контракту № 0818500008210077330001, просит осуществить списание начисленной суммы неустойки.

В свою очередь, в ходе проведения контрольного мероприятия документы, подтверждающие списание начисленной и неуплаченной суммы пени в соответствии с Правилами списания не представлены.

Кроме того, согласно представленной Учреждением информации (документов), а также сведений, размещенных в ЕИС, требование об уплате пени по факту поставки оборудования в адрес ООО «ТРАНАЙ» Учреждением не направлялось.

Из представленных Учреждением пояснений следует, что 25 марта 2022 г. на имя и.о. главного врача поступила служебная записка от начальника отдела закупок Березуевой К.Р. о нарушении поставщиком ООО «ТРАНАЙ» срока поставки товара. Юридической службой 1 апреля 2022 г. в адрес поставщика направлено требование об оплате пени. Поставщик пояснял задержку поставки оборудования в связи со сложной международной логистической ситуацией. В последующем на имя главного врача не поступали служебные записки от должностных лиц о нарушении поставщиком обязательств по контракту по факту поставки товара с нарушением срока. (см. Приложение № 22)

При этом письма поставщика ООО «ТРАНАЙ» о задержке поставки товара в связи со сложной международной логистической ситуацией носят информационный характер, не свидетельствуют о возникновении обстоятельств непреодолимой силы и не освобождает от уплаты пени.

Учитывая, что ранее направленное требование от 1 апреля 2022 г. № 674 не удовлетворено, по состоянию на 21 октября 2022 г. размер пени за период с 29 марта 2022 г. по 15 июня 2022 г. составляет 32 579,60 рублей (расчет пени: $1\,649\,600,00 * 79 * 1/300 * 7,50 \% = 32\,579,60$).

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 11.2, 11.5 контракта от 27 декабря 2021 г. № 08185000008210077330001, заключенного на сумму 1 649 600,00 рублей, в 2022 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «ТРАНАЙ» обязательства, предусмотренного пунктом 5.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации 7,50 % составляет 32 579,60 рублей.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. По основному вопросу «Исследование правоустанавливающих и организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность объекта контроля» (вопросы 1.1 – 1.3) нарушений норм бюджетного законодательства, а также законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных нужд, не установлено.

2. По основному вопросу «Проверка законности и обоснованности расходования средств краевого бюджета» установлено следующее:

1). В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 1.4 Положения № 642, пункта 4.3.3 Соглашения № 828-2022-110ГЗ, ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2022 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета, выделенных в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания, на сумму **32 564,61 рубль** (с учётом начислений заработной платы – 25 011,22 рублей, НДФЛ – 3 251,00 рубль и страховые взносы – 7 553,39 рубля), выразившееся в неправомерной выплате заработной платы работнику Учреждения по должности, финансирование которой согласно штатному расписанию и плану ФХД осуществляется за счет ОМС;

2). В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 5.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 124-ГЗ, пункта 1.18 приложения № 2 Коллективного договора № 27-К, пунктов 2.2, 5 Положения об оплате труда ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2021 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета в сумме **19 673,26 рублей** (с учётом начислений выплаты стимулирующего характера – 15 110,03 рублей, НДФЛ – 1 964,00,00 рублей и страховые взносы – 4 563,23 рублей), выразившееся в неправомерной выплате работнику Учреждения выплаты стимулирующего характера.

3). В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 125-ГЗ, пунктов 1.2, 1.12, 1.18 Приложения № 2 Коллективного договора № 25-К, пунктов 2.1, 2.2, 5 Положения об оплате труда (в ред. от 31.01.2019) ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2020 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на сумму **9 460,34 рублей** (с учётом начислений выплаты стимулирующего характера – 7 266,00 рублей, НДФЛ – 944,00 рубль и страховые взносы – 2 194,34 рубль), выразившееся в неправомерной выплате работнику Учреждения выплаты стимулирующего характера.

4). В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1 Положения № 642, пункта 2.3.1 Соглашения № 124-ГЗ, пунктов 1.2, 1.12, 1.18 Приложения № 2 Коллективного договора № 25-К, пунктов 2.1, 2.2, 5 Положения об оплате труда (в ред. от 31.01.2019) ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2021 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на сумму **170 313,03 рублей** (с учётом начислений заработной платы – 130 808,78 рублей, НДФЛ – 17 005,00 рублей и страховые взносы – 39 504,25 рублей), выразившееся в неправомерной выплате заработной платы работнику Учреждения исходя из оклада не соответствующему занимаемой должности.

5). В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2.1 Положения № 642, пункта 4.3.3 Соглашения № 828-2022-110ГЗ, пунктов 1.2, 1.12, 1.18 Приложения № 2 Коллективного договора № 27-К, пунктов 2.1, 2.2, 5 Положения об оплате труда (в ред. от 31.01.2019) ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в 2022 году допущено нецелевое использование средств краевого бюджета на сумму **26 982,95 рубль** (с учётом начислений заработной платы – 20 724,23 рублей, НДФЛ – 2 694,00 рублей и страховые взносы – 6 258,72 рублей), выразившееся в неправомерной выплате заработной платы работнику Учреждения исходя из оклада не соответствующему занимаемой должности.

6). В нарушение пункта 2 статьи 29 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края» (далее – Закон № 180-КЗ) Учреждением не обеспечено

использование в соответствии с целями своей деятельности и назначением государственного имущества трех жилых помещений (квартир), приобретенных в рамках реализации мероприятия 1.4.1.7 ГП «Развитие здравоохранения»;

7). В нарушение пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, пунктов 8 и 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Единого плана счетов бухгалтерского учета и пунктов 22, 23, 27, 37, 38, 46, 48, 53, 54, 55 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, факт поставки Учреждению газификатора холодного криогенного (криогенного цилиндра DPW-650-499-1,6 с испарителем на 90) и испарителя на 90 САИ-90/4,0, в регистрах бюджетного учета не отражен, особо ценное движимое имущество в составе основных средств, в соответствии с Единым планом счетов, не учтено, регистр бухгалтерского учета (инвентарная карточка учета основного средства) не заведен, в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 учетная запись не произведена, что в свою очередь повлекло нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 17 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, выразившееся в искажении (занижении) показателей строки 010 актива баланса Учреждения (форма 0503730) за 2020 и 2021 отчетные годы на 1 096 535,00 руб., что соответствует сумме затрат на приобретение вышеуказанного оборудования;

8) В нарушение частей 2 и 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ инвентаризационными комиссиями в ходе инвентаризаций, проведенных в Учреждении перед сдачей годовой бюджетной отчетности за 2020 и 2021 годы, фактическое наличие криогенного цилиндра DPW-650-499-1,6 с испарителем на 90 (газификатора холодного криогенного) и испарителя на 90 САИ-90/4,0 Криосфера-Урал, полученных от подрядной организации в рамках исполнения контракта № 1133 от 15.12.2020 г., не установлено, соответствующие корректировки данных бюджетного учета не произведены. В нарушение пункта 6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 полнота и точность внесения в описи данных о

фактических остатках основных средств при проведении инвентаризаций не обеспечены;

3. По основному вопросу «Проверка соблюдения объектом контроля законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении отдельных закупок для обеспечения нужд Краснодарского края» установлено следующее:

1). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 8.1 Приказа от 7 июля 2016 г. № 3458 в план-график закупок на 2021 год включен объект закупки «Поставка автомобиля» (идентификационный код закупки 21 32360001412236001001 0224 001 2910 244), несоответствующий установленным требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам в части превышения предельной цены в размере 1 500 000,00 рублей;

2). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 8.1 Приказа от 7 июля 2016 г. № 3458 Учреждением осуществлена закупка легкового автомобиля (контракт от 1 ноября 2021 г. № 08185000008210056840001) на сумму 1 986 266,67 рублей, несоответствующего установленным требованиям к закупаемым товарам, работам, услугам в части превышения предельной цены в размере 1 500 000,00 рублей;

3). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2020 году не применен в полном объеме комплекс мер при расчете цены контракта от 23 октября 2020 г. № 920 на поставку кислорода медицинского жидкого на сумму 3 570 000,00 рублей, что привело к завышению цены контракта и повлекло безосновательное несение дополнительных расходов (ущерб) средств краевого бюджета в размере 595 000,00 рублей;

4) В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 9.3 контракта от 23 октября 2020 г. № 920, заключенного с ООО «Арго» на сумму 3 570 000,00 рублей, в 2020 году Учреждением не соблюден срок оплаты на общую сумму 1 822 500,00 рублей, предусмотренный указанным контрактом;

5) В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2021 году Учреждением не соблюден порядок приемки оказанных услуг по контракту от 28 декабря 2020 г. № 1180, заключенному с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, выразившийся в подписании документа о приемке приемочной комиссией, состав которой менее 5 человек;

6). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 2.3 контракта от 28 декабря 2020 г. № 1180, заключенного с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, в 2021 году Учреждением не

соблюден срок оплаты услуг на сумму 1 851 934,00 рублей, предусмотренный указанным контрактом;

7). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 1 статьи 95 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, Учреждением в 2021 году изменены существенные условия контракта от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенного с ООО «Формула Вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, а именно снижена цена единицы услуги;

8). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в 2021 году Учреждением не соблюден порядок приемки оказанных услуг по контракту от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенному с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, выразившийся в подписании документа о приемке приемочной комиссией, состав которой менее 5 человек;

9). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Учреждением в 2021 году осуществлена приемка оказанных услуг по контракту от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенному с ООО «Формула вкуса», по акту от 28 февраля 2021 г. № 458 на сумму 545 790,00 рублей, несоответствующих условиям контракта в части цены единицы услуги;

10). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 2.3 контракта от 2 февраля 2021 г. № 127, заключенного с ООО «Формула вкуса» с максимальным значением цены контракта 1 999 788,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюден срок оплаты услуг на сумму 1 635 564,00 рублей, предусмотренный указанным контрактом;

11). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 11.2, 11.5 контракта от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001, заключенного на сумму 948 666,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» обязательства, предусмотренного пунктом 7.2 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % составляет 3 320,33 рублей;

12). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пункта 9.5 контракта от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001, заключенного с ООО «ГРИНТОПМЕДИКАЛ» на сумму 948 666,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюден срок оплаты, предусмотренный указанным контрактом;

13). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 6.2, 6.5 контракта от 17 сентября 2021 г. № 906, заключенного на сумму

2 900 308,00 рублей, в 2021 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «МП-Альянс» обязательства, предусмотренного пунктом 3.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % составляет 10 151,08 рублей;

14). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 10.2, 10.5 контракта от 2 декабря 2021 г. № 1172, заключенного на сумму 225 961,45 рублей, в 2022 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «СО-ЧИ ЛАБ» обязательства, предусмотренного пунктом 2.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки ЦБ РФ 7,50 % составляет 225,96 рублей;

15). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 11.2, 11.5 контракта от 24 декабря 2021 г. № 08185000008210076170001, заключенного на сумму 4 449 800,00 рублей, в 2022 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «ТРАНАЙ» обязательства, предусмотренного пунктом 5.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации 7,50 % составляет 92 333,35 рубля;

16). В нарушение пункта 1 статьи 72 БК РФ, части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, пунктов 11.2, 11.5 контракта от 27 декабря 2021 г. № 08185000008210077330001, заключенного на сумму 1 649 600,00 рублей, в 2022 году Учреждением не соблюдены требования о применении мер ответственности в связи с просрочкой исполнения поставщиком ООО «ТРАНАЙ» обязательства, предусмотренного пунктом 5.1 указанного контракта, в части не проведения претензионно-исковой работы, в том числе не направления требования об уплате неустойки (пени), размер пени по состоянию на 21 октября 2022 г., с учетом ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации 7,50 % составляет 32 579,60 рублей.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Расчет общей суммы страховых взносов и НДФЛ на начисленную и выплаченную заработную плату Пашковой Ю.С.;
2. Информация главного бухгалтера Радченко А.Ю. о сумме излишне начисленной Спиридонову Г.П. заработной платы за 2020-2022 гг.;
3. Расчет общей суммы страховых взносов и НДФЛ на начисленную и выплаченную заработную плату Спиридонову Г.П.;
4. Расчет общей суммы страховых взносов и НДФЛ на начисленную и выплаченную Спиридонову Г.П. выплату.
5. Пояснения и. о. главного врача Павленко И.П. от 11.10.2022 г. № 2191.
6. Пояснения и. о. главного врача Павленко И.П. от 20.10.2022 г. № 2251.
7. Акт осмотра квартиры по адресу: Тихорецкий район, поселок Парковый, ул. Гагарина, дом 21Г, кв. 56 от 19.10.2022 г.
8. Акт осмотра квартиры по адресу: Тихорецкий район, станица Фастовецкая, ул. Азина, дом 16, кв. 16 от 19.10.2022 г.;
9. Акт осмотра квартиры по адресу: г. Тихорецк, Военный городок, дом 95, кв. 1 от 19.10.2022 г.;
10. Информация о заключенных Учреждением контрактах, условиями которых предусмотрено, в том числе передача заказчику кислородного оборудования;
11. Акт осмотра оборудования, предназначенного для централизованного снабжения медицинскими газами от 14.10.2022 г.;
12. Книга учета граждан, нуждающихся в предоставлении служебных жилых помещений жилищного фонда Краснодарского края;
13. Пояснение и. о. главного врача Павленко И. П. от 17.10.2022 № 2219;
14. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
15. Контракт от 1 ноября 2021 г. № 08185000008210056840001;
16. Пояснения и. о. главного врача Павленко И.П. от 18 октября 2022 г. № 2229;
17. Обоснование цены контракта от 23 октября 2020 г. № 920 на поставку кислорода медицинского жидкого, запросы ценовой информации, ценовая информация, являющаяся основанием для расчета;
18. Ценовые предложения, полученные в рамках контрольного мероприятия;
19. Пояснения Учреждения от 21 октября 2022 г. № 2259;
20. Контракт от 23 октября 2020 г. № 920 на поставку кислорода медицинского жидкого, документы, подтверждающие исполнение контракта;
21. Контракт от 28 декабря 2020 г. № 1180 на оказание услуг по организации усиленного комплексного питания работников заказчика, оказывающих медицинскую помощь пациентам с подозрением на пневмонию, вызванные новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), документы, подтверждающие исполнение контракта;
22. Пояснения Учреждения от 18 октября 2022 г. № 2229;

23. Контракт от 2 февраля 2021 г. № 127 на оказание услуг по организации усиленного комплексного питания работников заказчика, оказывающих медицинскую помощь пациентам с подозрением на пневмонию, вызванные новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), дополнительное соглашение, документы, подтверждающие исполнение контракта;

24. Контракт от 28 мая 2021 г. № 08185000008210022160001 на поставку морозильника медицинского, документы, подтверждающие исполнение контракта;

25. Контракт от 17 сентября 2021 г. № 906 на приобретение оборудования по обеспечению системой централизованного снабжения медицинскими газами (кислородом) – газификатор, документы, подтверждающие исполнение контракта;

26. Контракт от 2 декабря 2021 г. № 1172 на поставку тележки анатомической, документы, подтверждающие исполнение контракта;

27. Контракт от 24 декабря 2021 г. № 08185000008210076170001 на поставку инкубатора новорожденных (с возможностью трансформации в стол реанимации и встроенным источником бесперебойного питания), документы, подтверждающие исполнение контракта;

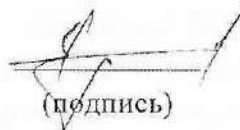
28. Контракт от 27 декабря 2021 г. № 08185000008210077330001 на поставку инкубатора для новорожденных стандартного, документы, подтверждающие исполнение контракта.

Руководитель
 проверочной группы,
 начальник отдела
 финансового контроля

(должность)

11.11.2022

(дата)



(подпись)

А.Б. Шулекин

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил: _____

(указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

Руководитель проверочной группы,
 начальник отдела финансового
 контроля Департамента



А.Б. Шулекин