

**Информация о результатах обследования по вопросу  
«Аудит государственных закупок на оказание услуг уполномоченного  
склада для нужд Министерства здравоохранения Тверской области»**

Контрольно-счетная палата Тверской области в соответствии со статьями 157, 265, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 26 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2017 год, утвержденного приказом от 19.12.2016 № 64, приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 09.02.2017 № 21 провела обследование по вопросу «Аудит государственных закупок на оказание услуг уполномоченного склада для нужд Министерства здравоохранения Тверской области».

**Цель контрольного мероприятия:** оценить законность, обоснованность, эффективность и результативность расходов на оказание услуг уполномоченного склада для нужд Министерства здравоохранения Тверской области.

**Проверяемый период:** с 01.01.2015 по 01.04.2017.

**Объекты контроля:** Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство), Областное государственное унитарное предприятие «Фармация» (далее – ОГУП «Фармация»).

**По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки:**

1. В ходе формирования и исполнения областного бюджета Министерством не соблюдались принципы достоверности расходов бюджета и эффективности использования бюджетных средств, установленные статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ:

1.1. Общая сумма необоснованно включенных в законы об областном бюджете расходов на оказание услуг уполномоченного склада по программам льготного лекарственного обеспечения в 2015–2017 годах составила 33 867,6 тыс. руб., или 21,2% от суммы бюджетных ассигнований.

1.2. Общий размер средств, перечисленных ОГУП «Фармация» без достижения установленного в контрактах объема услуг, составил 42 088,8 тыс. руб., или 52,3% от цены контрактов, по которым не были выполнены плановые объемы оказания услуг.

2. Министерством и ОГУП «Фармация» допущены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ):

2.1. Нарушение Министерством требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) привело к завышению НМЦК на оказание услуг уполномоченного склада на сумму 51 974,4 тыс. руб. или 43,1% от НМЦК, указанной в документах об электронном аукционе.

Несмотря на одинаковый перечень услуг, оказываемых уполномоченным складом по программам льготного лекарственного обеспечения, расхождение между максимальной (376,85 руб.) и минимальной (5,06 руб.) ценами единицы

услуги составило 371,79 руб., или 73,5 раза. Одной из причин является то, что Министерством при определении НМЦК не учитывались стоимость единицы и объем оказываемых услуг.

2.2. В нарушение требований статьей 94, 101 Закона № 44-ФЗ:

2.2.1. Министерством осуществлена приемка и оплата оказанных услуг в 2015–2016 годах по 22 госконтрактам в полном объеме на сумму 107 118,5 тыс. руб. на основании счетов-фактур без предоставления ОГУП «Фармация» актов оказанных услуг; требования о предоставлении надлежащего документа, подтверждающего факт оказания услуг, в адрес ОГУП «Фармация» не направлялись;

2.2.2. Министерством не осуществлялся надлежащий контроль за выполнением ОГУП «Фармация» обязательств в рамках заключенных контрактов, за соблюдением положений федерального законодательства, в т.ч. в части выполнения объемов оказанных услуг, соблюдения требований законодательства при проведении инвентаризации лекарственных препаратов, лицензионных требований к перевозке лекарственных препаратов;

2.2.3. Министерством в 2015-2016 годах допущены нарушения сроков оплаты ОГУП «Фармация» авансовых платежей и платежей за оказанные услуги по 9 государственным контрактам (12 случаев) на общую сумму 3 591,4 тыс. руб. в связи с несвоевременной постановкой на учет контрактов.

Одной из причин является отсутствие на региональном уровне порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета Тверской области, разработка которого предусмотрена пунктом 1 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

2.3. Министерством допущены нарушения требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ при формировании контрактной службы, в т.ч. в части включения в состав контрактной службы работников, не имеющих дополнительного профессионального образования в сфере закупок (10 чел.).

3. Непринятие Министерством надлежащих мер по проведению торгов и заключению государственных контрактов на оказание услуг уполномоченного склада привело к оказанию ОГУП «Фармация» услуг уполномоченного склада в отсутствие законных оснований (заключенных контрактов) в течение 654 дней. Расчетная стоимость оказанных ОГУП «Фармация» услуг в отсутствие заключенных контрактов составила 13 982,1 тыс. рублей.

Министерством использовался формальный подход при определении НМЦК, при приемке и оплате оказанных услуг, что позволило Министерству в нарушение требований части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ осуществить оплату ОГУП «Фармация» в дальнейшем в рамках заключенных контрактов услуг, оказанных в 2015–2016 годах в отсутствие законных оснований, в сумме 13 405,9 тыс. рублей.

4. ОГУП «Фармация» затягивались сроки принятия мер по восстановлению в обороте лекарственных препаратов, утраченных в результате пожара 22.10.2014 в аптечном пункте муниципального предприятия «Аптека № 74» МО «Осташковский район» (далее – МУП «Аптека № 74»): исковое заявление подано в Арбитражный суд Тверской области спустя 2 года и 3 месяца с даты пожара.

При этом Министерство, располагая информацией о несогласии ОГУП «Фармация» в добровольном порядке возместить нанесенный ущерб, не предприняло мер для взыскания убытков в судебном порядке с ОГУП «Фармация».

Указанные действия Министерства и ОГУП «Фармация» нанесли ущерб федеральному и областному бюджетам в размере 1 409,6 тыс. рублей.

5. ОГУП «Фармация» допущены нарушения положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) при проведении закупок на оказание автотранспортных услуг в части:

- формирования начальной (максимальной) цены договора (далее – НМЦД), что привело к завышению НМЦД на сумму 5 480 тыс. руб.;

- неправомерного допуска к участию в запросе котировок на оказание автотранспортных услуг индивидуального предпринимателя.

6. ОГУП «Фармация» осуществлялось экономически необоснованное установление цены единицы обслуженного рецепта для разных аптечных организаций, заключивших договоры по отпуску лекарственных препаратов льготным категориям граждан: расхождение между максимальной и минимальной ценой единицы обслуженного рецепта в 2015 году составило 7,0 руб. (28,0%), в 2016–2017 годах – 19,0 руб. (146,2%).

7. Выявлены следующие проблемы законодательного и нормативно-правового регулирования в Тверской области:

7.1. В законе Тверской области от 31.03.2008 № 23-ЗО «О бесплатном обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области» не в полной мере отражены положения пунктов 10, 14 части 1 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

7.2. В Тверской области отсутствует нормативный правовой акт, регламентирующий порядок использования средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию полномочий, определенных статьей 4.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», в части организации работ уполномоченного склада по приему, хранению, учету и доставке лекарственных препаратов (в т.ч. в части определения стоимости услуг, оказываемых складом).

Отсутствие указанного порядка приводит к необоснованному определению объема бюджетных ассигнований на оказание услуг уполномоченного склада за счет средств федерального бюджета. Так, в 2017 году расхождение между долей расходов на оказание услуг уполномоченного склада за счет федерального (9,6%) и областного (1,6%) бюджетов составило 8 процентов.

**Отчет утвержден** решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 13.11.2017 № 23 (154) и направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области, в Министерство и в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского реагирования.

По результатам контрольного мероприятия представления направлены в адрес Министерства и ОГУП «Фармация» о совершенствовании законодательных и нормативных правовых актов Тверской области, внесении изменений в приказы Министерства с целью их приведения в соответствие с федеральным законодательством, принятии мер по соблюдению положений федерального законодательства, привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения законодательства.

По итогам реализации представлений:

1) Министерством приказом от 13.11.2017 № 740 внесены изменения в приказ от 25.04.2014 № 267 в части закрепления аптечных организаций за всеми медицинскими организациями, участвующими в системе льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан;

2) ОГУП «Фармация»:

- изданы приказ от 29.12.2017 № 826 «О принятии мер и об усилении контроля при исполнении ОГУП «Фармация» обязательств в рамках заключенных контрактов на оказание услуг уполномоченного склада», от 29.12.2017 № 827 «О принятии мер и усилении контроля при проведении ОГУП «Фармация» закупок товаров, работ, услуг»;

- в январе 2018 года получен исполнительный лист о взыскании задолженности в сумме 1 409,6 тыс. руб. с МУП «Аптека № 74»;

- принято решение о перевозке лекарственных препаратов силами предприятия с использованием арендованного транспорта, удовлетворяющего требованиям Правил надлежащей практики хранения и перевозки лекарственных препаратов для медицинского применения, утвержденных приказом Минздрава России от 31.08.2016 № 646н;

- принято решение о заключении с аптечными организациями договоров в 2018 году с установлением единой стоимости обслуженного рецепта по всем программам льготного лекарственного обеспечения;

- объявлен выговор бухгалтеру, допустившему нарушения при проведении инвентаризации лекарственных препаратов.

По результатам рассмотрения информации Министерства и ОГУП «Фармация» Коллегия Контрольно-счетной палаты Тверской области приняла решение о продлении срока реализации представлений.

В адрес Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций, Министерства финансов Тверской области, Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области направлены информационные письма с предложениями о принятии мер по разработке нормативных правовых актов и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

Отчет об итогах контрольного мероприятия рассмотрен на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике 24.01.2018. По результатам его рассмотрения комитетом даны рекомендации Правительству Тверской области и Министерству здравоохранения Тверской области по реализации предложений, изложенных в отчете.

Аудитор

Н.М. Волкова