



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170100, г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 344-292, факс 344-292

### **ОТЧЕТ**

#### **о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка правомерности списания Министерством здравоохранения Тверской области в 2016–2017 годах начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году»**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 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 21 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2017 год, утвержденного приказом от 19.12.2016 № 64, приказа Контрольно-счетной палаты Тверской области от 23.10.2017 № 73 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**Предмет контрольного мероприятия:** осуществление списания Министерством здравоохранения Тверской области в 2016–2017 годах начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году, на основании следующих документов:

- законодательные, нормативные правовые и иные акты (в т.ч. ведомственные) по теме проверки;
- протоколы Комиссии Министерства по поступлению и выбытию активов о результатах рассмотрения вопроса о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году;
- приказы Министерства о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году;
- заключенные государственные контракты, изменения к ним, соглашения о расторжении контрактов;
- документы, подтверждающие исполнение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств по государственным контрактам (акты приема-передачи товара (выполнения работ, оказания услуг), счета-фактуры, товарные накладные);
- расчет сумм неустоек (пеней, штрафов) в связи с ненадлежащим исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по государственным контрактам;
- документы, подтверждающие проведение Министерством с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) сверки размера неуплаченной задолженности по неустойке (пеням, штрафам);
- документы, подтверждающие зачисление уплаченной поставщиками (подрядчиками, исполнителями) суммы задолженности в областной бюджет Тверской области – в случае, предусмотренном подпунктом «б» пункта 2 Порядка списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам,

заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области, утвержденного приказом Министерства финансов Тверской области от 19.08.2016 № 28-нп;

- уведомления о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов), направленные Министерством поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- отчеты заказчика, реестр контрактов и иные документы, связанные с закупками, размещенные в Единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- иные документы по теме мероприятия.

**Цель мероприятия:** оценить правомерность списания Министерством в 2016–2017 годах начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году.

**Объект мероприятия:** Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство, МЗТО).

**Исследуемый период:** 2016–2017 годы.

**Сроки проведения мероприятия:** с 24.10.2017 по 15.11.2017.

### **Результаты мероприятия:**

**1. Анализ законодательных, нормативных правовых и иных актов (в т.ч. ведомственных) по теме экспертно-аналитического мероприятия.**

**1.1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.**

Согласно части 1 статьи 330 Гражданского кодекса РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения обязательства.

Статьей 34 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) предусмотрена ответственность поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

- за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (ч. 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ);

- за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (ч. 8 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

Порядок расчета неустоек, предусмотренных частями 7, 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, определялся в течение 2016 года постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Постановление утратило силу 08.09.2017 в связи с изданием постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063».

Согласно части 6 статьи 34 Закона № 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).

С целью реализации антикризисных мер в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, снижения финансовой нагрузки на участников закупок:

1) Федеральным законом от 31.12.2014 № 498-ФЗ внесены изменения в Закон № 44-ФЗ в части дополнения статьи 34 частью 6.1, которой предусмотрено, что **в 2015 году** в случаях и в порядке, которые определены Правительством РФ, заказчик предоставляет отсрочку уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществляет списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней). Указанный порядок определен постановлением Правительства РФ от 05.03.2015 № 196 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2015 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» (далее – Постановление №196), согласно пункту 6 которого **Постановление № 196 действовало до 01.01.2016;**

2) Федеральным законом от 29.12.2015 № 390-ФЗ (далее – Закон № 390-ФЗ) внесены изменения в часть 6.1 статьи 34, согласно которым **в 2015 и 2016 годах** в случаях и в порядке, которые определены Правительством РФ, заказчик предоставляет отсрочку уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществляет списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней). Частью 3 статьи 3 Закона № 390-ФЗ установлено, что **часть 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ действует до 01.01.2017.**

В целях реализации части 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2016 году Правительством РФ принято постановление от 14.03.2016 № 190 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» (далее – Постановление № 190), согласно пункту 6 которого **Постановление № 190 действовало до 01.01.2017.**

Пунктом 1 Постановления № 190 установлено, что заказчики предоставляют отсрочку уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществляют списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) в случае завершения в полном объеме в 2015 или 2016 годах исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) всех обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением гарантийных обязательств. Списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней), указанных в пункте 1 Постановления №190, осуществляется по контрактам, обязательства по которым исполнены в полном объеме, за исключением контрактов, условия которых изменены в 2015 и (или) 2016 годах в соответствии с частью 1.1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ (п. 2 Постановления № 190).

В соответствии с пунктом 3 Постановления № 190 предоставление отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляются заказчиком в следующем порядке:

а) если общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5 процентов цены контракта, заказчик осуществляет списание неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней);

б) если общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) превышает 5 процентов цены контракта, но составляет не более 20 процентов цены контракта, заказчик:

- предоставляет отсрочку уплаты неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до

окончания текущего финансового года;

- осуществляет списание 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) при условии уплаты 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года;

в) если общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) превышает 20 процентов цены контракта, заказчик предоставляет отсрочку уплаты неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года.

Списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта 3 Постановления № 190 распространяется на принятую к учету задолженность поставщика (подрядчика, исполнителя) независимо от срока ее возникновения и осуществляется путем списания с учета задолженности поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по денежным обязательствам перед заказчиком, осуществляющим закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, в порядке, установленном соответствующим финансовым органом.

В связи с тем, что продление антикризисных мер в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год не предусмотрено **в 2017 году соответствующие изменения в часть 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ не вносились**, Правительством РФ аналогичные акты по предоставлению заказчиком в 2017 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) **не принимались**.

Учитывая вышеизложенное, **применение в 2017 году положений части 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 190 является недопустимым**.

### ***1.2. Анализ правовых актов Тверской области.***

В соответствии с пунктом 5 Постановления № 190 приказом Министерства финансов Тверской области от 19.08.2016 № 28-нп утвержден Порядок списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области (далее - Порядок № 28-нп)<sup>2</sup>. Следует отметить, что в 2015 году правила списания государственными заказчиками Тверской области начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) регламентировались Порядком списания заказчиком в 2015 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области, утвержденным приказом Министерства финансов Тверской области от 26.10.2015 № 25-нп.

Порядок №28-нп устанавливает **правила списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области в соответствии с Законом № 44-ФЗ, исполнение обязательств по которым (за исключением гарантийных обязательств) завершено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в полном объеме в 2015 или 2016 году**.

Согласно пункту 2 Порядка № 28-нп задолженность по начисленным суммам неустоек (пеней, штрафов) подлежит списанию в следующих случаях:

- если общая сумма неуплаченной задолженности не превышает 5 процентов цены контракта. Основанием для принятия решения о списании задолженности при наличии документа о подтвержденных сторонами контракта расчетах по начисленной и неуплаченной задолженности является исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (за исключением гарантийных обязательств) по контракту в полном объеме в 2015 или 2016 году, подтвержденное актом приемки или иным документом (пп. «а» п. 4 Порядка № 28-нп);

---

<sup>2</sup> Приказ вступает в силу с 19.08.2016.

- если общая сумма неуплаченной задолженности превышает 5 процентов цены контракта, но составляет не более 20 процентов цены контракта, и до окончания 2016 года поставщик (подрядчик, исполнитель) уплатил 50 процентов задолженности. Основанием для принятия решения о списании задолженности при наличии документа о подтвержденных сторонами контракта расчетах по начисленной и неуплаченной задолженности является исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (за исключением гарантийных обязательств) по контракту в полном объеме в 2015 или 2016 году, подтвержденное актом приемки или иным документом, а также информация администратора доходов областного бюджета Тверской области (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) о зачислении уплаченных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) сумм задолженности в областной бюджет Тверской области (бюджет ТФОМС) (в случае, если задолженность возникла перед государственным заказчиком) или информация о зачислении средств, уплаченных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на счет заказчика (в случае, если задолженность возникла перед государственным бюджетным учреждением Тверской области, государственным автономным учреждением Тверской области) (пп. «б» п. 4 Порядка № 28-нп).

Списание задолженности осуществляется на основании учетных данных заказчика, имеющих документальное подтверждение. Заказчик в целях списания задолженности обеспечивает сверку с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) неуплаченной задолженности (п. 3 Порядка № 28-нп). В случае если поставщик (подрядчик, исполнитель) не подтвердил наличие задолженности, принятие решения о ее списании не допускается (п. 5 Порядка № 28-нп).

Согласно пунктам 6, 7 Порядка № 28-нп решение о списании задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной заказчиком в соответствии с законодательством, при наличии указанных выше оснований и документов и оформляется внутренним распорядительным документом заказчика, содержащим информацию о неуплаченной задолженности, включенную в реестр контрактов, заключенных заказчиками, и обязательные реквизиты первичных учетных документов, оформленных в соответствии с пунктом 7 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 (далее – Инструкция № 157н), утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н.

Заказчик не позднее 20 рабочих дней с даты принятия решения о списании задолженности направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) уведомление о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области, исполнение обязательств по которым (за исключением гарантийных обязательств) завершено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в полном объеме в 2015 или 2016 году, по установленной форме (п. 6 Порядка № 28-нп).

Следует отметить, что пунктом 6 Порядка № 28-нп **не установлен** срок принятия решения о списании задолженности (установлен только срок направления уведомления). При этом пунктом 6 Порядка списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по контрактам, заключенным в целях обеспечения федеральных нужд, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 12.04.2016 № 44н, установленный срок для оформления решения о списании задолженности и направления поставщику (подрядчику, исполнителю) уведомления о списании

начисленной и неуплаченной задолженности составляет не более 20 рабочих дней со дня наступления соответствующего основания.

## 2. Оценка списанных Министерством сумм неустоек (пеней, штрафов) в 2016–2017 годах по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году

### 2.1. Общая сумма списанных Министерством неустоек (пеней, штрафов) в 2016–2017 годах.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Министерством в 2017 году на основании приказа МЗТО от 22.03.2017 № 187 «О списании начисленных в 2016 году сумм неустоек (штрафа, пеней) по государственным контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Министерства здравоохранения Тверской области» (далее – Приказ № 187) осуществлено списание сумм неустоек (пеней, штрафов) на общую сумму 1 133,2 тыс. руб. в отношении 3 поставщиков по 8 государственным контрактам на поставку лекарственных препаратов, заключенным и исполненным в 2016 году (таблица 1, приложение 1 к отчету).

Таблица 1

Наименование поставщика (ИНН)	Количество государственных контрактов, по которым осуществлено списание сумм неустоек (пеней, штрафов)	Общая сумма заключенных государственных контрактов, тыс. руб.	Сумма списанных неустоек (пеней, штрафов), тыс. руб.
ООО «Фармахан» (ИНН 7726706840)	4	12 987,2	362,7
ООО «ИРВИН 2» (ИНН 5027083476)	2	11 773,0	229,4
АО «Р-Фарм» (ИНН 7726311464)	2	14 388,0	541,1
<b>Всего</b>	<b>8</b>	<b>39 148,2</b>	<b>1 133,2</b>

Следует отметить, что Приказ № 187 подписан временно исполняющим обязанности Министра здравоохранения Тверской области Р.В. Курыниным.

В нарушение требований пункта 7 Порядка № 28-нп Приказ № 187 **не содержит** обязательные реквизиты первичных учетных документов, оформленных в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 157н.

В соответствии с пунктом 7 Порядка № 28-нп решение о списании сумм неустоек (пеней, штрафов) по 8 государственным контрактам, указанным в приложении 1 к отчету, на сумму 1 133,2 тыс. руб. принято 16.03.2017 комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства (далее – Комиссия), состав которой утвержден приказом МЗТО от 30.10.2015 № 744 (в ред. приказа от 06.03.2017 № 141) (решение Комиссии от 16.03.2017 № 1). Информация о членах Комиссии, принявших решение о списании сумм неустоек (пеней, штрафов), приведена в таблице 2.

Таблица 2

Должность члена Комиссии	ФИО
<i>Председатель Комиссии:</i>	
Заместитель Министра здравоохранения Тверской области – начальник управления экономического планирования, бухгалтерского учета и отчетности	Ан Алексей Владимирович
<i>Члены Комиссии:</i>	
Главный специалист-эксперт отдела обеспечения деятельности учреждений здравоохранения в управлении лицензирования и обеспечения деятельности учреждений здравоохранения	Корчагина Ирина Николаевна
Главный специалист-эксперт отдела финансирования,	Степанова Ирина Викторовна

Должность члена Комиссии	ФИО
бухгалтерского учета и отчетности в управлении экономического планирования, бухгалтерского учета и отчетности	
Эксперт отдела ведомственного контроля качества медицинской деятельности в управлении экономического планирования, бухгалтерского учета и отчетности	Морозова Таисия Леонтьевна

Решение Комиссии от 16.03.2017 № 1 принималось в соответствии с Порядком (далее – Порядок № 25-нп), утвержденным приказом Министерства финансов Тверской области от 26.10.2015 №25-нп «Об утверждении Порядка списания заказчиком в 2015 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области», который регламентировал правила списания неустойки **в 2015 году** по контрактам, исполнение обязательств по которым завершено в полном объеме в 2015 году, и пунктом 5 Постановления №190, **срок действия которого установлен до 01.01.2017.**

Комиссией рассматривался вопрос о списании сумм неустоек (пеней, штрафов) по государственным контрактам, заключенным и исполненным **в 2016 году, спустя 4–5 месяцев** после подписания актов сверки задолженности с указанными выше поставщиками (акты сверки подписаны в октябре – ноябре 2016 года).

Комиссией при рассмотрении вопроса о списании сумм неустоек (пеней, штрафов) дана оценка доли начисленной и неуплаченной неустойки от цены контракта, т.е. соблюдения пункта 2 Порядка № 28-нп, **не дана** оценка наличия оснований и документов, указанных в пунктах 3–4 Порядка № 28-нп.

**В 2016 году** списание сумм неустоек (пеней, штрафов) Министерством **не осуществлялось**, несмотря на то, что указанными поставщиками были соблюдены основания и представлены документы, установленные пунктами 2–4 Порядка № 28-нп:

- акты приема-передачи товара, свидетельствующие об исполнении поставщиками обязательств по государственным контрактам в полном объеме в 2016 году, подписаны в январе – июле 2016 года;

- общая сумма неуплаченной задолженности не превышает 5% от цены контракта;

- акты сверки с указанными выше поставщиками были подписаны МЗТО в октябре-ноябре 2016 года (акты сверки подписаны без разногласий со стороны поставщиков) (приложения 1, 2 к отчету).

Кроме того, ООО «Фармахан» и ООО «ИРВИН 2» неоднократно в течение 2016 года обращались в Министерство о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) (письма от 08.08.2016 № 8017, от 17.08.2016 № 8410, от 16.10.2016 № 8460, от 16.10.2016 № 8485).

Следует отметить, что заведующим сектором правового обеспечения в управлении организационно-правового и кадрового обеспечения Янковой М.А. 22.11.2016 в адрес заместителя Министра здравоохранения Тверской области – начальника управления лицензирования и обеспечения деятельности учреждений здравоохранения Тверской области С.А. Тебиевым направлена служебная записка об организации рассмотрения вопроса о возможности списания (предоставления отсрочки) неустоек в соответствии с Порядком №28-нп (вх. № 62-В от 22.11.2016).

Это **свидетельствует о нарушении** Министерством требований части 6.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пункта 3 Постановления № 190, которыми предусмотрена обязанность заказчиков по списанию **в 2016 году** начисленных неустоек (штрафов, пеней) в случае завершения в полном объеме в 2015 или 2016 годах исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) всех обязательств, предусмотренных контрактом, если

общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5 процентов цены контракта.

## **2.2. Представление Министерством недостоверной информации.**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Министерством письмом от 30.01.2017 № 727 в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – КСП) на запрос от 27.01.2017 № 43 в нарушение требований части 4 статьи 12 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» **представлена недостоверная информация** о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по следующим государственным контрактам:

- от 03.02.2016 № 0136200003615011413 о списании неустойки в сумме 203,8 тыс. руб. (неустойка списана в соответствии с Приказом № 187);

- от 11.01.2016 № 0136200003615009208 о списании неустойки в сумме 337,4 тыс. руб. (неустойка списана в соответствии с Приказом № 187);

- от 15.01.2016 № 0136200003615009960 о списании неустойки в сумме 2 307,0 тыс. руб.

По государственному контракту от 15.01.2016 № 0136200003615009960 (цена контракта – 28 168,2 тыс. руб.) Министерством 12.05.2017 подано исковое заявление в Арбитражный суд Тверской области о взыскании пеней за просрочку поставки лекарственных препаратов с ООО «Фармахан» в размере 2 142,2 тыс. руб., в результате рассмотрения которого судом принято решение от 19.06.2017 (дело № А66-5924/2017) о снижении размера неустойки и взыскании с ООО «Фармахан» неустойки в размере 677,5 тыс. руб. ООО «Фармахан» уплачена неустойка в полном размере (платежное поручение от 01.08.2017 № 462 на сумму 677,5 тыс. руб.).

Письмо от 30.01.2017 № 727 подписано заместителем Министра здравоохранения Тверской области – начальником управления лицензирования и обеспечения деятельности учреждений здравоохранения Тверской области С.А. Тебиевым.

Указанные действия должностных лиц Министерства **содержат** признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Следует отметить, что в соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ истек срок привлечения к административной ответственности за совершение указанных правонарушений<sup>3</sup>.

Следует отметить, что в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) Министерством в реестре контрактов по государственному контракту от 15.01.2016 № 0136200003615009960 **размещена недостоверная информация** о размере начисленной неустойки (2 307,0 тыс. руб., при этом в соответствии с решением Арбитражного суда Тверской области от 19.06.2017 сумма неустойки составляет 677,5 тыс. руб.), а также о том, что сумма неустойки в размере 2 307,0 тыс. руб. списана в соответствии с Приказом № 187 (неустойка в сумме 677,5 тыс. руб. уплачена ООО «Фармахан» 01.08.2017). Указанные действия должностных лиц Министерства **содержат** признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

## **3. Проверка соблюдения Министерством порядка списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году**

<sup>3</sup> По данному правонарушению постановление об административном правонарушении, по делу, рассматриваемому судьей, не может быть вынесено по истечении 3 месяцев со дня совершения правонарушения.



### ***3.1. Оценка правомерности списания Министерством сумм неустоек (пеней, штрафов) в 2017 году.***

Частью 3 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2015 № 390-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено, что, **часть 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ действует до 01.01.2017.**

Пунктом 6 Постановления № 190 срок действия указанного постановления установлен до **01.01.2017.**

Списание сумм неустоек (пеней, штрафов) осуществлялось Министерством в **2017 году** в соответствии с **Постановлением № 190 и Порядком № 28-нп**, которым установлены **правила списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов)** по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области в соответствии с Законом № 44-ФЗ, исполнение обязательств по которым (за исключением гарантийных обязательств) завершено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в полном объеме в 2015 или 2016 году.

В связи с тем, что с **01.01.2017** утратили силу **часть 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Постановление № 190, применение в 2017 году положений приказа Министерства финансов Тверской области от 19.08.2016 № 28-нп «Об утверждении Порядка списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области» является недопустимым, а списание в 2017 году Министерством сумм неустоек (пеней, штрафов) на сумму 1 133,2 тыс. руб. является неправомерным.** Указанные выводы подтверждаются позицией Министерства экономического развития РФ, изложенной в письме от 03.03.2017 № ОГ-Д28-2494.

В результате **неправомерных действий** должностных лиц Министерства по списанию сумм неустоек (пеней, штрафов) в 2017 году в областной бюджет Тверской области **не поступил доход в сумме 1 133,2 тыс. рублей.**

По информации, представленной Министерством в письме от 30.10.2017 № 7012, списание неустойки в размере 839 996,05 руб. по государственному контракту от 28.11.2016 № 0136200003616008370, заключенному с ООО «РМК Трейд», не осуществлено в связи с тем, что контрагентом не подписан акт сверки взаиморасчетов. Следует отметить, что действия Министерства, направленные на списание неустойки по данному контракту были инициированы после обращения ООО «РМК Трейд» **21.03.2017** (в адрес ООО «РМК Трейд» Министерством направлено письмо от 30.03.2017 № 2115 о необходимости подписания акта сверки взаиморасчетов для принятия решения о возможности списания неустойки), что **свидетельствует** о том, что Министерство планирует в 2017 году осуществлять списание сумм неустоек (пеней, штрафов).

### ***3.2. Отражение суммы начисленных и списанных неустоек (пеней, штрафов) в бухгалтерском учете Министерства.***

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что 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).

Согласно части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, сумма начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) в регистрах бухгалтерского учета подлежит отражению на основании направленных поставщикам (подрядчикам, исполнителям) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ своевременности постановки на учет сумм начисленных неустоек (пеней, штрафов) по 8 государственным контрактам, в отношении которых произведено списание задолженности в соответствии с Приказом №187 (таблица 3).

В результате проведенного анализа установлено, что срок между датой направления поставщикам требований об уплате неустоек и датой постановки на учет начисленных сумм неустоек по указанным контрактам составляет **от 113 до 159 дней**, что **свидетельствует о нарушении** Министерством требований части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н.

Таблица 3

№	Реквизиты контракта	Требования об уплате неустойки (пеней, штрафов), направленные Министерством поставщику		Постановка на учет сумм начисленных неустоек (пеней, штрафов)		Дата передачи документа в отдел финансирования, бухгалтерского учета и отчетности	Количество дней с даты направления требования до даты постановки на учет
		реквизиты требования	сумма, руб.	дата постановки	сумма, руб.		
1	№ 0136200003615009743 от 11.01.2016	№5023 от 27.06.2016	66 775,42	22.11.2016	66 775,42	22.11.2016	148
2	№ 0136200003615009401 от 12.01.2016	№5023 от 27.06.2016	220 772,93	22.11.2016	220 772,93	22.11.2016	148
3	№ 0136200003615009608 от 11.01.2016	№5023 от 27.06.2016	22 802,67	22.11.2016	22 802,67	22.11.2016	148
4	№ 0136200003615011279 от 02.02.2016	№5023 от 27.06.2016	52 386,43	22.11.2016	52 386,43	22.11.2016	148
5	№ 0136200003615009994 от 11.01.2016	№5024 от 27.06.2016	216 632,38	22.11.2016	216 632,38	22.11.2016	148
6	№ 0136200003616003235 от 06.07.2016	№6126 от 16.08.2016	12 735,12	07.12.2016	12 735,12	07.12.2016	113
7	№ 0136200003615009208 от 11.01.2016	№4996 от 24.06.2016	337 365,00	30.11.2016	337 365,00	30.11.2016	159
8	№ 0136200003615011413 от 03.02.2016	№4996 от 24.06.2016	203 779,80	30.11.2016	203 779,80	30.11.2016	159
	<b>Всего</b>		<b>1 133 249,75</b>		<b>1 133 249,75</b>		

Следует отметить, что передача в отдел финансирования, бухгалтерского учета и отчетности документов для постановки на учет сумм начисленных неустоек осуществлялась сектором правового обеспечения в управлении организационно-правового и кадрового обеспечения **после получения от поставщиков подписанных актов сверки по указанной задолженности** (служебные записки от 03.02.2016 (получено отделом финансирования, бухгалтерского учета и отчетности (22.11.2016), от 30.11.2016, от 07.12.2016).

Несвоевременная регистрация в регистрах бухгалтерского учета сведений о начисленных суммах неустойки (пеней, штрафов) **привела к снижению размера дебиторской задолженности Министерства на сумму 1 133,2 тыс. рублей**. В связи с тем,

что сведения о начисленных суммах неустоек (пеней, штрафов) отражены в регистрах бухгалтерского учета в ноябре – декабре 2016 года, они не повлекли за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности Министерства за 2016 год.

Согласно пункту 7 Порядка № 28-нп **решение о списании задолженности** принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной заказчиком в соответствии с законодательством, и **оформляется внутренним распорядительным документом заказчика**, содержащим информацию о неуплаченной задолженности, включенную в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Таким образом, первичным учетным документом для отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по списанию суммы неустоек (пеней, штрафов) является Приказ № 187.

**В нарушение** требований части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н сумма списанных неустоек (пеней, штрафов) в размере 1 133,2 тыс. руб. отражена в регистрах бухгалтерского учета 17.03.2017, т.е. **за 5 дней до издания Приказа № 187 (22.03.2017)**, что представляет собой грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, под которым в соответствии с примечанием к статье 15.11 КоАП РФ понимается регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Указанные действия должностных лиц Министерства **содержат** признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ.

На момент принятия Приказа № 187 в бухгалтерском учете Министерства **отсутствовала** задолженность по неустойкам (пеням, штрафам). Отражение в бухгалтерском учете операций по списанию начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) привело к тому, что в Приказе № 187 **в нарушение требований** пункта 7 Порядка № 28-нп отражалась уже списанная по данным бухгалтерского учета задолженность.

### ***3.3. Оценка соблюдения Министерством порядка начисления пеней за несвоевременное исполнение обязательств поставщиками.***

Частью 7 статьи 34 Закона № 44-ФЗ определено, что 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, определенном в порядке, установленном Правительством РФ, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 утверждены Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом (далее – Правила № 1063).

Пунктом 1.1 заключенных государственных контрактов предусмотрено, что поставщик обязуется поставить лекарственные препараты на уполномоченный склад Министерства – ОГУП «Фармация». Поставка лекарственных препаратов осуществляется в течение 5 дней с даты заключения контракта (п. 3.1 контракта).

Таким образом, в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов датой выполнения обязательств по контракту является дата поставки лекарственных препаратов в ОГУП «Фармация».

Расчет пеней по государственным контрактам, по которым Министерством осуществлено списание задолженности в соответствии с Приказом № 187, осуществлялся МЗТО в соответствии с Правилами № 1063 и условиями заключенных контрактов.

При этом при проведении расчетов суммы пеней за просрочку исполнения поставщиками обязательств по государственным контрактам, Министерством **не были учтены** положения статей 191, 192, 194 Гражданского кодекса РФ и пункта 65 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24.03.2016 № 7, согласно которым **день фактического исполнения принятого поставщиком по государственному контракту обязательства должен включаться в период расчета неустойки.**

Неустойка должна начисляться за весь период просрочки, даже если товар поставлен лишь на один день позже установленного срока. Иное означало бы, что при фактическом нарушении срока поставки (передаче товара на день позже установленного срока) поставщик освобождается от ответственности.

Министерством по 8 государственным контрактам при расчете суммы пеней **не учитывался** фактический день поставки лекарственных препаратов на склад ОГУП «Фармация», что **привело к неверному определению:**

- периода для расчета пеней по всем контрактам;
- расчетного коэффициента К по 2 контрактам (от 11.01.2016 № 0136200003615009743, от 11.01.2016 № 0136200003615009608): Министерством коэффициент К определен в размере 0,01, по Правилам №1063 он должен составлять 0,02.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия КСП произведен расчет пеней за просрочку исполнения поставщиками обязательств по поставке лекарственных препаратов по 8 государственным контрактам в соответствии с положениями статей 191, 192, 194 Гражданского кодекса РФ, пункта 65 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24.03.2016 № 7, Правил №1063 (приложение 3 к отчету). Общая сумма начисленных пеней составила 1 260,5 тыс. руб., что **на 127,3 тыс. руб. (11,2%) больше** суммы пеней, начисленных Министерством (1 133,2 тыс. руб.).

Кроме того, следует отметить, что срок с момента наступления просрочки выполнения поставщиком принятых по государственным контрактам обязательств до даты направления Министерством требований об уплате неустоек (пеней, штрафов) **составлял от 22 до 154 дней** (приложение 2 к акту). Причем **по 7 из 8 государственных контрактов** срок направления требований поставщикам составил **более 120 дней**. Указанные факты **свидетельствуют о ненадлежащем выполнении** Министерством функций государственного заказчика в части своевременности принятия мер по направлению поставщикам требований об уплате неустойки (пеней, штрафов), предусмотренных частью статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пунктом 6.2 заключенных государственных контрактов.

Так, например, по контракту от 11.01.2016 № 0136200003615009994, заключенному с ООО «ИРВИН 2», фактически поставка лекарственных препаратов осуществлена 25.01.2016 (по контракту срок поставки – до 18.01.2016), а требование об уплате неустоек (пеней, штрафов) направлено поставщику 27.06.2016, т.е. спустя 154 дня с даты установления факта нарушения поставщиком срока поставки лекарственных препаратов; по контракту от 11.01.2016 № 0136200003615009208, заключенному с АО «Р-Фарм», фактически поставка лекарственных препаратов осуществлена 26.01.2016, 04.02.2016 (по контракту срок поставки – до 18.01.2016), а требование об уплате неустоек

(пеней, штрафов) направлено поставщику 24.06.2016, т.е. спустя 141 день с даты установления факта нарушения поставщиком срока поставки лекарственных препаратов.

#### **4. Анализ соблюдения Министерством порядка и сроков размещения в Единой информационной системе в сфере закупок информации о ненадлежащем исполнении государственных контрактов и о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактами**

В соответствии с пунктом 6 части 3 статьи 4 Закона № 44-ФЗ Единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС) содержит реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Согласно пункту 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в состав документов и информации, которые включаются в реестр контрактов, включена информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация, указанная в пункте 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта.

В случае списания суммы неустойки (пеней, штрафов) датой исполнения обязательств по контракту является дата издания заказчиком приказа о списании неустойки, т.е. дата издания Приказа № 187 (22.03.2017). Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, должна быть размещена Министерством **до 27.03.2017 (включительно)**.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соблюдения Министерством установленных частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ сроков размещения в ЕИС информации о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств в отношении 8 государственных контрактов, указанных в приложении 1 к отчету. В ходе проведенного анализа **не установлено** нарушение Министерством сроков размещения в реестре контрактов указанной выше информации.

При этом следует отметить, что в реестре контрактов информация о начисленных суммах неустоек (пеней, штрафов) размещена Министерством по 8 государственным контрактам, указанным в таблице 4, спустя 114–160 дней с даты направления поставщикам требований об уплате неустоек (пеней, штрафов).

Таблица 4

№	Реквизиты контракта	Требования об уплате неустоек (пеней, штрафов), направленные Министерством поставщику		Дата размещения информации в реестре контрактов	Количество дней от даты направления требования до даты размещения информации реестре контрактов в ЕИС
		реквизиты требования	сумма, руб.		
1	№ 0136200003615009743 от 11.01.2016	№5023 от 27.06.2016	66 775,42	23.11.2016	149
2	№ 0136200003615009401 от 12.01.2016	№5023 от 27.06.2016	220 772,93	23.11.2016	149
3	№ 0136200003615009608 от 11.01.2016	№5023 от 27.06.2016	22 802,67	23.11.2016	149
4	№ 0136200003615011279 от 02.02.2016	№5023 от 27.06.2016	52 386,43	23.11.2016	149

№	Реквизиты контракта	Требования об уплате неустоек (пеней, штрафов), направленные Министерством поставщику		Дата размещения информации в реестре контрактов	Количество дней от даты направления требования до даты размещения информации реестре контрактов в ЕИС
		реквизиты требования	сумма, руб.		
5	№ 0136200003615009994 от 11.01.2016	№5024 от 27.06.2016	216 632,38	23.11.2016	149
6	№ 0136200003616003235 от 06.07.2016	№6126 от 16.08.2016	12 735,12	08.12.2016	114
7	№ 0136200003615009208 от 11.01.2016	№4996 от 24.06.2016	337 365,00	01.12.2016	160
8	№ 0136200003615011413 от 03.02.2016	№4996 24.06.2016	203 779,80	01.12.2016	160

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения Министерством сроков и полноты размещения в реестре контрактов документов и информации, установленных частью 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, в результате которой установлено следующее.

Акты приема-передачи товара по 6 государственным контрактам, указанным в таблице 5, размещены Министерством в реестре контрактов с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ. Количество дней просрочки составило от 15 до 300 календарных дней, из которых по 5 из 6 контрактов нарушение установленных сроков составило более 270 дней.

Таблица 5

Реквизиты контракта	Цена контракта, тыс. руб.	Документы о приемке поставленных лекарственных препаратов размещены в реестре контрактов		Количество дней просрочки
		Дата, установленная ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ <sup>4</sup>	Фактическая дата размещения	
№ 0136200003615009743 от 11.01.2016	3 297,0	05.02.2016	23.11.2016	292
№ 0136200003615011279 от 02.02.2016	2 375,8	19.02.2016	23.11.2016	278
№ 0136200003615009994 от 11.01.2016	11 462,0	28.01.2016	23.11.2016	300
№ 0136200003616003235 от 06.07.2016	311,0	28.07.2016	12.08.2016	15
№ 0136200003615009208 от 11.01.2016	7 200,0	09.02.2016	01.12.2016	296
№ 0136200003615011413 от 03.02.2016	7 188,0	24.02.2016	01.12.2016	281
<b>Всего</b>	<b>31 833,8</b>			

Указанные действия должностных лиц Министерства **содержат** признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Следует отметить, что в соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ истек срок привлечения к административной ответственности за совершение указанных правонарушений<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> Дата определялась на основании даты подписи акта приема-передачи товара со стороны Министерства.

<sup>5</sup> По данному правонарушению постановление об административном правонарушении, не может быть вынесено по истечении 1 года со дня совершения правонарушения.

**В нарушение** требований пункта 37 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2014 № 136н, в разделе IV информации об исполнении (о расторжении) контракта Министерством **указан некорректный номер** уведомления о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов), направленного поставщикам, в отношении 8 государственных контрактов, указанных в приложении 1 к отчету (в ЕИС указан номер приказа Министерства, на основании которого осуществлено списание сумм неустоек, пеней, штрафов).

Следует отметить, что, несмотря на запрос КСП от 25.10.2017 № 964/05-11, Министерством **не представлены** документы, подтверждающие направление уведомлений о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам поставщикам, в отношении которых произведено списание начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов), что **не позволяет** оценить соблюдение МЗТО сроков, установленных пунктом 6 Порядка № 28-нп.

#### **Выводы:**

**1.** С целью реализации антикризисных мер в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, снижения финансовой нагрузки на участников закупок Федеральными законами от 31.12.2014 № 498-ФЗ, от 29.12.2015 № 390-ФЗ внесены изменения в статью 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в части дополнения частью 6.1, которой предусмотрено предоставление в 2015 и 2016 годах заказчиком отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) списание заказчиком начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) в случаях и в порядке, которые определены Правительством РФ.

Согласно части 3 статьи 3 Федерального закона от 29.12.2015 № 390-ФЗ часть 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ действовала до 01.01.2017.

**1.1.** Указанный порядок определен постановлениями Правительства РФ:

- от 05.03.2015 № 196 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2015 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)», срок действия которого установлен до 01.01.2016;

- от 14.03.2016 № 190 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» (далее – Постановление № 190), срок действия которого установлен до 01.01.2017.

**1.2.** В соответствии с пунктом 5 Постановления № 190 приказом Министерства финансов Тверской области от 19.08.2016 № 28-нп утвержден Порядок списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, заключенным в целях обеспечения нужд Тверской области (далее – Порядок № 28-нп).

Указанным порядком регламентированы правила списания государственными заказчиками Тверской области начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) в 2016 году.

**2.** В связи с тем, что с 01.01.2017 утратили силу часть 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, Постановление № 190, Министерством здравоохранения Тверской области (далее – Министерство) в 2017 году неправомерно осуществлено списание сумм неустоек (пеней, штрафов) на общую сумму 1 133,2 тыс. руб. в отношении 3 поставщиков (ООО

«Фармахан», ООО «ИРВИН 2», АО «Р-Фарм») по 8 государственным контрактам, заключенным и исполненным в 2016 году.

**2.1.** В результате неправомерных действий должностных лиц Министерства по списанию сумм неустоек (пеней, штрафов) в 2017 году в областной бюджет Тверской области не поступил доход в сумме 1 133,2 тыс. рублей.

**2.2.** В 2016 году списание сумм неустоек (пеней, штрафов) Министерством не осуществлялось, несмотря на то, что указанными поставщиками были соблюдены основания и представлены документы, установленные пунктами 2-4 Порядка № 28-нп, что свидетельствует о нарушении Министерством требований части 6.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Постановления № 190.

**3.** При проведении расчетов суммы пеней за просрочку исполнения обязательств по государственным контрактам, по которым осуществлено списание в соответствии с Приказом № 187, Министерством не учтены положения статей 191, 192, 194 Гражданского кодекса РФ и пункта 65 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24.03.2016 № 7, и в период для расчета пеней не включен день фактического исполнения принятого поставщиком по государственному контракту обязательства.

В результате Министерством сумма начисленных пеней по 8 государственным контрактам занижена на 127,3 тыс. рублей.

**3.1.** Срок с момента наступления просрочки выполнения поставщиком принятых по государственным контрактам обязательств до даты направления Министерством требований об уплате неустоек (пеней, штрафов) составлял от 22 до 154 дней. Причем по 7 из 8 государственных контрактов срок направления требований поставщикам составил более 120 дней.

Это свидетельствует о ненадлежащем выполнении Министерством функций государственного заказчика в части своевременности принятия мер по направлению поставщикам требований об уплате неустоек (пеней, штрафов), предусмотренных частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пунктом 6.2 заключенных государственных контрактов.

**4.** В нарушение требований части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 11 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 (далее – Инструкция № 157н), утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, Министерством:

**4.1.** начисленные неустойки (пени, штрафы) в сумме 1 133,2 тыс. руб. по 8 государственным контрактам отражены в регистрах бухгалтерского учета спустя 113–159 дней с даты направления поставщикам требований об уплате неустоек.

Несвоевременная регистрация в регистрах бухгалтерского учета сведений о начисленных суммах неустоек (пеней, штрафов) привела к занижению размера дебиторской задолженности Министерства на сумму 1 133,2 тыс. рублей. В связи с тем, что сведения о начисленных суммах неустоек (пеней, штрафов) отражены в регистрах бухгалтерского учета в ноябре – декабре 2016 года, они не повлекли за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности Министерства за 2016 год;

**4.2.** сумма списанных неустоек (пеней, штрафов) в размере 1 133,2 тыс. руб. отражена в регистрах бухгалтерского учета 17.03.2017, т.е. за 5 дней до издания приказа от 22.03.2017 № 187 (далее – Приказ № 187). Указанные действия должностных лиц Министерства **содержат** признаки состава административного правонарушения,



ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

На момент принятия Приказа № 187 в бухгалтерском учете Министерства отсутствовала задолженность по неустойкам (пеням, штрафам), что свидетельствует о нарушении требований пункта 7 Порядка № 28-нп.

**5.** В нарушение требований частей 2–3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Министерством в Единой информационной системе в сфере закупок в реестре контрактов:

- размещены акты приема-передачи товара по 6 государственным контрактам на общую сумму 31 833,8 тыс. руб. с нарушением установленного срока на 15–300 календарных дней, из которых по 5 контрактам нарушение установленных сроков составило более 270 дней;

- размещена недостоверная информация по государственному контракту от 15.01.2016 № 0136200003615009960 о размере начисленной неустойки (2 307,0 тыс. руб.), а также о списании указанной неустойки в соответствии с Приказом № 187 (фактически на основании судебного решения размер неустойки составил 677,5 тыс. руб., которая 01.08.2017 уплачена ООО «Фармахан» в полном объеме).

Указанные действия должностных лиц Министерства содержат признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

**5.1.** В реестре контрактов информация о начисленных суммах неустоек (пеней, штрафов) размещена Министерством по 8 государственным контрактам, по которым осуществлено списание начисленных сумм неустоек в соответствии с Приказом № 187, спустя 114–160 дней с даты направления поставщикам требований об уплате неустоек (пеней, штрафов).

**6.** В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Министерством письмом от 30.01.2017 № 727 в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – КСП) на запрос от 27.01.2017 № 43 в нарушение требований части 4 статьи 12 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» (далее – Закон № 51-ЗО) представлена недостоверная информация о списании начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по государственным контрактам от 03.02.2016 № 0136200003615011413, от 11.01.2016 № 0136200003615009208, от 15.01.2016 № 0136200003615009960.

**По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия предлагаем:**

**1. Министерству здравоохранения Тверской области:**

**1.1.** Обеспечить соблюдение положений Закона № 44-ФЗ в части:

- исключения случаев списания в 2017 году начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов) по государственным контрактам, исполненным в полном объеме в 2015 и 2016 годах;

- своевременности принятия к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) мер по начислению и взысканию неустоек (пеней, штрафов) в связи с просрочкой исполнения обязательств, неисполнением, ненадлежащим исполнением обязательств по государственным контрактам;

- своевременности и полноты размещения информации и документов в реестре контрактов, размещения достоверной информации.

**1.2.** При расчете сумм пеней учитывать положения статей 191, 192, 194 Гражданского кодекса РФ и пункта 65 постановления Пленума Верховного суда РФ от

24.03.2016 № 7 в части включения в период расчета пеней фактической даты исполнения обязательств по контракту поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

**1.3.** Предусматривать в государственных контрактах возможность оплаты заказчиком поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за вычетом начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов).

**1.4.** Расчет сумм неустоек (пеней, штрафов) и направление требований об уплате неустоек (пеней, штрафов) осуществлять сразу после выявления факта неисполнения, ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по государственному контракту, перечислять средства в счет оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за вычетом начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов).

**1.5.** Обеспечить соблюдение положений части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в части своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета начисленных сумм неустоек (пеней, штрафов).

**1.6.** Обеспечить соблюдение положений части 4 статьи 12 Закона № 51-ЗО в части представления в КСП достоверной информации.

**1.7.** Провести проверку по фактам выявленных нарушений и рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения законодательства.

**2.** Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направить Губернатору Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, Министерству здравоохранения Тверской области.

**3.** Направить информационное письмо в Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций с предложением рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Министерства к административной ответственности за нарушение положений Закона № 44-ФЗ.

Приложения:

1. Перечень государственных контрактов, заключенных и исполненных в 2016 году, по которым Министерством здравоохранения Тверской области произведено списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) на основании приказа от 22.03.2017 № 187, в 1 экз. на 1 л.

2. Информация об исполнении государственных контрактов, по которым Министерством здравоохранения Тверской области произведено списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) на основании приказа от 22.03.2017 № 187, и направлении по ним требований об уплате неустойки (пеней, штрафов), в 1 экз. на 2 л.

3. Расчет суммы пеней за просрочку исполнения поставщиками обязательств по государственным контрактам, по которым Министерством произведено списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) на основании приказа от 22.03.2017 № 187, в 1 экз. на 1 л.

**Аудитор**

**Н.М. Волкова**

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Тверской области  
(протокол № 29 (160) от 19.12.2017)