**Информация о результатах**

**плановой выездной выборочной проверки в отношении**

**государственного бюджетного учреждения здравоохранения**

**Ненецкого автономного округа**

**«Окружной противотуберкулёзный диспансер»**

Правовые основания проведения проверки: статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований
и оформление их результатов», утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, пункт 13 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 12.03.2020 № 45-п «О реорганизации исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа», Приложение 6 к приказу Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 22.06.2020 № 26 «Об утверждении положений структурных подразделений Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа», план контрольных мероприятий в финансовой сфере и сфере закупок Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа на 2021 год, поручение Губернатора Ненецкого автономного округа от 29.01.2021 № 01-17/9.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия:

* проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом
о контрактной системе 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;
* проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании средств окружного бюджета;
* проверка использования средств на оплату труда;
* проверка соблюдения требований, установленных законодательством,
для использования окружного имущества.

Учреждению направлено представление об устранении нарушений
и для рассмотрения и принятия мер о недопущении нарушений.

Объем проверенных средств бюджета Ненецкого автономного круга: 91 129 666,47руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Рассматриваемый вопрос** | **Нормативный правовой акт, положения которого нарушены, либо иной документ-основание** | **Размер нарушения, руб.** |
| Учреждением приняты к учету и отражены на счете 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» по подкоду 770 «Другие расходы по содержанию имущества» выполненные подрядчиками работы по текущему ремонту и работы по капитальному, однако, в соответствии с абзацем 4 пункта 2 Порядка 21-о составления и ведения сводной росписи окружного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств окружного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита окружного бюджета) утвержденного приказом ДФЭ НАО от 04.07.2016 № 21-о (далее – Порядок № 21-о) данные работы необходимо учитывать на счете 302.25 «Расчеты по прочим работам, услугам» по КОСГУ 225 «Прочие работы, услуги» по подкоду 912 «Оплата текущего ремонта» и подкоду 913 «Оплата капитального ремонта». Выявленное нарушение приводит к искажению информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета Учреждения за 2019 год. В Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы расходы, связанные с оплатой текущего ремонта, отражены по КОСГУ 225 с детализацией по КОСГУ 912, что не соответствует данным бухгалтерского учета. Размер финансового нарушения составил 12 414 900,00 руб. | Статья 19, пункт 4 статьи 23.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК ФР), части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), пункт 256 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 (далее – Инструкция № 157н), пункт 10.2.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, абзац 4 пункта 2 Порядка № 21-о. | 12 414 900,00 |
| ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер» произвело оплату выполненных работ по Контракту 03842000015190001110001 двумя платежами с использованием Субсидии на проведение текущего и капитального ремонта (средства бюджета Ненецкого автономного округа) и средств от предпринимательской деятельности Учреждения, тем самым допустило нарушение условий исполнения Контракта. | Пункт 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункт 2.3 Контракта от 18.11.2019 № 03842000015190001110001. | - |
| Учреждение не предприняло мер направленных на проведение проверки сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства:– «Система водоотведения в административном здании ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер», в связи с чем определило начальную (максимальную) цену контракта в размере 1 001 696,40 руб.;– «Ремонт цоколей зданий администрации ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер» и детского отделения ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер», в связи чем определило начальную (максимальную) цену контракта в размере 4 374 713,42 руб;– «Ремонт здания банно-прачечного комплекса ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер», в связи чем определило начальную (максимальную) цену контракта в размере 1 270 122,50 руб.;– «Ремонт электрооборудования в административном здании», в связи чем определило начальную (максимальную) цену контракта в размере 1 896 416,64 руб., при отсутствии заключения о достоверности определения сметной стоимости, что в свою очередь могло привести к изменению начальной цены контракта. Несоблюдение норм градостроительного законодательства влечет риск нарушения статьи 34 БК ФР в части нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств. | Пункт 14.2 статьи 1 Градостроительного Кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ), подпункт «б» пункта 1.1 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427. | 8 542 948,96 |
| ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер» произвело расходование средств бюджета Ненецкого автономного округа в размере 86 000,00 руб. по оплате договора на проведение демонтажа кондиционера, являющегося движимым имуществом за счет средств Субсидии на проведение текущего и капитального ремонта недвижимого имущества, тем самым в соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 БК ФР допустило нецелевое расходование средств бюджета Ненецкого автономного округа. | Пункт 1 статьи 307 ГрК РФ, приказа Департамента финансов экономики Ненецкого автономного округа от 10.01.2018 № 1-о «О порядке применения целевых статей классификации расходов окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа», пункт 2.1 Соглашения о предоставлении из окружного бюджета государственным бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту ЗТ и СЗН НАО, субсидии на иные цели от 11.01.2019 № 17. | 86 000,00 |
| Сроки применения зимней нормы расхода топлива в Учреждении в период с 2019 по 2021 год не соответствуют законодательно установленным, не имеют согласования с региональными (местными) службами Росгидрометцентра и Минтрансом России. В период с 16.04.2019 по 12.05.2019, с 16.04.2020 по 14.05.2020, с 16.04.2021 по 25.05.2021 Учреждением осуществлялось списание ГСМ по зимней норме. Размер финансового нарушения составил 4 173,94 руб., из них: в 2019 году 1 515,96 руб., в 2020 году 1 337,30 руб., в 2021 году 1 320,68 руб. | Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». | 4 173,94 |
| Способ выбытия материалов ГСМ не отражен в Учётной политике для целей бухгалтерского учета в ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер» утвержденной приказом от 29.12.2017 № 197-у, от 27.04.2020 № 48-у (далее – Учётная политика Учреждения). | Пункт 73 приказа Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». | - |
| Путевые листы легкового автомобиля УАЗ 396295, регистрационный номерной знак А780АК83 за апрель 2021 не содержат сведений о перевозке; не имеют отметки о времени выпуска транспортного средства на линию и его возвращения; отметки о прохождении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра не соответствует требованиям. | Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». | - |
| Операции по выбытию горюче-смазочных материалов оформляются на основании ненадлежащим образом оформленных первичных учетных документов, что влияет на эффективность использования средств, предоставленных из окружного бюджета. | Пункт 114 Инструкции № 157н. |  |
| Руководителем Учреждения необоснованно принято решение о совмещении водителем автотранспорта, не имеющего соответствующего образования и стажа работы, должности механика, в результате чего начислена и выплачена заработная плата в размере 44 185,13 руб., в том числе НДФЛ. Размер финансового нарушения составил 44 185,13 руб. | Статья 129 Трудового кодекса Российской Федерации, (далее – ТК РФ) Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37. | 44 185,13 |
| Штатные расписания: № 31 утвержденное приказом от 28.12.2018 № 173-у, № 32 утвержденное приказом от 28.01.2019 № 5-у, № 35 утвержденное приказом от 25.01.2020 № 151/1, № 36 утвержденное приказом от 08.07.2020 № 82-у, № 39 утвержденное приказом от 25.12.2020 № 106-у содержат наименования должностей без указания квалификационного уровня.  | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты. | - |
| Должность главного врача Учреждения не внесена в перечень должностей, относящихся к административно-управленческому и вспомогательному персоналу. | Приложение 5 Приказа Департамента ЗТ и СЗН НАО от 30.09.2016 № 99 «Об оплате труда работников бюджетных учреждений государственной системы здравоохранения Ненецкого автономного округа» (далее – Приказ № 99). | - |
| При формировании и утверждении Штатного расписания на 2021 год, превышена предельная доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала от фонда оплаты труда по учреждению и составляет 42,67%. | Часть 2 пункта 44 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 11.08.2016 № 260-п (далее – Положение № 260-п), пункта 20 Приказа № 99. | - |
| Учреждением установлена и выплачена надбавка за стаж работы с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям работникам, занятых по совместительству, в общем размере 1 940 979,80 руб. (в том числе НДФЛ):- в 2019 году – 916 063,23 руб. (в том числе НДФЛ);- в 2020 году – 800 621,72 руб. (в том числе НДФЛ);- в 2021 году (по состоянию на 31.03.2021) – 224 294,85 руб. (в том числе НДФЛ). | Часть 1 статьи 1 закона Ненецкого автономного округа от 30.10.2004 № 522-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» (далее – Закон № 522-ОЗ), абзац 4 пункта 20.1. Положения № 260-п. | 1 940 979,80 |
| Учреждением используется форма табеля учета рабочего времени по ОКУД 301007. | Пункт 1.10 Учётной политики Учреждения, Правила внутреннего трудового распорядка для работников ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» (далее – Правила ВТР Учреждения). | - |
| В Табелях Учреждения за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 (далее – Табеля УРВ Учреждения за 2020-2021) отсутствует регистрация случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. | Приказ № 52н, Постановления № 1. | - |
| Сотрудникам начислено и выплачено за 24 часа и 27 часов соответственно сверх нормального числа рабочих часов в полуторном размере. Размер финансового нарушения составил 17 294,07 руб. | В нарушение статьи 152 ТК РФ. | 17 294,07 |
| Сотрудникам произведены выплаты из расчета среднечасового заработка за март, тогда как среднечасового заработок необходимо исчислять за весь учетный период. Размер финансового нарушения составил 42 672,73 руб. | Пункт 13 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922. | 42 672,73 |
| Учреждением при осуществлении мероприятий по списанию 9 объектов особо ценного движимого имущества общей стоимостью 13 292 551,00 руб. нарушены требования Порядка списания государственного имущества Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.08.2018 № 191-п (далее – Порядок № 191-п), Инструкции № 157н, а именно без согласования Департамента руководителем Учреждения утверждены акты о списании государственного имущества Ненецкого автономного округа. Размер финансового нарушения составил 13 292 551,00 руб. | Пункт 10 Порядка № 191-п, пункт 52 Инструкции № 157н. | 13 292 551,00 |
| Пункт 17 Порядка действий ответственных лиц при осуществлении списания основных средств, утвержденного Главным врачом ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер» 20.02.2019 (далее – Порядок ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер») противоречит пункту 10 Порядка № 191-п. | Пункт 10 Порядка № 191-п. | - |
| Учреждением ненадлежащим образом исполняется обязанность по внесению сведений в реестр государственного имущества Ненецкого автономного округа, а именно:– не внесены сведения в реестр государственного имущества Ненецкого автономного округа об объекте движимого имущества, балансовой стоимостью 167 317,40 руб.; – не внесены изменения в реестр государственного имущества Ненецкого автономного округа в связи с прекращением права собственности Ненецкого автономного округа (списанием) в отношении 11 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 5 042 830,56 руб. Размер финансового нарушения: 5 210 147,96 руб. | Пункты 12, 15, 27 Положения об учете государственного имущества, утвержденное Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 07.05.2009 № 68-п «О совершенствовании учета государственного имущества Ненецкого автономного округа», пункт 3.10. Устава ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер» | 5 042 830,56 |
| Учреждением не внесены изменений в Единый государственный реестр недвижимости в отношении основных сведений о следующих объектах недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления:* Административное здание, кадастровый номер 83:00:000000:2639, инвентарный номер 01010007;
* Гараж, кадастровый номер 83:00:050023:394, инвентарный номер 01010002;
* Лечебный корпус детского отделения, кадастровый номер 83:00:050023:393, инвентарный номер 01010006;
* Поликлиническое здание, кадастровый номер 83:00:050023:396, инвентарный номер 01010005;
* Модуль банно-прачечного комплекса, кадастровый номер 83:00:050023:721, инвентарный номер 04001048;
* Лабораторно-клиническое здание, кадастровый номер 83:00:050023:391, инвентарный номер 01010003.
 | Статья 8 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». | - |
| Учреждением не используются в соответствии с его назначением и целями, определенными Уставом, следующее имущество: Здание банно-прачечное, инвентарный номер 01010004 (с 2013 года), Лечебный корпус взрослого отделения (с июня 2019 года). При этом из окружного бюджета на содержание указанных зданий за проверяемый период направлено 1 166 984,97 руб. (без учета электроэнергии). Таким образом, Учреждением не соблюдается обязанность, установленная пунктом 5.2.17. Устава ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер», по обеспечению эффективности и целевого использования имущества общей балансовой стоимостью 2 070 840,01 руб. Размер финансового нарушения: 1 166 984,97 руб. | Пункта 5.2.17. Устава ГБУЗ НАО «Окртубдиспансер». | 1 166 984,97 |
| Учреждением не предприняты меры, обеспечивающие надлежащий учет Здания. Данный факт указывает на некачественное проведение инвентаризации объектов нефинансовых активов. | Пункт 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, пункты 31, 46 Инструкции № 157н, пункт 3.10. Устава Учреждения, пункт 5.4.1. Учётной политики Учреждения. | - |