

**Акт выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
в областном бюджетном учреждении здравоохранения «Октябрьская
центральная районная больница» (ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ»)
(далее – объект контроля)**

г. Курск

23.01.2025

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области от 08.11.2024 № 123-ГФК «О назначении контрольного мероприятия» (в редакции приказа от 05.12.2024 № 135-ГФК «О внесении изменений в приказ Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области от 08.11.2024 № 123-ГФК «О назначении контрольного мероприятия»)) в соответствии с планом контрольных мероприятий Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Курской области бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 01.10.2024.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- референта управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области Е.В. Стерховой (руководитель проверочной группы);

- главного консультанта управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области С.Ю. Толмачевой.

При проведении контрольного мероприятия проведены:

контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных лиц объекта контроля по вопросам контрольного мероприятия референтом управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области Е.В. Стерховой с 12.11.2024 по 25.12.2024 и главным консультантом управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области С.Ю. Толмачевой в период с 05.12.2024 по 25.12.2024;

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра приобретенных основных средств с проведением фотофиксации результатов осмотра – 11.12.2024 референтом управления по контролю за соблюдением

бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области Е.В. Стерховой и главным консультантом управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области С.Ю. Толмачевой;

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра и контрольных обмеров выполненных объемов работ с проведением фотофиксации результатов осмотра – 18.12.2024 референтом управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области Е.В. Стерховой и главным консультантом управления по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области С.Ю. Толмачевой;

Срок проведения контрольного мероприятия составил 32 рабочих дня с 12.11.2024 по 25.12.2024.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: областное бюджетное учреждение здравоохранения «Октябрьская центральная районная больница».

Сокращенное наименование: ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4617001435, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024600619768, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 382X7104.

Объект контроля находится в ведении Министерства здравоохранения Курской области (адрес местонахождения: г. Курск ул. Красная площадь д. 6, тел. + 7 (4712) 51-47-20).

В проверяемом периоде объекту контроля открыты следующие лицевые счета в УФК по Курской области:

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 20446X71040;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 14442X71040;
- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 21446X71040;
- лицевой счет для учета операций со средствами ОМС, поступающими бюджетному учреждению № 22446X71040.

Правом подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде обладали следующие должностные лица объекта контроля:

- правом первой подписи:
главный врач ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» Мишин Николай Егорович (весь проверяемый период),
заместитель главного врача ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» Украинцева Ирина Владимировна (весь проверяемый период);
- правом второй подписи:
главный бухгалтер ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» Дудина Татьяна Евгеньевна (весь проверяемый период),

начальник планово-экономического отдела ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» Гребенникова Татьяна Юрьевна (весь проверяемый период).

Настоящим контрольным мероприятием установлено.

В проверяемом периоде объект контроля осуществлял свою деятельность на основании Устава областного бюджетного учреждения здравоохранения «Октябрьская центральная районная больница», утвержденного распоряжением Министерства здравоохранения Курской области от 24.04.2023 № 316 и согласованного письмом Министерства имущества Курской области и письмом Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области (далее – Устав).

В соответствии с п. 1.2. Устава объект контроля является областной бюджетной медицинской организацией, некоммерческой организацией.

Согласно п. 1.3. Устава Учредителем объекта контроля является Курская область. Функции и полномочия Учредителя объекта контроля в соответствии с федеральным законом, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области осуществляет Министерство здравоохранения Курской области.

Собственником имущества объекта контроля является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении объекта контроля, осуществляет от имени Курской области Министерство имущества Курской области.

Согласно п. 2.1. Устава объект контроля создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов исполнительной власти Курской области в сфере здравоохранения.

Целями деятельности объекта контроля являются своевременное, полное и качественное оказание высококвалифицированной медицинской помощи населению, проведение работ по профилактике заболеваний (п. 2.2. Устава).

В соответствии с п. 2.3. Устава объект контроля осуществляет следующие основные виды деятельности, выполняемые, в том числе в рамках государственного задания, устанавливаемого Министерством здравоохранения:

- 1) Оказание населению первичной медико-санитарной помощи;
- 2) Оказание населению специализированной медицинской помощи, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи;
- 3) Проведение медицинских осмотров, освидетельствований, медицинских экспертиз;
- 4) Оказание населению паллиативной медицинской помощи;
- 5) Участие в реализации государственных программ в сфере здравоохранения;
- 6) Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;
- 7) Фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения;

8) Деятельность, связанная с источниками ионизирующих излучений и радиоизотопов короткого действия;

9) Деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;

10) Создание и сопровождение информационных ресурсов по профилю деятельности объекта контроля;

11) Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

12) Деятельность по обращению с медицинскими отходами.

Согласно п. 3.5. Устава объект контроля имеет в своем составе следующие структурные подразделения:

1) поликлиника

2) стационар

3) фельдшерско-акушерские пункты

4) административно-управленческий персонал.

Адрес местонахождения объекта контроля: 307200, Курская область, Октябрьский район, поселок городского типа Прямицыно, ул. Октябрьская, д. 185 (п. 1.7. Устава).

Вопрос 1. Проверка предоставления и использования субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Согласно ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па утверждено Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания (далее – Положение № 652-па).

Государственное задание объекту контроля на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено приказом Министерства здравоохранения Курской области от 27.12.2022 № 1015 (далее – государственное задание на 2023 год).

Приказом Министерства здравоохранения Курской области от 07.12.2023 № 819/12 в государственное задание на 2023 год внесены изменения.

Министерством здравоохранения Курской области и объектом контроля заключено соглашение от 30.12.2022 № 17 о предоставлении субсидии из областного бюджета областному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – соглашение о предоставлении субсидии от 30.12.2022 № 17).

Согласно п. 1.2. соглашения о предоставлении субсидии от 30.12.2022 № 17 субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств областного бюджета по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (в редакции дополнительного соглашения от 29.12.2023 № 9), в следующем размере: в 2023 году 8 258 957,95 руб., в том числе:

- по коду субсидии 401 в сумме:

3 497 246,00 руб. – по коду БК 804 0909 01 7 03 10010 611;

4 008 808,78 руб. – по коду БК 804 0902 01 1 04 10010 611;

168 165,92 руб. – по коду БК 804 0901 01 5 02 10010 614;

- по коду субсидии 402 в сумме:

356 978,00 руб. – по коду БК 804 0909 01 7 03 10010 611;

217 720,25 руб. – по коду БК 804 0902 01 1 04 10010 611;

10 039,00 руб. – по коду БК 804 0901 01 5 02 10010 614.

Согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2024 остаток средств субсидии на выполнение государственного задания на лицевом счете на начало года составил 691 474,81 руб.

В соответствии с п. 2 соглашения о предоставлении субсидии от 30.12.2022 № 17 перечисление средств субсидии объекту контроля на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах графика перечисления субсидии, установленного соглашением в январе до 30 числа, далее до 10 числа текущего месяца.

В 2023 году от Министерства здравоохранения Курской области на лицевой счет объекта контроля № 20446X71040 перечислено средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 8 258 957,95 руб.

В нарушение п. 2 соглашения о предоставлении субсидии от 30.12.2022 № 17 учредителем - Министерством здравоохранения Курской области перечисление средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производилось с нарушением установленных соглашением сроков (платежные поручения прилагаются).

Сумма предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания соответствует сумме, определенной соглашением о предоставлении субсидии от 30.12.2022 № 17 (в редакции дополнительного соглашения от 29.12.2023 № 9).

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2024 по виду финансового

обеспечения (деятельности) «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» расходы объекта контроля за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили в сумме 8 610 212,02 руб., в том числе:

6 128 742,94 руб. – расходы на оплату труда (КВР 111),

1 809 884,91 руб. - взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам (КВР 119),

520 432,38 руб. - прочая закупка товаров, работ услуг (КВР 244), в том числе на закупку бензина, спецодежды, прочих расходных материалов на общую сумму 520 432,38 руб.;

151 151,79 руб. – закупка энергетических ресурсов (КВР 247), в том числе на закупку электроэнергии на сумму 51 295,79 руб., тепловой энергии на сумму 99 856,00 руб.

Согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) по состоянию на 01.01.2024 остаток средств субсидии на выполнение государственного задания на лицевом счете на конец отчетного периода составил 322 890,88 руб. с учетом возврата средств в 2023 году в сумме 17 329,86 руб. в областной бюджет в связи с недостижением установленных показателей по государственному заданию в 2022 году.

В 2024 году предоставление объекту контроля субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось на основании заключенного с Министерством здравоохранения Курской области соглашения от 12.01.2024 № 15 о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетному государственному учреждению Курской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – соглашение о предоставлении субсидии от 12.01.2024 № 15).

В соответствии с п. 1.2 соглашения о предоставлении субсидии от 12.01.2024 № 15 субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств областного бюджета по кодам БК, в следующем размере:

- в 2024 году 4 872 824,00 руб. по коду БК 804 09 02 01 4 01 10010 611;
- в 2024 году 103 008,00 руб. по коду БК 804 09 01 01 4 04 10010 614;
- в 2024 году 4 765 304,00 руб. по коду БК 804 09 09 01 4 08 10010 611;
- в 2025 году 4 778 211,00 руб. по коду БК 804 09 02 01 4 01 10010 611;
- в 2025 году 103 008,00 руб. по коду БК 804 09 01 01 4 04 10010 614;
- в 2025 году 4 603 326,00 руб. по коду БК 804 09 09 01 4 08 10010 611;
- в 2026 году 4 778 211,00 руб. по коду БК 804 09 02 01 4 01 10010 611;
- в 2026 году 103 008,00 руб. по коду БК 804 09 01 01 4 04 10010 614;
- в 2026 году 4 603 326,00 руб. по коду БК 804 09 09 01 4 08 10010 611.

За период с 01.01.2024 по 01.10.2024 от Министерства здравоохранения Курской области на лицевой счет объекта контроля № 20446X88160 поступило средств субсидии в сумме 6 968 368,39 руб. и соответствует графику перечисления субсидии, определенному соглашением о предоставлении субсидии от 12.01.2024 № 15.

По данным Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.10.2024 по виду финансового обеспечения (деятельности) «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» расходы объекта контроля за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили в сумме 6 609 926,86 руб., в том числе:

4 747 285,84 руб. – расходы на оплату труда (КВР 111);

1 381 099,52 руб. - уплата взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам (КВР 119);

426 541,50 руб.- прочая закупка товаров, работ услуг (КВР 244);

55 000,00 руб. - закупка энергетических ресурсов (КВР 247).

По состоянию на 01.10.2024 остаток средств субсидии на выполнение государственного задания на лицевом счете объекта контроля составляет 662 990,80 руб. (согласно сведениям об остатках денежных средств (ф. 0503779)).

Выборочной проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выплату заработной платы работникам объекта контроля установлено.

Система оплаты труда, действовавшая в проверяемом периоде, регулировалась Положением об оплате труда работников областного бюджетного учреждения здравоохранения «Октябрьская центральная районная больница», утвержденное 23.03.2018 главным врачом и согласованное председателем первичной профсоюзной организации ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» (далее – Положение об оплате труда от 23.03.2018), принятым в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников областных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету здравоохранения Курской области, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 30.12.2015 № 955-па (в редакции от 01.11.2022), действовавшим до 09.04.2024 года.

26.04.2024 утверждено главным врачом и согласовано председателем первичной профсоюзной организации ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» Положение об оплате труда работников областного бюджетного учреждения здравоохранения «Октябрьская центральная районная больница» (далее - Положение об оплате труда от 26.04.2024) в соответствии с Положением об оплате труда работников областных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Курской области», утвержденного постановлением от 09.04.2024 № 277-пп.

В соответствии с п. 1 Раздела II Положения об оплате труда от 26.04.2024 оплата труда работников учреждения (в том числе заместителей руководителя, главной медицинской сестры и главного бухгалтера) включает в себя:

- оклад (должностной оклад);
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Согласно п. 1 Раздела IV Положения об оплате труда от 26.04.2024 в целях стимулирования работников учреждений к качественному результату труда, а

также их поощрения за выполненную работу устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

1) выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, включающие в себя:

- премии за выполнение особо важных и ответственных работ,
- надбавку за высокие результаты работы,
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

2) выплаты за качество выполняемых работ, включающие в себя:

- надбавку за квалификационную категорию,
- надбавку за наличие ученой степени,
- надбавку за наличие почетного звания, ведомственных наград

Министерства здравоохранения Российской Федерации (награжденным нагрудным знаком «Отличник здравоохранения» и/или медалью «За заслуги перед отечественным здравоохранением»);

- надбавку водителям автомобилей за наличие категории;

3) выплаты за выслугу лет;

4) премиальные выплаты по итогам работы (месяц, квартал, полугодие, год);

5) надбавку за работу в учреждении (структурном подразделении), расположенном в сельской местности.

Согласно п. 6 Раздела IV Положения об оплате труда от 26.04.2024 в целях повышения эффективности деятельности работников устанавливается надбавка к окладу (должностному окладу) за высокие результаты работы с учетом выполнения установленных показателей и критериев эффективности деятельности работников, позволяющих оценить результативность и качество их работы.

Пунктом 7 Раздела IV Положения об оплате труда от 26.04.2024 установлено, что размеры и условия осуществления надбавок за высокие результаты работы устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения представительного органа работников, на основе показателей и критериев эффективности работы.

Рассмотрение и оценка эффективности работы медицинского персонала производится комиссией по результатам работы ежемесячно на основании критериев оценки качества в пределах фонда оплаты труда.

В соответствии с Положением об оплате труда от 26.04.2024 разработано Положение о выплате за интенсивность и высокие результаты работы работникам, согласно которому установлены критерии оценки результатов работы сотрудников объекта контроля (далее - Положение о выплате за интенсивность и высокие результаты работы от 26.04.2024).

Согласно п. 2.4 Положения о выплате за интенсивность и высокие результаты работы от 26.04.2024 выплата работникам учреждения устанавливается протоколом заседания комиссии по стимулирующим выплатам и на основании приказа объекта контроля за подписью главного врача по согласованию с профкомом.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы медицинским работникам в проверяемом периоде установлено.

Приказом объекта контроля от 09.02.2024 № 336 установлена стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы за январь 2024 года санитарам Декун О.Н. в сумме 18 000,00 руб., Ковалеву И.Л. в сумме 16 000,00 руб., Митрохину М.Ю. в сумме 18 000,00 руб., Филатову М.С. в сумме 10 500,00 руб., Щедрину А.М. в сумме 17 500,00 руб.

Согласно карточкам-справкам за 2024 год (ф. 0504417), расчетным листкам за январь 2024 года объектом контроля произведено начисление стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за январь работникам Декун О.Н. в сумме 27 000,00 руб., Ковалеву И.Л. в сумме 25 000,00 руб., Митрохину М.Ю. в сумме 25 500,00 руб., Филатову М.С. в сумме 15 500,00 руб., Щедрину А.М. в сумме 26 000,00 руб.

Таким образом, в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 2.4 Положения о выплате за интенсивность и высокие результаты работы к Положению об оплате труда от 26.04.2024 санитарам Декун О.Н., Ковалеву И.Л., Митрохину М.Ю., Филатову М.С., Щедрину А.М. в 2024 году допущено начисление и выплата стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы сверх установленных размеров на общую сумму 39 000,00 руб. (начисления на оплату труда составили 11 778,00 руб.), что привело к неправомерным расходам средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2024 год.

Ответственным за использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выплату заработной платы работникам являлась бухгалтер Мальцева Н.Ю.

Вопрос 2: Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания.

Постановлением Администрации Курской области от 01.10.2015 № 652-па утверждено Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее – Положение № 652-па), согласно которому:

государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации и Курской области предусмотрено их оказание на платной основе в рамках государственного задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Курской области, порядок контроля за исполнением государственного задания, требования к отчетности об исполнении государственного задания;

государственное задание формируется по форме согласно приложению № 1 к Положению № 652-па;

при установлении областному государственному учреждению государственного задания на оказание нескольких государственных услуг (выполнение нескольких работ) государственное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной государственной услуги (выполнению одной работы);

при установлении областному государственному учреждению государственного задания на оказание государственной услуги (услуг) и выполнение работы (работ) государственное задание формируется из 2 частей, каждая из которых должна содержать отдельно требования к оказанию государственной услуги (услуг) и выполнению работы (работ).

Информация, касающаяся государственного задания в целом, включается в 3 часть государственного задания (п. 3 Положения № 652-па);

государственное задание формируется в соответствии с:

общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам;

региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Курской области (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (п. 6 Положения № 652-па);

государственное задание и отчет об исполнении государственного задания, формируемый по форме согласно приложениям № 1 и № 2 к Положению № 652-па, размещаются в установленном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены на официальных сайтах главных распорядителей средств областного бюджета, в ведении которых находятся областные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя областных бюджетных или автономных учреждений (п. 7 Положения № 652-па).

Государственное задание объекта контроля на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту – государственное задание на 2023 год) сформировано и утверждено органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Министерством здравоохранения Курской области 27.12.2022 (приказ Министерства здравоохранения Курской области от 27.12.2022 № 1015).

В течение 2023 года в государственное задание вносились изменения (приказ Министерства здравоохранения Курской области от 07.12.2023 № 819/12).

Государственное задание на 2023 год сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами объекта контроля, и общероссийскими базовыми (отраслевыми)

перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, по форме согласно приложению № 1 к Положению № 652-па.

В соответствии с заключенным соглашением с Министерством здравоохранения Курской области от 30.12.2022 № 17 (в редакции дополнительного соглашения от 29.12.2023 № 9) размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2023 год составил 8 258 957,95 руб.

В соответствии с государственным заданием на 2023 год объект контроля выполняет следующие государственные услуги:

1) «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» по показателям, характеризующим содержание государственной услуги:

«Венерология» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 45 усл. ед., число посещений 460 усл. ед.;

«Наркология» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 201 усл. ед., число посещений 4 253 усл. ед.;

«Психиатрия» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 601 усл. ед., число посещений 3 881 усл. ед.;

«Фтизиатрия» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 1 494 усл. ед., число посещений 2 154 усл. ед.

Категории потребителей работы – физические лица, в том числе отдельные категории граждан, установленные законодательством Российской Федерации.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

2) «Паллиативная медицинская помощь» по показателям, характеризующим условия (формы) оказания государственной услуги:

«Стационар» - 173 койко-дней.

Категории потребителей государственной услуги – отдельные категории граждан, установленные законодательством Российской Федерации.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

В соответствии с государственным заданием на 2023 год объект контроля выполняет следующие работы:

1) «Медицинское освидетельствование на состояние опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсического) по показателям, характеризующим объем работы:

Количество освидетельствований – 88 шт.

Категории потребителей государственной услуги – органы государственной власти, физические лица, юридические лица.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема работы, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

2) «Транспортировка тел умерших, не связанная с предоставлением ритуальных услуг» по показателям, характеризующим объем работы:

Количество выполненных работ – 8 760 ед.

Категории потребителей государственной услуги – органы государственной власти, физические лица, юридические лица.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема работы, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

Государственным заданием на 2023 год установлена периодичность предоставления отчета о выполнении государственного задания: ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным, ежегодно до 15 числа месяца, следующего за отчетным, предварительный отчет об исполнении государственного задания за текущий год до 1 декабря 2023 года.

Отчеты о выполнении государственного задания на 2023 год по состоянию на 1 апреля 2023, 1 июля 2023, 1 октября 2023 и 1 января 2024 представлены объектом контроля в Министерство здравоохранения Курской области по установленной форме с соблюдением установленных сроков.

Согласно утвержденному государственному заданию на 2023 год форма отчетности о выполнении государственного задания предоставляется в Министерство здравоохранения Курской области на бумажном носителе.

Сведения о достижении показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ), установленных государственным заданием на 2023 год, согласно данным, отраженным в Отчете о выполнении государственного задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 09.01.2024, представлены в таблице.

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Наименование показателя объема	Утверждено государственным заданием	Исполнено согласно отчету о выполнении государственного задания	Допустимый (возможный) % отклонения	% отклонения согласно Отчету
Венерология (амбулаторно)	Число обращений	45	45	5	-
	Число посещений	460	400	5	15
Наркология (амбулаторно)	Число обращений	201	201	5	-
	Число посещений	4 253	4 253	5	-
Психиатрия (амбулаторно)	Число обращений	601	650	5	8,15
	Число посещений	3 881	3 881	5	-

Фтизиатрия (амбулаторно)	Число обращений	1 494	1 700	5	13,79
	Число посещений	2 154	2 154	5	-
Паллиативная медицинская помощь (стационар)	Количество койко- дней	173	157	5	10,19
Медицинское освидетельствован ие на состояние опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсического)	Количество освидетельствован ий	88	84	5	4,76
Транспортировка тел умерших, не связанная с предоставлением ритуальных услуг	Количество выполненных работ	8 760	8 760	5	-

Таким образом, объектом контроля допущено невыполнение государственного задания на 2023 год в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей, а именно по показателю «Венерология», характеризующему объем государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», значения, утвержденные государственным заданием на 2023 год – 460 усл. ед. при фактических значениях - 400 усл. ед., показателю объема государственной услуги «Паллиативная медицинская помощь» значения, утвержденные государственным заданием на 2023 год – 173 койко-дня при фактических значениях – 157 койко-дней.

В нарушение п. 3.2 раздела 1 государственного задания на 2023 год объектом контроля допущено недостижение показателей государственного задания на 2023 год (превышение допустимого (возможного) отклонения):

- по государственной услуге «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» по показателю, характеризующему объем государственной услуги «Венерология» достигнутое значение составило 400 посещений при плановом значении 460 посещений,

- по государственной услуге «Паллиативная медицинская помощь» достигнутое значение составило 157 койко-дней при плановом значении 173 койко-дня, то есть сверх допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным (5%),

что в соответствии с ч. 6 ст. 69.2 БК РФ, п. 27.4 Положения № 652-па

является невыполнением государственного задания на 2023 год.

Министерством здравоохранения Курской области в соответствии с приказом от 31.01.2024 № 53 произведен расчет средств субсидии, подлежащих возврату в областной бюджет в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей за 2023 год, на сумму 18 341,61 руб.

Средства субсидии перечислены учредителю платежными поручениями от 13.03.2024 № 349423 на сумму 10 853,19 руб., № 349424 на сумму 7 488,42 руб.

Проверкой соответствия показателей, характеризующих объем государственных услуг (выполнения работы), отраженных в Отчете о выполнении государственного задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сведениям, указанным в Ведомостях учета врачебных посещений в амбулаторно-поликлинических учреждениях, на дому ф. № 039/у-02, Талонах пациента, получающего медицинскую помощь в амбулаторных условиях ф. № 025-1/у по государственной услуге «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» (Раздел 1 государственного задания на 2023 год), «Паллиативная медицинская помощь» (Раздел 1 государственного задания на 2023 год) установлено (см. таблицу).

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Наименование показателя объема	Утверждено государственным заданием	Данные отчета о выполнении государственного задания	Данные Ведомостей ф. № 039/у-02, Талонов пациента, ф. № 025-1/у	Фактическое отклонение, % (гр. 5-гр. 3)
1	2	3	4	5	6
Венерология (амбулаторно)	Число обращений	45	45	45	-
	Число посещений	460	400	400	15
Наркология (амбулаторно)	Число обращений	201	201	210	4,47
	Число посещений	4 253	4 253	4 534	6,6
Психиатрия (амбулаторно)	Число обращений	601	650	776	29,12
	Число посещений	3 881	3 881	3 907	0,67
Фтизиатрия (амбулаторно)	Число обращений	1 494	1 700	1 640	9,77
	Число посещений	2 154	2 154	2 206	2,41
Паллиативная медицинская помощь (стационар)	Количество койко-дней	173	157	177	2,26

Таким образом, объектом контроля допущено формирование и предоставление учредителю - Министерству здравоохранения Курской области недостоверных сведений в Отчете о выполнении государственного задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по показателям, характеризующим объем оказанной государственной услуги:

«Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую

программу обязательного медицинского страхования», в том числе:

- по показателю «Наркология» (п. 3.2 раздела 1) отражены показатели 201 обращения и 4 253 посещения, при фактических значениях 210 и 4 534 соответственно;

- по показателю «Психиатрия» (п. 3.2 раздела 1) отражены показатели 650 обращений и 3 881 посещений, при фактических значениях 776 и 3 907 соответственно;

- по показателю «Фтизиатрия» (п. 3.2 раздела 1) отражены показатели 1 700 обращений и 2 154 посещений, при фактических значениях 1 640 и 2 206 соответственно.

«Паллиативная медицинская помощь» (п. 3.2 раздела 2) отражено количество койко-дней 157, при фактических значениях 177.

Ответственным должностным лицом за формирование Отчета о выполнении государственного задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в проверяемом периоде являлась начальник планово-экономического отдела объекта контроля Гребенникова Татьяна Юрьевна.

Государственным заданием на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденное приказом Министерства здравоохранения Курской области от 28.12.2023 № 917, сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами объекта контроля, и общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, по форме согласно приложению № 1 к Положению № 652-па.

В соответствии с заключенным соглашением с Министерством здравоохранения Курской области от 12.01.2024 № 15 размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2024 год составил 9 741 136,00 руб.

В соответствии с государственным заданием на 2024 год объект контроля выполняет следующие государственные услуги:

1) «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» по показателям, характеризующим содержание государственной услуги:

- «Венерология» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 45 усл. ед., число посещений 520 усл. ед.;

- «Наркология» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 201 усл. ед., число посещений 4 253 усл. ед.;

- «Психиатрия» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 630 усл. ед., число посещений 3 881 усл. ед.;

- «Фтизиатрия» - условия (формы) оказания государственной услуги «Амбулаторно», число обращений 1 494 усл. ед., число посещений 2 154 усл. ед.

Категории потребителей работы – физические лица, в том числе отдельные категории граждан, установленные законодательством Российской Федерации.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленного

показателя объема услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

2) «Паллиативная медицинская помощь» по показателям, характеризующим условия (формы) оказания государственной услуги:

«Стационар» - 100 койко-дней.

Категории потребителей государственной услуги – отдельные категории граждан, установленные законодательством Российской Федерации.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

В соответствии с государственным заданием на 2024 год объект контроля выполняет следующие работы:

3) «Медицинское освидетельствование на состояние опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсического) по показателям, характеризующим объем работы:

Количество освидетельствований – 95 шт.

Категории потребителей государственной услуги – органы государственной власти, физические лица, юридические лица.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема работы, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

4) «Транспортировка тел умерших, не связанная с предоставлением ритуальных услуг» по показателям, характеризующим объем работы:

Количество выполненных работ – 8 784 ед.

Категории потребителей государственной услуги – органы государственной власти, физические лица, юридические лица.

Министерством здравоохранения Курской области для вышеуказанной государственной услуги допустимое (возможное) отклонение от установленного показателя объема работы, в пределах которого государственное задание считается выполненным, установлено 5%.

Вопрос 3. Проверка предоставления и использования субсидии на иные цели, представленной из областного бюджета.

Постановлением Администрации Курской области от 04.02.2021 № 97-па (в редакции от 09.12.2022) утвержден порядок определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству здравоохранения Курской области, субсидий на иные цели (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели от 04.02.2021 № 97-па).

По данным Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2024 по виду финансового обеспечения (деятельности) «Субсидия на иные цели» по разделу «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений в сумме 147 929 230,98 руб., с учетом остатка средств субсидии на 01.01.2023 в сумме 182 767,88 руб., исполнено плановых

назначений в сумме 146 136 880,04 руб. Сумма отклонения составляет 1 792 350,94 руб., в том числе 3 583,00 руб. на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112), 1 786 767,94 руб. на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243), 2 000,00 руб. на выплату пособий, компенсаций и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (КВР 321).

Средства субсидий на иные цели в 2023 году направлены:

3 596 323,00 руб. на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112), а именно на ежемесячную денежную выплату, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения;

90 097 786,82 руб. на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243);

50 479 760,22 руб. на прочую закупку товаров, работ услуг (КВР 244), в том числе на закупку транспортного средства, медицинского оборудования, мебели;

1 963 010,00 руб. на выплату пособий, компенсаций и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (КВР 321), а именно на ежемесячную денежную выплату, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения.

В 2023 году между Министерством здравоохранения Курской области и объектом контроля заключено соглашений о предоставлении из областного бюджета областному бюджетному учреждению субсидии на иные цели на общую сумму 147 746 464,98 руб.

Выборочной проверкой предоставления и использования субсидий на иные цели установлено.

По соглашению от 01.02.2023 № 20-2023-030685 объекту контроля предоставлены средства в сумме 140 456 914,49 руб. (в редакции дополнительного соглашения № 20-2023-030685/13), в целях достижения результатов (выполнения мероприятия) регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Курской области», а именно: приобретение основных средств и осуществление капитального ремонта.

В целях реализации мероприятий, определенных вышеуказанным соглашением объектом контроля заключены следующие контракты и договоры на общую сумму 140 639 680,49 руб., в том числе:

- от 17.04.2023 № 04023-2023, заключенный с ООО «ЮРВ-СТРОЙ» на выполнение работ по капитальному ремонту поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ», расположенной по адресу: 307200, Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185 (ИКЗ 232461700143546170100100220014120243) на сумму 89 392 106,10 руб. (в редакции дополнительного соглашения от 22.12.2023);

- от 25.05.2023 № 2023-05-05458 (ИКЗ 232461700143546170100100320017112243), заключенный с ООО «АРКАДА ПЛЮС» на сумму 124 387,92 руб., предметом которого является оказание услуг

по осуществлению авторского надзора за проектом по объекту «Капитальный ремонт поликлиники, расположенной по адресу: 307200, Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185»;

- от 19.06.2023 № 0744200000223004473-0131646-01, заключенный с ООО «СПЕЦСТРОЙ» на сумму 398 526,80 руб., предметом которого является выполнение капитального ремонта фельдшерско-акушерского пункта, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, д. Авдеевка;

- от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03, заключенный с автономным учреждением Курской области «Государственная экспертиза проектов Курской области» на сумму 182 766,00 руб. на проведение государственной экспертизы проектной документации в проверке достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ»;

- от 20.06.2023 № 0744200000223004565-0131646-01, заключенный с ООО «ТД Сограндис» на сумму 2 106 500,00 руб., предметом которого является поставка автомобиля для доставки пациентов в медицинские организации, медицинских работников до места жительства пациентов, а также для перевозки биологических материалов для исследований, доставки лекарственных препаратов до жителей отдельных районов;

- от 20.11.2023 № 0744200000223008061-0131646-01, заключенный с ООО «Гудвин» на сумму 510 550,06 руб., предметом которого является поставка кушетки медицинской, шкафа для хранения лекарственных препаратов;

- от 01.12.2023 № 144-23, заключенный с ООО «Хамелеон» на сумму 80 500,00 руб., предметом которого является поставка системы навигации для пациентов;

- от 01.12.2023 № 145-23, заключенный с ООО «Хамелеон» на сумму 128 050,00 руб., предметом которого является поставка системы навигации для пациентов;

- от 07.12.2023 № 01/1711, заключенный с ИП Белых И.В. на сумму 344 221,00 руб., предметом которого является поставка рулонных штор, жалюзи;

- от 19.12.2023 № 12-01-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 598 500,00 руб., предметом которого является поставка электрокардиографа и спирографа;

- от 19.12.2023 № 12-03-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 514 200,00 руб., предметом которого является поставка стоматологической установки;

- от 19.12.2023 № 12-04-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 580 000,00 руб., предметом которого является поставка комплекса компьютерного многофункционального для исследования;

- от 19.12.2023 № 12-05-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 520 500,00 руб., предметом которого является поставка компьютерного реографа;

- от 19.12.2023 № 12-06-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 598 000,00 руб., предметом которого является поставка риноскопа;

- от 19.12.2023 № 12-07-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 547 000,00 руб., предметом которого является поставка аудиометра;
- от 25.12.2023 № 12-08-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 205 900,00 руб., предметом которого является поставка медицинских аппаратов;
- от 19.12.2023 № 12-02-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 520 000,00 руб., предметом которого является поставка стоматологической установки;
- от 25.12.2023 № 12-09-2023, заключенный с ИП Шумаковым В.А. на сумму 385 000,00 руб., предметом которого является поставка фетального монитора;
- от 19.12.2023 № 12-2023-2, заключенный с ИП Рябовым С.И. на сумму 342 000,00 руб., предметом которого является поставка аппаратов «Поток-1», «Матрикс»;
- от 25.12.2023 № 12-2023-1, заключенный с ИП Рябовым С.И. на сумму 462 000,00 руб., предметом которого является поставка медицинских аппаратов;
- от 21.12.2023 № 180-23, заключенный с ООО «Ви́ра-М» на сумму 94 900,00 руб., предметом которого является поставка мебели;
- от 15.12.2023 № 181/1-23, заключенный с ООО «Ви́ра-М» на сумму 535 022,00 руб., предметом которого является поставка мебели;
- от 15.12.2023 № 181/2-23, заключенный с ООО «Ви́ра-М» на сумму 157 390,00 руб., предметом которого является поставка мебели;
- от 18.12.2023 № 247, заключенный с ООО «МЕТРОВУД» на сумму 35 800,00 руб., предметом которого является поставка мебели;
- от 19.12.2023 № 511, заключенный с ООО «ДМ-Сервис» на сумму 176 077,00 руб., предметом которого является поставка информационного табло и телевизора;
- от 19.12.2023 № 512, заключенный с ООО «ДМ-Сервис» на сумму 206 349,00 руб., предметом которого является поставка информационного киоска;
- от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01, заключенный с ООО «ИРВИН» на сумму 8 361 666,67 руб., предметом которого является поставка аппарата рентгеновского для флюорографии легких цифрового;
- от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01, заключенный с ООО «ИРВИН» на сумму 15 000 000,00 руб., предметом которого является поставка аппарата рентгеновского маммографического цифрового;
- от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01, заключенный с ООО «ИРВИН» на сумму 15 170 000,00 руб., предметом которого является поставка аппарата рентгеновского стационарного для рентгенографии цифрового;
- от 20.11.2023 № 0744200000223008061-0131646-01, заключенный с ООО «Гудвин» на сумму 510 550,06 руб., предметом которого является поставка мебели.

Объектом контроля согласно п.п. 4.3.5.1, 4.3.5.2 соглашения от 01.02.2023 № 20-2023-030685 направлялись Министерству здравоохранения Курской области отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является

субсидия и о достижении значений результатов предоставления субсидии, согласно которым остаток субсидии на конец отчетного периода составляет 1 786 767,94 руб., в связи с несвоевременной поставкой товара (контракт № 0744200000223008154-0131646-01 от 24.11.2023, документ о приемке от 20.02.2024, от 13.03.2024).

По соглашению от 30.01.2023 № Д-13 объекту контроля предоставлены средства в сумме 1 724 634,49 руб., в целях достижения результатов государственной программы Курской области «Развитие здравоохранения в Курской области», на транспортировку пациентов, страдающих хронической почечной недостаточностью, от места их фактического проживания до места получения медицинской помощи методом заместительной почечной терапии и обратно (в редакции дополнительного соглашения от 12.12.2023 № 5).

По соглашению от 24.01.2023 № ЖКУ-17 объекту контроля предоставлены средства в сумме 5 564 916,00 руб. в целях достижения результатов государственной программы Курской области «Развитие здравоохранения в Курской области», на ежемесячную денежную выплату, связанной с компенсацией расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения врачам, провизорам, работникам со средним медицинским и фармацевтическим образованием областных государственных организаций здравоохранения, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) (в редакции дополнительного соглашения от 15.12.2023 № 5).

Выборочной проверкой использования средств субсидии на иные цели в соответствии с условиями заключенного соглашения с Министерством здравоохранения Курской области и целями предоставления средств, определенных Порядком предоставления субсидий на иные цели от 04.02.2021 № 97-па, нарушений не установлено.

По данным Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.10.2024 по виду финансового обеспечения (деятельности) «Субсидия на иные цели» по разделу «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений в сумме 9 212 304,00 руб., исполнено плановых назначений в сумме 6 650 259,21 руб.

Согласно сведениям об остатках денежных средств (ф. 0503779) по состоянию на 01.10.2024 остаток средств субсидии на иные цели на начало года составил в сумме 1 786 767,94 руб., на конец отчетного периода 1 288 475,79 руб.

Средства субсидий на иные цели в 2024 году направлены:

2 251 165,00 руб. на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112);

3 189 167,21 руб. на прочую закупку товаров, работ услуг (КВР 244);

1 209 927,00 руб. на выплату пособий, компенсаций и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (КВР 321).

В период с 01.01.2024 по 01.10.2024 между Министерством здравоохранения Курской области и объектом контроля заключено соглашений о

предоставлении из областного бюджета областному бюджетному учреждению субсидии на иные цели на общую сумму 9 925 432,06 руб. с учетом неиспользованного остатка средств за 2023 год, а именно:

- 1) от 24.01.2024 № 20-2024-008652 на сумму 5 760 000,00 руб., предметом которого является достижение результата (выполнения мероприятия) государственной программы «Развитие здравоохранения в Курской области» на ежемесячную денежную выплату, связанную с компенсацией расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения врачам, провизорам, работникам со средним медицинским и фармацевтическим образованием областных государственных организаций здравоохранения, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа);
- 2) от 26.06.2024 № 20-2024-083802 на сумму 38 462,00 руб., предметом которого является достижение результата (выполнения мероприятия) государственной программы «Развитие здравоохранения в Курской области», в рамках реализации комплексных процессных мероприятий «Развитие паллиативной помощи, в том числе детям», на приобретение основных средств;
- 3) от 23.08.2024 № Д-11 на сумму 4 126 970,06 руб., предметом которого является достижение результата (выполнения мероприятия) государственной программы «Развитие здравоохранения в Курской области» на транспортировку пациентов, страдающих хронической почечной недостаточностью, от места их фактического проживания до места получения медицинской помощи методом заместительной почечной терапии и обратно.

Ответственным должностным лицом за предоставление и использование субсидий на иные цели, предоставленных из областного бюджета, в проверяемом периоде являлась начальник планово-экономического отдела объекта контроля главный врач Мишин Николай Егорович, Гребенникова Татьяна Юрьевна.

Вопрос 4. Проверка деятельности по управлению и распоряжению государственным имуществом, в том числе осуществлению расходов при его использовании.

Недвижимое имущество, используемое объектом контроля на праве оперативного управления, учтено на счете 1 101 10 000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» на основании документов (свидетельств), подтверждающих право пользования недвижимым имуществом.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет за 2023 год, исчислена, начислена и уплачена объектом контроля согласно положениям Закона Курской области от 26.11.2003 № 57-ЗКО «О налоге на имущество организаций» по ставке 2,2 % от налогооблагаемой базы.

Выборочной проверкой правильности исчисления, начисления и уплаты налога на имущество объектом контроля нарушений не установлено.

В проверяемом периоде объектом контроля заключены следующие договоры:

- 1) аренды от 11.01.2012 № 64 (в редакции дополнительных соглашений от 19.01.2023 б/н, от 16.01.2024 б/н), согласно которого Филиал ООО «СК «Ингосстрах – М» принимает в аренду часть помещения № 5 площадью 6 кв.

м. на первом этаже нежилого здания детской консультации с кадастровым номером 46:17:010108:139, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, пгт Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185.

2) о передаче части нежилого помещения в безвозмездное пользование от 20.10.2021 № 1 (в редакции дополнительных соглашений от 01.11.2022, от 01.12.2023) ОБУЗ «Курская городская станция скорой медицинской помощи» общей площадью 33,1 кв. м., расположенного в нежилом здании с кадастровым номером 46:17:010108:131, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, пгт Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185.

3) о передаче части нежилого помещения в безвозмездное пользование от 20.10.2021 № 2 (в редакции дополнительных соглашений от 01.11.2022, 01.12.2023) ОБУЗ «Курская городская станция скорой медицинской помощи» общей площадью 41,8 кв. м., расположенного в нежилом здании с кадастровым номером 46:17:010108:150, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, пгт Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185.

Согласно п. 2 дополнительного соглашения от 19.01.2023 б/н к договору аренды нежилых помещений от 11.01.2012 № 64 размер арендной платы устанавливается ежемесячно с учетом 20% НДС – 1 908,00 руб.

В соответствии с п. 2 дополнительного соглашения от 16.01.2024 б/н к договору аренды нежилых помещений от 11.01.2012 № 64 размер арендной платы устанавливается ежемесячно с учетом 20% НДС – 2 016,00 руб.

Начисление ежемесячных арендных платежей по расчетам с Филиалом ООО «СК «Ингосстрах – М» за 2023 год – проверяемый период 2024 года своевременно отражено по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды».

В соответствии с п. 1.1 договора от 01.01.2023 № 3 Филиал ООО «СК «Ингосстрах – М» обязуется возмещать коммунальные затраты, понесенные им, согласно заключенному договору аренды нежилых помещений от 11.01.2012 № 64.

Между объектом контроля и ОБУЗ «Курская городская станция скорой медицинской помощи» заключены контракты от 20.02.2023 № 1/1, от 10.01.2024 № 1/1 на возмещение коммунальных расходов, понесенных в результате предоставления части нежилого помещения в безвозмездное пользование согласно договорам от 20.10.2021 № 1, № 2.

Согласно представленной объектом контроля оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год, проверяемый период 2024 года коммунальные услуги, согласно условиям вышеуказанных договоров, отражаются по счету 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам».

Выборочной проверкой деятельности по управлению и распоряжению государственным имуществом, в том числе осуществлению расходов при его использовании нарушений не установлено.

Ответственным должностным лицом за осуществление расходов по управлению и распоряжению государственным имуществом в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер объекта контроля Дудина Т.Е.

Вопрос 5: Проверка соблюдения установленных требований к ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе полноты и достоверности отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выборочной проверкой соблюдения установленных требований к ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе полноты и достоверности отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено следующее.

На праве постоянного бессрочного пользования, согласно документов (кадастровых паспортов земельных участков), объекту контроля предоставлены 8 земельных участков.

Согласно данным бухгалтерского учета, отраженным в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), Главной книге (ф. 0504072) за 2023 год установлено, что по счету бухгалтерского учета 010300000 «Непроизведенные активы» на начало года числилось 5 земельных участков балансовой стоимостью 7 072 911,08 руб., на конец года числилось 5 земельных участков балансовой стоимостью 7 017 796,25 руб., в том числе:

- 46:17:040213:282 площадью 1200 кв. м., расположенный по адресу: Курская область, Октябрьский район, Большедолженковский сельсовет, д. Большое Долженково, ул. Новая, д. 29 балансовой стоимостью 274 921,42 руб.;
- 46:17:110501:68 площадью 525 кв. м., расположенный по адресу: Курская область, Октябрьский район, Черницынский сельсовет, с. Черницыно, ул. Пушкарка балансовой стоимостью 250 145,14 руб.;
- 46:17:050501:435 площадью 964 кв. м., расположенный по адресу: Курская область, Октябрьский район, Катыринский сельсовет, д. Митрофанова балансовой стоимостью 514 428,96 руб.;
- 46:17:030405:283 площадью 1 200 кв. м., расположенный по адресу: Курская область, Октябрьский район, Большедолженковский сельсовет, д. Ванина балансовой стоимостью 571 760,33 руб.;
- 46:17:010108:186 площадью 24 780 кв. м., расположенный по адресу: Курская область, Октябрьский район, п. Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185 балансовой стоимостью 5 461 655,23 руб.

Данные, отраженные в бухгалтерском учете по счету 010300000 «Непроизведенные активы» соответствуют данным, отраженным в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730)) на 01.01.2024.

При этом, согласно данным Портала услуг Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (официальный адрес сайта: <https://rosreestr.gov.ru>) кадастровая стоимость земельных участков определена в следующих размерах:

- с 01.01.2023 стоимость земельного участка с кадастровым номером 46:17:040213:282 составляет 274 921,42 руб. (акт об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022);
- с 01.01.2023 стоимость земельного участка с кадастровым номером 46:17:110501:68 составляет 250 145,14 руб. (акт об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022);
- с 01.01.2023 стоимость земельного участка с кадастровым номером 46:17:050501:435 составляет 459 314,13 руб. (акт об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022);
- с 01.01.2023 стоимость земельного участка с кадастровым номером 46:17:030405:283 составляет 571 760,33 руб. (акт об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022);
- с 01.01.2023 стоимость земельного участка с кадастровым номером 46:17:010108:186 составляет 5 461 655,23 руб. (акт об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022).

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» Акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости вступает в силу по истечении одного месяца после дня его обнародования (официального опубликования).

Таким образом, согласно акту об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022 балансовая стоимость земельного участка с кадастровым номером 46:17:050501:435 в учете объекта контроля по состоянию на 01.01.2023 должна составить в сумме 459 314,13 руб.

В соответствии с п. 20 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости отражается по дебету счетов 010311330 «Увеличение стоимости земли (земельных участков) - недвижимого имущества учреждения», 010391330 «Увеличение стоимости земли (земельных участков) - в составе имущества концедента» и кредиту счета 040110176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств», в связи с уменьшением кадастровой стоимости по дебету счета 040110176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств» и кредиту счета 010311430 «Уменьшение стоимости земли (земельных участков) - недвижимого имущества учреждения», 010391430 «Уменьшение стоимости земли (земельных участков) - в составе имущества концедента» в сумме изменения.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 46:17:050501:435 по состоянию на 01.01.2023 на соответствующих счетах бюджетного учета объектом контроля не произведено.

При этом порядок исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности и искажений, возникших при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни

отчетного периода, которые были доступны на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должны были быть получены и использованы при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности определен разделом V «Отражение исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности» Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» № 274н), согласно которому ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 27 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» № 274н).

Согласно п. 28 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» № 274н исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

В соответствии с п. 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» № 274н бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет, в том числе корректирующие финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляются по обособленным счетам бухгалтерского учета, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, с формированием отдельного журнала операций.

Согласно п. 298.1 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) отражение учреждением бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим аналитическим счетам, в том числе: 40118 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 40128 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» - в части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года, и не подлежащих отражению на

соответствующих счетах аналитического учета счетов 40116 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 40126 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям».

Фактически изменение кадастровой стоимости земельного участка произведено по состоянию на 28.12.2023 путем уменьшения балансовой стоимости земельных участков - по дебету счета 440110176 «Доходы от оценки активов и обязательств» и кредиту счета 410311430 «Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения» на сумму 55 114,83 руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год стоимость земельных участков по счету 010300000 «Непроизведенные активы» по состоянию на 31.12.2023 составляет 7 017 796,25 руб.

В нарушение п. 71, абз. 4 п. 298.1 Инструкции № 157н, абз. 6 п. 33 Приказа № 274н, абз. 6 п. 20 Инструкции № 174н, объектом контроля в 2023 году, выявленное изменение кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 46:17:050501:435, в соответствии с актом об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022, подлежавшее отражению в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2023 в сумме 459 314,13 руб., не отражено бухгалтерской записью по исправлению ошибок года, предшествующего отчетному, по счету 40118 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», что привело к неверному формированию сведений о непроизведенных активах по счету 110311000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2023 и искажению бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Ответственным должностным лицом за своевременное отражение на соответствующих счетах бюджетного учета изменений кадастровой стоимости земельных участков в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер объекта контроля Дудина Т.Е.

Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н утверждена Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция № 33н).

Согласно п. 12 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности включается, в том числе Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Согласно п. 17 Инструкции № 33н в разделе «Нефинансовые активы» отражаются показатели нефинансовых активов учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета, в том числе:

- по строке 070 «Непроизводственные активы» (010300000) (остаточная стоимость) отражается остаток по счету 010300000 «Непроизведенные активы» за минусом остатка по счетам 011471000 «Обесценение земли», 011472000 «Обесценение ресурсов недр», 011473000 «Обесценение прочих непроизведенных активов»; данный показатель раскрывается в нетто-оценке, то есть за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Согласно данным, отраженным в Балансе (ф. 0503730)) на 01.01.2024:

- по строке 070 «Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)» на начало года в графах 4 «Деятельность по государственному заданию» и 6 «Итого» отражен остаток по счету бухгалтерского учета 010300000 «Непроизведенные активы» в сумме 7 072 911,08 руб., на конец отчетного периода в графах 8 «Деятельность по государственному заданию» и 10 «Итого» отражен остаток в сумме 7 017 796,25 руб.

Указанные показатели нефинансовых активов объекта контроля отражены без учета изменений кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 46:17:050501:435, закрепленного за объектом контроля на праве постоянного (бессрочного) пользования.

При достоверном отражении данных бухгалтерского учета по счету 010300000 «Непроизведенные активы» остаток непроизведенных активов по состоянию на 01.01.2023 должен составить в сумме 7 017 796,25 руб.

Таким образом, в Балансе (ф. 0503730) на 01.01.2024 следовало отразить:

- по строке 070 «Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)» на начало года в графах 4 «Деятельность по государственному заданию» и 6 «Итого» остаток по счету бухгалтерского учета 010300000 «Непроизведенные активы» в сумме 7 017 796,25 руб.,
- по строке 190 «Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 110+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160+стр. 170)» на начало года сумма строк 030, 060, 070, 080, 100, 110, 120, 130, 150, 160, 170 в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» остаток в сумме 55 252 430,94 руб., в графе 6 «Итого» остаток в сумме 62 266 150,09 руб.

В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектом контроля допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год, а именно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2024, в том числе:

- по строке 070 «Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)» на начало года в графах 4 «Деятельность по государственному заданию» и 6 «Итого» остаток по счету бухгалтерского учета 010300000 «Непроизведенные активы» отражен в сумме 7 072 911,08 руб., вместо 7 017 796,25 руб.,

что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей строки 070 «Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)» на сумму 55 114,83 руб. или на 0,79 %;

- по строке 190 «Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 110+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160+стр. 170)» на начало года сумма строк 030, 060, 070, 080, 100, 110, 120, 130, 150, 160, 170 в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» отражена в сумме 55 307 545,77 руб., вместо 55 252 430,94 руб., в графе 6 «Итого» отражена в сумме 62 321 264,92 руб., вместо 62 266 150,09 руб.,

что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей строки 190 «Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр.

110+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160+стр. 170)» на сумму 55 114,83 руб. или на 0,1 %.

Пояснение объекта контроля прилагается.

Порядок определения видов особо ценного движимого имущества областных бюджетных или автономных учреждений утвержден постановлением Администрации Курской области от 15.06.2011 № 250-па (далее – Порядок определения видов ОЦДИ от 15.06.2011 № 250-па), согласно которого к особо ценному движимому имуществу относится имущество следующих видов, в том числе:

- компьютеры и оргтехника, балансовая стоимость которых равна или превышает 100 тыс. руб.;
- транспортные средства, балансовая стоимость которых равна или превышает 200 тыс. руб.;
- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. руб., а также движимое имущество, балансовая стоимость которого менее 100 тыс. руб., без которого осуществление областными бюджетными и автономными учреждениями предусмотренных их уставами основных видов деятельности будет существенно затруднено.

В соответствии с п. 2 Порядка определения видов ОЦДИ от 15.06.2011 № 250-па виды особо ценного движимого имущества областных бюджетных и автономных учреждений определяются в соответствии с указанным постановлением органами исполнительной власти Курской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя областных учреждений, по группе учреждений или отдельно по каждому учреждению.

Согласно приказу комитета здравоохранения Курской области от 28.03.2012 № 130 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными комитету здравоохранения Курской области» (вместе с «Порядком отнесения имущества бюджетного и автономного учреждения, подведомственного комитету здравоохранения города Курска, к категории особо ценного движимого имущества») при определении видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений в его состав включается следующее:

- компьютеры и оргтехника, балансовая стоимость которых равна или превышает 100 тыс. рублей;
- транспортные средства, балансовая стоимость которых равна или превышает 200 тыс. рублей;
- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей, а также движимое имущество, балансовая стоимость которого менее 100 тыс. рублей, без которого осуществление областными бюджетным и автономными учреждениями предусмотренных их уставами основных видов деятельности будет существенно затруднено;
- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно представленным оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035) по счету 101.00 «Основные средства» по КФО 4 за 2023 год объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб., удовлетворяющие критериям отнесения к особо ценному движимому имуществу, учтены объектом контроля на счетах бухгалтерского учета:

- 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2023

1	Электромеханическая водозаборная установка	1 шт.	150 674,62
2	Микроскоп медицинский МИКМЕД-6	1 шт.	124 786,62
3	Стоматологическая установка Легрин 520	1 шт.	109 470,00
4	Информационный терминал	1 шт.	119 400,00
5	Серверное оборудование тип 1	1 шт.	222 720,00
6	Серверное оборудование тип 2	1 шт.	259 350,00
7	Тележка для перевозки больных	1 шт.	142 000,00
Всего:		7 шт.	1 128 401,24

- 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 31.12.2023:

1	Электромеханическая водозаборная установка	1 шт.	150 674,62
2	Микроскоп медицинский МИКМЕД-6	1 шт.	124 786,62
3	Стоматологическая установка Легрин 520	1 шт.	109 470,00
4	Информационный терминал	1 шт.	119 400,00
5	Серверное оборудование тип 1	1 шт.	222 720,00
6	Серверное оборудование тип 2	1 шт.	259 350,00
7	Аппарат «Матрикс»	1 шт.	277 000,00
8	Аппарат Амплипульс-5ДС	1 шт.	105 000,00
9	Аппарат «Алмаг-2»	1 шт.	162 000,00
10	Аппарат ультразвуковой терапии	1 шт.	195 000,00
11	Аудиометр МАICOMA25	1 шт.	547 000,00
12	Спирограф	1 шт.	168 500,00
13	Электрокардиограф	2 шт.	430 000,00
14	Информационное табло с расписанием	1 шт.	142 057,00
15	Информационный киоск	1 шт.	206 349,00
16	Откашливатель механический с принадлежностями	1 шт.	392 750,00
17	Тележка для перевозки больных	1 шт.	142 000,00
Всего:		18 шт.	3 754 057,24

- 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2023 год:

1	Стол операционный универсальный СОУр-1	1 шт.	199 155,00
2	Стоматологическая установка на 4 инструмента	1 шт.	390 500,00
3	Откашливатель механический с принадлежностями	1 шт.	392 750,00
Всего:		3 шт.	982 405,00

- 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 31.12.2023:

1	Стол операционный универсальный СОУр-1	1 шт.	199 155,00
2	Стоматологическая установка на 4 инструмента	1 шт.	390 500,00
3	Вывеска 7000*600 мм	1 шт.	128 050,00
4	Фетальный монитор STAR 51000 с принадлежностями	1 шт.	385 000,00
Всего:		4 шт.	1 102 705,00

В соответствии с контрактами от 01.12.2023 № 145-23, от 19.12.2023 № 512, от 25.12.2023 № 12-09-2023, от 19.12.2023 № 12-07-2023, от 19.12.2023 № 511, от 19.12.2023 № 12-01-2023, от 19.12.2023 № 12-2023-2, от 25.12.2023 № 12-2023-1 объектом контроля в целях достижения результатов (выполнения мероприятия) регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Курской области» были приобретены основные средства на общую сумму 2 745 956,00 руб. и подлежащие отражению в составе особо ценного движимого имущества учреждения.

Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося на балансе ОБУЗ «Октябрьская центральная районная больница» на 01.01.2023 (далее - Перечень ОЦДИ на 01.01.2023) утвержден министром здравоохранения Курской области Е.В. Письменной и подписан главным врачом Н.Е. Мишиным.

Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося на балансе ОБУЗ «Октябрьская центральная районная больница» по состоянию на 01.01.2024 (далее - Перечень ОЦДИ на 01.01.2024) утвержден министром здравоохранения Курской области Е.В. Письменной и подписан главным врачом Н.Е. Мишиным.

Всего согласно данным, отраженным в Главной книге (ф. 0504072) по КФО 4 за 2023 год, оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по счету 101.00 «Основные средства» по КФО 4 за 2023 год на счетах бухгалтерского учета 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» и 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2023 числилось 10 единиц балансовой стоимостью 2 110 806,24 руб., по состоянию на 31.12.2023 числилось 22 единицы балансовой стоимостью 4 856 762,24 руб. основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб., приобретенных объектом контроля до 01.01.2024, удовлетворяющих критериям отнесения их к особо ценному движимому имуществу вместо соответствующих счетов бухгалтерского учета 010124000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», 010126000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения».

Объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб., удовлетворяющие критериям отнесения к особо ценному движимому имуществу, в соответствии с требованиями п.п. 1, 2 Порядка определения видов ОЦДИ от 15.06.2011 № 250-па в Перечне ОЦДИ на 01.01.2023 не определены, а именно:

- электромеханическая водозаборная установка стоимостью 150 674,62 руб.;
- микроскоп медицинский МИКМЕД-6 стоимостью 124 786,62 руб.;
- стоматологическая установка Легрин 520 стоимостью 109 470,00 руб.;
- информационный терминал стоимостью 119 400,00 руб.;
- серверное оборудование тип 1 стоимостью 222 720,00 руб.;
- серверное оборудование тип 2 стоимостью 259 350,00 руб.;
- стол операционный универсальный СОУр-1 стоимостью 199 155,00 руб.;
- стоматологическая установка на 4 инструмента стоимостью 390 500,00 руб.;
- откашливатель механический с принадлежностями стоимостью 392 750,00 руб.;
- тележка для перевозки больных стоимостью 142 000,00 руб.

на 01.01.2024 не определены:

- электромеханическая водозаборная установка стоимостью 150 674,62 руб.;
- микроскоп медицинский МИКМЕД-6 стоимостью 124 786,62 руб.;
- стоматологическая установка Легрин 520 стоимостью 109 470,00 руб.;
- информационный терминал стоимостью 119 400,00 руб.;
- серверное оборудование тип 1 стоимостью 222 720,00 руб.;
- серверное оборудование тип 2 стоимостью 259 350,00 руб.;
- аппарат «Матрикс» стоимостью 277 000,00 руб.;
- аппарат Амплипульс-5ДС стоимостью 105 000,00 руб.;
- аппарат магнитотерапевтический «Алмаг-2» стоимостью 162 000,00 руб.;
- аппарат ультразвуковой терапии стоимостью 195 000,00 руб.;
- аудиометр МАICOMA25 стоимостью 547 000,00 руб.;
- спирограф СМП-21/01-«Р-Д» стоимостью 168 500,00 руб.;
- электрокардиограф стоимостью 215 000,00 руб. в количестве 2 шт.;
- информационное табло с расписанием стоимостью 142 057,00 руб.;
- информационный киоск стоимостью 206 349,00 руб.;
- стол операционный универсальный СОУр-1 стоимостью 199 155,00 руб.;
- стоматологическая установка на 4 инструмента стоимостью 390 500,00 руб.;
- вывеска 7000*600 мм стоимостью 128 050,00 руб.;
- фетальный монитор STAR 51000 с принадлежностями стоимостью 385 000,00 руб.;
- откашливатель механический с принадлежностями стоимостью 392 750,00 руб.;
- тележка для перевозки больных стоимостью 142 000,00 руб.

Таким образом, в нарушение п.п. 37, 53, 89 Инструкция № 157н, п.п. 7, 24 Инструкции № 174н, п. 1 Постановления Администрации Курской области от 15.06.2011 № 250-па «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества областных бюджетных или автономных учреждений» в проверяемом периоде объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. каждый, подлежащие отражению в учете в составе особо ценного движимого имущества учреждения, в том числе по состоянию на 01.01.2023 в количестве 10 единиц балансовой стоимостью 2 110 806,24 руб., по состоянию на 31.12.2023 в количестве 22 единиц балансовой стоимостью 4 856 762,24 руб., числились в бухгалтерском учете объекта контроля на счете бухгалтерского учета 010130000 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 010120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», с соответствующим начислением амортизации указанных основных средств на общую сумму 1 409 375,69 руб. по счету 010430000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» вместо счета 010420000 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения», а именно:

- электромеханическая водозаборная установка балансовой стоимостью 150 674,62 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 150 674,62 руб.;

- микроскоп медицинский МИКМЕД-6 балансовой стоимостью 124 786,62 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме

35 653,44 руб.;

- стоматологическая установка Легрин 520 балансовой стоимостью 109 470,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 109 470,00 руб.;
- информационный терминал балансовой стоимостью 119 400,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 46 907,19 руб.;
- серверное оборудование тип 1 балансовой стоимостью 222 720,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 44 543,88 руб.;
- серверное оборудование тип 2 балансовой стоимостью 259 350,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 51 869,88 руб.;
- аппарат «Матрикс» балансовой стоимостью 277 000,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- аппарат Амплипульс-5ДС стоимостью 105 000,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- аппарат магнитотерапевтический «Алмаг-2» балансовой стоимостью 162 000,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- аппарат ультразвуковой терапии балансовой стоимостью 195 000,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- аудиометр МАICOMA25 балансовой стоимостью 547 000,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- спирограф СМП-21/01-«Р-Д» балансовой стоимостью 168 500,00 руб., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- электрокардиограф балансовой стоимостью 215 000,00 руб. в количестве 2 шт., амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- информационное табло с расписанием балансовой стоимостью 142 057,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- информационный киоск стоимостью 206 349,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- стол операционный универсальный СОУр-1 стоимостью 199 155,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 199 155,00 руб.;
- стоматологическая установка на 4 инструмента балансовой стоимостью 390 500,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 390 500,00 руб.;
- вывеска 7000*600 мм балансовой стоимостью 128 050,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- фетальный монитор STAR 51000 с принадлежностями балансовой стоимостью 385 000,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 не начислялась;
- откашливатель механический с принадлежностями стоимостью 392 750,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 252 482,40 руб.;
- тележка для перевозки больных балансовой стоимостью 142 000,00 руб. амортизация по состоянию на 01.01.2024 начислена в сумме 128 119,28 руб.

Пояснение объекта контроля прилагаются.

Должностным лицом, ответственным за отражение в бухгалтерском учете основных средств, в том числе особо ценного движимого имущества, являлась главный бухгалтер объекта контроля Дудина Т.Е.

Пунктом 19 Инструкции № 33н установлено, что по строке 480 раздела 3 «Обязательства» Баланса (ф. 0503730) отражается остаток по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

Показатель по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» отражается в положительном значении по строке 480 раздела 3 Баланса (ф. 0503730) в размере балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого, в том числе земельных участков, и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными) учреждениями), соответствующего критериям актива, отраженного на балансовых счетах бухгалтерского учета.

Согласно данным, отраженным в Балансе (ф. 0503730)) на 01.01.2024:

- по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000)» на начало года в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» отражен остаток по счету бухгалтерского учета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в сумме 82 012 453,68 руб., в графе 6 «Итого» отражен остаток в сумме 91 164 714,91 руб., на конец отчетного периода в графах 8 «Деятельность по государственному заданию» и 10 «Итого» отражен остаток в сумме 187 593 154,94 руб. и 196 077 600,92 руб. соответственно;

- по строке 550 «Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. стр. 480+стр. 510+стр. 520)» на начало года суммы строк 400, 410, 420, 430, 470, стр. 480, 510, 520 в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» отражен остаток в сумме 108 737 220,75 руб., в графе 6 «Итого» отражен остаток в сумме 249 379 002,65 руб., на конец отчетного периода в графах 8 «Деятельность по государственному заданию» и 10 «Итого» отражен остаток в сумме 188 846 956,89 руб. и 236 860 529,24 руб. соответственно.

Указанные показатели обязательств отражены без учета балансовой стоимости основных средств, относящихся к особо ценному имуществу, в том числе: по состоянию на 01.01.2023 в сумме 2 110 806,24 руб., по состоянию на 31.12.2023 в сумме 4 856 762,24 руб.

При достоверном ведении бухгалтерского учета в Балансе (ф. 0503730) на 01.01.2024 следовало отразить:

- по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000)» на начало отчетного периода в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» остаток по счету бухгалтерского учета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в сумме 84 123 259,92 руб., в графе 6 «Итого» в сумме 93 275 521,15 руб., на конец отчетного периода в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 192 449 917,18 руб., в графе 10 «Итого» в сумме 200 934 363,16 руб.;

- по строке 550 «Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. стр. 480+стр. 510+стр. 520)» на начало года суммы строк 400, 410, 420, 430, 470, стр. 480, 510, 520 в графе 4 «Деятельность по

государственному заданию» в сумме 110 848 026,99 руб., в графе 6 «Итого» в сумме 251 489 808,89 руб., на конец отчетного периода в графах 8 «Деятельность по государственному заданию» и 10 «Итого» остаток в сумме 193 703 719,13 руб. и 241 717 291,48 руб. соответственно.

В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектом контроля допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год, а именно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2024, в том числе:

- по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000)» на начало года отражен остаток по счету бухгалтерского учета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 82 012453,68 руб., вместо 84 123 259,92 руб., в графе 6 «Итого» в сумме 91 164 714,91 руб., вместо 93 275 521,15 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 2 110 806,24 руб. или на 2,51 %, и 2,26 % соответственно;

- по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000)» на конец отчетного периода отражен остаток по счету бухгалтерского учета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 187 593 154,94 руб., вместо 192 449 917,18 руб., в графе 10 «Итого» в сумме 196 077 600,92 руб., вместо 200 934 363,16 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 4 856 762,24 руб. или на 2,52 % и 2,42 % соответственно;

- по строке 550 «Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. стр. 480+стр. 510+стр. 520)» на начало года отражен остаток в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 108 737 220,75 руб., вместо 110 848 026,99 руб., в графе 6 «Итого» в сумме 249 379 002,65 руб., вместо 251 489 808,89 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 2 110 806,24 руб. или на 1,90% и 0,84 % соответственно;

- по строке 550 «Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. стр. 480+стр. 510+стр. 520)» на конец отчетного периода отражен остаток в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 188 846 956,89 руб., вместо 193 703 719,13 руб., в графе 10 «Итого» в сумме 236 860 529,24 руб., вместо 241 717 291,48 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 4 856 762,24 руб. или на 2,51% и 2,0 % соответственно.

В соответствии с ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Согласно п. 351 Инструкции №157н забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (зalog), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

В соответствии с п. 21 Инструкции № 33н информация об остатках по счетам отражается в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе формы Баланса (ф. 0503730) и формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных в том числе на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (строка 100) - в разрезе видов обеспечения (здаток, залог, банковская гарантия, поручительство, иное обеспечение) (строки 101 - 105).

В проверяемом периоде объектом контроля заключены с ООО «Ирвин» следующие контракты:

1. на поставку аппарата рентгеновского для флюорографии легких цифрового, включая ввод в эксплуатацию, инструктаж персонала и гарантийное обслуживание от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 на сумму 8 361 666,67 руб.

Согласно п. 5.1 контракта от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 поставка оборудования осуществляется поставщиком в место доставки на условиях, предусмотренных пунктом 1.3 указанного контракта, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня получения заявки от заказчика. Заявка на поставку оборудования подается заказчиком исходя из готовности места эксплуатации оборудования. Общий срок поставки оборудования не позднее 15.11.2023 г.

В соответствии с п. 10.1 контракта от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 поставщик при заключении контракта должен предоставить заказчику обеспечение исполнения контракта в размере 10 % начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно п. 10.3 контракта от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 контракт заключается в установленные действующим законодательством сроки только после предоставления Поставщиком обеспечения исполнения настоящего Контракта в размере – 836 166,67 руб. в виде: безотзывной независимой гарантии, выданной банком или внесением денежных средств на указанный Заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции со средствами, поступающими заказчику.

Поставка товара согласно контракту от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 произведена 14.11.2023, объектом контроля товар принят 12.12.2023 (согласно документу о приемке от 14.11.2023 № ИР231113011 на сумму 8 361 666,67 руб.).

Соответственно, поставщиком обязательства по контракту, в отношении которых было получено обеспечение, исполнены 14.11.2023.

При этом, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за 2023 год, объектом контроля не осуществлено списание суммы обеспечения в размере 836 166,67 руб. при исполнении поставщиком обязательств по контракту, в отношении которого было получено обеспечение, 14.11.2023.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за период с 01.01.2024 по 01.10.2024 списание суммы обеспечения по контракту от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 в размере 836 166,67 руб. осуществлена объектом контроля в 2024 году.

2. на поставку аппарата рентгеновского стационарного для рентгенографии цифрового, включая ввод в эксплуатацию, инструктаж персонала и гарантийное обслуживание от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 на сумму 15 170 000,00 руб.

Согласно п. 5.1 контракта от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 поставка оборудования осуществляется поставщиком в место доставки на условиях, предусмотренных пунктом 1.3 указанного контракта, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня получения заявки от заказчика. Заявка на поставку оборудования подается заказчиком исходя из готовности места эксплуатации оборудования. Общий срок поставки оборудования не позднее 31.10.2023 г.

В соответствии с п. 10.1 контракта от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 поставщик при заключении контракта должен предоставить Заказчику обеспечение исполнения контракта в размере 10 % начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно п. 10.3 контракта от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 контракт заключается в установленные действующим законодательством сроки только после предоставления поставщиком обеспечения исполнения настоящего контракта в размере – 1 517 000,00 руб. в виде: безотзывной независимой гарантии, выданной банком или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции со средствами, поступающими заказчику.

Поставка товара по вышеуказанному контракту произведена 13.07.2023, объектом контроля товар принят 09.08.2023 (согласно документу о приемке от 13.07.2023 № ИР230712017 на сумму 15 170 000,00 руб.).

Соответственно, поставщиком обязательства по контракту от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01, в отношении которого было получено обеспечение, исполнены 13.07.2023.

При этом, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за 2023 год, объектом контроля не осуществлено списание суммы обеспечения в размере 1 517 000,00 руб. при исполнении поставщиком обязательств по контракту, в отношении которого было получено обеспечение, 13.07.2023.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за период с 01.01.2024 по 01.10.2024 списание суммы обеспечения по контракту от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 в размере 1 517 000,00 руб. осуществлена объектом контроля в 2024 году.

3. на поставку аппарата рентгеновского маммографического цифрового, включая ввод в эксплуатацию, инструктаж персонала и гарантийное обслуживание от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 на сумму 15 000 000,00 руб.

Согласно п. 5.1 контракта от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 поставка оборудования осуществляется поставщиком в место доставки на условиях, предусмотренных пунктом 1.3 контракта, в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня получения заявки от заказчика. Заявка на поставку оборудования подается заказчиком исходя из готовности места эксплуатации оборудования. Общий срок поставки оборудования не позднее 15.11.2023 г.

В соответствии с п. 10.1 контракта от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 поставщик при заключении контракта должен предоставить заказчику обеспечение исполнения контракта в размере 10 % начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно п. 10.3 контракта от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 контракт заключается в установленные действующим законодательством сроки только после предоставления поставщиком обеспечения исполнения настоящего контракта в размере – 1 500 000,00 руб. в виде: безотзывной независимой гарантии, выданной банком или внесением денежных средств на указанный Заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции со средствами, поступающими заказчику.

Поставка товара по вышеуказанному контракту произведена 26.10.2023, объектом контроля товар принят 30.10.2023 (согласно документу о приемке от 26.10.2023 № ИР231025001 на сумму 15 000 000,00 руб.).

Соответственно, поставщиком обязательства по контракту от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01, в отношении которых было получено обеспечение, исполнены 26.10.2023.

При этом, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за 2023 год, объектом контроля не осуществлено списание суммы обеспечения в размере 1 500 000,00 руб. при исполнении поставщиком обязательств по контракту, в отношении которого было получено обеспечение, 26.10.2023.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» за период с 01.01.2024 по 01.10.2024 списание суммы обеспечения по контракту от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 в размере 1 500 000,00 руб. осуществлена объектом контроля в 2024 году.

В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 3 п. 351 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2024 объектом контроля допущено необоснованное отражение на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» сумм банковских гарантий (в размере 10% от сумм контрактов) на общую сумму 3 853 166,67 руб., полученных в качестве обеспечения исполнения обязательств по заключенным контрактам с ООО «Ирвин», подлежащим списанию при исполнении поставщиком обязательств, в том числе:

по контракту от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 на сумму 15 170 000,00 руб. поставка произведена 13.07.2023;

по контракту от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 на сумму 8 361 666,70 руб. поставка товара произведена 14.11.2023;

по контракту от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 на сумму 15 000 000,00 руб. поставка товара произведена 26.10.2023.

Согласно п. 381 Инструкции № 157н забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Согласно п. 383 Инструкции № 157н забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

В соответствии с п. 21 Инструкции № 33н информация об остатках по счетам отражается в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе формы Баланса (ф. 0503730) и формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных в том числе на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» (строка 250), 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (строка 260).

Согласно Порядку учета на забалансовых счетах, утвержденного главным врачом объекта контроля 09.01.2018, на забалансовом счете 25 имущество, переданное в возмездное пользование, отражается на основании акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте.

В проверяемом периоде объектом контроля заключены договоры:

1) аренды от 11.01.2012 № 64 (в редакции дополнительных соглашений от 19.01.2023 б/н, от 16.01.2024 б/н), согласно которого Филиал ООО «СК «Ингосстрах – М» принимает в аренду часть помещения № 5 площадью 6 кв. м. на первом этаже нежилого здания детской консультации с кадастровым номером 46:17:010108:139, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, пгт Прямицыно, ул. Октябрьская, д. 185.

2) о передаче части нежилого помещения в безвозмездное пользование от 20.10.2021 № 1 (в редакции дополнительных соглашений от 01.11.2022, от 01.12.2023) ОБУЗ «Курская городская станция скорой медицинской помощи» общей площадью 33,1 кв. м., расположенного в нежилом здании с кадастровым номером 46:17:010108:131, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, пгт Прямицыно, ул. Октябрьская, д. 185.

3) о передаче части нежилого помещения в безвозмездное пользование от 20.10.2021 № 2 (в редакции дополнительных соглашений от 01.11.2022, 01.12.2023) ОБУЗ «Курская городская станция скорой медицинской помощи» общей площадью 41,8 кв. м., расположенного в нежилом здании с кадастровым номером 46:17:010108:150, расположенного по адресу: Курская область, Октябрьский район, пгт Прямицыно, ул. Октябрьская, д. 185.

Согласно п. 2 дополнительного соглашения от 19.01.2023 б/н к договору аренды нежилых помещений от 11.01.2012 № 64 размер арендной платы устанавливается ежемесячно с учетом 20% НДС – 1 908,00 руб.

В соответствии с п. 2 дополнительного соглашения от 16.01.2024 б/н к договору аренды нежилых помещений от 11.01.2012 № 64 размер арендной платы устанавливается ежемесячно с учетом 20% НДС – 2 016,00 руб.

При этом стоимость указанных объектов не отражена в актах приема-передачи к договору аренды № 64 от 11.01.2012, договорам о передаче части нежилого помещения в безвозмездное пользование от 20.10.2021 №№ 1, 2.

В нарушение Порядка учета на забалансовых счетах объекта контроля от 09.01.2018 объектом контроля в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе формы Баланса (ф. 0503730) на начало года и на конец отчетного периода не отражены сведения об имуществе, переданном в аренду, по строке 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в графах 5 «Деятельность по государственному заданию», 7 «Итого», 9 «Деятельность по государственному заданию», 11 «Итого» в сумме 4 634,80 руб., а также сведения об имуществе, переданном в безвозмездное пользование по строке 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в графах 5 «Деятельность по государственному заданию», 7 «Итого», 9 «Деятельность по государственному заданию», 11 «Итого» в сумме 91 156,69 руб. соответственно.

Ответственным должностным лицом за соблюдения установленных требований к ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе полноты и достоверности отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер объекта контроля Дудина Т.Е.

Вопрос 6. Проверка определения и обоснования 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.

Согласно ч. 22 ст. 22 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) Правительство Российской Федерации вправе определить сферы деятельности, в которых при осуществлении закупок устанавливается порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги и федеральные органы исполнительной власти, Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом», Государственную корпорацию по космической деятельности «Роскосмос», уполномоченные устанавливать такой порядок с учетом положений настоящего Федерального закона.

Определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется государственными или муниципальными заказчиками с применением общих правил, установленных Порядком определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования), утвержденным приказом Министра России от 23 декабря 2019 г. № 841/пр (далее – Порядок № 841/пр).

В соответствии с п. 9 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ проектно-сметный метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на:

1) строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объекта капитального строительства на основании проектной документации в соответствии с методиками и нормативами (государственными элементными сметными нормами) строительных работ и специальных строительных работ, утвержденными в соответствии с компетенцией федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, или органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

2) проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, за исключением научно-методического руководства, технического и авторского надзора, на основании согласованной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, проектной документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия и в

соответствии с реставрационными нормами и правилами, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации в области государственной охраны объектов культурного наследия.

В соответствии с п. 8 Порядка № 841/пр НМЦК определяется с применением:

а) официальной статистической информации об индексах цен на продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения по видам экономической деятельности (строительство), публикуемой Федеральной службой государственной статистики для соответствующего периода или индексов фактической инфляции (при наличии), установленных уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в случае осуществления закупок за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (далее - индексы фактической инфляции). Индексы фактической инфляции применяются для пересчета сметной стоимости строительства из уровня цен на дату утверждения проектной документации в уровень цен на дату определения НМЦК;

б) индексов-дефляторов Министерства экономического развития Российской Федерации по строке «Инвестиции в основной капитал (капитальные вложения)» или прогнозных индексов инфляции (при наличии), установленных уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, в случае осуществления закупок за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (далее - индекс прогнозной инфляции). Индексы прогнозной инфляции применяются для пересчета сметной стоимости строительства из уровня цен на дату определения НМЦК в уровень цен соответствующего периода реализации проекта.

Согласно п. 20 Порядка № 841/пр НМЦК при осуществлении закупок подрядных работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, а также строительству некапитальных строений и сооружений определяется:

а) на основании утвержденной заказчиком в составе проектной документации сметной документации, прошедшей проверку на предмет достоверности определения сметной стоимости по объектам, в случае если в соответствии с частью 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации сметная стоимость строительства подлежит проверке на предмет достоверности ее определения;

б) на основании утвержденной заказчиком в составе проектной документации сметной документации по объектам, в случае если в соответствии с частью 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации сметная стоимость строительства не подлежит проверке на предмет достоверности ее определения.

Объектом контроля заключен контракт от 17.04.2023 № 04023-2023 (ИКЗ 232461700143546170100100220014120243) в соответствии с распоряжением Администрации Курской области от 30.03.2023 № 250-РП, с пп. б п. 2 постановления Администрации Курской области от 17.03.2022 № 247-па.

Объектом контроля представлены обоснование и расчет начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), произведенные в феврале 2023.

Объект закупки: выполнение подрядных работ по капитальному ремонту поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ», расположенной по адресу: 307200, Курская область, п. Прямицыно, ул. Октябрьская, д. 185.

Обоснование НМЦК рассчитано на основании сводного сметного расчета в соответствии с требованиями ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр (далее – Порядок № 841/пр) «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства» и составило 81 265 551,00 рублей.

Основание для расчета:

- заключение государственной экспертизы от 17.01.2023 № 46-1-1-2-001234-2023;

- утвержденный сводный сметный расчет стоимости строительства в ценах на II квартал 2022 года на сумму 76 125 407,00 руб.

Начало капитального ремонта – апрель 2023 года.

Окончание капитального ремонта – ноябрь 2023 года.

В соответствии с п. 8 Порядка № 841/пр НМЦК определяется с применением:

- а) официальной статистической информации об индексах цен на продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения по видам экономической деятельности (строительство), публикуемой Федеральной службой государственной статистики для соответствующего периода в целом по Российской Федерации или индексов фактической инфляции (при наличии), установленных уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в случае осуществления закупок за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (далее - индексы фактической инфляции).

Индексы фактической инфляции применяются для пересчета сметной стоимости строительства из уровня цен, в котором утверждена проектная документация, в уровень цен на дату определения НМЦК;

- б) индексов-дефляторов Министерства экономического развития Российской Федерации по строке «Инвестиции в основной капитал (капитальные вложения)» или прогнозных индексов инфляции (при наличии), установленных уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации

Федерации, в случае осуществления закупок за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (далее - индекс прогнозной инфляции).

Индексы прогнозной инфляции применяются для пересчета сметной стоимости строительства из уровня цен на дату определения НМЦК в уровень цен соответствующего периода реализации проекта.

Для определения размера индекса прогнозной инфляции для периода в несколько месяцев величина индекса прогнозной инфляции на один месяц возводится в степень, размер которой соответствует количеству месяцев от даты определения НМЦК до даты окончания работ.

Согласно данным раздела «Индексы цен на продукцию (затраты, услуги) инвестиционного назначения с 2017 г.» по виду экономической деятельности «Строительство» индексы цен на продукцию составляют:

Июль 2002/июнь 2022 – 99,87%;
 Август 2022/июль 2022 – 101,16%;
 Сентябрь 2022/август 2022 – 99,44%;
 Октябрь 2022/сентябрь 2022 – 100,65%;
 Ноябрь 2022/октябрь 2022 – 100,69%;
 Декабрь 2022/ноябрь 2022 – 100,54%;
 Январь 2023/декабрь 2022 – 100,2%;
 Февраль 2023/январь 2023 – 100,39%.

Таким образом, индекс фактической инфляции на дату составления обоснования НМЦК (февраль 2023) составил $0,9987*1,0116*0,9944*1,0065*1,0069*1,0054*1,002*1,0039=1,0296$.

Согласно представленному расчету НМЦК объект контроля применяет следующие индексы фактической инфляции:

- июль 2022/июнь 2022 - 99,87%;
- август 2022/июль 2022 – 101,16%;
- сентябрь 2022/август 2022 – 99,44%;
- октябрь 2022/сентябрь 2022 – 100,65%;
- ноябрь 2022/октябрь 2022 – 100,69%;
- декабрь 2022/ноябрь 2022 – 100,69%;
- декабрь 2022/январь 2023 – 100,69%.

Индекс фактической инфляции на дату составления обоснования НМЦК (февраль 2023 года) составляет: $0,9987*1,0116*0,9944*1,0065*1,0069*1,0069*1,0069=1,0394$.

Таким образом, объектом контроля неверно рассчитан индекс фактической инфляции – 1,0394, вместо - 1,0296.

Пояснение объекта контроля прилагается.

Индекс-дефлятор на 2023 год согласно данным Министерства экономического развития Российской Федерации по строке «Инвестиции в основной капитал (капитальные вложения)» установлен 105,9%.

Индекс прогнозной инфляции на один месяц рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{инфл.мес.}} = \sqrt[12]{K_{\text{инфл.год.}}} \text{ и составляет } 1,0048.$$

Таким образом, индекс-дефлятор на период исполнения контракта, т.е. от даты определения НМЦК (февраль 2023 г.) до даты окончания работ (ноябрь 2023 г.), составляет $(1,0048^9 - 1)/2 + 1 = 1,0220$.

Объектом контроля индекс прогнозной инфляции рассчитан следующим образом: $(1,0048^{11} - 1)/2 + 1 = 1,0271$.

Проверкой правильности расчета НМЦК установлено, что в связи с неверным определением индекса фактической инфляции и индекса прогнозной инфляции объектом контроля допущено завышение суммы расчета НМЦК на 1 162 500,39 руб.

Сравнительный расчет НМЦК приведен в таблице:

Наименование работ и затрат	Стоимость работ в ценах на дату утверждения сметной документации (II квартал 2022 года)	Индекс фактической инфляции, %	Стоимость работ в ценах на дату формирования НМЦК (IV квартал 2022 года)	Индекс прогнозной инфляции на период выполнения работ	НМЦК с учетом индекса прогнозной инфляции на период выполнения работ
Данные объекта контроля:					
Строительно-монтажные работы	56 827 610,00	1,0394	59 064 090,00	1,0271	60 664 727,00
Стоимость оборудования	5 059 370,00	1,0394	5 258 484,00	1,0271	5 400 989,00
Иные прочие работы и затраты	306 980,00	1,0394	319 061,00	1,0271	327 708,00
Резерв средств на непредвиденные работы и затраты 2%	1 243 879,00	1,0394	1 292 833,00	1,0271	1 327 868,00
НДС (20%)	12 687 568,00		13 186 894,00		13 544 259,00
Итого с НДС	76 125 407,00	-	79 121 362,00	-	81 265 551,00
Верный расчет НМЦК:					
Строительно-монтажные работы	56 827 610,00	1,0296	58 509 707,25	1,0220	59 796 920,80
Стоимость оборудования	5 059 370,00	1,0296	5 209 127,35	1,0220	5 323 728,15
Иные прочие работы и затраты	306 980,00	1,0296	316 066,60	1,0220	323 020,06
Резерв средств на непредвиденные работы и затраты 2%	1 243 879,00	1,0296	1 280 697,81	1,0220	1 308 873,16
НДС (20%)	12 687 568,00	-	13 063 119,80	-	13 350 508,43

Итого с НДС	76 125 407,00	-	78 378 718,81	-	80 103 050,60
-------------	---------------	---	---------------	---	---------------

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, п.п. 8, 22 Порядка № 841/п в феврале 2023 года объектом контроля допущено неверное определение и обоснование НМЦК по объекту закупки «Выполнение работ по капитальному ремонту поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ», расположенной по адресу: 307200, Курская область, п. Прямицыно, ул. Октябрьская, д. 185 (ИКЗ 232461700143546170100100220014120243) на сумму 81 265 551,00 руб. за счет неверно рассчитанных индексов фактической инфляции и прогнозной инфляции.

Выборочной проверкой определения и обоснования 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 (далее – НМЦК) установлено.

В соответствии с ч. 1 ст. 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений указанного Кодекса.

Согласно п. 9 ч. 1 ст. 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) при осуществлении закупки путем проведения открытых конкурентных способов заказчик формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении закупки, содержащее, в том числе информацию о НМЦК.

На официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее – ЕИС) объектом контроля, как заказчиком, размещены извещения о проведении электронных аукционов для осуществления закупок лекарственных препаратов, финансирование которых предусмотрено за счет субсидий из областного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2024 год и средств обязательного медицинского страхования, а именно:

- 30.07.2024 № 0744200000224006351 объект закупки «Поставка лекарственного препарата (МНН: Цефотаксим, Цефепим)» (ИКЗ 242461700143546170100100030240000244), НМЦК на сумму 409 845,60 руб., дата расчета НМЦК 10.07.2024;

- 01.07.2024 № 0744200000224005688 объект закупки «Поставка лекарственных препаратов (МНН: Дексаметазон)» (ИКЗ 242461700143546170100100030210000244), НМЦК на сумму 18 300,00 руб., дата расчета НМЦК 24.06.2024.

Согласно ч. 22 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Правительство РФ вправе определить сферы деятельности, в которых при осуществлении закупок устанавливается порядок определения НМЦК и федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные устанавливать такой порядок с учетом положений настоящего Федерального закона.

Постановлением Правительства РФ от 08.02.2017 № 149 «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на установление порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения» установлено, что при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги устанавливается Министерством здравоохранения Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и Федеральной антимонопольной службой.

Приказом Минздрава России от 19.09.2019 № 1064н утвержден Порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения (далее – Порядок № 1064н).

Согласно положениям Порядка № 1064н:

- цена единицы лекарственного препарата, начальная цена единицы лекарственного препарата устанавливается по одному наименованию (международному непатентованному наименованию, при отсутствии такого наименования - по группировочному или химическому наименованию, а также составу комбинированного лекарственного препарата) с учетом эквивалентных лекарственных форм и дозировок посредством:

применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка),

применения тарифного метода, который используется при закупке лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее - ЖНВЛП), для определения цены единицы лекарственного препарата, начальной цены единицы лекарственного препарата по данным государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее - Государственный реестр),

расчета средневзвешенной цены, которая определяется на основании всех заключенных заказчиком и исполненных поставщиком государственных контрактов или договоров на поставку планируемого к закупке лекарственного препарата с учетом эквивалентных лекарственных форм и дозировок за 12 месяцев, предшествующих месяцу расчета НМЦК,

расчета референтной цены, которая рассчитывается автоматически в единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения;

- цена единицы лекарственного препарата, начальная цена единицы лекарственного препарата определяется заказчиком как минимальное значение цены из минимальных цен, рассчитанных им с одновременным применением указанных методов;

- НМЦК рассчитывается исходя из количества планируемых к закупке лекарственных препаратов их цены с учетом НДС и оптовой надбавки;

- заказчик вправе не применять оптовые надбавки при расчете НМЦК, определении начальных цен единиц лекарственных препаратов.

Проверкой определения и обоснования НМЦК установлено.

1. Электронный аукцион от 30.07.2024 № 0744200000224006351.

Объект закупки «Поставка лекарственного препарата (в том числе МНН Цефотаксим)».

Описание объекта закупки:

- единица измерения – мг;
- лекарственная форма – порошок для приготовления раствора для внутривенного и внутримышечного введения;
- дозировка – 1 000 мг;
- лекарственный препарат включен в перечень ЖНВЛП.

Количество планируемого к закупке лекарственного препарата – 1 500 000 мг.

НМЦК составила 45 000,00 руб.

Согласно обоснованию НМЦК от 10.07.2024 на сумму 409 845,60 руб. объектом контроля определено следующее:

- при использовании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) цена единицы лекарственного препарата составила в размере 0,024 руб. за мг;

- при использовании тарифного метода из Государственного реестра выбрана цена единицы лекарственного препарата в размере 0,022 руб. за мг;

- при расчете средневзвешенной цены цена за единицы лекарственного препарата составила в размере 0,022 руб. за мг;

- расчет референтной цены не осуществлялся в связи с её отсутствием в единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения;

- при проведении сравнительного анализа, минимальное значение цены планируемого к закупке лекарственного препарата – цена, полученная при применении тарифного метода и метода средневзвешенной цены, т.е. 0,022 руб. за мг;

- минимальное значение цены № 2 планируемого к закупке лекарственного препарата – цена, полученная при применении метода сопоставимых рыночных цен, т.е. 0,024 руб. за мг;

- с учетом предельного процента оптовой надбавки (0 %) и НДС (10 %) цена за единицу планируемого к закупке лекарственного препарата составила 0,03 руб. за мг;

- общая сумма НМЦК составила 45 000,00 руб. (0,03 руб. x 1 500 000 мг).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно сведениям Государственного реестра (по состоянию на дату расчета НМЦК – 10.07.2024) минимальная цена лекарственного препарата «Цефотаксим» установлена в размере 0,0105336 руб. за мг (с учетом лекарственной формы – порошок для приготовления раствора для внутривенного и внутримышечного введения и дозировки – 1 000 мг).

Следовательно, при правильном расчете, НМЦК для проведения электронного аукциона № 0744200000224006351 составит:

17 380,44 руб. ((0,0105336 руб. + 10 %) x 1 500 000 мг), где:

- 0,0105336 руб. – цена, определенная тарифным методом (минимальное значение цены планируемого к закупке лекарственного препарата);

- 10 % – НДС;

- 1 500 000 мг – количество планируемого к закупке лекарственного препарата.

По результатам проведения электронного аукциона № 0744200000224006351 объектом контроля 19.08.2024 с ООО «ЛЕКОМЕД+» заключен контракт № 0744200000224006351-0131646-01 на поставку лекарственных препаратов на сумму 170 082,00 руб. (в том числе на лекарственный препарат: МНН Цефотаксим на сумму 33 330,00 руб.).

2. Электронный аукцион от 30.07.2024 № 0744200000224006351.

Объект закупки «Поставка лекарственного препарата (в том числе МНН Цефепим)».

Описание объекта закупки:

- единица измерения – грамм;

- лекарственная форма – порошок для приготовления раствора для внутривенного и внутримышечного введения;

- дозировка – 1 г;

- лекарственный препарат включен в перечень ЖНВЛП.

Количество планируемого к закупке лекарственного препарата – 1 680 г.

НМЦК составила 364 845,60 руб.

Согласно обоснованию НМЦК от 10.07.2024 на сумму 409 845,60 руб. объектом контроля определено следующее:

- при использовании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) цена единицы лекарственного препарата составила в размере 216,78 руб. за 1 г;

- при использовании тарифного метода из Государственного реестра выбрана цена единицы лекарственного препарата в размере 197,43 руб. за 1 г;

- при расчете средневзвешенной цены цена за единицы лекарственного препарата составила в размере 63,75 руб. за 1 г;
- расчет референтной цены не осуществлялся в связи с её отсутствием в единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения;
- при проведении сравнительного анализа, минимальное значение цены планируемого к закупке лекарственного препарата – цена, полученная при применении метода средневзвешенной цены, т.е. 63,75 руб. за 1 г;
- минимальное значение цены № 2 планируемого к закупке лекарственного препарата – цена, полученная при применении тарифного метода, т.е. 197,43 руб. за 1 г;
- с учетом предельного процента оптовой надбавки (0 %) и НДС (10 %) цена за единицу планируемого к закупке лекарственного препарата составила 217,17 руб.;

- общая сумма НМЦК составила 364 845,60 руб. (217,17 руб. x 1 680 г).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно сведениям Государственного реестра (по состоянию на дату расчета НМЦК – 10.07.2024) минимальная цена лекарственного препарата «Цефепим» установлена в размере 106,39 руб. за 1 г (с учетом лекарственной формы – порошок для приготовления раствора для внутривенного и внутримышечного введения и дозировки – 1 г).

На момент расчета НМЦК имелся заключенный объектом контроля и исполненный поставщиком контракт на поставку планируемого к закупке лекарственного препарата. Контракт от 03.04.2023 № 0744200000223001765-0131646-01 на поставку лекарственных препаратов заключен объектом контроля с ООО «Здоровье-жизнь», согласно которому осуществлена поставка лекарственных препаратов, в том числе лекарственного препарата МНН «Цефепим» по цене 57,36 руб. за 1 г без учета НДС. Следовательно, средневзвешенная цена составляет 57,36 руб. за 1 г.

Следовательно, при правильном расчете, НМЦК для проведения электронного аукциона № 0744200000224006351 составит:

106 001,28 руб. ((57,36 руб. + 10 %) x 1 680 г), где:

- 57,36 руб. – цена, полученная при применении метода средневзвешенной цены (минимальное значение цены планируемого к закупке лекарственного препарата);
- 10 % – НДС;
- 1 680 г – количество планируемого к закупке лекарственного препарата.

По результатам проведения электронного аукциона № 0744200000224006351 объектом контроля 19.08.2024 с ООО «ЛЕКОМЕД+» заключен контракт № 0744200000224006351-0131646-01 на поставку лекарственных препаратов на сумму 170 082,00 руб. (в том числе на лекарственный препарат: МНН Цефепим на сумму 136 752,00 руб.).

3. Электронный аукцион от 01.07.2024 № 0744200000224005688.

Объект закупки «Поставка лекарственного препарата (в том числе МНН Дексаметазон)».

Описание объекта закупки:

- единица измерения – мл;
- лекарственная форма – раствор для инъекций;
- дозировка – 4 мг/мл;
- лекарственный препарат включен в перечень ЖНВЛП.

Количество планируемого к закупке лекарственного препарата – 3 000 мл.

НМЦК составила 18 300,00 руб.

Согласно обоснованию НМЦК от 24.06.2024 на сумму 18 300,00 руб. объектом контроля определено следующее:

- при использовании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) цена единицы лекарственного препарата составила в размере 5,54 руб. за мл;
- при использовании тарифного метода из Государственного реестра выбрана цена единицы лекарственного препарата в размере 5,98 руб. за мл;
- расчет средневзвешенной цены не осуществлялся в связи с отсутствием заключенных заказчиком и исполненных поставщиком государственных контрактов или договоров на поставку планируемого к закупке лекарственного препарата с учетом эквивалентных лекарственных форм и дозировок за 12 месяцев, предшествующих месяцу расчета НМЦК;
- расчет референтной цены не осуществлялся в связи с её отсутствием в единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения;
- при проведении сравнительного анализа, минимальное значение цены планируемого к закупке лекарственного препарата – цена, полученная при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), т.е. 5,54 руб. за мл;
- с учетом предельного процента оптовой надбавки (0 %) и НДС (10 %) цена за единицу планируемого к закупке лекарственного препарата составила 6,10 руб. за мл;

- общая сумма НМЦК составила 18 300,00 руб. (6,10 руб. x 3 000 мл).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

На момент расчета методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) по коммерческим предложениям вх. № 88 от 24.06.2024 цена составляет 137,62 руб. без учета НДС, вместо 136,26 руб., вх. № 89 от 24.06.2024 цена составляет 140,40 руб. без учета НДС, вместо 139,00 руб. без учета НДС, вх. № 90 от 24.06.2024 цена составляет 141,75 руб. без учета НДС, вместо 140,34 руб. без учета НДС. Средняя цена составляет 139,92 руб., среднее квадратичное отклонение 2,1059, коэффициент вариации 1,51 %. Таким образом, при использовании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) цена единицы лекарственного препарата составляет в размере 5,59693 руб. за мл.

Согласно сведениям Государственного реестра (по состоянию на дату расчета НМЦК – 24.06.2024) минимальная цена лекарственного препарата «Дексаметазон» установлена в размере 3,3736 руб. за мл (с учетом лекарственной формы – раствор для инъекций и дозировки – 4 мг/мл).

На момент расчета НМЦК имелся заключенный объектом контроля и исполненный поставщиком контракт на поставку планируемого к закупке

лекарственного препарата. Контракт от 03.08.2023 № 0744200000223005724-0131646-01 на поставку лекарственных препаратов заключен объектом контроля с ООО «Здравсервис», согласно которому осуществлена поставка лекарственных препаратов, в том числе лекарственного препарата МНН «Дексаметазон». Следовательно, средневзвешенная цена составляет 6,21212121166 руб. за мл $((5,454545454 \text{ руб. (стоимость за мл без НДС)} \times 500 \text{ мл (кол-во закупленных лекарств)} + (10 \text{ руб. (стоимость за мл без НДС)} \times 100 \text{ мл (кол-во закупленных лекарств))) / (500 \text{ мл} + 100 \text{ мл})$.

Следовательно, при правильном расчете, НМЦК для проведения электронного аукциона № 0744200000224005688 составит:

11 132,88 руб. $((3,3736 \text{ руб.} + 10 \%) \times 3\,000 \text{ мл})$, где:

- 3,3736 руб. – цена, определенная тарифным методом (минимальное значение цены планируемого к закупке лекарственного препарата);
- 10 % – НДС;
- 3 000 мл – количество планируемого к закупке лекарственного препарата.

По результатам проведения электронного аукциона № 0744200000224005688 объектом контроля 22.07.2024 с АО «Курская фармация» заключен контракт № 0744200000224005688-0131646-01 на поставку лекарственного препарата (МНН Дексаметазон) на сумму 18 300,00 руб.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 72 БК РФ, п.п. 2, 8 Порядка № 1064н, принятого в соответствии с ч. 22 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, объектом контроля в 2024 году допущено неверное определение и обоснование НМЦК трех закупок лекарственных препаратов на общую сумму 428 145,60 руб., финансирование которых осуществлялось за счет субсидий из областного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2024 год и средств обязательного медицинского страхования, выразившееся в следующем:

- по объекту закупки «Поставка лекарственного препарата (в том числе МНН Цефотаксим)» цена единицы лекарственного препарата в размере 0,024 руб. за мг определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тогда как фактически минимальная цена единицы указанного препарата посредством применения тарифного метода сложилась в размере 0,0105336 руб. за мг;

- по объекту закупки «Поставка лекарственного препарата (в том числе МНН Цефепим)» цена единицы лекарственного препарата в размере 197,43 руб. за 1 г определена тарифным методом, тогда как фактически минимальная цена единицы указанного препарата посредством применения расчета средневзвешенной цены сложилась в размере 57,36 руб. за 1 г;

- по объекту закупки «Поставка лекарственного препарата (в том числе МНН Дексаметазон)» цена единицы лекарственного препарата в размере 5,54 руб. за мл определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тогда как фактически минимальная цена единицы указанного препарата посредством применения тарифного метода сложилась в размере 3,3736 руб. за мл.

Пояснения объекта контроля прилагаются.

Ответственным должностным лицом за 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 в проверяемом периоде являлась экономист отдела закупок Мишина А.М.

Вопрос 7. Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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.

В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ был осуществлен выборочный анализ закупок по 27 контрактам и договорам на общую сумму 48 637 891,73 руб. (сведения о закупках, подвергнутых проверке прилагаются).

По анализируемым контрактам и договорам для проверки представлены товарные накладные, универсальные передаточные документы, подписанные ответственными лицами.

В соответствии с ч.ч. 4, 5, 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. В случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе требовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

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).

В результате выборочной проверки соблюдения требований к исполнению контрактов (договоров) установлено, что по договору объектом контроля в установленные сроки не исполнены обязательства по оплате оказания услуг, поставленных товаров, предусмотренных условиями договора, а именно:

- объектом контроля с автономным учреждением Курской области «Государственная экспертиза проектов Курской области» на основании Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03 на проведение по заявлению Заказчика государственную экспертизу проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ» на сумму 182 766,00 руб.

В соответствии с п. 4.2 договора от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03, Заказчик обязуется оплатить аванс в размере

100% стоимости услуг в течение 5 (пяти) календарных дней с момента вступления настоящего договора в силу на основании выставленного Исполнителем счета.

Согласно Протоколу разногласий № 1 к договору от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03, в редакции Заказчика, Заказчик обязуется оплатить аванс в размере не более 30 % стоимости услуг в течение 7 (семи) рабочих дней с момента вступления настоящего договора в силу на основании выставленного Исполнителем счета.

Акт об оказании услуг от 17.01.2023 № 0000-000009 главным врачом объекта контроля подписан 17.01.2023.

Оплата за выполнение услуг по вышеуказанному договору произведена объектом контроля 09.02.2023 (платежное поручение от 09.02.2023 № 387663 на сумму 182 766,00 руб.), то есть на 17 рабочий день.

Согласно п. 1 ч. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия, в том числе, о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги.

В нарушение п. 4.2 договора от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03, заключенного с автономным учреждением Курской области «Государственная экспертиза проектов Курской области» на сумму 182 766,00 руб., объектом контроля в установленные сроки – в течение 7 рабочих дней с момента вступления договора в силу на основании выставленного Исполнителем счета не исполнены обязательства по оплате за проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ».

При возникновении обязательств по оплате за выполнение услуг с даты составления и подписания акта об оказании услуг от 17.01.2023 № 0000-000009, т.е. с 18.01.2023 по 26.01.2023, оплата по договору от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03 фактически осуществлена объектом контроля 09.02.2023 (срок просрочки обязательств составил 10 рабочих дней).

В проверяемом периоде объектом контроля заключен договор от 20.10.2023 № 10-20-2023 с ИП Павловым И.Ф. на поставку приемной рецепции на 3 рабочих места и вешалки гардеробной напольной на сумму 275 000,00 руб.

В соответствии с п. 2.2 договора от 20.10.2023 № 10-20-2023 срок поставки товаров осуществляется до 20.11.2023.

Поставка товара произведена 07.12.2023 (товарная накладная от 07.12.2023 № 38 на сумму 275 000,00 руб.).

Согласно п. 5.2 договора от 20.10.2023 № 10-20-2023, в случае просрочки поставщиком обязательств, предусмотренным договором устанавливается уплата неустойки. Неустойка начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренным настоящим договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательств.

Таким образом, в нарушение ч. 6 ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, п. 2.2 договора от 20.10.2023 № 10-20-2023, заключенного с ИП Павловым

И.Ф., в 2023-2024 г.г. объектом контроля не направлено требование поставщику об уплате неустоек (штрафов, пеней) в сумме 2 337,50 руб. в случае просрочки исполнения им обязательств по поставке товара на 17 календарных дней ($275\,000,00 \text{ руб.} \cdot 17 \text{ дн.} \cdot 15\% \cdot 1/300$)

В ходе проведения контрольного мероприятия объектом контроля в адрес ИП Павлова И.Ф. направлено требование об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств в сумме 2 337,50 руб.

Ответственным должностным лицом за соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ 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 в проверяемом периоде являлась экономист отдела закупок Мишина А.М.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проведения контрольного мероприятия объем проверенных средств составил за 2023-2024 годы в общей сумме 168 007 278,13 руб., в том числе:

- за 2023 год в сумме 154 747 092,06 руб.;
- за 2024 год в сумме 13 260 186,07 руб.

Средства на реализацию регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Курской области» в 2023 году составили 140 456 914,49 руб.

По вопросу 1: «Проверка предоставления и использования субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» установлено.

В нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 2.4 Положения о выплате за интенсивность и высокие результаты работы к Положению об оплате труда 26.04.2024 в проверяемом периоде объектом контроля допущено работникам Декун О.Н., Ковалеву И.Л., Митрохину М.Ю., Филатову М.С., Щедрину А.М. начисление и выплата стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы сверх установленных приказом объекта контроля от 09.02.2024 № 336 «О стимулирующих выплатах» размеров на общую сумму 39 000,00 руб. (начисления на оплату труда составили 11 778,00 руб.), что привело к неправомерным расходам средств субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 2024 год.

Кроме того, установлено, что в нарушение п. 2 соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета областному бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 30.12.2022 № 17 учредителем - Министерством здравоохранения Курской области перечисление средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производилось с нарушением установленных соглашением сроков.

По вопросу 2: «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания» установлено.

1) В нарушение п. 3.2 раздела 1 государственного задания на 2023 год объектом контроля допущено недостижение показателей государственного задания на 2023 год (превышение допустимого (возможного) отклонения):

- по государственной услуге «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» по показателю, характеризующему объем государственной услуги «Венерология» достигнутое значение составило 400 посещений при плановом значении 460 посещений,

- по государственной услуге «Паллиативная медицинская помощь» достигнутое значение составило 157 койко-дней при плановом значении 173 койко-дней, то есть сверх допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема государственных услуг, в пределах которых государственное задание считается выполненным (5%),

что в соответствии с ч. 6 ст. 69.2 БК РФ, п. 27.4 Положения № 652-п является невыполнением государственного задания на 2023 год (по платежным поручениям от 13.03.2024 №№ 349423 на сумму 10 853,19 руб., № 349424 на сумму 7 488,42 руб. объектом контроля произведен возврат средств субсидии учредителю).

2) Объектом контроля допущено формирование и предоставление учредителю - Министерству здравоохранения Курской области недостоверных сведений в Отчете о выполнении государственного задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по показателям, характеризующим объем оказанной государственной услуги:

«Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», в том числе:

- по показателю «Наркология» (п. 3.2 раздела 1) отражены показатели 201 обращения и 4 253 посещения, при фактических значениях 210 и 4 534 соответственно;

- по показателю «Психиатрия» (п. 3.2 раздела 1) отражены показатели 650 обращений и 3 881 посещений, при фактических значениях 776 и 3 907 соответственно;

- по показателю «Фтизиатрия» (п. 3.2 раздела 1) отражены показатели 1 700 обращений и 2 154 посещений, при фактических значениях 1 640 и 2 206 соответственно.

«Паллиативная медицинская помощь» (п. 3.2 раздела 2) отражено количество койко-дней 157, при фактических значениях 177.

По вопросу 3: «Проверка предоставления и использования субсидии на иные цели, представленной из областного бюджета» нарушений не установлено.

По вопросу 4: «Проверка деятельности по управлению и распоряжению государственным имуществом, в том числе осуществлению расходов при его использовании» нарушений не установлено.

По вопросу 5: «Проверка соблюдения установленных требований к ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе полноты и достоверности отражения

информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности» установлено.

1) В нарушение п. 71, абз. 4 п. 298.1 Инструкции № 157н, абз. 6 п. 33 Приказа № 274н, абз. 6 п. 20 Инструкции № 174н, объектом контроля в 2023 году, выявленное изменение кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 46:17:050501:435, в соответствии с актом об утверждении кадастровой стоимости № 01.01-17/934 от 18.11.2022, подлежащее отражению в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2023 в сумме 459 314,13 руб., не отражено бухгалтерской записью по исправлению ошибок года, предшествующего отчетному, по счету 40118 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», что привело к неверному формированию сведений о непроизведенных активах по счету 110311000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2023 и искажению бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2) В нарушение п.п. 37, 53, 89 Инструкция № 157н, п.п. 7, 24 Инструкции № 174н, п. 1 Постановления Администрации Курской области от 15.06.2011 № 250-па «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества областных бюджетных или автономных учреждений» в проверяемом периоде объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. каждый, подлежащие отражению в учете в составе особо ценного движимого имущества учреждения, в том числе по состоянию на 01.01.2023 в количестве 10 единиц балансовой стоимостью 2 110 806,24 руб., по состоянию на 31.12.2023 в количестве 22 единиц балансовой стоимостью 4 856 762,24 руб., числились в бухгалтерском учете объекта контроля на счете бухгалтерского учета 010130000 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 010120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», с соответствующим начислением амортизации указанных основных средств на общую сумму 1 409 375,69 руб. по счету 010430000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» вместо счета 010420000 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения».

3) В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 3 п. 351 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2024 объектом контроля допущено необоснованное отражение на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» сумм банковских гарантий (в размере 10% от сумм контрактов) на общую сумму 3 853 166,67 руб., полученных в качестве обеспечения исполнения обязательств по заключенным контрактам с ООО «Ирвин», подлежащим списанию при исполнении поставщиком обязательств, в том числе:

по контракту от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01 на сумму 15 170 000,00 руб. поставка произведена 13.07.2023;

по контракту от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01 на сумму 8 361 666,70 руб. поставка товара произведена 14.11.2023;

по контракту от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01 на сумму 15 000 000,00 руб. поставка товара произведена 26.10.2023.

4) В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектом контроля допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год, а именно Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2024, в том числе:

- по строке 070 «Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)» на начало года в графах 4 «Деятельность по государственному заданию» и 6 «Итого» остаток по счету бухгалтерского учета 010300000 «Непроизведенные активы» отражен в сумме 7 072 911,08 руб., вместо 7 017 796,25 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей строки 070 «Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)» на сумму 55 114,83 руб. или на 0,79 %;

- по строке 190 «Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 110+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160+стр. 170)» на начало года сумма строк 030, 060, 070, 080, 100, 110, 120, 130, 150, 160, 170 в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» отражена в сумме 55 307 545,77 руб., вместо 55 252 430,94 руб., в графе 6 «Итого» отражена в сумме 62 321 264,92 руб., вместо 62 266 150,09 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей строки 190 «Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 110+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160+стр. 170)» на сумму 55 114,83 руб. или на 0,1 %;

- по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000)» на начало года отражен остаток по счету бухгалтерского учета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 82 012 453,68 руб., вместо 84 123 259,92 руб., в графе 6 «Итого» в сумме 91 164 714,91 руб., вместо 93 275 521,15 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 2 110 806,24 руб. или на 2,51 %, и 2,26 % соответственно;

- по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000)» на конец отчетного периода отражен остаток по счету бухгалтерского учета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 187 593 154,94 руб., вместо 192 449 917,18 руб., в графе 10 «Итого» в сумме 196 077 600,92 руб., вместо 200 934 363,16 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 4 856 762,24 руб. или на 2,52 % и 2,42 % соответственно;

- по строке 550 «Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. стр. 480+стр. 510+стр. 520)» на начало года отражен остаток в графе 4 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 108 737 220,75 руб., вместо 110 848 026,99 руб., в графе 6 «Итого» в сумме 249 379 002,65 руб., вместо 251 489 808,89 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 2 110 806,24 руб. или на 1,90% и 0,84 % соответственно;

- по строке 550 «Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. стр. 480+стр. 510+стр. 520)» на конец отчетного периода отражен остаток в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 188 846 956,89 руб., вместо 193 703 719,13 руб., в графе 10 «Итого» в сумме

236 860 529,24 руб., вместо 241 717 291,48 руб., что привело к искажению каждого из вышеуказанных показателей на сумму 4 856 762,24 руб. или на 2,51% и 2,0 % соответственно.

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе формы Баланса (ф. 0503730) на начало года и на конец отчетного периода не отражены сведения об имуществе, переданном в аренду, по строке 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в графах 5 «Деятельность по государственному заданию», 7 «Итого», 9 «Деятельность по государственному заданию», 11 «Итого» в сумме 4 634,80 руб., а также сведения об имуществе, переданном в безвозмездное пользование, по строке 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в графах 5 «Деятельность по государственному заданию», 7 «Итого», 9 «Деятельность по государственному заданию», 11 «Итого» в сумме 91 156,69 руб. соответственно.

По вопросу 6: «Проверка определения и обоснования 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» установлено.

1) В нарушение ч. 1 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, п.п. 8, 22 Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденного приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр, в феврале 2023 года объектом контроля допущено неверное определение и обоснование НМЦК по объекту закупки «Выполнение работ по капитальному ремонту поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ», расположенной по адресу: 307200, Курская область, п. Прямыцыно, ул. Октябрьская, д. 185 (ИКЗ 232461700143546170100100220014120243) на сумму 81 265 551,00 руб. за счет неверно рассчитанных индексов фактической инфляции и прогнозной инфляции.

2) В нарушение ч. 1 ст. 72 БК РФ, п.п. 2, 8 Приказа Минздрава России от 19.09.2019 № 1064н, принятого в соответствии с ч. 22 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, объектом контроля в 2024 году допущено неверное определение и обоснование НМЦК трех закупок лекарственных препаратов на общую сумму 428 145,60 руб., финансирование которых осуществлялось за счет субсидий из областного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2024 год и средств обязательного медицинского страхования.

По вопросу 7: «Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

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.

1) В нарушение п. 4.2 договора от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03, заключенного с автономным учреждением Курской области «Государственная экспертиза проектов Курской области» на сумму 182 766,00 руб., объектом контроля в установленные сроки – в течение 7 рабочих дней с момента вступления договора в силу на основании выставленного Исполнителем счета не исполнены обязательства по оплате за проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт поликлиники ОБУЗ «Октябрьская ЦРБ».

При возникновении обязательств по оплате за выполнение услуг с даты составления и подписания акта об оказании услуг от 17.01.2023 № 0000-000009, т.е. с 18.01.2023 по 26.01.2023, оплата по договору от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03 фактически осуществлена объектом контроля 09.02.2023 (срок просрочки обязательств составил 10 рабочих дней).

2) В нарушение ч. 6 ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ, п. 2.2 договора от 20.10.2023 № 10-20-2023, заключенного с ИП Павловым И.Ф., в 2023-2024 г.г. объектом контроля не направлено требование поставщику об уплате неустоек (штрафов, пеней) в сумме 2 337,50 руб. в случае просрочки исполнения им обязательств по поставке товара на 17 календарных дней ($275\,000,00 \text{ руб.} \cdot 17 \text{ дн.} \cdot 15\% \cdot 1/300$)

В ходе проведения контрольного мероприятия объектом контроля в адрес ИП Павлова И.Ф. направлено требование об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств в сумме 2 337,50 руб.

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

Приложение:

- приказы Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области от 08.11.2024 № 123–ГФК «О назначении контрольного мероприятия», от 05.12.2024 № 135–ГФК «О внесении изменений в приказ Министерства финансов и бюджетного контроля Курской области от 08.11.2024 № 123–ГФК «О назначении контрольного мероприятия», справка о завершении контрольных действий от 25.12.2024, информация о предоставлении права подписи и об открытых лицевых счетах, запрос о предоставлении документов от 11.11.2024 № 1.

- По вопросу «Проверка предоставления и использования субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»: приказы Министерства здравоохранения Курской области от 27.12.2022 № 1015, от 07.12.2023 № 819/12, соглашения от 30.12.2022 № 17, от 12.01.2024 № 15, Положение об оплате труда от 26.04.2024, приказы о стимулирующих выплатах, карточки-справки за 2024 год (ф. 0504417), платежные ведомости.

- По вопросу «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания»: государственное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, отчет о выполнении государственного задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 09.01.2024, приказ от 31.01.2024 № 53, платежные поручения от 13.03.2024 №№ 349423, 349424 государственное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, запрос от 03.12.2024, пояснения объекта контроля.

- По вопросу «Проверка соблюдения установленных требований к ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе полноты и достоверности отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности»: баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2024, Перечень ОЦДИ на 01.01.2023, 01.01.2024, оборотно-сальдовые ведомости, контракты от 17.05.2023 № 0144200002423000063-0131646-01, от 30.01.2023 № 0144200002422000278-0131646-01, от 22.05.2023 № 0144200002423000067-0131646-01; документы о приемке от 14.11.2023 № ИР231113011, от 13.07.2023 № ИР230712017, от 26.10.2023 № ИР231025001; карточки учета средств и расчетов (ф. 0504051), запрос от 17.12.2024, ответ на запрос.

- По вопросу «Проверка определения и обоснования 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»: расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, обоснований начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги от февраля 2023, от 10.07.2024, от 24.06.2024, запрос от 10.12.2024, пояснения объекта контроля, перерасчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги от 13.12.2024.

- По вопросу «Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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»: копии договоров от 18.10.2022 № 0117Д-22/Г46-0031594/35-03, от 20.10.2023 № 10-20-2023, акта от 17.01.2023 № 0000-000009, товарной накладной от 07.12.2023 № 38, платежных поручений от 09.02.2023 № 387663, от 27.10.2023 № 315973, от

07.12.2023 № 589540, требование об уплате неустоек от 20.12.2024 б/н,
бухгалтерская справка, расчет неустойки.

Референт управления по контролю за
соблюдением бюджетного законодательства

Министерства финансов и бюджетного

контроля Курской области

(должность)

20.01.25

(дата)

Стерхова

(подпись)

Е.В. Стерхова

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

А.В. Гроз
(должность)



(подпись)

Александр Н.В.
(ФИО)

20.01.25,
(дата)