

Информационный бюллетень

Контрольно-счетной палаты Брянской области
№ 3 (39) / 2019



Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности отдельных государственных учреждений здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области, за 2018 год и истекший период 2019 года», с.12

Страница 5

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Безопасный регион» за 2018 год и истекший период 2019 года»

Страница 46

Информация об итогах проведенных Контрольно-счетной палатой Брянской области внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов высокочотационных муниципальных образований Брянской области за 9 месяцев 2019 года

Страница 52

Информация о результатах заседания президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области, состоявшегося 18 сентября 2019 года

Председатель редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.Н. Сафронова**

Заместитель председателя редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.И. Семерин**

Секретарь редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **Н.А. Луганская**

Члены редакционного Совета: **О.П. Мамаева, Т.И. Пикатова,
Н.В. Подобедова, Н.М. Шик,
И.Ю. Романова, В.К. Черкасов,
С.В. Зуев**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения Брянской области «Безопасный регион» за 2018 год и истекший период 2019 года»	5
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности отдельных государственных учреждений здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения Брянской области, за 2018 год и истекший период 2019 года».....	12
Информация об итогах проведенных Контрольно-счетной палатой Брянской области внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований Брянской области за 9 месяцев 2019 года	46

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о результатах заседания президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области, состоявшегося 18 сентября 2019 года.....	52
Положение о конкурсе Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области».....	54
Примерные Методические рекомендации по организации проведения и оформления результатов анкетирования (опросов общественного мнения) в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами Брянской области	58

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного
казенного учреждения Брянской области «Безопасный регион»
за 2018 год и истекший период 2019 года»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год.

Предмет контрольного мероприятия: формирование и использование средств областного бюджета, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности учреждения, а также имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области.

Объект контрольного мероприятия: государственное казенное учреждение Брянской области «Безопасный регион».

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Определить соответствие деятельности казенного учреждения действующему законодательству.

Цель 2. Оценить эффективность и целевое использование казенным учреждением финансовых ресурсов и имущества.

Цель 3. Оценить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период деятельности: 2018 год и истекший период 2019 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Брянской области и деятельности объектов проверки.

Государственное казенное учреждение Брянской области «Безопасный регион» (далее – Учреждение) создано путем его учреждения на основании постановления Правительства Брянской области от 12.05.2015 № 206-п «О создании государственного казенного учреждения «Центр безопасности дорожного движения». В соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 22.10.2018 № 548-п «О переименовании государственного казенного учреждения Брянской области «Центр безопасности дорожного движения» и внесении изменений в постановление Правительства Брянской области от 12.05.2015 № 206-п «О создании государственного казенного учреждения «Центр безопасности дорожного движения» Учреждение переименовано в государственное казенное учреждение Брянской области «Безопасный регион».

Собственником имущества Учреждения является Брянская область.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет департамент региональной безопасности Брянской области.

Целями создания Учреждения являются:

создание и использование баз данных и информационных ресурсов, повышение уровня общественной безопасности, правопорядка и безопасности

среды обитания путем внедрения комплексной информационной системы, обеспечивающей прогнозирование, мониторинг, предупреждение и ликвидацию возможных угроз;

осуществление в установленной сфере деятельности мер по реализации, обеспечению и защите прав и свобод человека и гражданина, охране собственности и охране общественного порядка, борьбе с преступностью;

совершенствование и развитие государственной системы обеспечения безопасности дорожного движения на территории Брянской области, включающей автоматизированную систему обеспечения безопасности дорожного движения;

создание, установка, содержание, развитие и обслуживание на территории Брянской области автоматизированной системы фотовидеофиксации нарушений Правил дорожного движения;

создание, организация эксплуатации и развитие на территории Брянской области аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»;

создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», ее эксплуатация и развитие;

создание и поддержание в постоянной готовности системы оповещения и информирования населения об опасностях, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера;

создание, развитие и обеспечение функционирования, поддержание в состоянии постоянной готовности к использованию иных систем, обеспечивающих сбор и обработку информации в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и текущей деятельности Учреждения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Определить соответствие деятельности казенного учреждения действующему законодательству.

Анализ положений устава Учреждения показал, что в целом они соответствуют требованиям законодательства.

Установлены нарушения законодательства при обеспечении Учреждением доступности сведений о своей деятельности в открытых источниках информации.

Так, в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Учреждением в проверяемом периоде на сайте www.bus.gov.ru не опубликованы приказ от 12.04.2019 № 4-к, бюджетные сметы от 28.05.2018 года на сумму 77 123,6 тыс. рублей, от 25.12.2018 на сумму 97 123,6 тыс. рублей, изменения показателей бюджетной сметы на 2018 год от 14.05.2018 № 1, от 28.05.2018 № 2, от 12.07.2018 № 3, от 27.09.2018 № 4, от 19.11.2018 № 5, от 12.12.2018 № 6, изменения показателей бюджетной сметы

на 2019 финансовый год от 20.02.2019 № 1, от 21.05.2019 № 2, от 14.06.2019 № 3.

Данная информация размещена Учреждением в ходе контрольного мероприятия.

Цель 2. Оценить эффективность и целевое использование казенным учреждением финансовых ресурсов и имущества.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета.

Бюджетная смета Учреждения на 2018 год утверждена в сумме 97 123,6 тыс. рублей. В связи с внесенными в устав Учреждения изменениями, увеличившими сферы его деятельности, и увеличением штатной численности, в 2019 году утвержденный объем сметных назначений увеличен в 2 раза. Смета Учреждения на 2019 год утверждена в сумме 193 962,9 тыс. рублей.

Отмечено, что в соответствии с пунктом 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели бюджетных смет казенного учреждения соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств.

За 2018 год кассовые расходы Учреждения составили 94 489,0 тыс. рублей, или 97,3 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств. По результатам 1 полугодия 2019 года Учреждением лимиты бюджетных обязательств освоены на 29,1 %, кассовые расходы сложились в сумме 56 415,5 тыс. рублей.

Наибольший объем расходов Учреждения сложился по виду расходов 244 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в 2018 году – 83 168,7 тыс. рублей (88,0 %), в 1 полугодии 2019 года – 46 979,3 тыс. рублей (83,3 % общего объема). Расходы на выплату персоналу составили в 2018 году – 10 324,5 тыс. рублей (10,9 %), в 2017 году – 428,7 тыс. рублей (16,7 % общего объема).

Установлено, что в результате включения в техническое задание и спецификацию к договору на оказание услуг по заправке и восстановлению картриджей позиций, технически не возможных к исполнению, Учреждением в 2018 году допущено неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в оплате невыполненных работ по восстановлению картриджей Kyocera ТК-1140 и Kyocera ТК-1170 в количестве 4 единиц, в сумме 2,6 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2019 года работы по восстановлению указанных моделей картриджей не производились и не оплачивались, позиции по заправке картриджей Kyocera ТК-1140 и Kyocera ТК-1170 из технического задания к договору 2019 года исключены.

В нарушение статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» Учреждением при заключении договора предоставления права на размещение и установку работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил

дорожного движения и иных контрольных и надзорных целей на автомобильных дорогах общего пользования федерального значения от 11.07.2018 года размер платы за предоставление права размещения оборудования определен на основании отчета об оценке рыночной стоимости от 13.11.2017 года, то есть по истечении шестимесячного срока его действия.

Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1,3 тыс. рублей, выразившееся в оплате страховой премии по контракту на оказание услуг страхования за объект, неиспользованный в деятельности Учреждения для целей размещения оборудования.

Выборочной проверкой достоверности и законности банковских операций Учреждения за проверяемый период нарушений не установлено. Все банковские операции подтверждены оправдательными документами. Денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по выставленным счетам, счет-фактурам, согласно заключенным контрактам, договорам.

Дебиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2018 года – 0,8 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – отсутствовала, на 01.07.2019 года – 51,7 тыс. рублей. Задолженность значилась по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (авансовые платежи за электроэнергию, за технические работы).

Кредиторская задолженность составляла по состоянию на 01.01.2018 года – 465,8 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 409,8 тыс. рублей, на 01.07.2019 года – 1 566,7 тыс. рублей. В проверяемом периоде кредиторская задолженность носила текущий характер и в основном складывалась по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Среднесписочная численность работников в 2018 году составляла 15 человек, или 71,4 % штатной численности, в 2019 году – 53 единицы, или 80,3 % штатной численности.

Расходы по подстатье 211 «Заработная плата» в 2018 году исполнены в сумме 7 957,1 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденного объема, в 1 полугодии 2019 года – 7 333,1 тыс. рублей, или 31,2 % годового утвержденного объема.

Расходы по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составили 2 366,1 тыс. рублей (98,5 % плановых назначений) в 2018 году и 2 057,3 тыс. рублей (29,0 % плановых назначений) в 1 полугодии 2019 года.

Проверкой обоснованности установления окладов работникам Учреждения нарушений не установлено.

Оплата труда работников Учреждения в 2018 году осуществлялась согласно Положению об оплате труда работников государственного казенного учреждения Брянской области «Центр безопасности дорожного движения», утвержденному приказом Учреждения от 17.08.2015 № 20 (в ред. приказов от 01.06.2017 № 72, от 16.11.2017 № 127, от 21.03.2018 № 19-ЛС), и разработанному в соответствии с Законом Брянской области от 29.12.2014 № 89-3 «О системах оплаты труда работников государственных учреждений Брянской области», Положением об оплате труда работников государственных казенных учреждений Брянской

области в сфере создания и использования баз данных и информационных ресурсов, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 13.08.2015 № 391-п, и Порядку оценки качества, интенсивности и результатов работы работников государственного казенного учреждения Брянской области «Безопасный регион», утвержденному приказом Учреждения от 10.04.2017 № 45 (в ред. от 30.01.2019 № 17-ЛС).

В 1 полугодии 2019 года оплата труда работников осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников государственного казенного учреждения Брянской области «Безопасный регион», утвержденным приказом Учреждения от 07.02.2019 № 18-ЛС.

При анализе документов, регламентирующих оплату труда работников Учреждения, отмечено несоответствие отдельных положений Порядка оценки качества, интенсивности и результатов работы работников Учреждения Положению об оплате труда. Отмечено, что Положением об оплате труда при установлении выплат стимулирующего характера предусмотрены одинаковые показатели, дублирующие друг друга. Кроме того, Порядком и критериями оценки качества, интенсивности труда и результатов работы Учреждения при оценке показателей интенсивности труда и качества выполняемых работ предусмотрена система снижения выплат при невыполнении показателей. При этом отсутствует механизм соотношения результатов выполняемых показателей результативности деятельности работников Учреждения и размеров стимулирующих выплат.

Согласно данным бухгалтерского учета балансовая стоимость основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2019 года составляла 124 985,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2019 года балансовая стоимость увеличилась на 98 497,4 тыс. рублей и составила 223 482,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с приказом Учреждения от 15.08.2019 № 79 проведена выборочная инвентаризация имущества, по итогам которой расхождений данных инвентаризационной описи с данными бухгалтерского учета не установлено.

По состоянию на 01.07.2019 года в Учреждении значатся следующие комплексы фотовидеофиксации: мобильные комплексы фотовидеофиксации «ПАРКОН» – 5 шт., передвижные комплексы фотовидеофиксации: «КРИС» – 12 шт. и «Арена» – 4 шт., стационарные комплексы фотовидеофиксации «КОРДОН» – 17 шт., «СКАТ» – 20 шт., «СТРЕЛКА» – 3 шт., «ОДИССЕЙ» – 1 шт., «АЗИМУТ» – 1 шт., «MultaRadar» – 4 штуки.

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности по бюджетной деятельности в проверяемом периоде на балансе Учреждения числились 6 единиц автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 4 359,3 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения порядка и правильности списания горюче-смазочных материалов установлено, что списание ГСМ на автомобили Lada Granta 219010 1.6 и Lada Granta 219170 1.6 осуществлялось по нормам, превышающим нормы расхода топлива, установленные для данных марок

автомобилей распоряжением Минтранса России № АМ-23-р (в ред. от 06.04.2018 № НА-51-р), в результате Учреждением неправомерно списан бензин в количестве 199,7 литра на сумму 8,7 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки полноты и правильности оформления путевых листов работы автотранспортных средств (3 автомобиля марки Lada Granta) установлены многочисленные случаи принятия к учету путевых листов, в которых расстояние следования автотранспортных средств по одному и тому же маршруту отличаются в 2-5 раз.

За 2018 год кассовое исполнение расходов на приобретение ГСМ сложилось в сумме 532,5 тыс. рублей. На 01.01.2019 года кредиторская задолженность составила 49,8 тыс. рублей. На 01.07.2019 года кассовые расходы на приобретение ГСМ составили 300,1 тыс. рублей, в том числе на погашение кредиторской задолженности 2018 года в сумме 49,8 тыс. рублей.

Цель 3. Оценить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде закупочная деятельность осуществлялась Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Приказом Учреждения от 29.12.2018 № 50 (в ред. от 11.04.2019 № 38) создана контрактная служба. Во исполнение статьи 38 Закона № 44-ФЗ утвержден состав и Положение о контрактной службе Учреждения.

В 2018 году Учреждением заключен 151 договор на общую сумму 83 393,3 тыс. рублей, из них конкурентным способом – 31 договор на сумму 53 882,6 тыс. рублей и неконкурентным способом – 120 договоров на сумму 29 510,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 года Учреждением заключено 86 договоров на сумму 88 265,9 тыс. рублей, из них конкурентным способом – 17 договоров на сумму 56 948,1 тыс. рублей и неконкурентным способом – 69 договоров на сумму 31 317,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), правильности оформления конкурсной документации и порядка заключения и исполнения контрактов (договоров) нарушений не установлено.

Планы-графики закупок товаров, работ, услуг Учреждения утверждены руководителем Учреждения на 2018 год – 29.12.2017 года, на 2019 год – 29.12.2018 года, документы размещены на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru 09.01.2018 года и 29.12.2018 года соответственно, что соответствует требованиям законодательства о закупках.

Планы закупок товаров, работ, услуг Учреждения утверждены руководителем Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – 28.12.2017 года, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – 28.12.2018 года, документы размещены на официальном сайте в сети «Интернет»

www.zakupki.gov.ru 28.12.2017 года и 28.12.2018 года, что соответствует требованиям законодательства о закупках.

Проверкой законности, целесообразности и обоснованности проведения процедур закупок товаров, работ, услуг установлены случаи нарушений части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившиеся в несвоевременном представлении информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 20 сентября 2019 года. Информационные письма и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы и директору департамента региональной безопасности Брянской области. Информация о нарушениях законодательства в сфере закупок направлена в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области. Исполняющему обязанности начальника государственного казенного учреждения Брянской области «Безопасный регион» направлено представление с предложениями о недопущении впредь аналогичных нарушений и недостатков.

***Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

Н.М. Шук

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности отдельных
государственных учреждений здравоохранения, подведомственных
департаменту здравоохранения Брянской области,
за 2018 год и истекший период 2019 года»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год.

Предмет контрольного мероприятия: формирование и использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также имущества, находящегося в государственной собственности Брянской области.

Объекты контрольного мероприятия: ГБУЗ «Брянский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД», ГБУЗ «Брянский территориальный центр медицины катастроф», ГБУЗ «Брянский областной кожно-венерологический диспансер», ГБУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы».

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Определить соответствие деятельности учреждений действующему законодательству.

Цель 2. Оценить целевое и эффективное использование учреждениями финансовых ресурсов и имущества.

Цель 3. Оценить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период деятельности: 2018 год и истекший период 2019 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Брянской области и деятельности объекта проверки.

Государственное бюджетное учреждение Брянской области «Брянский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД» (далее – Центр СПИД) создано в целях проведения лечебно-профилактических мероприятий, методического руководства деятельностью медицинских организаций по вопросам ВИЧ-инфекции, организации и проведения мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции, проведения эпиднадзора за ВИЧ-инфекцией, освидетельствования на ВИЧ-инфекцию, проведения лабораторной диагностики ВИЧ-инфекции, оппортунистических и сопутствующих заболеваний, организации лекарственного обеспечения больных ВИЧ-инфекцией.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Брянский территориальный центр медицины катастроф» (далее – Центр медицины катастроф) создано для осуществления медицинской деятельности, включающей виды работ (услуг) при осуществлении доврачебной медицинской помощи, амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, скорой и скорой

специализированной (санитарно-авиационной) медицинской помощи, а также фармацевтической и образовательной деятельности.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Брянской области «Брянский областной кожно-венерологический диспансер» (далее – Кожно-венерологический диспансер) создано в целях оказания специализированной дерматовенерологической и косметической медицинской помощи населению Брянской области, проведения комплексных мероприятий, направленных на стабилизацию эпидемиологической ситуации по инфекциям, передаваемым половым путем и заразным кожным заболеваниям.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» (далее – Бюро судебно-медицинской экспертизы) создано в целях производства экспертиз, служащих задачам правосудия в случаях посягательства на здоровье и жизнь человека.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Определить соответствие деятельности учреждений действующему законодательству.

1.1. Центр СПИД осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ, федеральных и региональных нормативных правовых актов, а также своих локальных актов.

Устав Центра СПИД согласован начальником управления имущественных отношений Брянской области 28.04.2014 года и утвержден директором департамента здравоохранения Брянской области 05.05.2014 года.

Установлено, что в нарушение подпункта «в» пункта 32 раздела VI Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений, а также утверждения уставов государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 29.10.2010 № 1085, устав Центра СПИД не содержит сведений о сроках полномочий органа управления.

Кроме того, в нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, решения учредителя о создании Центра СПИД и о назначении главного врача Центра СПИД, а также план финансово-хозяйственной деятельности Центра СПИД в редакции от 21.12.2018 года на сайте www.bus.gov.ru не размещены. Указанное замечание устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

1.2. Центр медицины катастроф осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ, федеральных и региональных нормативных правовых актов, а также своих локальных актов.

Устав Центра медицины катастроф согласован начальником управления имущественных отношений Брянской области 13.12.2010 года и утвержден директором департамента здравоохранения Брянской области 29.12.2010 года.

Установлено, что в нарушение подпункта «в» пункта 32 раздела VI Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных

учреждений, а также утверждения уставов государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 29.10.2010 № 1085, устав Центра медицины катастроф не содержит сведения о сроках полномочий органа управления.

Кроме того, в нарушение подпункта «г» пункта 32 раздела VI Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений, а также утверждения уставов государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 29.10.2010 № 1085, раздел 5 «Имущество и финансовое обеспечение учреждения» устава Центра медицины катастроф не содержит порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и запрет на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета.

По состоянию на 24.04.2019 года на сайте www.bus.gov.ru Центром медицины катастроф не размещена актуальная редакция приказа о назначении директора. Указанное замечание устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

1.3. Кожно-венерологический диспансер осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ, федеральных и региональных нормативно-правовых актов, а также своих локальных актов.

Устав Кожно-венерологического диспансера утвержден директором департамента здравоохранения Брянской области 18.12.2018 года, согласован начальником управления имущественных отношений Брянской области и соответствует требованиям Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановления администрации Брянской области от 29.10.2010 № 1085 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений, а также утверждения уставов государственных учреждений и внесения в них изменений» (в ред. от 14.04.2011 года).

Установлено, что в нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Кожно-венерологическим диспансером на сайте www.bus.gov.ru не размещены решение департамента здравоохранения Брянской области о его создании и сведения о 3 проведенных в отношении Кожно-венерологического диспансера контрольных мероприятиях за 2019 год. В ходе проведения контрольного мероприятия указанные нарушения устранены.

Кроме того, в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Кожно-венерологическим диспансером

на официальном сайте www.bus.gov.ru несвоевременно размещены 2 плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 и 2019 годы и 13 изменений в них.

1.4. Бюро судебно-медицинской экспертизы осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ, федеральных и региональных нормативных правовых актов, а также своих локальных актов.

Устав Бюро судебно-медицинской экспертизы утвержден директором департамента здравоохранения Брянской области в январе 2011 года, согласован начальником управления имущественных отношений Брянской области и соответствует требованиям Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановления администрации Брянской области от 29.10.2010 № 1085 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений, а также утверждения уставов государственных учреждений и внесения в них изменений».

Установлено, что в нарушение пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Бюро судебно-медицинской экспертизы на сайте www.bus.gov.ru не размещены решение учредителя о его создании и сведения о 2 проведенных в отношении Бюро судебно-медицинской экспертизы контрольных мероприятиях за 2019 год. В ходе проведения контрольного мероприятия указанные нарушения устранены.

Кроме того, в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Бюро судебно-медицинской экспертизы на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены или несвоевременно размещены 2 плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 и 2019 годы и 7 изменений в них.

Цель 2. Оценить эффективное и целевое использование учреждениями финансовых ресурсов и имущества.

2.1. Планами финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) Центра СПИД с учетом внесенных в течение года изменений общий объем доходов на 2018 год утвержден в сумме 63 057,8 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 65 164,9 тыс. рублей.

Запланированные в 2018 году доходы получены в сумме 60 964,0 тыс. рублей (96,7 % плана), из них:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступили в сумме 28 949,9 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

субсидии на иные цели поступили в сумме 17 107,9 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 14 906,2 тыс. рублей, или 87,7 % от плана.

За 1 квартал 2019 года Центром СПИД получены доходы в сумме 8 871,8 тыс. рублей, или 13,6 % плана.

Общий объем кассовых расходов за 2018 год составил 59 804,8 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года – 7 872,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов Центра СПИД в 2018 году занимали расходы на закупку товаров, работ, услуг – 50,2 %, за 1 квартал 2019 года – расходы на оплату труда, начисления и иные выплаты (75,9 %).

В соответствии с государственным заданием на 2018 и 2019 годы Центру СПИД определено выполнение государственной услуги «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» в количестве 12 000 обращений. Согласно отчетным данным государственное задание в 2018 году выполнено в объеме 12 000 обращений, или 100,0 % годового плана (фактическое значение указанного показателя составило 12 611 обращений), за 1 квартал 2019 года – 3 000 обращений.

Штатные расписания Центра СПИД на 2018 и 2019 годы утверждены главным врачом численностью 82 единицы, которые распределены по следующим категориям: врачи – 24,5 штатных единиц, средний медицинский персонал – 26 штатных единиц, прочие (руководители, служащие) – 31,5 штатных единиц. Фактическая штатная численность Центра СПИД с учетом совместителей по состоянию на 01.01.2018 года составляла 62,5 единицы (76,2 % штатной численности), на 01.01.2019 года – 65,5 единицы (79,9 %), на 01.04.2019 года – 66,5 единицы (81,1 %).

Установленные Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» показатели соотношения средней заработной платы врачей и среднего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе Центром СПИД выполнены. Показатели соотношения средней заработной платы руководителя Центра СПИД, его заместителей, главного бухгалтера и средней заработной платы работников Центра СПИД не превышают предельные уровни таких соотношений, установленные постановлением Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 10-п «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Брянской области».

По результатам проверки правильности начисления заработной платы работникам Центра СПИД, обоснованности расходов на стимулирующие выплаты и оказание материальной помощи установлены отдельные нарушения Положения о распределении средств от оказания платных медицинских услуг ГБУЗ «Брянский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД», утвержденного главным врачом 19.01.2018 года, пункта 4.2 Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 22.01.2016 № 34-п, статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, пункта 7 Положения о премировании ГБУЗ «Брянский областной центр по профилактике

и борьбе со СПИД», утвержденного на общем собрании трудового коллектива Коллективным договором от 28.04.2016 года.

При выдаче работникам денежных средств под отчет Центром СПИД допущены нарушения приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», учетной политики Центра СПИД, утвержденной приказом главного врача от 26.12.2017 № 73, в частности:

в нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в 2018 году Центром СПИД к бухгалтерскому учету приняты 11 авансовых отчетов заведующей по хозяйственной части, несоответствующих форме, установленной приложением № 1 к вышеуказанному приказу;

в нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 5.2 учетной политики Центра СПИД, утвержденной приказом главного врача от 26.12.2017 № 73, выдача заведующей по хозяйственной части Центра СПИД денежных средств под отчет производилась при наличии у нее остатков неизрасходованных денежных средств по ранее выданным авансам.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Центра СПИД числились основные средства общей стоимостью 38 407,3 тыс. рублей. За 2018 год стоимость основных средств увеличилась на 1 195,7 тыс. рублей, или на 3,1 %, и по состоянию на 01.01.2019 года составила 39 603,0 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов Центра СПИД за счет всех источников финансирования по состоянию на 01.01.2018 года составляла 20 076,0 тыс. рублей. В течение 2018 года поступило материальных запасов на общую сумму 98 653,6 тыс. рублей, выбыло на сумму 95 984,5 тыс. рублей, стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 года составила 22 745,1 тыс. рублей.

На балансе Центра СПИД числятся 2 единицы автотранспортных средств: автомобиль «Соболь» ГАЗ 2217-404 гос. рег. № Х911КК, автомобиль «Волга» ГАЗ 3102-593 гос. рег. № Н911ММ. В рамках проверки работы автомобильного

транспорта установлено расхождение фактических показаний одометра автомобиля марки ГАЗ 2217-404 гос. рег. № Х911КК от данных его путевого листа на 51 километров. Указано на отсутствие должного контроля со стороны руководства Центра СПИД за эксплуатацией служебного автотранспорта.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Центре СПИД осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказами главного врача.

Установлено, что в нарушение пункта 1.5 Положения о комиссии по внутреннему финансовому контролю, являющегося приложением к учетной политике на 2019 год, приказ Центра СПИД от 28.12.2018 № 74 «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю» не содержит срок полномочий комиссии по внутреннему финансовому контролю.

2.2. Планами ФХД Центра медицины катастроф с учетом внесенных в течение года изменений общий объем доходов на 2018 год утвержден в сумме 36 222,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 46 965,4 тыс. рублей.

Запланированные в 2018 году доходы получены в сумме 36 165,0 тыс. рублей (99,8 % плана), из них:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступили в сумме 33 516,8 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

субсидии на иные цели поступили в сумме 2 560,5 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

доходы от приносящей доход деятельности поступили в сумме 87,7 тыс. рублей, или 60,6 % от плана. Основная доля собственных доходов, полученная Центром медицины катастроф, приходится на доходы, полученные в виде пожертвований денежных средств от физических лиц, которая в 2018 году составила 79,1 %, за 1 квартал 2019 года – 97,7 процента.

За 1 квартал 2019 года Центром медицины катастроф получены доходы в сумме 8 705,4 тыс. рублей (18,5 % плана).

Общий объем кассовых расходов за 2018 год составил 36 033,8 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года – 6 654,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов Центра медицины катастроф занимают расходы на оплату труда, начисления и иные выплаты: в 2018 году – 78,4 %, за 1 квартал 2019 года – 85,5 процента.

В соответствии с уточненным государственным заданием на 2018 год Центру медицины катастроф определено выполнение государственной услуги «скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь (включая медицинскую эвакуацию), не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, а также оказание медицинской помощи при чрезвычайных ситуациях» в количестве 830 вызовов. Кроме того, в целях реализации приказа департамента здравоохранения Брянской области от 26.03.2018 № 285 «О резерве медицинского, санитарно-хозяйственного имущества, а также медицинского и специального оборудования ГБУЗ «Брянский территориальный центр медицины катастроф» государственным заданием определено выполнение государственной работы «формирование, освежение, выпуск и содержание

(обслуживание) резерва лекарственных средств для медицинского применения и медицинских изделий» в количестве 4 отчетов (сентябрь-декабрь 2018 года).

Согласно отчетным данным государственное задание в 2018 году выполнено в объеме 830 вызовов и 4 отчетов, или 100,0 % годового плана, фактические значения указанных показателей составили 844 вызова и 4 отчета.

На 2019 год плановый показатель объема государственной услуги по государственному заданию определен в количестве 830 вызовов, объем государственной работы определен в количестве 12 отчетов. Согласно отчетным данным по состоянию на 01.04.2019 года государственное задание исполнено в количестве 203 вызовов и 3 отчетов, или 24,5 % и 25,0 % годового плана соответственно, фактические значения указанных показателей составили 204 вызова и 3 отчета.

Для оценки качества предоставляемых услуг заданиями департамента здравоохранения Брянской области предусмотрены на 2018 год следующие показатели:

соответствие порядкам оказания медицинской помощи на основе стандартов медицинской помощи – 100,0 %;

удовлетворенность потребителей в оказанной государственной услуге – 90,0 %.

Согласно отчетным данным вышеуказанные показатели выполнены в полном объеме.

Средства субсидии на иные цели в сумме 2 560,5 тыс. рублей (100,0 % плана) в 2018 году Центром медицины катастроф направлены на приобретение медицинского оборудования и капитальный ремонт крыши здания гаражей.

В 1 квартале 2019 года средства субсидии на иные цели в сумме 10,0 тыс. рублей (0,3 % плана) направлены на оплату услуги по проверке достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт здания гаража ГБУЗ «Брянский территориальный центр медицины катастроф».

Штатные расписания Центра медицины катастроф на 2018 и 2019 годы утверждены главным врачом численностью 118,5 штатных единиц, которые распределены по следующим категориям: врачи – 53,75 штатных единиц, средний медицинский персонал – 27,75 штатных единиц, прочие (руководители, служащие) – 37 штатных единиц.

Фактическая численность Центра медицины катастроф составила 105,75 шт. единиц, из них врачи – 45,5 штатных единиц, средний медицинский персонал – 26,0 штатных единиц, прочие (руководители, служащие) – 34,25 штатных единиц.

Установленные Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» показатели соотношения средней заработной платы врачей и среднего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе Центром медицины катастроф выполнены. Показатели соотношения средней заработной платы руководителя Центра медицины катастроф, его заместителей, главного бухгалтера и средней заработной платы работников Центра медицины катастроф

не превышают предельные уровни таких соотношений, установленные постановлением Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 10-п «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Брянской области».

По результатам проверки соблюдения Центром медицины катастроф порядка выдачи авансов под отчет отмечено, что пунктом 5.1 Положения о выдаче под отчет денежных средств, являющегося приложением № 9 к учетным политикам Центра медицины катастроф на 2018 и 2019 годы, некорректно установлены требования к оформлению авансовых отчетов по форме 0504049, а именно: «Работники, получившие денежные средства под отчет и (или) производившие хозяйственно-операционные расходы за счет личных средств, составляют авансовые отчеты (форма 0504049) с приложением подтверждающих документов и отметкой об оприходовании и (или) использовании приобретенных материальных ценностей». При этом фактически оформление авансовых отчетов осуществлялось Центром медицины катастроф по форме 0504505, установленной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В ходе проведения контрольного мероприятия в Положение о выдаче под отчет денежных средств внесены соответствующие изменения, вышеуказанное замечание устранено.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Центра медицины катастроф числились основные средства общей стоимостью 34 258,6 тыс. рублей, за 2018 год стоимость основных средств увеличилась на 5 377,2 тыс. рублей, или на 15,7 %, и по состоянию на 01.01.2019 года составила 39 635,8 тыс. рублей.

В 1 квартале 2019 года приобретение и списание основных средств Центром медицины катастроф не осуществлялось.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Центра медицины катастроф числилось 76 объектов особо ценного имущества общей стоимостью 25 064,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года количество объектов особо ценного имущества составило 81 единица общей стоимостью 29 825,7 тыс. рублей, что связано с приобретением в 2018 году 7 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 5 110,3 тыс. рублей, а также списанием с баланса 2 объектов особо ценного имущества общей стоимостью 348,7 тыс. рублей (электрокардиограф, автомобиль ГАЗ 31105) по согласованию с управлением имущественных отношений Брянской области и департаментом здравоохранения Брянской области.

В рамках проведения контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр основных средств, числящихся на балансе Центра медицины катастроф, в том числе приобретенных в 2018 году, по результатам которого установлено их фактическое наличие на территории Центра медицины катастроф. Все осмотренное имущество находится в рабочем состоянии и эксплуатируется.

Стоимость материальных запасов Центра медицины катастроф за счет всех источников финансирования по состоянию на 01.01.2018 года составляла 1 670,4 тыс. рублей. В течение года поступление материальных запасов составило

2 973,6 тыс. рублей, выбытие – 2 062,6 тыс. рублей, стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 года составила 2 581,4 тыс. рублей.

Поступление материальных запасов за 1 квартал 2019 года составило 619,5 тыс. рублей (по деятельности, связанной с выполнением государственного задания), выбытие – 534,0 тыс. рублей.

На балансе Центра медицины катастроф числится 15 единиц автотранспортных средств.

При списании ГСМ Центр медицины катастроф руководствовался Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», являющимися приложением к распоряжению Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», собственными приказами о работе автотранспорта и фактическим пробегом автомобилей, указанным в путевых листах. Выборочной проверкой соблюдения Центром медицины катастроф норм списания ГСМ при эксплуатации автотранспортных средств в летнее и зимнее время нарушений не установлено.

В рамках контрольного мероприятия специалистами Контрольно-счетной палаты Брянской области 30.04.2019 года проведена контрольная проверка соответствия фактических показаний одометров служебного автотранспорта Центра медицины катастроф (13 единиц) данным путевых листов, в результате которой расхождений фактических показаний одометров от данных путевых листов не установлено.

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского учета Центр медицины катастроф руководствовался положениями учетных политик, утвержденных приказами директора Центра медицины катастроф.

Проверкой достоверности бухгалтерского учета и отчетности за 2018 год установлено, что Центром медицины катастроф обороты по счету 302 11 «Расчеты по заработной плате» отражены в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год (ф. 0503769) по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного задания» в сумме 21 528,1 тыс. рублей, тогда как, согласно данным бухгалтерского учета, такой показатель следовало отразить в сумме 21 519,9 тыс. рублей. В результате Центром медицины катастроф в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение данных Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год (ф. 0503769) по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного задания» на 8,2 тыс. рублей, выразившееся в отражении недостоверной информации о движении средств по счету 302 11 «Расчеты по заработной плате».

2.3. Планами ФХД Кожно-венерологического диспансера с учетом внесенных в течение года изменений общий объем доходов на 2018 год утвержден в сумме 109 402,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 99 484,9 тыс. рублей.

По результатам проверки планов ФХД (с учетом изменений) на 2018 и 2019 годы на соответствие требованиям федерального и регионального законодательства установлены отдельные нарушения и недостатки, а именно:

в нарушение пункта 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, и пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет департамент здравоохранения Брянской области, утвержденного приказом департамента здравоохранения Брянской области от 23.09.2016 № 750:

- в плане ФХД на 2018 год отсутствуют сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (обеспечение исполнения заключенных контрактов);

- в планах ФХД на 2018 и 2019 годы форма таблицы «Показатели финансового состояния учреждения» не соответствует форме такой таблицы, установленной указанными нормативными правовыми актами;

в нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет департамент здравоохранения Брянской области, утвержденного приказом департамента здравоохранения Брянской области от 23.09.2016 № 750, в планах ФХД на 2018 и 2019 годы:

- сведения о целях, видах деятельности Кожно-венерологического диспансера оформлены в текстовом формате, тогда как, согласно вышеуказанной норме, такие сведения следовало отразить в виде таблицы 1 «Цели, виды деятельности учреждения в соответствии с уставом учреждения»;

- отсутствуют таблица 2 «Перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется в том числе за плату», таблица 3 «Сведения о балансовой стоимости имущества учреждения по состоянию на (дата составления Плана)», таблица 8 «Справочная информация» и таблица 9 «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению».

Запланированные в 2018 году доходы получены в сумме 109 402,3 тыс. рублей (100,0 % плана), из них:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступили в сумме 15 509,9 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

субсидии на иные цели поступили в сумме 10 847,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

средства обязательного медицинского страхования (далее – средства ОМС) поступили в сумме 70 931,0 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 12 114,4 тыс. рублей, или 100,0 % от плана.

За 5 месяцев 2019 года Кожно-венерологическим диспансером получены доходы в сумме 38 083,2 тыс. рублей, или 38,3 % плана.

Общий объем кассовых расходов за 2018 год составил 107 694,5 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года – 36 828,4 тыс. рублей.

За 2018 год кассовые расходы в объеме утвержденных назначений сложились за счет субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели. Расходы за счет собственных средств составили 12 080,6 тыс. рублей, за счет средств ОМС – 69 257,0 тыс. рублей, что соответствует 99,7 % и 96,3 % утвержденных на год соответственно.

За 5 месяцев 2019 года кассовые расходы Кожно-венерологического диспансера за счет субсидии на выполнение государственного задания сложились в объеме 4 759,5 тыс. рублей, собственных доходов – 5 482,9 тыс. рублей, средств ОМС – 26 586,0 тыс. рублей, что составляет 25,0 %, 41,3 % и 37,3 % к утвержденным годовым назначениям соответственно. Средства субсидии на иные цели в течение 5 месяцев 2019 года Кожно-венерологическому диспансеру не выделялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов Кожно-венерологического диспансера занимали расходы на выплаты персоналу: в 2018 году – 71,4 %, за 5 месяцев 2019 года – 78,8 процента.

В соответствии с уточненным государственным заданием на 2018 год Кожно-венерологическому диспансеру определено выполнение следующих государственных услуг: «первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» (венерология) в количестве 37 000 посещений (амбулаторно) и «специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, по профилям» (венерология) в количестве 30 случаев лечения (дневной стационар), а также 40 случаев госпитализации (стационар).

Согласно отчетным данным государственное задание в 2018 году выполнено Кожно-венерологическим диспансером в объеме 37 000 посещений, 30 случаев лечения и 40 случаев госпитализации, или 100,0 % годового плана.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соответствия данных о выполнении государственного задания путем сопоставления информации, отраженной в системе медицинского обслуживания «Мед-комплит», за 02.07.2018 года по 1 врачу-дермотовенерологу данным, отраженным в амбулаторных карточках пациентов, по результатам которой отклонений не установлено.

На 2019 год плановые показатели объемов государственных услуг по государственному заданию определены в количестве 18 500 обращений, 80 случаев лечения и 80 случаев госпитализации. По состоянию на 01.06.2019 года государственное задание исполнено Кожно-венерологическим диспансером в объеме 6 452 обращений, 32 случая лечения и 18 случаев госпитализации, или 34,9 %, 40,0 % и 22,5 % годового плана соответственно.

Средства субсидии на иные цели в сумме 10 847,0 тыс. рублей (100,0 % плана) в 2018 году использованы Кожно-венерологическим диспансером на приобретение оборудования и выполнение работ по устройству системы вентиляции.

По результатам проверки исполнения государственного контракта на закупку медицинских холодильников установлено несоблюдение Кожно-венерологическим диспансером сроков оплаты поставленного оборудования.

По результатам проверки исполнения 2 государственных контрактов на выполнение работ по устройству системы вентиляции и пуско-наладке установлены факты нарушения подрядчиками сроков выполнения вышеуказанных работ.

Платные медицинские услуги оказывались Кожно-венерологическим диспансером в соответствии с Правилами предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 № 1006, а также Порядком определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, являющимися бюджетными и казенными государственными учреждениями здравоохранения Брянской области, утвержденным приказом департамента здравоохранения Брянской области от 18.11.2013 № 1024.

Согласно вышеуказанным документам в Кожно-венерологическом диспансере утверждены прейскуранты платных медицинских услуг, оказываемых населению в ГБУЗ «Брянский областной кожно-венерологический диспансер», на 2018 и 2019 годы.

По результатам проведенного анализа расчетов стоимости оказываемых Кожно-венерологическим диспансером платных медицинских услуг установлено, что стоимость лабораторных платных услуг определена Кожно-венерологическим диспансером в 2014 году и по настоящее время не пересматривалась. В связи с чем в адрес Кожно-венерологического диспансера направлено предложение о пересмотре стоимости платных услуг.

Выборочной проверкой соответствия цен, указанных в договорах на оказание платных медицинских услуг, ценам, утвержденным в прейскуранте Кожно-венерологического диспансера на оказание платных медицинских услуг, отклонений не установлено.

Согласно требованиям Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Кожно-венерологическим диспансером заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с ООО СК «Ингосстрах-М, Брянский филиал «Сибирь» ООО «АльфаСтрахование – ОМС» (с 23.06.2017 года – Брянский филиал ООО «АльфаСтрахование» – ОМС), Брянский филиал ОАО СК «Росно-МС» (с 22.06.2017 года – ООО ВТБ МС).

В 2018 году на счет Кожно-венерологического диспансера от страховых медицинских организаций поступили денежные средства в сумме 70 931,0 тыс. рублей, за 5 месяцев 2019 года – 24 843,1 тыс. рублей.

Плановые объемы оказания медицинских услуг доведены до Кожно-венерологического диспансера территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области (далее – ТФОМС Брянской области).

По результатам анализа выполнения Кожно-венерологическим диспансером плановых показателей Территориальных программ государственных гарантий на 2018 и 2019 годы, утвержденных постановлениями Правительства Брянской области от 25.12.2017 № 708-п и от 27.12.2018 № 702-п, установлено, что по итогам 2018 года плановые объемы медицинской помощи выполнены на 100 и более процентов.

Структура финансовых затрат в составе тарифа медицинской помощи, предоставляемой в рамках базовой программы ОМС на единицу объема медицинской помощи утверждена приказами Кожно-венерологического диспансера. По результатам проверки установлено, что фактически по итогам 2018 года и 5 месяцев 2019 года структура распределения средств ОМС соответствует структуре распределения ОМС, установленной вышеуказанными приказами.

Установлено, что Кожно-венерологическим диспансером в 2018 году допущено неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности в сумме 2,5 тыс. рублей, выразившееся в уплате штрафных санкций по результатам проведенной экспертизы.

По результатам проверки соблюдения Кожно-венерологическим отделением порядка выдачи авансов под отчет установлено, что в нарушение пункта 2.4 учетных политик Кожно-венерологического отделения, утвержденных приказами от 26.07.2018 № 120Д и от 09.01.2018 № 80Д, представленные заявления на выдачу денежных средств под отчет на хозяйственные нужды не соответствуют форме, утвержденной приложением № 1 к учетным политикам, заявления не содержат расчет обоснования на выдачу аванса.

Также, в нарушение части 2 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н (в ред. от 17.11.2017 года) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в 2018 году в 96 авансовых отчетах, за 5 месяцев 2019 года в 40 авансовых отчетах подотчетных лиц Кожно-венерологического диспансера не заполнены обязательные для заполнения реквизиты, а именно: назначение аванса, количество приложенных к авансовому отчету оправдательных документов. В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанное замечание устранено.

Штатные расписания Кожно-венерологического диспансера на 2018 и 2019 годы утверждены главным врачом численностью 257,0 единиц, которые распределены по следующим категориям: врачи – 60,75 штатных единиц, средний медицинский персонал – 106,75 штатных единиц, прочие (руководители, служащие) – 89,5 штатных единиц.

Фактическая штатная численность Кожно-венерологического диспансера с учетом совместителей по состоянию на 01.01.2018 года составляла 173,0 единицы, на 01.01.2019 года – 182,75 единицы, на 01.06.2019 года – 180,75 единицы.

Установленные Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» показатели соотношения средней заработной платы врачей и среднего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе Кожно-венерологическим диспансером выполнены. Показатели соотношения средней заработной платы руководителя Кожно-венерологического диспансера, его заместителей, главного бухгалтера и средней заработной платы работников Кожно-венерологического диспансера не превышают предельные уровни таких соотношений, установленные постановлением Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 10-п «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Брянской области».

По результатам проверки правильности ведения трудовых книжек установлено, что в нарушение пунктов 2.1, 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69 (в ред. от 31.10.2016 № 588н), в 2 случаях на первой странице (титульном листе) трудовых книжек не указаны сведения о наличии высшего образования, в 1 случае не указано образование, в 1 случае не указана специальность, в 2 случаях отсутствует подпись владельца. В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанные замечания устранены.

По результатам проверки правильности начисления заработной платы работникам Бюро судебно-медицинской экспертизы, обоснованности расходов на стимулирующие выплаты и оказание материальной помощи установлены нарушения Трудового кодекса РФ, а также иных нормативных правовых актов и локальных актов Кожно-венерологического диспансера, содержащих нормы трудового права.

По результатам проверки учета и списания товарно-материальных ценностей и основных средств установлено, что по состоянию на 01.01.2018 года на балансе Кожно-венерологического диспансера числились основные средства на общую сумму 45 560,8 тыс. рублей.

По итогам деятельности Кожно-венерологического диспансера за 2018 год стоимость основных средств увеличилась на 3 349,4 тыс. рублей, или на 7,4 %, и по состоянию на 01.01.2019 года составила 48 910,2 тыс. рублей.

В рамках проведения контрольного мероприятия 25 июня 2019 года в Кожно-венерологическом диспансере проведен выборочный осмотр основных средств, числящихся на балансе Кожно-венерологического диспансера, в том числе приобретенных в 2018 году и за 5 месяцев 2019 года, по результатам которого установлено их фактическое наличие на территориях подразделений диспансера. Все осмотренное имущество находится в рабочем состоянии и эксплуатируется.

Стоимость материальных запасов Кожно-венерологического диспансера за счет всех источников финансирования по состоянию на 01.01.2018 года составляла 5 456,3 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 7 414,7 тыс. рублей, на 01.06.2019 года – 5 985,4 тыс. рублей.

По результатам проверки полноты складского учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения установлены излишки лекарственного препарата «Натрия хлорид 0,9 % 400,0 ап.» в количестве 20 флаконов на сумму 238,0 рубля. По результатам проверки полноты складского учета материальных запасов установлены излишки по позиции «пододеяльник» в количестве 1 штуки и «простыни» в количестве 5 штук.

По результатам проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности установлено, что в проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся Кожно-венерологическим диспансером в соответствии с учетными политиками, утвержденными приказами от 28.03.2016 № 110Д, от 26.07.2018 № 120Д и от 09.01.2019 № 80Д.

Отмечено, что в учетной политике на 2018 год, утвержденной приказами от 28.03.2016 № 110Д, от 26.07.2018 № 120Д, указана ссылка на Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу с 1 января 2013 года в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение пункта 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, фактически оказанные в декабре 2017 года и в декабре 2018 года услуги на сумму 277,1 тыс. рублей и 602,6 тыс. рублей приняты Кожно-венерологическим диспансером к бухгалтерскому учету в январе 2018 года и в январе 2019 года соответственно.

В результате вышеуказанного нарушения Кожно-венерологическим диспансером в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение данных бухгалтерского баланса (ф. 0503730) за 2018 год в общей сумме 879,7 тыс. рублей, выразившееся в отсутствии информации о наличии кредиторской задолженности по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» за фактически полученные материальные запасы и фактически оказанные услуги, образовавшейся на начало 2018 года в сумме 277,1 тыс. рублей и на конец 2018 года в сумме 602,6 тыс. рублей.

2.4. Планы ФХД Бюро судебно-медицинской экспертизы утверждены начальником учреждения на 2018 год – 16 января 2018 года, на 2019 год – 16 января 2019 года.

По результатам проверки планов ФХД на 2018 и 2019 годы на соответствие требованиям федерального и регионального законодательства установлены отдельные нарушения и недостатки, а именно:

в нарушение пункта 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, и пункта 5 Порядка составления

и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет департамент здравоохранения Брянской области, утвержденного приказом департамента здравоохранения Брянской области от 23.09.2016 № 750:

- в плане ФХД на 2018 год отсутствуют сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (обеспечение исполнения заключенных контрактов);

- в планах ФХД на 2018 и 2019 годы форма таблицы «Показатели финансового состояния учреждения» не соответствует форме таблицы, установленной указанными нормативными правовыми актами;

в нарушение пункта 5 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет департамент здравоохранения Брянской области, утвержденного приказом департамента здравоохранения Брянской области от 23.09.2016 № 750, в планах ФХД на 2018 и 2019 годы:

- сведения о целях, видах деятельности Бюро судебно-медицинской экспертизы оформлены в текстовом формате, тогда как, согласно вышеуказанной норме, такие сведения следовало отразить в виде таблицы 1 «Цели, виды деятельности учреждения в соответствии с уставом учреждения»;

- отсутствуют таблица 2 «Перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется в том числе за плату», таблица 3 «Сведения о балансовой стоимости имущества учреждения по состоянию на (дата составления Плана)», и таблица 9 «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению».

Планами ФХД с учетом внесенных в течение года изменений общий объем доходов Бюро судебно-медицинской экспертизы на 2018 год утвержден в сумме 72 068,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 71 208,7 тыс. рублей.

Запланированные в 2018 году доходы получены в сумме 72 169,3 тыс. рублей (100,1 % плана), из них:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступили в сумме 63 455,9 тыс. рублей, или 100 % от плана;

субсидии на иные цели поступили в сумме 2 900,8 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 5 812,6 тыс. рублей, или 101,8 % от плана.

За 6 месяцев 2019 года Бюро судебно-медицинской экспертизы получены доходы в сумме 34 591,0 тыс. рублей, или 48,6 % плана.

Общий объем кассовых расходов Бюро судебно-медицинской экспертизы за 2018 год составил 71 820,5 тыс. рублей, за 6 месяцев 2019 года – 31 364,4 тыс. рублей.

За 2018 год кассовые расходы Бюро судебно-медицинской экспертизы в объеме утвержденных назначений исполнены за счет субсидии на выполнение государственного задания и собственных доходов. Расходы за счет субсидии на иные цели исполнены в сумме 2 603,3 тыс. рублей, или 89,7 % плановых назначений.

За 6 месяцев 2019 года кассовые расходы Бюро судебно-медицинской экспертизы за счет субсидии на выполнение государственного задания исполнены в сумме 28 636,3 тыс. рублей, собственных доходов – 2 728,1 тыс. рублей, что составляет 44,1 % и 91,7 % к утвержденным годовым назначениям соответственно. Расходы за счет средств субсидии на иные цели в течение 6 месяцев 2019 года Бюро судебно-медицинской экспертизы не производились.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов Бюро судебно-медицинской экспертизы занимали расходы на выплаты персоналу в 2018 году – 85,3 %, за 6 месяцев 2019 года – 88,2 процента.

Установлено, что Бюро судебно-медицинской экспертизы в 2018 году допущено неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности в сумме 3,7 тыс. рублей, выразившееся в уплате штрафных санкций и пени по налогам.

В соответствии с уточненным государственным заданием на 2018 год Бюро судебно-медицинской экспертизы доведено государственное задание на оказание государственной работы «судебно-медицинская экспертиза» в количестве 8 880 экспертиз.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания от 19.12.2018 года в 2018 году государственная работа выполнена Бюро судебно-медицинских экспертиз в объеме 8 880 экспертиз (по 740 экспертиз ежемесячно). Согласно отчетам врачей судебно-медицинских экспертов Бюро судебно-медицинских экспертиз в 2018 году проведена 9 781 судебно-медицинская экспертиза.

На 2019 год плановые показатели объемов государственной работы по государственному заданию определены в количестве 8 880 экспертиз. Согласно отчетным данным по состоянию на 01.07.2019 года государственное задание исполнено Бюро судебно-медицинских экспертиз в объеме 4 440 экспертиз, или 50,0 % годового плана соответственно.

Порядок организации и производства судебно-медицинских экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Российской Федерации, утвержден приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.05.2010 № 346н. По результатам выборочной проверки соблюдения Бюро судебно-медицинской экспертизы вышеуказанного нормативного документа нарушений не установлено.

Субсидии на иные цели в сумме 2 603,3 тыс. рублей направлены на проведение капитального ремонта танатологического отделения морфологического корпуса, расположенного по адресу: г. Брянск, пр-т Станке Димитрова, д. 96.

Сметная документация на проведение капитального ремонта танатологического отделения морфологического корпуса, расположенного

по адресу: г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, д. 96, разработана проектной организацией ГУП «Брянскомунпроект» в 2017 году.

Автономным учреждением Брянской области «Государственная экспертиза проектов Брянской области» (далее – АУ БО «ГЭПБО») по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости в 2017 году выдано положительное заключение от 18.10.2017 № 32-01-06-1569-17.

Установлено, что в нарушение пункта 6.1 МДС 13-14.2000 сметная документация на проведение капитального ремонта танатологического отделения морфологического корпуса Бюро судебно-медицинской экспертизы не утверждена.

Работы по капитальному ремонту танатологического отделения морфологического корпуса в проверяемом периоде осуществлялись на основании государственного контракта, заключенного Бюро судебно-медицинской экспертизы с ООО «Дельта-Плюс», от 30.07.2018 № Ф2018.367600. По условиям заключенного контракта стоимость работ составляет 2 900,8 тыс. рублей, работы подлежат выполнению в течение 3 месяцев с даты заключения контракта.

Работы по капитальному ремонту танатологического отделения морфологического корпуса выполнены ООО «Дельта-Плюс» и оплачены Бюро судебно-медицинской экспертизы в сумме 2 328,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3.2 контракта от 30.07.2018 № Ф2018.367600 работы по капитальному ремонту танатологического отделения морфологического корпуса выполнены ООО «Дельта-Плюс» несвоевременно – спустя 44 календарных дня после установленного контрактом срока. В связи с чем, Бюро судебно-медицинской экспертизы в адрес ООО «Дельта-Плюс» направлена претензия об уплате неустойки в сумме 18,4 тыс. рублей. Неустойка в полном объеме перечислена ООО «Дельта-Плюс» на счет Бюро судебно-медицинской экспертизы.

27 декабря 2018 года между Бюро судебно-медицинской экспертизы и ООО «Дельта-Плюс» заключено дополнительное соглашение от 27.12.2018 № 3 к государственному контракту от 30.07.2018 № Ф.2018.367600. Согласно п. 2 дополнительного соглашения от 27.12.2018 № 3 ООО «Дельта-Плюс» обязуется в установленный договором срок выполнить по заданию Бюро судебно-медицинской экспертизы дополнительные работы по капитальному ремонту в соответствии со сметой на выполнение дополнительных работ на сумму 274,9 тыс. рублей.

Согласно пункту 30 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридическими лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, после получения

положительного заключения в проектную документацию были внесены изменения, проверка сметной стоимости производится повторно в порядке, установленном настоящим Положением для проведения первичной проверки.

Установлено, что в состав дополнительной сметной документации вошли виды работы на общую сумму 108,7 тыс. рублей, отсутствующие в документации, получившей положительное заключение АУ БО «ГЭПБО» о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства от 18.10.2017 № 32-01-06-1569-17.

В нарушение пункта 30 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридическими лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, проверка достоверности части сметной стоимости работ по капитальному ремонту танатологического отделения морфологического корпуса, расположенного по адресу: г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, д. 96, подвергшейся изменениям в результате изменения физических объемов работ, Бюро судебно-медицинской экспертизы не проводилась.

Предусмотренные дополнительным соглашением от 27.12.2018 № 3 работы выполнены ООО «Дельта-Плюс» в полном объеме и оплачены Бюро судебно-медицинской экспертизы в сумме 274,9 тыс. рублей.

Неиспользованный остаток субсидии в сумме 297,5 тыс. рублей перечислен на счет департамента здравоохранения Брянской области.

За 6 месяцев 2019 года средства субсидии на иные цели Бюро судебно-медицинской экспертизы не использовались.

В проверяемом периоде Бюро судебно-медицинской экспертизы оказывало платные услуги.

В соответствии с пунктом 11 Порядка определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, являющимися бюджетными и казенными государственными учреждениями здравоохранения Брянской области, утвержденного приказом департамента здравоохранения Брянской области от 18.11.2013 № 1024 (далее – Порядок определения цен (тарифов) № 1024), прейскуранты платных медицинских и немедицинских услуг размещены на доске объявлений Бюро судебно-медицинской экспертизы, а также в сети Интернет на официальном сайте. Перечень платных услуг включает 44 медицинские услуги и 7 немедицинских услуг.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения Положения о порядке и условиях предоставления платных услуг населению в ГБУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы»,

утвержденного начальником Бюро судебно-медицинской экспертизы 05.03.2013 года.

Основную долю в доходах Бюро судебно-медицинских экспертиз от оказания платных услуг, составляли доходы от оказания немедицинских услуг в 2018 году – 70,2 %, за 6 месяцев 2019 года – 71,8 процента.

Выборочной проверкой соответствия цен на оказание платных медицинских и немедицинских услуг, указанных в приходных кассовых ордерах, бланках строгой отчетности, ценам, утвержденным в прейскуранте Бюро судебно-медицинских экспертиз на оказание платных медицинских услуг, отклонений не установлено.

По результатам проведенного анализа расчетов стоимости оказываемых Кожно-венерологическим диспансером платных медицинских услуг установлено, что стоимость лабораторных платных услуг определена Бюро судебно-медицинской экспертизы в 2013 году и по настоящее время не пересматривалась. В связи с чем в адрес Бюро судебно-медицинской экспертизы направлено предложение о пересмотре стоимости платных услуг.

Штатные расписания на 2018 и 2019 годы утверждены начальником Бюро судебно-медицинской экспертизы численностью 365,5 единиц в соответствии с которыми должности распределены по следующим категориям: врачи судебно-медицинские эксперты – 123,25 штатных единиц, средний медицинский персонал – 117,25 штатных единиц, младший медицинский персонал (санитары) – 79,0 штатных единиц, прочие (руководители, служащие) – 46,0 штатных единиц.

Число занятых должностей с учетом совместителей по состоянию на 01.01.2018 года составляло 147,0 единиц, на 01.01.2019 года – 149,5 единицы, на 01.07.2019 года – 148,25 единицы, в том числе по медицинскому персоналу 117,5 единиц, 120,0 единиц, 118,0 единиц соответственно.

По результатам проверки личных дел работников Бюро судебно-медицинской экспертизы, документов, подтверждающих соответствие занимаемых должностей, установлено, что в соответствии с Профессиональным стандартом «Младший медицинский персонал», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты от 12.01.2016 № 2н, должность «санитар» может занимать работник при наличии среднего общего образования, прошедший профессиональное обучение по указанной должности.

Проверкой личных дел работников, занимающих должность «санитар» по категории «младший медицинский персонал» на соответствие требованиям профессионального стандарта «Младший медицинский персонал», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты от 12.01.2016 № 2н, установлено, что по состоянию на 01.07.2019 года из 17 работников по должности «санитар» соответствуют установленным требованиям только 14.

В нарушение требований профессионального стандарта «Младший медицинский персонал», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты от 12.01.2016 № 2н, не прошли профессиональное обучение по должности «санитар» 3 работника Бюро судебно-медицинской экспертизы.

Кроме того, приказом Бюро судебно-медицинской экспертизы от 09.01.2018 № 10/11 на уборщика городского отделения экспертизы потерпевших, обвиняемых и других лиц в период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года возложены обязанности санитара. При этом документы, подтверждающие прохождение данным работником профессионального обучения по должности «санитар» в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены.

По результатам проверки правильности ведения трудовых книжек установлено, что в нарушение пунктов 2.1, 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69 (в ред. от 31.10.2016 № 588н), в 12 случаях на первой странице (титульном листе) трудовых книжек не указаны сведения о наличии образования, профессии и специальности, (в 6 случаях – не указано образование, в 6 случаях – не указана специальность), в 28 случаях на первой странице (титульном листе) трудовых книжек отсутствует подпись владельца. В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанные замечания устранены.

Установленные Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» показатели соотношения средней заработной платы врачей и среднего медицинского персонала к средней заработной плате в регионе Бюро судебно-медицинской экспертизы выполнены. Показатели соотношения средней заработной платы руководителя Бюро судебно-медицинской экспертизы, его заместителей, главного бухгалтера и средней заработной платы работников Бюро судебно-медицинской экспертизы не превышают предельные уровни таких соотношений, установленные постановлением Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 10-п «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Брянской области».

По результатам проверки правильности начисления заработной платы работникам Бюро судебно-медицинской экспертизы, обоснованности расходов на стимулирующие выплаты и оказание материальной помощи установлены нарушения Трудового кодекса РФ, а также иных нормативных правовых актов и локальных актов Бюро судебно-медицинской экспертизы, содержащих нормы трудового права.

По результатам проверки соблюдение порядка ведения кассовых операций установлено, что ведение кассовых операций в городских отделениях Бюро судебно-медицинской экспертизы осуществлялось с применением контрольно-кассовой техники.

По итогам проведенной по состоянию на 07.08.2019 года внезапной инвентаризации денежной наличности, находящейся в кассах Бюро судебно-медицинской экспертизы у материально ответственных лиц расхождений не установлено.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц в районных отделениях Бюро судебно-медицинской экспертизы осуществлялся по квитанциям

без применения контрольно-кассовой техники. Выручка от оказания платных услуг уполномоченными лица, назначенными приказами начальника Бюро судебно-медицинской экспертизы, сдавалась в кассу Бюро судебно-медицинской экспертизы по оформленному реестру сдачи документов с приложением копий квитанций.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения Положения о порядке и условиях предоставления платных услуг населению в ГБУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы».

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет установлено, что в проверяемом периоде выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании приказов начальника Бюро судебно-медицинской экспертизы, служебных записок, согласованных с начальником и письменных заявлений работников Бюро судебно-медицинской экспертизы, с указанием назначения аванса путем перечисления денежных средств на банковские (зарплатные) карты.

В нарушение раздела 2 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н (в ред. от 17.11.2017 года) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в графе 4 на оборотной стороне 162 авансовых отчетов, принятых к бухгалтерскому учету в 2018 году, и 86 авансовых отчетов, принятых к бухгалтерскому учету в течение 6 месяцев 2019 года, не указаны сведения «кому и по какому документу уплачено» за приобретенный товар или услуги.

В нарушение пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, в 10 случаях работникам Бюро судебно-медицинской экспертизы при направлении в командировку не выдавался аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения, расчеты по которым производились после возвращения сотрудников из командировки.

В нарушение пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, в 6 случаях работникам Бюро судебно-медицинской экспертизы при направлении в командировку не выдавался аванс на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), расчеты по которым производились после возвращения сотрудников из командировки.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Бюро судебно-медицинской экспертизы числились основные средства на общую сумму 29 520,7 тыс. рублей.

По итогам деятельности Бюро судебно-медицинской экспертизы за 2018 год стоимость основных средств увеличилась на 363,2 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 года составила 29 883,9 тыс. рублей. Увеличение стоимости основных

средств за счет всех источников финансирования за 6 месяцев 2019 года составило 15,3 тыс. рублей, уменьшение – 491,5 тыс. рублей.

По результатам проведенного выборочного осмотра основных средств установлено их фактическое наличие на территориях подразделений Бюро судебно-медицинских экспертиз (городское судебно-химическое отделение, Карачевское, Дубровское, Дятьковское и Жуковское районные отделения). Все осмотренное имущество находится в рабочем состоянии и эксплуатируется.

В 2018 году Бюро судебно-медицинской экспертизы списан автомобиль УАЗ-396294-016 стоимостью 329,0 тыс. рублей. Согласно заключению комиссии, в результате длительной эксплуатации произошел полный износ узлов, агрегатов и кузова автомобиля, в связи с чем автомобиль УАЗ-396294 гос. № р899мм подлежит списанию для дальнейшей утилизации.

На списание указанного объекта (особо ценного движимого имущества) получено разрешение директора департамента здравоохранения Брянской области (письмо от 30.07.2018 № 1-ДЗ-3751) и начальника управления имущественных отношений Брянской области (письмо от 28.05.2018 № 25-5476). В соответствии с указаниями управления имущественных отношений Брянской области автомобиль подлежит списанию с последующим оприходованием пригодных к использованию материалов и средств от сдачи металлолома.

Установлено, что Бюро судебно-медицинской экспертизы в период с августа 2018 года по настоящее время в нарушении указаний управления имущественных отношений Брянской области (письмо от 28.05.2018 № 25-5476) и заключения комиссии Бюро судебно-медицинской экспертизы пригодные к использованию запасные части автомобиля УАЗ-396294 гос. № р899мм не оприходованы, автомобиль УАЗ-396294 гос. № р899мм не утилизирован.

В нарушение пункта 335 Инструкции по применению 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, бухгалтерский учет списанного с баланса Бюро судебно-медицинской экспертизы автомобиля УАЗ-396294 гос. № р899мм на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» не осуществлялся.

Стоимость материальных запасов Бюро судебно-медицинской экспертизы за счет всех источников финансирования по состоянию на 01.01.2018 года составляла 1 207,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 1 654,1 тыс. рублей, на 01.07.2019 года – 1 997,7 тыс. рублей.

Приобретение и оприходование медикаментов и изделий медицинского назначения производилось в разрезе источников финансирования (платные услуги, бюджет). Учет медикаментов и изделий медицинского назначения осуществлялся в количественном и стоимостном выражении.

По результатам выборочной проверки правомерности списания медицинских препаратов в городском судебно-химическом отделении Бюро судебно-

медицинской экспертизы установлено, что медицинские препараты списывались исходя из утвержденных норм расхода, а также их фактического использования в соответствии с выбранным методом исследования. В ходе проверки полноты складского учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения установлены излишки настойки йода 5 % емкостью 10 мл в количестве 3 флаконов на сумму 73,89 рубля.

По итогам проведенной по состоянию на 14.08.2019 года внезапной инвентаризации остатков медикаментов и изделий медицинского назначения в судебно-химическом отделении ГБУЗ «Брянское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» расхождений не установлено.

По состоянию на 01.07.2019 года на балансе Бюро судебно-медицинской экспертизы числится 6 единиц автотранспортных средств.

Установлено, что в нарушение пункта 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Распоряжение от 14.03.2008 № АМ-23-р), Бюро судебно-медицинской экспертизы в проверяемом периоде списание топлива по автомобилям RENAULT DUSTER, KIA OPTIMA и ГАЗ-27527 в 2018 году в сумме 328,9 тыс. рублей и за 6 месяцев 2019 года в сумме 231,5 тыс. рублей производилось при отсутствии базовых нормативов, разработанных по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике, технической документации и информации от изготовителей автомобилей, а также норм списания, установленных на основании контрольных замеров.

Обращено внимание на отклонение нормы расхода топлива по автомобилю ГАЗ-27527, определенной приказом Бюро судебно-медицинской экспертизы от 09.04.2018 № 6/1 в количестве 20,24 л на 100 км пробега, от нормы расхода топлива, установленной Распоряжением от 14.03.2008 № АМ-23-р. Так, согласно Распоряжению от 14.03.2008 № АМ-23-р базовая норма расхода топлива на 100 км пробега по автомобилю ГАЗ-27527 составляет 15,4 л на 100 км пробега. С учетом поправочного коэффициента при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 250 тыс. до 1 млн. человек в размере 15 %, а также поправочного коэффициента для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет, в размере 5 % норма расхода топлива на автомобиль ГАЗ-27527 составляет 18,6 л на 100 км пробега, что на 1,64 л меньше нормы расхода топлива, утвержденной приказами Бюро судебно-медицинской экспертизы.

В целях подтверждения правомерности списания топлива по автомобилю ГАЗ-27527 в количестве 20,24 л на 100 км пробега Бюро судебно-медицинской экспертизы в период проведения контрольного мероприятия проведены фактические замеры расхода топлива на 100 км пробега по вышеуказанному автомобилю, по результатам которых средний показатель расхода топлива составил 20,11 литров.

В целях подтверждения правомерности списания ГСМ по автомобилям RENAULT DUSTER и KIA OPTIMA Бюро судебно-медицинской экспертизы

в адрес официальных представителей ООО «Экипаж» и ООО «БН-Моторс» направлены запросы о предоставлении информации о нормах расхода топлива на указанные автомобили. Согласно полученной информации средний расход топлива 12,2 л на 100 км пробега для автомобиля RENAULT DUSTER и 11,4 л на 100 км пробега для автомобиля KIA OPTIMA представляется реальным и не является исключением для конкретного автомобиля.

По результатам проверки соблюдения установленных приказами по Бюро судебно-медицинской экспертизы норм при списании топлива по автомобилю ГАЗ-27527 установлено следующее:

в нарушение приказа Бюро судебно-медицинской экспертизы от 01.11.2017 № 19/1 «О переходе автотранспорта на зимний режим эксплуатации» фактически (путевые листы, отчеты о расходе бензина) списание бензина по автомобилю ГАЗ-27527 в период с 01.01.2018 года по 08.04.2018 года осуществлялось исходя из норм расхода топлива 22,48 л на 100 км пробега. В результате Бюро судебно-медицинской экспертизы сверх установленной нормы неправомерно списано 6 л бензина на сумму 223,2 рублей;

в нарушение приказа Бюро судебно-медицинской экспертизы от 06.11.2018 № 17/1 «О переходе автотранспорта на зимний режим эксплуатации» в период с 07.11.2018 года по 01.04.2019 года списание ГСМ по автомобилю ГАЗ-27527 осуществлялось исходя из нормы расхода топлива 22 л на 100 км пробега. В результате Бюро судебно-медицинской экспертизы не списано топливо в количестве 7,5 л на сумму 286,35 рублей;

в нарушение приказа Бюро судебно-медицинской экспертизы от 01.04.2019 № 9/2 «О переходе автотранспорта на летний режим эксплуатации» в период с 02.04.2019 года по 31.05.2019 года списание ГСМ по автомобилю ГАЗ-27527 осуществлялось исходя из нормы расхода топлива 20,0 л на 100 км пробега. В результате Бюро судебно-медицинской экспертизы не списано топливо в количестве 4,9 л на сумму 206,3 рублей.

Выборочной проверкой полноты и правильности оформления путевых листов работы автотранспортных средств установлено, что в нарушение части 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 № 835н, в 112 случаях предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей Бюро судебно-медицинской экспертизы не организованы и не проведены.

В рамках контрольного мероприятия специалистами Контрольно-счетной палаты Брянской области 16.08.2019 года проведена контрольная проверка соответствия фактических показаний одометров служебного автотранспорта Бюро судебно-медицинской экспертизы (5 единиц) данным путевых листов, по результатам которой расхождений не установлено.

Проверкой достоверности бухгалтерского учета и отчетности установлено, что в нарушение пункта 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского

учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, фактически оказанные в декабре 2017 года и в декабре 2018 года услуги на сумму 87,6 тыс. рублей и 19,4 тыс. рублей приняты Бюро судебно-медицинской экспертизы к бухгалтерскому учету в январе 2018 года и в январе 2019 года соответственно.

В результате вышеуказанного нарушения Бюро судебно-медицинской экспертизы в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение данных бухгалтерского баланса (ф. 0503730) за 2018 год в общей сумме 87,6 тыс. рублей, выразившееся в отсутствии информации о наличии кредиторской задолженности по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» за фактически полученные материальные запасы и фактически оказанные услуги.

Цель 3. Оценить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг.

3.1. В проверяемом периоде Центр СПИД при осуществлении закупочной деятельности руководствовался Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Закупочная деятельность осуществлялась в соответствии с утвержденными планами закупок и планами-графиками.

Установлены отдельные нарушения Центром СПИД Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

в нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 22.12.2014 № 625-п, пункта 24 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 03.07.2017 № 186-рп, пункта 19 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 18.06.2018 № 146-рп, планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Центра СПИД на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы несвоевременно, а именно: 17.01.2018 года и 17.01.2019 года, то есть спустя 159 и 63 дней соответственно после установленного срока (11.08.2017 года, 15.11.2018 года);

в нарушение подпункта «б» пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, при формировании и утверждении планов закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в графе 7 формы

обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд по позициям 1-119, 121-144 отражена неверная информация о приказе департамента здравоохранения Брянской области от 29.12.2017 № 1141 «О внесении изменений в приказ департамента здравоохранения Брянской области от 30.12.2016 № 1060 «Об утверждении требований к закупаемым департаментом здравоохранения Брянской области, государственными казенными и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении департамента, отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг)», действие которого не распространяется на товары, работы, услуги по указанным позициям, тогда как, согласно вышеуказанной норме, следовало указать на отсутствие нормативного правового акта либо указать информацию о нормативном правовом акте, устанавливающем требования к закупаемым товарам, работам и услугам, отраженным Центром СПИД по данным позициям;

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Центром СПИД в 2018 году в управление Федерального казначейства по Брянской области для включения в реестр контрактов не направлены 2 документа о приемке поставленного товара, несвоевременно направлены 2 документа о приемке поставленного товара;

в нарушение части 4 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении государственного контракта, заключенного с ООО «Реагентика» на сумму 1 150,0 тыс. рублей по результатам несостоявшегося электронного аукциона экспертиза поставленного медицинского оборудования (ПЦР-анализатора) с привлечением экспертов, экспертных организаций Центром СПИД не проводилась;

в нарушение пункта 3 приложения «Требования к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» к Порядку подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденному постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238, уникальные номера реестровых записей контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства и социально ориентированными некоммерческими организациями, в позиции 1 раздела III отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год Центром СПИД не отражены.

3.2. В 2018 году и 1 квартале 2019 года Центр медицины катастроф при осуществлении закупок товаров, работ и услуг руководствовался Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Установлены отдельные нарушения Центром медицины катастроф Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

в нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 22.12.2014 № 625-п, пункта 24 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 03.07.2017 № 186-рп, пункта 19 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 18.06.2018 № 146-рп, планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Центра медицины катастроф на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы несвоевременно, а именно: 24.01.2018 года и 23.01.2019 года, то есть спустя 166 и 69 дней соответственно после установленного срока (11.08.2017 года и 15.11.2018 года);

в нарушение подпункта «б» пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555:

- при формировании и утверждении плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в графе 4 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд по позициям 1-12, 17-39 отсутствует наименование государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы);

- при формировании и утверждении плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в графе 5 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд по позициям 1-12, 17-39 отражена информация о выполнении государственного задания Центра медицины катастроф на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, тогда как следовало отразить наименование мероприятия государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области» (2014-2020 годы), в рамках которого осуществлялось финансирование закупок товаров, работ и услуг по указанным позициям;

в нарушение пункта 1 части 3 статьи 18, частей 2 и 3 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при формировании плана-графика закупок на 2018 год Центром медицины катастроф не соблюден порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а именно: обоснование начальной (максимальной) цены контракта по закупке бензина автомобильного неэтилированного с октановым числом 92, 95 и топлива дизельного в период с 1 апреля по 30 июня 2018 года, включенной

в план-график закупок на 2018 год, осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании 3 ценовых предложений (писем), срок действия которых был ограничен в 2 случаях 1 полугодием 2018 года, в 1 случае ценовое предложение действовало до 01.04.2018 года. Расчет начальной (максимальной) цены контракта был использован и при формировании аукционной документации;

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Центром медицины катастроф в 2018 году отдельные документы о приемке поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы направлены в управление Федерального казначейства по Брянской области для включения в реестр контрактов несвоевременно.

3.3. При осуществлении закупочной деятельности Кожно-венерологический диспансер в проверяемом периоде руководствовался Федеральными законами от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в части закупок за счет средств от приносящей доход деятельности).

Установлены отдельные нарушения Кожно-венерологическим диспансером Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а именно:

в нарушение части 5.1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Кожно-венерологическим диспансером в 1 квартале 2018 года осуществлены 3 закупки в целях организации питания больных стационара и выдаче молока работникам, занятых на работах с вредными условиями труда, на суммы, превышающие 100,0 тыс. рублей, непредусмотренные планом закупок на 2018 год;

в нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», пунктов 2 и 10 Порядка ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132, Кожно-венерологическим диспансером в реестр договоров не внесены информация и документы о заключенных с единственным поставщиком – ГБУЗ «Брянская городская детская больница № 1» 3 договорах о взаимном сотрудничестве в целях организации питания больных стационара и выдаче молока работникам, занятых на работах с вредными условиями труда;

в нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Кожно-венерологическим диспансером в единой информационной системе в сфере закупок несвоевременно размещены, а именно – 16.01.2019 года, или спустя 6 дней

после установленного срока, следующие сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком в декабре 2018 года:

- по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров;

- по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся;

в нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 22.12.2014 № 625-п, пункта 24 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 03.07.2017 № 186-рп, пункта 19 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 18.06.2018 № 146-рп, планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы Кожно-венерологическим диспансером несвоевременно, а именно: 19.01.2018 года и 23.01.2019 года, то есть спустя 161 и 69 дней соответственно после установленного срока (11.08.2017 года, 15.11.2018 года);

в нарушение подпункта «б» пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, информация, отраженная в графе 7 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг плана закупок на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, плана закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, заполнена Кожно-венерологическим диспансером не верно, а именно: по позициям 3-10, 13-43, 46-52, 55-56, 58-68, 71-83 плана закупок Кожно-венерологического диспансера на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов вместо ссылки на приказ департамента здравоохранения Брянской области от 29.12.2017 № 1142 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на обеспечение функций департамента здравоохранения Брянской области и государственных казенных учреждений, находящихся в ведении департамента», действие которого не распространяется на товары, работы, услуги по указанным позициям, следовало указать на отсутствие нормативного правового акта либо указать информацию о нормативном правовом акте, устанавливающем требования к закупаемым товарам, работам и услугам, отраженным по данным позициям;

в нарушение пункта 1 части 3 статьи 18, части 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кожно-

венерологическим диспансером не соблюден принцип обоснования начальной (максимальной) цены контракта по закупке аквадистилляторов, включенных в план-график закупок на 2018 год в редакции от 31.08.2018 года, а именно: обоснование осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании трех ценовых предложений (писем), в одном из которых содержалось ценовое предложение на аквадистилляторы, не соответствующие по своим техническим характеристикам описанию, содержащемуся в запросе на предоставление ценовой информации;

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кожно-венерологическим диспансером несвоевременно направлены в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов отдельные документы о приемке и об оплате поставленного товара;

в нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Кожно-венерологическим диспансером государственный контракт на поставку бактерицидных облучателей РБОВ 913 – «МСК» заключен на условиях, непредусмотренных документацией о такой закупке.

3.4. При осуществлении закупочной деятельности Бюро судебно-медицинской экспертизы в проверяемом периоде руководствовалось Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Установлены отдельные нарушения Бюро судебно-медицинской экспертизы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактный управляющий Бюро судебно-медицинской экспертизы – заместитель начальника по экономическим вопросам не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

в нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Брянской области, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 22.12.2014 № 625-п, пункта 24 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 03.07.2017 № 186-рп, пункта 19 Порядка работы по формированию проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного распоряжением Правительства Брянской области от 18.06.2018 № 146-рп, планы

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы Бюро судебно-медицинской экспертизы несвоевременно;

в нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план закупок Бюро судебно-медицинской экспертизы на 2018 год утвержден несвоевременно, а именно: 28.02.2018 года, то есть спустя 29 дней после установленного срока;

в нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график Бюро судебно-медицинской экспертизы на 2018 год утвержден несвоевременно, а именно: 22.03.2018 года, то есть спустя 51 день после установленного срока;

в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график Бюро судебно-медицинской экспертизы на 2019 год размещен в единой информационной системе в сфере закупок несвоевременно, а именно: 01.02.2019 года, то есть спустя 5 дней после установленного срока;

в нарушение подпункта «б» пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, информация, отраженная в графе 7 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг плана закупок на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, плана закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, заполнена Бюро судебно-медицинской экспертизы не верно, а именно: по позициям 8-23 плана закупок Бюро судебно-медицинской экспертизы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов вместо ссылки на приказ департамента здравоохранения Брянской области от 29.12.2017 № 114 «О внесении изменений в приказ департамента здравоохранения Брянской области от 30.12.2016 № 1060 «Об утверждении требований ккупаемым департаментом здравоохранения Брянской области, государственными казенными и бюджетными учреждениями находящимися в ведении департамента, отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг)», действие которого не распространяется на товары, работы, услуги по указанным позициям, следовало указать на отсутствие нормативного правового акта либо указать информацию о нормативном правовом акте, устанавливающем требования ккупаемым товарам, работам и услугам, отраженным по данным позициям;

в нарушение пункта 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Бюро судебно-медицинской экспертизы в единой информационной системе в сфере закупок не размещены извещения об осуществлении 2 закупок, включенных в план график закупок на 2018 год;

в нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Бюро судебно-медицинской экспертизы информация, предусмотренная вышеуказанной нормой, в отношении 3 договоров в управление Федерального казначейства по Брянской области не направлена.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области 20 сентября 2019 года. Информационные письма и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены Губернатору Брянской области, председателю Брянской областной Думы и директору департамента здравоохранения Брянской области. Для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности виновных должностных лиц проверенных учреждений здравоохранения информация о нарушениях трудового законодательства направлена в Государственную инспекцию труда в Брянской области, информация о нарушениях законодательства в сфере закупок – в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области и управление ФАС по Брянской области. Руководителям проверенных учреждений здравоохранения направлены представления с предложениями о недопущении впредь аналогичных нарушений и недостатков.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Н.В. Подобедова

Информация
об итогах проведенных Контрольно-счетной палатой Брянской области
внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов
высокодотационных муниципальных образований Брянской области
за 9 месяцев 2019 года

В соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовые отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, не реже одного раза в два года подлежат проверке контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Брянской области, в целях реализации подпункта 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2019 год запланировано к проведению 10 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований за 2018 год, в рамках которых предполагается охватить 24 объекта (10 районов и 14 поселений).

Организация и проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 151 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 18.07.2012 № 40-рк (с учетом изменений). Стандарт СВГФК 151 применяется совместно со стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 52 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счётной палаты Брянской области от 19.10.2011 № 47-р/к (с учетом изменений).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

Целями внешней проверки являются определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений и недостатков.

За 9 месяцев 2019 года проведено 7 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований

за 2018 год, в рамках которых охвачено 16 объектов (7 районов и 9 поселений), а именно:

Брасовский район (район и 2 поселения);
Дятьковский район (район и 1 поселение);
Карачевский район;
Жуковский район;
Почепский район (район и 2 поселения);
Суражский район (район и 4 поселений);
Трубчевский муниципальный район.

Результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют, что в целом органами местного самоуправления бюджетное законодательство при исполнении местных бюджетов и формировании отчетности соблюдается. Вместе с тем по итогам внешних проверок установлен ряд нарушений и недостатков в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), а именно:

- нарушения в ходе формирования бюджетов:

в нарушение пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрации Брасовского района объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год утвержден без учета остатка средств дорожного фонда и занижен на 2 276,0 тыс. рублей;

в нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Кулажского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Кулажского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга поселения на 1 января 2019 года не утвержден;

несоответствие размера резервного фонда администрации Брасовского района, отраженного в текстовой части решения Брасовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Брасовский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений), его значению, отраженному в приложениях к указанному решению;

недостаточное качество прогнозирования доходных источников при формировании бюджетов 3 поселений Почепского района, что нарушает принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в решении Кулажского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Кулажского сельского поселения на 2018 год на плановый период 2019-2020 годов» неверно отражено наименование КБК 11402053100000410;

- нарушения в ходе исполнения бюджетов:

в нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации управлением образования администрации Карачевского района приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 10,4 тыс. рублей;

в нарушение статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статей 15 и 15.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» администрацией Брасовского района произведены расходы, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, в сумме 12,5 тыс. рублей;

администрациями районов в течение длительного периода не приняты меры по взысканию с сельхозпроизводителей дебиторской задолженности по выданным им в 1995-1996 годах товарным кредитам в сумме 587,9 тыс. рублей, а также не проведена работа по списанию безнадежной к взысканию задолженности (Трубчевский район – 403,7 тыс. рублей, Почепский район – 184,2 тыс. рублей);

не в полном объеме выполнены условия, предусмотренные соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований, заключенными с департаментом финансов Брянской области, в частности:

- администрацией Брасовского района не выполнено условие по недопущению по состоянию на первое число каждого месяца, следующего за отчетным, просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района и муниципальных учреждений по социально значимым расходам местных бюджетов;

- администрацией Карачевского района не выполнено условие о согласовании проектов решений (постановлений), других правовых актов органов местного самоуправления (проектов правовых актов о внесении изменений в указанные акты), направленных на увеличение расходов на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, осуществляемых за счет средств местного бюджета, до их принятия (утверждения) органами местного самоуправления;

- администрацией Трубчевского муниципального района допущено превышение норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих на 171,1 тыс. рублей, или на 1,4 %;

- Гуцинской сельской администрацией Почепского района не выполнено условие по обеспечению мобилизации доходов в бюджет поселения от использования объектов муниципальной собственности;

установлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, а именно:

- в 4 муниципальных образованиях неверно отнесены расходы при исполнении муниципальных бюджетов на разделы и подразделы бюджетной

классификации расходов в общей сумме 368,9 тыс. рублей (Трубчевский район – 234,0 тыс. рублей, Суражский район и 3 поселения – 134,9 тыс. рублей);

- в отдельных приложениях к решению об утверждении отчета об исполнении бюджетов неверно указаны наименования разделов и подразделов классификации расходов (Брасовский район и 1 поселение), не указаны или неверно указаны наименования подстатей доходов, разделов и подразделов классификации расходов, подгруппы источников финансирования дефицита бюджета (Брасовский район и 1 поселение);

при анализе показателей отчета об исполнении бюджета за 2018 год установлено, что структура приложений к решениям об утверждении отчета об исполнении бюджета не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Карачевский район и 2 поселения, 4 поселения Суражского район и Гущинское сельское поселение Почепского района);

• нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности:

в нарушение 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:

- администрациями 4 сельских поселений Суражского района начислена амортизация на объекты нефинансовых активов, составляющих имущество казны, что повлекло снижение остаточной стоимости нефинансовых активов, в результате допущено искажение данных балансов исполнения бюджетов 4 сельских поселений (ф. 0503120) за 2018 год в общей сумме 2 723,3 тыс. рублей, выразившееся в отражении по состоянию на 01.01.2019 года недостоверной информации об остаточной стоимости нефинансовых активов, составляющих имущество казны на указанную сумму;

- Кулажской сельской администрацией Суражского района 2 земельных участка не приняты к бухгалтерскому учету в состав нефинансовых активов. в результате допущено искажение данных баланса (ф. 0503120) за 2018 год в сумме 17 149,4 тыс. рублей, выразившееся в отсутствии информации о наличии по состоянию на 01.01.2018 года 2 земельных участков общей кадастровой стоимостью 17 149,4 тыс. рублей;

при заполнении форм бюджетной отчетности муниципальными образованиями допускались нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Кроме того, по итогам проведенных внешних проверок установлено неэффективное использование в 2018 году средств местных бюджетов в общей сумме 961,6 тыс. рублей, допущенное в результате: оплаты пеней, штрафов, а также на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждений (Брасовский район – 401,5 тыс. рублей, Карачевский район – 191,9 тыс. рублей, Суражский район и 3 поселения – 368,2 тыс. рублей).

Результаты внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов высокодотационных муниципальных образований за 2018 год отражены в заключениях и рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области.

В целях устранения и недопущения нарушений и недостатков в дальнейшем главам администраций муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями. В ответ всеми муниципальными образованияами представлена информация о рассмотрении предложений Контрольно-счетной палаты Брянской области и принятии соответствующих мер. Кроме того, по решениям Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области информационные письма о результатах внешних проверок направлены в департамент финансов Брянской области и главам районов для принятия дополнительных мер при рассмотрении отчетности муниципальных образований.

*Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области*

Т.И. Пикатова

РАЗДЕЛ II

Деятельность Совета контрольно-счетных органов Брянской области

Информация о результатах заседания президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области, состоявшегося 18 сентября 2019 года

18 сентября 2019 года под председательством председателя Совета контрольно-счетных органов Брянской области, председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области В.Н. Сафроновой состоялось заседание президиума Совета контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Президиум).

В работе заседания Президиума приняли участие аудиторы Контрольно-счетной палаты Брянской области О.П. Мамаева, Т.И. Пикатова, Н.В. Подобедова, Н.М. Шик, а также сотрудники Контрольно-счетной палаты Брянской области.

Членами Президиума рассмотрено 5 вопросов:

1. Об утверждении новой редакции Положения о конкурсе Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»;
2. О проведении VIII конкурса Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»;
3. О созыве внеочередной Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области;
4. О применении в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области статьи 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
5. Актуальные вопросы при организации опросов общественного мнения, анкетирования, проводимых контрольно-счетными органами в целях выявления факторов, оказывающих влияние на формирование и использование средств местного бюджета, методы их проведения.

По результатам заседания Президиума утверждена новая редакция Положения о конкурсе Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области» и принято решение о проведении VIII конкурса Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области» в период с 7 октября по 13 декабря 2019 года. Для участников конкурса утверждены следующие темы рефератов:

- 1) Практика проведения проверок использования государственными (муниципальными) учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, а также субсидий на иные цели (на примере конкретного контрольно-счетного органа);

2) Роль и задачи контрольно-счетных органов в повышении эффективности реализации государственных (муниципальных) программ (на примере конкретного контрольно-счетного органа);

3) Экспертно-аналитическое мероприятие как форма осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, актуальные проблемы и предложения по совершенствованию его проведения (на примере конкретного контрольно-счетного органа);

4) Практика проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в учреждениях образования (на примере конкретного контрольно-счетного органа).

Информация о VIII конкурсе Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области» размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Брянской области.

Членами Президиума принято решение о проведении внеочередной Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области в декабре 2019 года.

Кроме того, обращено внимание контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области на то, что планирование своей деятельности необходимо осуществлять в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В заключении членами Президиума рассмотрены и утверждены Примерные Методические рекомендации по организации проведения и оформления результатов анкетирования (опросов общественного мнения) в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами Брянской области.

**Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

Н.И. Кожевникова

УТВЕРЖДЕНО

решением Президиума Совета
контрольно-счетных органов
Брянской области
от 18 сентября 2019 года № 12

Положение о конкурсе Совета контрольно-счетных органов Брянской области на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»

Настоящее Положение устанавливает цели, основные принципы, порядок организации, проведения и подведения итогов конкурса на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области».

1. Общие положения

1.1. Учредителем и организатором конкурса на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области» (далее – Конкурс) является Совет контрольно-счетных органов Брянской области (далее – Совет).

1.2. Конкурс проводится ежегодно в соответствии с настоящим Положением.

2. Цели и основные принципы Конкурса

2.1. Целями Конкурса являются:

выявление лучших специалистов в области внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в Брянской области;

повышение профессионального мастерства и качества работы специалистов в области внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в Брянской области;

повышение престижа и общественной значимости деятельности сотрудников контрольно-счетных органов;

стимулирование сотрудников контрольно-счетных органов, в том числе молодых специалистов, в совершенствовании профессиональной деятельности;

обмен опытом между участниками Конкурса и специалистами Контрольно-счетной палаты Брянской области в области внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

укрепление профессиональной солидарности, корпоративной этики сотрудников контрольно-счетных органов – членов Совета контрольно-счетных органов Брянской области.

2.2. Основными принципами проведения Конкурса являются:

ориентация на высокое профессиональное мастерство;

гласность;

объективность;

соблюдение норм профессиональной этики.

3. Организация Конкурса

3.1. Президиум Совета:

принимает решение о проведении Конкурса;

устанавливает сроки проведения Конкурса;

утверждает состав конкурсной комиссии;

утверждает темы рефератов (темы рефератов могут определяться с учетом тем, заявленных для участников конкурса Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации на звание «Лучший финансовый контролер России»);

рассматривает решение конкурсной комиссии об итогах Конкурса и утверждает победителей Конкурса.

3.2. Конкурсная комиссия:

рассматривает анкеты и рефераты участников Конкурса на соответствие их условиям проведения Конкурса;

по результатам рассмотрения рефератов принимает решение об итогах Конкурса и представляет его на рассмотрение Президиуму Совета для утверждения победителей.

4. Порядок проведения Конкурса

4.1. Ответственный секретарь Совета осуществляет организационное сопровождение Конкурса, в частности:

информирование членов Совета о начале конкурса и темах рефератов путем рассылки информационных писем и размещения информации на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Брянской области;

предварительный отбор рефератов участников Конкурса в соответствии с пунктами 4.2 и 4.3 настоящего Положения;

подготовку списков конкурсантов;

организует разработку дипломов победителей Конкурса;

организует награждение победителей Конкурса.

4.2. Участники Конкурса представляют реферат объемом не более 15 страниц машинописного текста по одной из предложенных тем. Реферат должен содержать обоснованные выводы и предложения.

4.3. Анкета (согласно приложению к настоящему Положению) и оформленный в установленном порядке реферат направляются в адрес ответственного секретаря Совета на бумажном носителе и в электронном виде. С указанными материалами также предоставляется цветная фотография участника Конкурса в электронном виде.

4.4. Рефераты, не отвечающие условиям пункта 4.2 настоящего Положения или представленные позже срока, установленного Президиумом Совета, конкурсной комиссией не рассматриваются.

4.5. Материалы, представленные для участия в Конкурсе, участникам Конкурса не возвращаются.

5. Участники Конкурса

5.1. Участниками Конкурса могут быть лица, работающие в контрольно-счетном органе на постоянной основе и имеющие стаж работы в контрольно-счетном органе не менее 1 года.

6. Подведение итогов Конкурса и награждение победителей

6.1. Президиум Совета подводит окончательные итоги Конкурса и утверждает его победителей.

6.2. По итогам Конкурса победителям присваиваются звания «Лучший финансовый контролер Брянской области» с вручением дипломов I, II и III степени.

6.3. Церемония награждения победителей Конкурса проводится на ежегодной Конференции Совета либо на других мероприятиях, проводимых Советом с участием всех его членов.

6.4. Информация об итогах Конкурса публикуется в Информационном бюллетене Контрольно-счетной палаты Брянской области, а также размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Брянской области.

6.5. Реферат победителя конкурса, получившего звание «Лучший финансовый контролер Брянской области» и диплом I степени, может направляться в Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации для участия в конкурсе «Лучший финансовый контролер России».

АНКЕТА¹
участника конкурса
Совета контрольно-счетных органов Брянской области
на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области»

1. Фамилия, имя, отчество _____

2. Должность, место работы _____

(точное наименование организации)

3. Число, месяц, год рождения _____

4. Место рождения _____

(республика, край, область, город, район, поселок, село, деревня)

5. Образование _____

(образование, специальность по диплому, квалификация по диплому,
наименование учебного заведения и год его окончания)

6. Ученая степень, ученое звание _____

7. Специальное звание (классный чин, квалификационный разряд и т.д.) _____

8. Общий стаж работы (лет) _____

9. Стаж работы в контрольно-счетном органе (лет) _____

(наименование должности участника Конкурса)

(подпись, ФИО, дата)

¹ Анкета подписывается участником Конкурса.

УТВЕРЖДЕНО

решением Президиума Совета
контрольно-счетных органов
Брянской области
от 18 сентября 2019 года № 16

**Примерные Методические рекомендации
по организации проведения и оформления результатов анкетирования
(опросов общественного мнения) в ходе контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий,
проводимых контрольно-счетными органами Брянской области**

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по организации проведения и оформления результатов анкетирования (опросов общественного мнения) в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами Брянской области (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Основной целью Методических рекомендаций является установление положений, определяющих единые требования к организации проведения и оформления результатов анкетирования (опросов общественного мнения) в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами Брянской области (далее – контрольно-счетные органы, КСО).

1.3. Целью проведения анкетирования (опросов общественного мнения) является получение и анализ информации от граждан по вопросам, требующим исследования в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. Участие в анкетировании (опросах общественного мнения) является добровольным. Проведение анкетирования осуществляется на анонимной основе, при обязательном условии обезличивания персональных данных.

1.5. В рамках настоящих Методических рекомендаций использованы следующие термины:

анкета – опросный лист, заполняемый респондентом;

вид проведения анкетирования (опроса общественного мнения) – бывает заочным (путем размещения анкет на официальном сайте (странице) КСО) и очным (в присутствии исследователя);

вопрос закрытый – разновидность формулировки вопроса, ответ на который респондент выбирает из предложенных в анкете или исследователем вариантов;

вопрос полузакрытый – разновидность вопроса, по которому наряду с заранее сформулированными вариантами ответов в анкете предусмотрена позиция для самостоятельно сформулированного респондентом ответа;

вопрос открытый – разновидность формулировки вопроса, дающая возможность респонденту самостоятельно сформулировать ответ;

выборочная совокупность (выборка) – часть отобранных респондентов из генеральной совокупности, подлежащих анкетированию (опросу общественного мнения);

генеральная совокупность – совокупность всех возможных респондентов, которая подлежит изучению в пределах предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

исследователь – должностное лицо контрольно-счетного органа, либо привлеченная по договору сторонняя организация, специализирующаяся на проведении опросов общественного мнения, осуществляющая сбор информации посредством опроса респондентов;

репрезентативность – соответствие характеристик выборки характеристикам генеральной совокупности в целом;

респонденты – лица, принявшие участие в анкетировании.

Анкетирование (опрос общественного мнения) в зависимости от способа проведения может быть сплошным (опрашивается вся генеральная совокупность) или выборочным (проводится в отношении отобранных респондентов из генеральной совокупности на основе репрезентативной выборки, полно и адекватно отражающей свойства генеральной совокупности по структуре (по полу, возрасту, по профессиональным признакам, по заинтересованности в оказании или получении услуги и т.д.).

Анкетирование (опрос общественного мнения) может проводиться двумя методами:

метод формализованного интервью – исследователь устно задает вопросы, которые содержатся в анкете. В анкетах используются закрытые, полузакрытые и открытые вопросы. В закрытых вопросах исследователь собственноручно фиксирует выбранный респондентом ответ. В полузакрытых (вариант «другое») и открытых вопросах исследователь записывает ответ респондента;

метод самозаполнения – респондент самостоятельно читает вопросы, ответы к ним и выбирает соответствующие его мнению ответы. Респондент также самостоятельно записывает ответы на открытые вопросы. Задачей исследователя при использовании данного метода является проверка полноты и правильности заполнения анкеты респондентом.

2. Организация проведения и оформление результатов анкетирования (опросов общественного мнения)

2.1. Организация проведения анкетирования (опросов общественного мнения) включает три этапа:

подготовительный этап – состоит в предварительном изучении предмета исследования и разработке анкеты;

основной этап – заключается в непосредственном проведении анкетирования (опросов общественного мнения);

заключительный этап – заключается в обработке и анализе проведенного анкетирования (опроса общественного мнения).

2.1.1. Подготовительный этап включает следующие действия:

выявление потребности должностными лицами контрольно-счетного органа в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в проведении анкетирования (опросов общественного мнения);

определение способа проведения анкетирования (опроса общественного мнения), при выборочном анкетировании (опросе общественного мнения) необходимо сформировать выборку респондентов анкетирования (опросов общественного мнения) с учетом репрезентативности;

определение вида и метода проведения анкетирования (опросов общественного мнения);

определение потребности в привлечении сторонних организаций, специализирующихся на проведении анкетирования (опроса общественного мнения);

разработка вопросов и утверждение анкеты;

определение сроков анкетирования (опросов общественного мнения) и исследователей, участвующих в анкетировании (опросе общественного мнения);

уведомление респондентов анкетирования (опроса общественного мнения) о времени и месте его проведения (в случае выбора очного метода анкетирования (опроса общественного мнения)).

2.1.2. Основной этап включает в себя сбор исследователем сведений от респондентов в соответствии с разработанной анкетой с учетом выбранных видов и методов проведения анкетирования (опросов общественного мнения).

2.1.3. Заключительный этап включает следующие действия:

обработка исследователем анкет;

составление исследователем справки по итогам анкетирования (опроса общественного мнения);

при проведении исследования сторонней организацией направление такой организацией справки по итогам анкетирования (опроса общественного мнения) руководителю контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.2. Справка по итогам анкетирования (опроса общественного мнения) включает в себя:

количество респондентов, принявших участие в анкетировании;

распределение ответов респондентов по вопросам анкеты;

процентное соотношение выбора по каждому вопросу анкеты;

количественный и качественный анализ ответов респондентов по вопросам анкеты.

2.3. Должностные лица контрольно-счетного органа, ответственные за

проведение анкетирования (опроса общественного мнения), осуществляют следующие действия:

разрабатывают анкету, определяют вид и методы проведения анкетирования (опросов общественного мнения);

формируют выборку, осуществляют отбор респондентов с учетом репрезентативной выборки;

определяют сроки и исследователей, участвующих в анкетировании (опросе общественного мнения);

в случае выбора очного метода анкетирования (опроса общественного мнения) уведомляют респондентов о времени и месте проведения анкетирования (опроса общественного мнения);

в случае выбора заочного метода размещают на официальном сайте (странице) КСО анкету;

при необходимости дают разъяснения респондентам относительно целей и порядка анкетирования (опроса общественного мнения);

осуществляют сбор заполненных анкет или выгрузку заполненных анкет с официального сайта (страницы) КСО по окончании анкетирования (опроса общественного мнения);

осуществляют обработку анкет;

составляют справку по итогам анкетирования (опроса общественного мнения).

2.4. Формирование анкеты осуществляется по форме, указанной в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

2.5. Формирование справки по итогам анкетирования (опроса общественного мнения) осуществляется по форме, указанной в приложении № 2 к Методическим рекомендациям.

АНКЕТА

_____ изучает _____
(наименование контрольно-счетного органа)

(предмет контрольного или экспертно-аналитического мероприятия)

Все данные, полученные в результате этого исследования, будут использоваться только в обобщенном виде.

1. Вопрос:

- 1) _____
(вариант ответа)
- 2) _____
(вариант ответа)
- 3) _____
(вариант ответа)

2. Вопрос:

- 1) _____
(вариант ответа)
- 2) _____
(вариант ответа)
- 3) _____
(вариант ответа)

3. Вопрос:

- 1) _____
(вариант ответа)
- 2) _____
(вариант ответа)
- 3) _____
(вариант ответа)

...

Вопросы анкеты могут быть закрытыми, полужакрытыми или открытыми.

Благодарим за участие в опросе!

СПРАВКА**по итогам проведения анкетирования (опроса общественного мнения)**

1. Основание для проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия: _____

(пункт плана работы КСО, приказ или распоряжение председателя КСО)

2. Предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия: _____

3. Объект (объекты) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия: _____

4. Способ проведения анкетирования (опроса общественного мнения): _____

(при выборочном способе указать репрезентативную выборку)

5. Результаты анкетирования (опроса общественного мнения) по закрытым и полужакрытым вопросам:

Вопросы анкеты:	Варианты ответов на вопрос:							
	Кол-во ответов	%	Кол-во ответов	%	Кол-во ответов	%	Кол-во ответов	%
Наименование вопроса № 1	Наименование ответа № 1		Наименование ответа № 2		Наименование ответа № 3		Наименование ответа № 4	
Наименование вопроса № 2	Наименование ответа № 1		Наименование ответа № 2		Наименование ответа № 3		Наименование ответа № 4	
...								

6. Результаты анкетирования (опроса общественного мнения) по открытым вопросам (при наличии в анкете): _____

(приводятся наиболее характерные (часто встречающиеся) ответы респондентов на вопросы анкеты с указанием частоты (процента) упоминания указанного ответа)

7. Аналитические результаты анкетирования (опроса общественного мнения): _____

(количественный и качественный анализ ответов респондентов по вопросам анкеты)

(должностное лицо КСО, ответственное за проведение анкетирования (опроса), ФИО, подпись)

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 3 (39)

Содержание Информационного бюллетеня № 3 (39)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 30 сентября 2019 года