

**Департамент здравоохранения,
труда и социальной защиты населения
Ненецкого автономного округа**

**Акт
по результатам внеплановой выездной
проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»**

г. Нарьян-Мар

26.11.2018

На основании распоряжения Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 10.10.2018 № 2017 «О проведении внеплановой выездной проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»

(наименование распоряжения)

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель комиссии:

З.В. Дуркина - Заместитель начальника организационного управления – начальник организационно-правового отдела

Члены комиссии:

В.Н. Коткин - Начальник отдела планирования бюджета организационного управления

Я.К. Долгобородова - Начальник сектора бухгалтерского учета, отчетности и внутреннего контроля организационного управления

М.А. Качегова - Ведущий консультант сектора бухгалтерского учета, отчетности и внутреннего контроля организационного управления

И.Г. Ибраева - Главный консультант организационно-правового отдела организационного управления

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на проведение проверки)

Основной вопрос, подлежащий изучению в ходе контрольного мероприятия:

- проверка законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств учреждения за счет всех источников

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 30.09.2018

(тема проверки, проверяемый период)

Объект проверки: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ненецкого автономного округа «Ненецкая окружная больница».

Начало проверки «12» октября 2018 г.

Окончание проверки «22» ноября 2018 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основание проверки:

Распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 10.10.2018 № 2017 «О проведении внеплановой выездной проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница».

Приказ Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 08.11.2016 г. № 121 «Об утверждении Положения по осуществлению внутреннего финансового контроля и Положения по осуществлению внутреннего финансового аудита в Департаменте здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа».

Правовые основания проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», Положение о Департаменте здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, утвержденное постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.12.2014 № 484-п.

1.2. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки:

1. Финансовое обеспечение учреждения на 2018 год;
2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год;
3. Фонд оплаты труда работников учреждения на 2018 год;
4. Произведение расходов в соответствии с планом ФХД на 2018 год;
5. Кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками и подрядчиками;
6. Оценка действий руководителя бюджетного учреждения по устранению кредиторской задолженности.

1.3. Перечень проверяемых документов:

- Соглашения о предоставлении субсидии бюджетному учреждению на иные цели, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 15.01.2018 (с изменениями от 14.02.2018, от 13.03.2018, от 27.03.2018, от 19.04.2018, от 21.05.2018, от 14.06.2018, от 29.06.2018, от 07.08.2018, от 29.08.2018);
- штатное расписание на 2018 год (с изменениями);
- тарификационные списки на 2018 год (по состоянию на 01.04.2018);
- расчеты ФОТ на 2018 год;
- отчеты об исполнении учреждением его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737 по всем источникам);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769 по всем источникам);
- отчеты зп-здрав 2018 года;
- выборочная проверка документов по учёту фактов хозяйственной деятельности;
- другие документы (по требованию).

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Финансовое обеспечение учреждения на 2018 год.

ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, находящимся в ведении Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа (далее – Департамент), функционирует в соответствии с законодательством РФ, Ненецкого автономного округа и действующим Уставом.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств федерального бюджета, окружного бюджета, обязательного медицинского страхования, предпринимательской деятельности на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности составляется в соответствии с приказом Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» (далее – Порядок №7).

Положение о системе оплаты труда работников Учреждения (далее – Положение об оплате труда) разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ, законом Ненецкого автономного округа от 30.10.2004 № 522-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», положением «О совершенствовании систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», утвержденным Постановлением от 11.08.2016 № 260-п, приказом Департамента от 30.09.2016 № 99 «Об оплате труда работников бюджетных учреждений государственной системы здравоохранения Ненецкого автономного округа».

Оплата труда в Учреждении осуществляется в соответствии с Коллективным договором от 06.10.2016.

Фонд оплаты труда работников Учреждения на календарный год формируется в порядке, установленном Администрацией Ненецкого автономного округа, исходя из лимитов бюджетных обязательств окружного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Штатное расписание Учреждения на 2018 год утверждено приказом от 29.12.2017 № 614 в количестве 1 402 штатных единицы.

В соответствии с частью 1 статьи 78.1 БК РФ бюджетному учреждению предоставляется субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, рассчитанная с учетом нормативных затрат на оказание

государственных услуг и нормативных затрат на содержание государственного имущества.

Предоставление субсидии бюджетному учреждению на иные цели осуществляется в соответствии с частью 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Предоставление субсидий, за исключением субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между учредителем и бюджетным учреждением.

Соглашение определяет, в частности, объем и периодичность перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение финансового года. Субсидия перечисляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении.

Общий объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением на 2018 год составляет **278 103 750 рублей** (Таблица № 1).

Таблица № 1

Субсидия на выполнение государственного задания			
Предмет соглашения	Соглашения от 12.01.2018	Изменения +/-, руб. (доп.согл. №1)	ИТОГО:
на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (скорая медицинская помощь)	25 582 300,00	0,00	25 582 300,00
на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (амбулаторная медицинская помощь)	68 088 900,00	0,00	68 088 900,00
на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (стационарная помощь)	183 120 350,00	1 312 200,00	184 432 550,00
ИТОГО	276 791 550,00	1 312 200,00	278 103 750,00

Общий объем субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) на 2018 год составляет **467 291 000,0 рублей**.

Соглашение определяет предмет (цель), объем и периодичность перечисления субсидии на иные цели в течение финансового года.

Предмет и объем субсидии на иные цели с изменениями в течение истекшего периода 2018 года представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

СОГЛАШЕНИЕ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИЗ ОКРУЖНОГО БЮДЖЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ В 2018 ГОДУ									
Предмет соглашения	Соглашение от 12.01.2018	Изменения +/-, руб.							Итого:
		доп.согл. №1	доп.согл. №2	доп.согл. №3	доп.согл. №4	доп.согл. №5	доп.согл. №6	доп.согл. №7	
Субсидия бюджетным учреждениям на совершенствование оказания медицинской помощи лицам, инфицированным вирусом иммунодефицита человека, гепатита В и С	4 366 400,00								4 366 400,00
Субсидия бюджетным учреждениям на совершенствование оказания наркологической помощи	1 815 600,00								1 815 600,00
Субсидия бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта				44 461 900,00	-16 267 900,00	-28 194 000,00			0,00
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств				5 999 900,00					5 999 900,00
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе								292 300,00	292 300,00
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	1 890 000,00								1 890 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	22 274 900,00								22 274 900,00
Субсидия бюджетным учреждениям на содержание коек сестринского ухода по профилю "Акушерство и гинекология"	159 100,00								159 100,00

Субсидия бюджетным учреждениям на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга	2 030 700,00								2 030 700,00
Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий по организации непрерывного обучения медицинского и педагогического персонала	1 590 000,00								1 590 000,00
Субсидия бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наем жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	4 440 000,00								4 440 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение лекарственными препаратами и расходным материалами для лечения осложнений сахарного диабета	3 776 900,00								3 776 900,00
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе						292 300,00	-292 300,00		0,00
Субсидия бюджетным учреждениям на мероприятия по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни	197 000,00								197 000,00
Субсидия бюджетным учреждениям на мероприятия по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни	533 800,00								533 800,00
Субсидия бюджетным учреждениям на мероприятия по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни	10 915 800,00								10 915 800,00
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств				4 728 100,00	-1 933 500,00				2 794 600,00

Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	2 345 000,00								2 345 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	19 897 500,00								19 897 500,00
Субсидия бюджетным учреждениям на развитие системы раннего выявления онкологических заболеваний	9 416 900,00								9 416 900,00
Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий по организации непрерывного обучения медицинского и педагогического персонала	1 184 500,00								1 184 500,00
Субсидия бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наем жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	4 800 000,00								4 800 000,00
реализация отдельных мероприятий по развитию здравоохранения	1 352 000,00	-203 545,00							1 148 455,00
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе								302 300,00	302 300,00
Приобретение медицинского оборудования и капитальный ремонт зданий за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации			43 284 500,00						43 284 500,00
Мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации					5 022 100,00				5 022 100,00

Мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации						302 300,00	-302 300,00		0,00
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств				72 000,00					72 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	385 000,00								385 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий по организации непрерывного обучения медицинского и педагогического персонала	500 000,00								500 000,00
Субсидия бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наем жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	1 260 000,00								1 260 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в сфере информатизации здравоохранения				457 400,00					457 400,00
Субсидии бюджетным учреждениям на оказание экстренной медицинской помощи гражданам с применением авиации	70 954 500,00	-377 055,00		-45 000 000,00					25 577 445,00
Закупка авиационной услуги органами государственной власти субъектов российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации	160 517 000,00								160 517 000,00
Дооборудование государственных учреждений здравоохранения	3 251 800,00								3 251 800,00

Мероприятия государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"	716 800,00								716 800,00
Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в сфере информатизации здравоохранения					2 090 000,00				2 090 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в сфере информатизации здравоохранения					433 700,00				433 700,00
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств					9 864 400,00			582 200,00	10 446 600,00
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств					81 311 100,00				81 311 100,00
Развитие паллиативной медицинской помощи за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации					772 700,00				772 700,00
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств						28 194 000,00			28 194 000,00
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа	720 000,00								720 000,00
Обеспечение питанием доноров крови и ее компонентов в день сдачи крови				107 200,00					107 200,00
ИТОГО ИЗМЕНЕНИЙ НА СУММУ:		-580 600,00	43 284 500,00	10 826 500,00	81 292 600,00	594 600,00	-594 600,00	1 176 800,00	467 291 000,00
РАЗМЕР СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ НА 2018 ГОД	331 291 200,00	330 710 600,00	373 995 100,00	384 821 600,00	466 114 200,00	466 708 800,00	466 114 200,00	467 291 000,00	467 291 000,00

Анализ изменений предмета и объемов субсидии на иные цели в течение истекшего периода 2018 года показал, что в Учреждении осуществляется некачественное планирование расходов бюджетных средств.

2.2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год

При финансовом планировании субъект хозяйствования (учреждение) производит оценку состава и структуры своих финансовых ресурсов, устанавливает возможность и способы увеличения их объема, направления наиболее эффективного использования. При этом должны определяться пропорции формирования, распределения и перераспределения финансовых ресурсов с целью достижения и поддержания сбалансированности, финансовой устойчивости субъекта хозяйствования, получения доходов, прибыли, финансового обеспечения решаемых экономических и социальных задач.

С целью оценки рациональности и целесообразности распределения и расходования денежных средств, проведен анализ плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год (далее – план ФХД) и его исполнения на 01.10.2018 год.

В плане ФХД отражены сведения о деятельности государственного бюджетного учреждения, показатели финансового состояния учреждения, показатели по поступлениям и выплатам учреждения, показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения, сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения, справочная информация, сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными бюджетному учреждению здравоохранения Ненецкого автономного округа, расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения.

В плане ФХД на 2018 год отражены плановые показатели по поступлениям в разрезе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из окружного бюджета, субсидии на иные цели (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ), средств обязательного медицинского страхования, поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Доходы учреждения отражены в плане ФХД в разрезе источников их поступления, расходы - с детализацией их по источникам поступления денежных средств и по направлениям расходования средств в разрезе КОСГУ.

Остатки денежных средств на начало и на конец года отражаются в табличной части плана ФХД в разделе III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» обособлено и, соответственно, не включены в строку поступлений.

В соответствии с планом ФХД на **15.01.2018** год поступления от доходов по коду строки 100 за счет всех источников финансирования составляют **1 721 169 716 рублей 07 копеек**, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания в размере **276 791 550 рублей 00 копеек**;
- иная субсидия в размере **331 291 200 рублей 00 копеек**;

- средства обязательного медицинского страхования в размере **1 075 132 966 рублей 07 копейка**;

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности в размере **37 846 800 рублей 00 копеек**.

Выплаты по расходам по коду строки 200 на 2018 год за счет всех источников финансирования составляют **1 721 169 716 рублей 07 копеек**.

Таким образом, остатки средств на начало года по всем источникам финансирования в плане ФХД от 15.01.2018 не включены в план по расходам текущего года.

Общий остаток средств на начало года указан в размере **0,00 рублей**.

Общий остаток средств на конец года указан в размере **50 406 885 рублей 51 копейку**, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания **23 231 490 рублей 21 копейк**;

- иная субсидия **0,00 рублей**;

- средства обязательного медицинского страхования **23 179 427 рублей 20 копеек**;

- поступления от иной приносящей доход деятельности **3 995 968 рублей 10 копеек**.

Изменения, вносимые в план ФХД за истекший период 2018 года, отражены в Таблицах № 3, № 4, № 5.

Таблица № 3

Остатки средств

№ п/п	План ФХД / дата	Остатки средств	Итого	субсидия на выполнение государственного задания	иная субсидия	поступления от иной приносящей доход деятельности	средства ОМС	Изменения +/- , руб.
1	от 15.01.2018	на начало года	0,00					
		на конец года	50 406 885,51	23 231 490,21	0,00	3 995 968,10	23 179 427,20	
2	от 14.02.2018	на начало года	27 338 983,39		27 338 983,39			27 338 983,39
		на конец года	50 406 885,51	23 231 490,21		3 995 968,10	23 179 427,20	0,00
3	от 13.03.2018	на начало года	27 338 983,39		27 338 983,39			0,00
		на конец года	46 898 433,99	22 312 200,69		4 618 462,06	19 967 771,24	-3 508 451,52
4	от 27.03.2018	на начало года	27 338 983,39		27 338 983,39			0,00
		на конец года	46 898 433,99	22 312 200,69		4 618 462,06	19 967 771,24	0,00
5	от 19.04.2018	на начало года	71 278 672,91	22 312 200,69	27 338 983,39	4 871 373,55	16 756 115,28	43 939 689,52
		на конец года	40 728 033,56	22 312 200,69		4 871 373,55	13 544 459,32	-6 170 400,43
6	от 21.05.2018	на начало года	71 278 672,91	22 312 200,69	27 338 983,39	4 871 373,55	16 756 115,28	0,00
		на конец года	40 728 033,56	22 312 200,69		4 871 373,55	13 544 459,32	0,00
7	от 14.06.2018	на начало года	71 278 672,91	22 312 200,69	27 338 983,39	4 871 373,55	16 756 115,28	0,00
		на конец года	40 728 033,56	22 312 200,69		4 871 373,55	13 544 459,32	0,00
8	от 29.06.2018	на начало года	71 278 672,91	22 312 200,69	27 338 983,39	4 871 373,55	16 756 115,28	0,00
		на конец года	40 728 033,56	22 312 200,69		4 871 373,55	13 544 459,32	0,00
9	от 07.08.2018	на начало года	71 278 672,91	22 312 200,69	27 338 983,39	4 871 373,55	16 756 115,28	0,00
		на конец года	40 728 033,56	22 312 200,69		4 871 373,55	13 544 459,32	0,00
10	от 29.08.2018	на начало года	71 278 672,91	22 312 200,69	27 338 983,39	4 871 373,55	16 756 115,28	0,00
		на конец года	40 728 033,56	22 312 200,69		4 871 373,55	13 544 459,32	0,00

Анализируя изменения, вносимые в план ФХД за истекший период 2018 года, установлено:

В течение 2018 года в план ФХД **неоднократно вносились изменения по остаткам средств на начало года** (план ФХД от 15.01.2018, от 14.02.2018, от 13.03.2018, от 27.03.2018, от 19.04.2018).

Показатели остатков средств на начало и конец года (по строкам 500, 600 в графах 4 – 10 раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения») отражаются на основе планируемых сумм остатков средств на начало и на конец планируемого года (если данные показатели планируются на этапе формирования проекта плана) либо **фактические остатки средств при внесении изменений в утвержденный план** после завершения отчетного финансового года.

Так, остатки средств субсидии на иные цели на начало года согласно плану ФХД от 15.01.2018 года составляли **0,00 рублей**, в связи с перечислением неизрасходованных средств, полученных бюджетным учреждением в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 БК РФ на иные цели, в окружной бюджет в сумме **27 845 689 рублей 45 копеек**.

Перечисленные остатки возвращены Учреждению в текущем году, в связи с потребностью в направлении их на те же цели в соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств **в размере 27 338 983 рубля 39 копеек (506 706 рублей 06 копеек перечислены в окружной бюджет)**.

Остатки средств субсидии на иные цели **включены в план по расходам** текущего года.

Остатки средств ОМС на начало года составляют **19 967 771 рублей 24 копейки** в том числе:

- средства ОМС – 16 756 115 рублей 28 копеек;
- средства ФСС (родовые сертификаты) – 3 211 655 рублей 96 копеек.

При этом остатки средств ОМС на начало года включены в план по расходам текущего года изменениями в план ФХД от 19.04.2018 года по истекший период 2018 года **в сумме 3 211 655 рублей 96 копеек** (средства, полученные по родовым сертификатам), тем самым уменьшая размер остатка средств на начало года в указанной сумме.

Таким образом, **неверно указаны остатки средств ОМС на начало года** в плане ФХД от 19.04.2018, от 25.05.2018, 14.06.2018, 29.06.2018, 07.08.2018, 29.08.2018.

Остатки средств субсидии на выполнение государственного задания и поступлений от иной приносящей доход деятельности на начало года не включены в план по расходам текущего года.

Выплаты по расходам

№ п/п	План ФХД / дата	Итого	субсидия на выполнение государственного задания	иная субсидия	поступления от иной приносящей доход деятельности	средства ОМС	переданные полномочия	Изменения +/- руб.
1	от 15.01.2018	1 721 169 716,07	276 791 550,00	331 291 200,00	37 846 800,00	1 075 132 966,07	107 200	
2	от 14.02.2018	1 755 576 069,50	276 791 550,00	358 049 583,39	37 846 800,00	1 082 780 936,11	107 200	34 406 353,43
3	от 13.03.2018	1 796 856 123,08	276 791 550,00	401 334 083,39	39 276 043,99	1 079 347 245,70	107 200	41 280 053,58
4	от 27.03.2018	1 797 274 123,08	276 791 550,00	401 334 083,39	39 276 043,99	1 079 765 245,70	107 200	418 000,00
5	от 19.04.2018	1 803 593 508,51	276 791 550,00	401 334 083,39	39 276 044,00	1 086 084 631,12	107 200	6 319 385,43
6	от 21.05.2018	1 925 269 534,88	276 791 550,00	493 471 683,39	40 178 017,88	1 114 828 283,61	0,0	121 676 026,37
7	от 14.06.2018	1 927 009 234,88	278 103 750,00	493 453 183,39	40 178 017,88	1 115 274 283,61	0,0	1 739 700,00
8	от 29.06.2018	1 934 212 282,97	278 103 750,00	493 453 183,39	40 184 617,88	1 122 470 731,70	0,0	7 203 048,09
9	от 07.08.2018	1 937 812 305,61	278 103 750,00	494 035 383,39	40 184 617,88	1 125 488 554,34	0,0	3 600 022,64
10	от 29.08.2018	1 942 241 819,04	278 103 750,00	494 629 983,39	40 184 617,88	1 129 323 467,77	0,0	4 429 513,43
Итого изменений в проверяемом периоде 2018 года:								221 072 102,97

В соответствии с разделом III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» на **29.08.2018** год поступления от доходов по коду строки 100 за счет всех источников финансирования составляют **1 911 691 179 рублей 69 копеек**, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания в размере **278 103 750 рублей 00 копеек**;
- иная субсидия в размере **467 291 000 рублей 00 копеек**;
- средства обязательного медицинского страхования в размере **1 126 111 811 рублей 81 копейка**;
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности в размере **40 184 617 рублей 88 копеек**.

Общий остаток средств на начало года составил **71 278 672 рубля 91 копейку**, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания **22 312 200 рублей 69 копеек**;
- иная субсидия **27 338 983 рубля 39 копеек**;
- средства обязательного медицинского страхования **16 756 115 рублей 28 копеек**;
- поступления от иной приносящей доход деятельности **4 871 373 рубля 55 копеек**.

Выплаты по расходам по коду строки 200 на 2018 год за счет всех источников финансирования составляют **1 942 241 819 рублей 04 копейки**.

Распределение остатков средств за предыдущие периоды на текущий год

Руководствуясь приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н) требования к плану финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) для бюджетных учреждений утверждает Учредитель.

Также Учредитель вправе установить особенности составления и утверждения плана ФХД для отдельных учреждений в соответствии с пунктом 2 Требований № 81н.

Порядок составления и утверждения плана ФХД государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту, утвержден приказом Департамента от 26.01.2017 № 7 (далее – Порядок № 7), в соответствии с Требованиями № 81н.

Порядок № 7 устанавливает следующие требования к плану ФХД для подведомственных учреждений:

- сроки и порядок составления проекта плана;
- сроки и порядок утверждения плана;
- порядок внесения изменений в план;
- полномочия учредителя (учреждения) по утверждению плана и внесению в него изменений.

В соответствии с пунктом 14 Порядка № 7 при внесении изменений в план ФХД необходимо составлять новый План, **показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план ФХД, а также с показателями планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд,** в соответствии с нормами Федерального закона № 44-ФЗ.

Внесение изменений в план ФХД, не связанных с принятием окружного закона об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется при наличии соответствующих обоснований в виде пояснительной записки и расчетов на величину измененных показателей.

План ФХД государственного бюджетного учреждения (План ФХД с учетом изменений) утверждается руководителем Департамента.

✓ В соответствии с пунктом 12 Требований № 81н при **принятии Учредителем решения о раздельном формировании плановых показателей по выплатам,** связанным с выполнением учреждением (подразделением) государственного (муниципального) задания, объемы указанных выплат в пределах общего объема субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания **могут рассчитываться с превышением нормативных затрат.**

Таким образом, по средствам субсидий на выполнение государственного, муниципального задания (КФО 4) учреждение может запланировать расходов больше, чем доходов, в пределах суммы остатка средств на счете учреждения на начало года, только по решению Учредителя.

✓ Также, по решению Учредителя остаток средств субсидии на иные цели (КФО 5) на начало года может быть включен в план по расходам текущего года.

Не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, могут быть возвращены бюджетным учреждениям в следующем году, если есть потребность в направлении их на те же цели в соответствии с решением Учредителя.

✓ На сегодняшний день ограничения для самостоятельного распределения учреждением остатков средств за предыдущие периоды на текущий год по приносящей доход деятельности (КФО 2) и по средствам обязательного медицинского страхования (КФО 7) законодательно не закреплены.

При этом, в соответствии с Требованиями № 81н любые изменения в план ФХД согласовываются и утверждаются Учредителем.

Таким образом, по решению Учредителя учреждение может запланировать расходов больше, чем доходов, в пределах суммы остатка средств на счетах учреждения по соответствующим КФО на начало года.

Таблица № 5

Поступления по доходам

№ п/п	План ФХД / дата	Итого	субсидия на выполнение государственного задания	иная субсидия	поступления от иной приносящей доход деятельности	средства ОМС	переданные полномочия	Изменения +/-, руб.
1	от 15.01.2018	1 721 169 716,07	276 791 550,00	331 291 200,00	37 846 800,00	1 075 132 966,07	107 200	
2	от 14.02.2018	1 728 237 086,11	276 791 550,00	330 710 600,00	37 846 800,00	1 082 780 936,11	107 200	7 067 370,04
3	от 13.03.2018	1 769 517 139,69	276 791 550,00	373 995 100,00	39 276 043,99	1 079 347 245,70	107 200	41 280 053,58
4	от 27.03.2018	1 769 935 139,69	276 791 550,00	373 995 100,00	39 276 043,99	1 079 765 245,70	107 200	418 000,00
5	от 19.04.2018	1 773 042 869,16	276 791 550,00	373 995 100,00	39 276 044,00	1 082 872 975,16	107 200	3 107 729,47
6	от 21.05.2018	1 894 718 895,53	276 791 550,00	466 132 700,00	40 178 017,88	1 111 616 627,65		121 676 026,37
7	от 14.06.2018	1 896 458 595,53	278 103 750,00	466 114 200,00	40 178 017,88	1 112 062 627,65		1 739 700,00
8	от 29.06.2018	1 903 661 643,62	278 103 750,00	466 114 200,00	40 184 617,88	1 119 259 075,74		7 203 048,09
9	от 07.08.2018	1 907 261 666,26	278 103 750,00	466 696 400,00	40 184 617,88	1 122 276 898,38		3 600 022,64
10	от 29.08.2018	1 911 691 179,69	278 103 750,00	467 291 000,00	40 184 617,88	1 126 111 811,81		4 429 513,43
Итого изменений в проверяемом периоде 2018 года:								190 521 463,62

Согласно результатам внеплановой проверки использования средств обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2018 года Учреждением, проведенной Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа (приказ ТФОМС НАО от 11.10.2018 года № 430 «О проведении внеплановой выборочной проверки в отношении ГБУЗ НАО «НОБ» за 9 месяцев 2018 года», Акт проверки от 25.10.2018 года):

Задолженность страховой медицинской организации (далее СМО) перед Учреждением за услуги, оказанные в 2017 году, составила **9 384 354 рубля 06 копеек**.

В проверяемом периоде Учреждением в адрес СМО выставлен счет за медицинскую помощь, оказанную в 2018 году, на общую сумму **714 215 050 рублей 86 копеек**.

По результатам медико-экономического контроля отказано в оплате на общую сумму **211 632 рубля 54 копейки**.

Удержано по актам МЭЭ – **20 310 329 рублей 22 копейки**, по актам ЭКМП – **6 373 339 рублей 53 копейки**.

Плановый объем финансирования в зависимости от половозрастного состава застрахованных лиц и подушевых нормативов по **скорой медицинской помощи**, составил **54 813 637 рублей 47 копеек**, при этом принято к оплате счетов с учетом МЭК за **скорую медицинскую помощь**, оказанную гражданам в 2018 году за 9 месяцев на сумму **47 891 555 рублей 80 копеек**. В результате дополнительными счетами (без реестров) предъявлена к оплате сумма **8 397 262 рубля 98 копеек** за 2018 год. Также в акте по подушевому нормативу скорой медицинской помощи указан отрицательный финансовый результат в размере - **2 961 338 рублей 61 копейка**. С учетом отрицательных значений, положительный финансовый результат составил **5 435 924 рубля 37 копеек**.

Плановый объем финансирования в зависимости от половозрастного состава застрахованных лиц и подушевых нормативов по **амбулаторной медицинской помощи** для Учреждения составил **125 064 251 рубль 70 копеек**. Принято СМО к оплате счетов с учетом МЭК:

– за амбулаторную медицинскую помощь, оказанную гражданам, прикрепленным к Учреждению, в 2018 году на сумму **126 015 807 рублей 30 копеек**;

– за амбулаторную медицинскую помощь, оказанную гражданам, прикрепленным к Учреждению, в 2018 году на сумму **12 552 730,00 рублей**;

– за амбулаторную медицинскую помощь, оказанную гражданам, прикрепленным к Учреждению, в ГБУЗ НАО «ЦРП ЗР НАО» в 2018 году на сумму **11 243 097 рублей 20 копеек**.

Дополнительными счетами (без реестров) Учреждением предъявлена к оплате сумма **12 786 343 рубля 80** копеек за 2018 год. При этом в акте окончательного расчета финансирования по подушевому нормативу **амбулаторной медицинской помощи** Учреждения имеется отрицательный финансовый результат в размере – **24 259 093 рубля 70** копеек. С учетом дополнительных счетов и имеющихся отрицательных значений согласно акту, составляет отрицательный финансовый результат в размере – **11 472 749 рублей 90** копеек.

Направлено денежных средств в Учреждение на оплату медицинской помощи, в соответствии с Договором № 01-МО/2018 в 2018 году, в том числе:

– **9 384 354 рубля 06** копеек произведен окончательный расчет за услуги, оказанные в 2017 году из средств нормированного страхового запаса ТФОМС НАО;

– **724 282 924 рубля 04** копейки за медицинскую помощь, оказанную в 2018 году.

Таким образом, общий размер средств, перечисленных в период с января по сентябрь 2018 года, составил – **733 667 278 рублей 10** копеек.

В результате по состоянию на 01.10.2018 задолженность Учреждения перед СМО составляет **43 000 000,00** руб.

Учреждение в проверяемом периоде обеспечивало оказание застрахованным лицам скорой медицинской помощи, амбулаторной помощи, стационарной помощи и в условиях дневных стационаров в соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ненецкого автономного округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2017г. № 391-п.

Выполнение плановых показателей по ОМС в разрезе профилей оказанной медицинской помощи в проверяемом периоде составило:

Анализ выполнения объемов медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования

виды медицинской помощи	№ строк и	единица измерения	объемы медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования (изм. от 29.08.2018)											
			всего на 9 месяцев	фактическое исполнение	% исполнения	в том числе								
						январь март	фактическое исполнение	% исполнения	апрель июнь	фактическое исполнение	% исполнения	июль сентябрь	фактическое исполнение	% исполнения
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Медицинская помощь в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования:	1													
- скорая медицинская помощь	2	вызов	9 197,00	8 365,00	91,0%	3 115,00	3 115,00	100,0%	3 186,00	2 891,00	90,7%	2 896,00	2 359,00	81,5%
- амбулаторная помощь	3	амбулаторная помощь, оказываемая в связи с заболеваниями	29 653,00	27 270,00	92,0%	10 806,00	10 806,00	100,0%	9 923,00	9 923,00	100,0%	8 924,00	6 541,00	73,3%
	4	амбулаторная помощь, оказываемая в связи с профилактической целью	70 094,00	77 496,00	110,6%	30 440,00	29 928,00	98,3%	26 050,00	30 558,00	117,3%	13 604,00	17 010,00	125,0%
	5	амбулаторная помощь, оказываемая в неотложной форме	10 122,00	8 686,00	85,8%	3 350,00	3 350,00	100,0%	3 332,00	3 332,00	100,0%	3 440,00	2 004,00	58,3%
- стационарная помощь	6	случай госпитализации	5 526,00	5 152,00	93,2%	1 815,00	1 817,00	100,1%	1 832,00	1 832,00	100,0%	1 879,00	1 503,00	80,0%
в т.ч. реабилитация	6.1	койко-дни		0,00										
- в условиях дневного стационара	7	случай лечения	1 240,00	1 090,00	87,9%	376,00	376,00	100,0%	472,00	472,00	100,0%	392,00	242,00	61,7%

Оказание скорой медицинской помощи (вызов) – **91,0 %** (план – 9 197, факт – 8 365);

Оказание амбулаторной помощи, в том числе:

- с профилактической целью (по количеству посещений) – **110,6 %** (план – 70 094, факт – 77 496);

- по неотложной медицинской помощи (по количеству посещений) – **85,8 %** (план – 10 122, факт – 8 686);

- в связи с заболеваниями (по количеству посещений) – **92,0 %** (план – 29 653, факт – 27 270);

Оказание медицинской помощи в условиях стационара (к/день) – **93,2 %** (план – 5 526, факт – 5 152);

Оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров (по количеству случаев лечения) – **87,9 %** (план – 1 240, факт – 1 090).

Учреждением за период 9 месяцев 2018 года не исполнены плановые объемы медицинской помощи, в том числе:

Оказание скорой медицинской помощи (вызов) на **9,0 %**;

Оказание амбулаторной помощи, в том числе:

- по неотложной медицинской помощи (по количеству посещений) на **14,2 %**;

- в связи с заболеваниями (по количеству посещений) на **8,0%**;

Оказание медицинской помощи в условиях стационара (к/день) на **6,8 %**;

Оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров (по количеству случаев лечения) на **12,1 %**.

Анализ финансового обеспечения с учетом выполнения объемов медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования

виды медицинской помощи	№ строки	единица измерения	стоимость объемов медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования по источникам ее финансирования, руб.			
			ПЛАН на 9 месяцев	фактическое исполнение	% исполнения	отклонения/ не исполнено
А	1	2	3	4	5	6
Медицинская помощь в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования:	1		801 336 002,46	751 464 812,79	94%	49 871 189,67
- скорая медицинская помощь	2	вызов	55 117 881,25	54 978 054,63	99,7%	139 826,62
	3	амбулаторная помощь, оказываемая в связи с заболеваниями	99 768 191,70	88 351 400,95	88,6%	11 416 790,75
	4	амбулаторная помощь, оказываемая в связи с профилактической целью	111 229 521,83	118 476 213,84	106,5%	-7 246 692,01
- амбулаторная помощь	5	амбулаторная помощь, оказываемая в неотложной форме	15 297 284,61	13 257 697,80	86,7%	2 039 586,81
- стационарная помощь	6	случай госпитализации	465 497 994,44	425 838 359,67	91,5%	39 659 634,77
в.т.ч. реабилитация	6.1	койко-дни		0,00	0,0%	0,00
- в условиях дневного стационара	7	случай лечения	54 306 733,89	50 563 085,90	93,1%	3 743 647,99

В результате за период 9 месяцев 2018 года Учреждением упущена возможность заработать денежных средств по программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в размере 49 871 189 рублей 67 копеек.

На основании вышеизложенного установлено:

1) при невыполнении плановых объемов медицинской помощи Учреждение обладает информацией, о том, что финансирование за счет средств ОМС поступит **в меньшем объеме**, чем было запланировано планом ФХД при исполнении территориальной программы обязательного медицинского страхования;

2) при этом доходная часть плана ФХД в течение года своевременно **не корректируется** путем изменения плановых показателей по ОМС ввиду недополучения денежных средств в связи невыполнением плановых объемов медицинской помощи, а также в связи с удержаниями и штрафными санкциями по результатам медико-экономического контроля страховой медицинской организации;

3) соответственно не осуществляется корректировка и расходной части плана ФХД, что, в свою очередь, приводит к принятию бюджетных обязательств в объемах, превышающих фактическое поступление средств ОМС.

Объемы денежных средств по источникам финансирования в процентном соотношении на 2015, 2016, 2017 и 2018 годы (план ФХД от 29.08.2018) представлены в Таблице № 6.

Таблица № 6

год	Субсидия на выполнение государственного задания	Субсидия на иные цели	Поступления от иной приносящей доход деятельности	Средства ОМС	Всего:
2015	174 783 984,08	250 305 350,03	64 656 615,74	1 035 586 694,66	1 525 332 644,51
	11,46%	16,41%	4,24%	67,89%	100%
2016	178 315 067,67	240 758 295,20	57 346 545,35	1 044 859 039,44	1 521 278 947,66
	11,70%	15,80%	3,80%	68,70%	100%
2017	338 248 218,60	350 224 354,0	47 941 069,31	1 027 114 170,01	1 763 527 811,92
	19,20%	19,90%	2,70%	58,20%	100%
2018	278 103 750,00	494 629 983,39	40 184 617,88	1 129 323 467,77	1 942 241 819,04
	14,32%	25,47%	2,07%	58,14%	100%

Объем запланированных доходов от поступлений от иной приносящей доход деятельности на 2018 год **ниже на 26%** от объема дохода за 3 предшествующих года, где средний объем доходов от предпринимательской деятельности составил 56 648 077 рублей.

Низкий объем запланированных доходов от предпринимательской деятельности в 2018 год обусловлен значительным уменьшением доли доходов от проведения в учреждении платных медицинских осмотров и диспансеризации населения, что свидетельствует о неэффективной и нерациональной организации предпринимательской деятельности в Учреждении.

Таким образом, в Учреждении не осуществляется работа, направленная на качественную организацию предпринимательской деятельности с учетом достижения целей развития предпринимательской деятельности и получения высоких показателей прибыли, стремящихся к максимально возможному значению.

Согласно Положению по оказанию платных услуг оплата труда за развитие и организацию платных медицинских услуг производится следующим заместителям главного врача: заместителю главного врача по медицинской части, заместителю главного врача по экономическим вопросам, заместителю главного врача по экспертизе временной нетрудоспособности.

По состоянию на 01.10.2018 года по данным отчетной формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности фактические доходы составили 24 369 917 рублей 52 копейки или 59,9% от утвержденных плановых поступлений от иной приносящей доход деятельности на 2018 год.

Фактические расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Учреждения по состоянию на 01.10.2018 года составили 4 291 700 рублей 44 копейки или 17% от суммы доходов, полученных Учреждением от приносящей доход деятельности. При этом расход на закупку лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, используемых в оказании платных медицинских услуг населению (а именно закупка химреагентов), **составляет всего 22% от объема закупок по данному источнику финансирования.**

2.3. Фонд оплаты труда работников учреждения на 2018 год

В ходе контрольного мероприятия Учреждением представлены штатные расписания, действующие в проверяемом периоде:

- штатное расписание от 12.12.2017г. № 1, утвержденное приказом главного врача от 12.12.2017г. № 553, действующие в периоде с 01.01.2018г. по 28.02.2018г.;
- штатное расписание от 29.12.2017г. № 1, утвержденное приказом главного врача от 29.12.2017г. № 614, действующие в периоде с 01.03.2018г. по 07.08.2018г.;
- штатное расписание от 08.08.2018г. № 2, утвержденное приказом главного врача от 08.08.2018г. № 553, действующие в периоде с 08.08.2018г. по 02.09.2018г.;
- штатное расписание от 03.09.2018г. № 3, утвержденное приказом главного врача от 03.09.2018г. № 604/2, действующие в периоде с 03.09.2018г. по 31.12.2018г.

Анализ структуры штатного расписания и его изменений в 2018 году представлен в Таблице № 7.

Анализ структуры штатного расписания и его изменений

категория	по состоянию на 01.01.2018			изменения в проверяемом периоде									по состоянию на 30.09.2018		
	согласно штатному расписанию от 12.12.2017 утвержденного приказом № 553 от 12.12.2017 г			согласно штатному расписанию от 12.12.2017 утвержденного приказом № 553 от 12.12.2017 г			согласно штатному расписанию от 08.08.2018 утвержденного приказом № 558 от 08.08.2018 г			согласно штатному расписанию от 03.09.2018 утвержденного приказом № 604/2 от 03.09.2018 г			согласно штатному расписанию от 03.09.2018 утвержденного приказом № 604/2 от 03.09.2018 г		
	всего	ОМС	бюджет	всего	ОМС	бюджет	всего	ОМС	бюджет	всего	ОМС	бюджет	всего	ОМС	бюджет
врачи	234,25	214,5	19,75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	234,25	214,5	19,75
средний медицинский персонал	525,25	449,5	75,75	+3	0	+3	0	0	0	0	0	0	528,25	449,5	78,75
младший медицинский персонал	13,25	0	13,25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13,25	0	13,25
прочий персонал	629,25	546,25	83	-3	-3	0	-5,5	-5,5	0	+1	-1	620,75	544,25	76,5	
ВСЕГО	1402	1210,3	191,75	0	-3	+3	-5,5	0	-5,5	0	+1	-1	1396,5	1208,3	188,25

Выполнение всего объема работы, предусмотренного количеством штатных должностей, в Учреждении обеспечивается совместительством, совмещением профессий и должностей, расширением зон обслуживания, а также за счет привлечения внешних совместителей, а также в порядке совмещения и расширения зон обслуживания.

Фонд оплаты труда работников Учреждения на календарный год формируется в порядке, установленном Администрацией Ненецкого автономного округа, исходя из лимитов бюджетных обязательств окружного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

В целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.03.2013 № 18-р утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Ненецком автономном округе», в котором предусмотрены целевые показатели достижения средней заработной платы отдельных категорий медицинских

работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа на каждый год на период 2013 - 2018 годы.

Для планирования объема финансирования оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определённых Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа была произведена оценка среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Фонд оплаты труда на 2018 год сформирован с учетом достижения показателей заработной платы в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597, с учетом средней заработной платы по региону, определенной в размере **74 035 рублей 70 копеек** (письмо Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 28.09.2017 № 3210/03).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год от 15.01.2018 года, затраты на заработную плату работников Учреждения предусмотрены в сумме **841 289 500 рублей**, оценка затрат произведена исходя из **списочного состава** с учетом целевых показателей по заработной плате отдельных категорий медицинских работников, индексации заработной платы с 01.01.2018 года (Таблица № 8).

Таблица № 8

Оценка ФОТ на 2018 год по источникам финансирования

Категории работников	Средняя численность работников (по отчету ЗП на 01.01.2018)	Оценка ФОТ на 2018 год по источникам финансирования				
		Среднемесячная начисленная заработная плата (прогноз)	ВСЕГО	Субсидия на выполнение государственного задания	Средства ОМС	Поступления от иной приносящей доход деятельности
Среднесписочная численность ВСЕГО	1 010,6	x	841 289 440,2	145 399 000,5	667 408 277,5	28 482 162,3
Среднесписочная численность УКАЗНИКОВ	577,3	x	541 941 324,1	100 975 714,5	422 462 246,6	18 503 363,0
Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	115,8	148 071,4	222 107 100,0	38 070 928,0	175 173 656,9	8 862 515,2
Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	345,3	74 035,7	310 949 940,0	54 020 502,6	247 288 589,7	9 640 847,8

Младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	116,2	74 035,7	8 884 284,0	8 884 284,0		
Среднесписочная численность ПРОЧЕГО ПЕРСОНАЛА	433,3	x	299 348 116,2	44 423 286,0	244 946 030,9	9 978 799,3
руководитель организации	1,0	339 847,3	4 078 167,5		3 520 467,5	557 700,0
заместители руководителя и руководители структурных подразделений (кроме врачей - руководителей структурных подразделений), иные руководители	23,1	138 236,0	34 835 470,9	3 107 286,0	28 475 779,3	3 252 405,6
прочий персонал	409,2	43 558,2	260 434 477,8	41 316 000,0	212 949 784,1	6 168 693,7

При формировании бюджета на 2018 год оплата труда работников Учреждения в разрезе источников финансирования распределена следующим образом:

за счет субсидии на выполнение государственного задания – 136,75 штатных единиц;

за счет средств ОМС – 1 256 штатных единиц;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – 9,25 штатных единиц.

Приказом от 08.08.2018 № 558 утверждено штатное расписание сроком действия до 31.12.2018 года в количестве 1 396,5 штатные единицы.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год от 29.08.2018 года расходы на оплату труда работников Учреждения утверждены в сумме **842 741 958 рублей 39 копеек** из расчета установленной штатной численности в количестве **1 396,5 единицы**.

Указанная сумма расходов на оплату труда состоит из средств финансового обеспечения выполнения государственного задания из окружного бюджета в размере **145 164 100 рублей**, средств обязательного медицинского страхования в размере **668 638 858 рублей 39 копеек**, средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности в размере **28 482 200 рублей**, средств субсидии на иные цели.

Месячный фонд оплаты труда составляет **70 228 496** (Семьдесят миллионов двести двадцать восемь тысяч четыреста девяносто шесть) рублей **54** копейки за счет всех источников.

Согласно обоснованиям к плану ФХД от 29.08.2018 года расчеты расходов на оплату труда (по виду расходов 111) представлены в Таблице № 9:

Таблица № 9

Категория персонала	Установленная численность	Утвержденный ФОТ
Руководитель	1	3 706 039,90
Административно-управленческий аппарат	22	30 433 122,72
Основной персонал в т.ч.:	766,8	549 919 408,05
<i>Врачи и иные с высшим образованием</i>	229,25	215 566 868,44
<i>Средний медицинский персонал</i>	524,25	325 392 094,61
<i>Младший медицинский персонал</i>	13,25	8 960 445,00
Вспомогательный и обслуживающий персонал	606,75	258 490 836,72
Итого:	1 396,5	842 741 958,39

В течение 2018 года вносились изменения в план расходов по виду расходов 111 КОСГУ 211 «Заработная плата».

Изменения фонда оплаты труда работников учреждения на 2018 год представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10

Изменения фонда оплаты труда работников учреждения на 2018 год

План ФХД / дата	Всего, руб.	Субсидия на выполнение государственного задания		ОМС		собственные доходы учреждения		Субсидии на иные цели	
		211	изменения +/-	211	изменения +/-	211	изменения +/-	211	изменения +/-
от 15.01.2018	841 289 500,00	145 399 000	0,00	667 408 300,00		28 482 200	0,00		
от 14.02.2018	841 500 790,00	145 399 000	0,00	667 619 590,00	211 290,0	28 482 200	0,00		
от 13.03.2018	841 667 226,00	145 399 000	0,00	667 786 026,00	166 436,0	28 482 200	0,00		
от 27.03.2018	841 848 755,00	145 399 000	0,00	667 967 555,00	181 529,0	28 482 200	0,00		
от 19.04.2018	842 041 665,39	145 399 000	0,00	668 160 465,39	192 910,39	28 482 200	0,00		
от 21.05.2018	842 184 381,39	145 399 000	0,00	668 303 181,39	142 716,0	28 482 200	0,00		
от 14.06.2018	843 412 272,39	146 436 300	1 037 300,00	668 493 772,39	190 591,0	28 482 200	0,00		
от 29.06.2018	843 412 272,39	146 436 300	0,00	668 493 772,39	0,0	28 482 200	0,00		
от 07.08.2018	843 604 823,39	146 436 300	0,00	668 686 323,39	192 551,0	28 482 200	0,00		
от 29.08.2018	842 741 958,39	145 164 100	-1 272 200,00	668 638 858,39	-47 465,0	28 482 200	0,00	456 800	456 800
			-234 900,00		1 230 558,39		0,00		456 800

В плане ФХД от 29.08.2018 года утверждено предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе за счет субсидии на иные цели в размере 594 600 рублей, из них 456 800 рублей распределены на КОСГУ 211 и 137 800 рублей на КОСГУ 213.

По данным предварительного прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2019-2024 годы оценка среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у

индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) на 2018 год составит **76 049 рублей 25 копеек** (письмо Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 28.08.2018 № 2740/03).

2.4. Производство расходов в соответствии с планом ФХД на 2018 год

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

С целью проверки своевременной корректировки плана ФХД при изменении размера поступлений и расходования средств за счет всех источников, в ходе контрольного мероприятия были рассмотрены показатели отчетной формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.10.2018 года в соответствии с утвержденными показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на выполнение государственного задания (Таблица № 11):

Таблица № 11

1. Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

1. Доходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений		Не исполнено плановых назначений
					итого	%	
1	2	3	4	6	7	7	8
Доходы - всего		278 103 750,00	278 103 750,00	0,00	197 996 200,00	71,2	-
<i>Доходы от собственности</i>	120		-		-		-
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат</i>	130	278 103 750,00	278 103 750,00	0,00	197 996 200,00	71,2	80 107 550,00
2. Расходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы по плану ФХД от 29.08.2018)		Не исполнено плановых назначений
					итого	%	
1	2	3	4	5	6		
Расходы - всего	х	278 103 750,00	300 415 950,69	22 312 200,69	216 234 660,52	77,8	84 181 290,17
в том числе:							

<i>Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами</i>	100	185 695 400,00	185 911 821,21	216 421,21	159 749 335,77	86,0	26 162 485,44
Фонд оплаты труда учреждений	111	145 164 100,00	145 164 100,00	0,00	126 213 307,06	87,0	18 950 792,94
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2 075 600,00	2 125 600,00	50 000,00	822 004,72	39,6	1 303 595,28
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	38 455 700,00	38 622 121,21	166 421,21	32 714 023,99	85,1	5 908 097,22
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	200	58 703 450,00	80 549 229,48	21 845 779,48	34 177 326,91	58,2	46 371 902,57
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	58 703 450,00	80 549 229,48	21 845 779,48	34 177 326,91	58,2	46 371 902,57
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	300	1 272 200,00	1 272 200,00	0,00	112 658,67	8,9	1 159 541,33
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	1 272 200,00	1 272 200,00	0,00	112 658,67	8,9	1 159 541,33
<i>Иные бюджетные ассигнования</i>	800	32 432 700,00	32 682 700,00	250 000,00	22 195 339,17	68,4	10 487 360,83
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	50 000,00	50 000,00	26 507,00	**	23 493,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	32 211 700,00	32 211 700,00	0,00	22 004 650,00	68,3	10 207 050,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	14 000,00	14 000,00	0,00	9 850,00	70,4	4 150,00
Уплата иных платежей	853	207 000,00	407 000,00	200 000,00	154 332,17	74,6	252 667,83

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года:

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 278 103 750 рублей, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год отчетной формы 0503737 – 300 415 950 рублей 69 копеек (разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет 22 312 200 рублей 69 копеек).

Остаток средств на начало года **22 312 200 рублей 69 копеек.**

Таким образом, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания с учетом остатков средств на начало года составляет **300 415 950 рублей 69 копеек**.

При этом выплаты по расходам за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 2018 год утверждены планом ФХД от 29.08.2018 года без учета остатка средств на начало года.

Таким образом, принимать бюджетные обязательства и производить кассовые расходы необходимо в рамках утвержденных объемов финансирования.

Учреждением произведены кассовые расходы по виду расхода 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, не утвержденные планом ФХД, в сумме **26 507,00 рублей**.

Произведение вышеуказанных расходов, не утвержденных планом ФХД, является нарушением статьи 219 БК РФ.

В нарушение пункта 14 Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» показатели плана ФХД от 29.08.2018 года противоречат показателям кассовых операций по выплатам, проведенным Учреждением до внесения изменения в план ФХД.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на иные цели (Таблица № 12):

Таблица № 12

2. Субсидии на иные цели

1. Доходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений		Не исполнено плановых назначений
					итого, руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы - всего		467 291 000,00	466 114 200,00	-1 176 800,00	270 592 805,61	58,1	-
Прочие доходы	180	467 291 000,00	466 114 200,00	-1 176 800,00	270 592 805,61	58,1	195 521 394,39
2. Расходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы по плану ФХД от 29.08.2018)		Не исполнено плановых назначений
					итого, руб.	%	

1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы - всего	х	494 629 983,39	493 453 183,39	-1 176 800,00	270 457 800,40	54,7	222 995 382,99
в том числе:							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	19 529 860,60	18 935 600,00	-594 260,60	14 139 420,11	72,4	4 796 179,89
Фонд оплаты труда учреждений	111	456 800,00	0,00	-456 800,00		0,0	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	137 800,00	0,00	-137 800,00		0,0	
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	18 935 260,60	18 935 600,00	339,40	14 139 420,11	74,7	4 796 179,89
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	475 100 122,79	474 517 583,39	-582 539,40	256 318 380,29	54,0	218 199 203,10
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	475 100 122,79	474 517 583,39	-582 539,40	256 318 380,29	54,0	218 199 203,10

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года:

- доходы Учреждения на 2018 год, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 467 291 000 рублей, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по доходам на 2018 год отчетной формы 0503737 - 466 114 200 рублей (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в доходной части составляет – 1 176 800 рублей**);

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 494 629 983 рубля 39 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год отчетной формы 0503737 – 493 453 183 рубля 39 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет – 1 176 800 рублей**).

В плане ФХД от 29.08.2018 года утверждено предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе за счет субсидии на иные цели в размере 594 600 рублей, из них 456 800 рублей распределены на КОСГУ 211 и 137 800 рублей на КОСГУ 213.

В отчетной форме 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.10.2018 года данные изменения не отражены.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств ОМС (Таблица № 13):

Таблица № 13

3. Средства по обязательному медицинскому страхованию

1. Доходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений		Не исполнено плановых назначений
					итого, руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	9
Доходы - всего		1 126 111 811,81	1 123 298 155,85	-2 813 655,96	775 421 819,43	68,9	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	130	1 126 111 811,81	1 112 032 589,30	-14 079 222,51	769 092 906,92	68,3	342 939 682,38
Прочие доходы	180		11 265 566,55	11 265 566,55	6 328 912,51	**	4 936 654,04
2. Расходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы по плану ФХД от 29.08.2018)		Не исполнено плановых назначений
					итого, руб.	%	
1	3	4	5	6	7	8	9
Расходы - всего в том числе:	х	1 129 323 467,77	1 143 265 927,09	13 942 459,32	792 539 009,58	70,2	350 743 267,51
в том числе:							
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	847 896 402,46	850 268 601,46	2 372 199,00	648 428 764,63	76,5	201 839 836,83
Фонд оплаты труда учреждений	111	668 638 858,39	668 809 516,39	170 658,00	485 708 048,95	72,6	183 101 467,44

Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	26 217 280,00	28 367 280,00	2 150 000,00	27 066 944,72	103,2	1 300 335,28
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	153 040 264,07	153 091 805,07	51 541,00	135 653 770,96	88,6	17 438 034,11
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	276 889 565,31	288 459 825,63	11 570 260,32	140 144 582,66	50,6	148 315 242,97
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	276 889 565,31	288 459 825,63	11 570 260,32	140 144 582,66	50,6	148 315 242,97
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 709 000,00	1 709 000,00	0,00	1 683 255,79	98,5	25 744,21
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	1 709 000,00	1 709 000,00	0,00	1 683 255,79	98,5	25 744,21
Иные бюджетные ассигнования	800	2 828 500,00	2 828 500,00	0,00	2 282 406,50	80,7	562 443,50
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 806 500,00	1 806 500,00	0,00	1 553 506,00	86,0	252 994,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	17 500,00	27 500,00	10 000,00	43 850,00	250,6	-
Уплата иных платежей	853	987 300,00	994 500,00	7 200,00	685 050,50	69,4	309 449,50

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

- доходы Учреждения на 2018 год, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 1 126 111 811 рублей 81 коп, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по доходам на 2018 год отчетной формы 0503737 - 1 123 298 155 рублей 85 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в доходной части составляет – 2 813 655 рублей 96 копеек**);

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 1 129 323 467 рублей 77 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год отчетной формы 0503737 – 1 143 265 927 рублей 09 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет – 13 942 459 рублей 32 копейки**).

Учреждением произведены кассовые расходы за счет средств ОМС, превышающие показатели утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года:

по виду расхода 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 27 066 944 рубля 72 копейки, что на 849 664 рубля 72 копейки превышает утвержденные показатели плановых расходов;

по виду расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 43 850 рублей, что на 26 350 рублей превышает утвержденные показатели плановых расходов.

Произведение вышеуказанных расходов, не утвержденных планом ФХД, является нарушением статьи 219 БК РФ.

В нарушение пункта 14 Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» показатели плана ФХД от 29.08.2018 года противоречат показателям кассовых операций по выплатам, проведенным Учреждением до внесения изменения в план ФХД.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности (Таблица № 14):

Таблица № 14

Поступления от иной приносящей доход деятельности

1. Доходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений		Не исполнено плановых назначений
					итого, руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы - всего		40 184 617,88	39 276 044,00	-908 573,88	24 369 917,52	60,6	-
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат</i>	130	40 184 617,88	39 276 044,00	-908 573,88	24 081 362,00	59,9	15 194 682,00
<i>Суммы принудительного изъятия</i>	140		-		242 664,84		-
<i>Прочие доходы</i>	180		-		45 890,68		-
2. Расходы учреждения							
Наименование показателя	Код аналитики	план ФХД от 29.08.2018	Утверждено плановых назначений (по данным отчета ф.737 Учреждения)	расхождения +/- (гр.4-гр.3) руб.	Исполнено плановых назначений (кассовые расходы по плану ФХД от 29.08.2018)		Не исполнено плановых назначений
					итого, руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы - всего	x	40 184 617,88	45 055 991,43	4 871 373,55	25 294 908,94	62,9	19 761 082,49

в том числе:							
<i>Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами</i>	100	36 696 800,00	36 696 800,00	0,00	20 702 872,52	56,4	15 993 927,48
Фонд оплаты труда учреждений	111	28 482 200,00	28 482 200,00	0,00	16 160 169,83	56,7	12 322 030,17
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	661 500,00	661 500,00	0,00	197 526,95	29,9	463 973,05
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	7 553 100,00	7 553 100,00	0,00	4 345 175,74	57,5	3 207 924,26
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	200	3 437 817,88	7 759 191,43	4 321 373,55	4 291 700,44	124,8	3 467 490,99
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	3 437 817,88	7 759 191,43	4 321 373,55	4 291 700,44	124,8	3 467 490,99
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	300	50 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00	100,0	-
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	50 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00	100,0	-
<i>Иные бюджетные ассигнования</i>	800	0,00	550 000,00	550 000,00	250 335,98	**	299 664,02
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	250 000,00	250 000,00	204 900,00	**	45 100,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	0,00	300 000,00	300 000,00	45 435,98	**	254 564,02
Уплата прочих налогов, сборов	852	0,00	100 000,00	100 000,00	6 900,00	**	93 100,00
Уплата иных платежей	853	0,00	200 000,00	200 000,00	38 535,98	**	161 464,02

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

- доходы Учреждения на 2018 год, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 40 184 617 рублей 88 коп, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по доходам на 2018 год отчетной формы 0503737 - 39 276 044 рублей (**разница между**

планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в доходной части составляет – 908 573 рубля 88 копеек);

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 40 184 617 рублей 88 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год отчетной формы 0503737 – 45 055 991 рубль 43 копейки (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет – 4 871 373 рубля 55 копеек).**

Остаток средств на начало года **4 871 373 рубля 55 копеек.**

Таким образом, объем финансового обеспечения Учреждения за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности с учетом остатков средств на начало года составляет **45 055 991 рубль 43 копейки.**

При этом выплаты по расходам за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на 2018 год утверждены планом ФХД от 29.08.2018 года без учета остатка средств на начало года.

Таким образом, принимать бюджетные обязательства и производить кассовые расходы необходимо в рамках утвержденных объемов финансирования.

Так Учреждением произведены кассовые расходы по виду расхода 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, не утвержденные планом ФХД, в сумме **204 900,00 рублей;**

по виду расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме **6 900,00 рублей;**

по виду расхода 853 «Уплата иных платежей» в сумме **38 535 рублей 98 копеек.**

Итого, незапланированные и неутвержденные планом ФХД расходы составили **250 335 рублей 98 копеек.**

Учреждением произведены кассовые расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, превышающие показатели утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года:

по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 4 291 700 рублей 44 копеек, что на 853 882 рубля 56 копеек превышает утвержденные показатели плановых расходов.

Произведение вышеуказанных расходов, не утвержденных планом ФХД, является нарушением статьи 219 БК РФ.

В нарушение пункта 14 Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» показатели плана ФХД от 29.08.2018 года противоречат показателям кассовых операций по выплатам, проведенным Учреждением до внесения изменения в план ФХД.

По анализу отчетной формы 0503737 по всем источникам финансирования, установлено:

Учреждением несвоевременно вносятся изменения в план ФХД.

В соответствии с пунктом 14 Порядка, в целях внесения изменений в план ФХД составляется новый план ФХД, показатели которого **не должны вступать в противоречие** в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план ФХД, а также с показателями планов закупок.

Внесение изменений в план ФХД, не связанных с принятием окружного закона об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется при наличии соответствующих обоснований в виде пояснительной записки и расчетов на величину измененных показателей.

Расходы по принятым обязательствам (зарботная плата, договоры, государственные контракты)

В ходе контрольного мероприятия выборочно рассмотрены принятые обязательства Учреждения, а также произведенные расходы, на предмет соответствия с утвержденными показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

Учреждением в ходе контрольного мероприятия представлены помесечные данные о принятых и денежных обязательствах, отраженные на счетах бухгалтерского учета на первое число месяца (Таблицы № 15, № 16).

Таблица № 15

КОСГУ 211 «Зарботная плата» (помесечно)

Субсидия на выполнение государственного задания:					
период / месяц	план ФХД (по данным Учреждения на первое число месяца)	принято обязательств (по данным Учреждения на первое число месяца)	расхождение с планом ФХД (гр 3 – гр 2)	принято денежных обязательств	
				руб.	%
1	2	3	4	5	6
январь	145 399 000,00	146 436 300,00	1 037 300,00	12 255 906,69	8,4
февраль	145 399 000,00	146 436 300,00	1 037 300,00	22 707 419,19	15,6
март	145 399 000,00	146 436 300,00	1 037 300,00	33 615 977,01	23,1
апрель	145 399 000,00	146 436 300,00	1 037 300,00	43 996 740,38	30,3

май	145 399 000,00	146 436 300,00	1 037 300,00	56 733 947,58	39,0
июнь	146 436 300,00	146 436 300,00	0,00	71 842 159,49	49,1
июль	146 436 300,00	146 436 300,00	0,00	85 612 281,70	58,5
август	145 164 100,00	146 436 300,00	1 272 200,00	96 151 662,26	66,2
сентябрь	145 164 100,00	146 436 300,00	1 272 200,00	133 266 548,27	91,8
Средства ОМС:					
период / месяц	план ФХД (по данным Учреждения на первое число месяца)	принято обязательств (по данным Учреждения на первое число месяца)	расхождение с планом ФХД (гр 3 – гр 2)	принято денежных обязательств	
				руб.	%
1	2	3	4	5	6
январь	667 620 576,39	667 620 576,39	0,00	60 078 570,14	9,0
февраль	667 787 012,39	667 787 012,39	0,00	114 493 408,54	17,1
март	667 968 541,39	667 949 006,39	-19 535,00	172 213 741,86	25,8
апрель	668 160 477,39	668 140 942,39	-19 535,00	228 384 723,72	34,2
май	668 303 181,39	668 283 646,39	-19 535,00	291 889 003,72	43,7
июнь	668 493 772,39	668 493 772,39	0,00	367 983 008,10	55,0
июль	668 686 323,39	668 686 323,39	0,00	438 539 751,68	65,6
август	668 638 858,39	668 638 858,39	0,00	492 048 242,84	73,6
сентябрь	668 809 516,39	668 809 516,39	0,00	519 126 357,50	77,6

Данные плановых назначений в бухгалтерском учете Учреждения расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

По анализу Таблицы № 15 установлено, что вносимые изменения в принятые бюджетные обязательства по заработной плате несвоевременно отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Так, Учреждением приняты бюджетные обязательства по заработной плате за счет субсидии на выполнение государственного задания **на 1 037 300 рублей** превышающие показатели, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года **на год** (с января по май 2018 года).

Учреждением приняты бюджетные обязательства по заработной плате за счет субсидии на выполнение государственного задания **на 1 272 200 рублей** превышающие показатели, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года **на год** (с августа по сентябрь 2018 года).

КОСГУ 340 «Материальные запасы»

Субсидия на выполнение государственного задания:							
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	субКОСГУ	по плану ФХД от 29.08.2018	утверждено плановых назначений (по данным бухгалтерского учета Учреждения на 01.10.2018)	расхождение с планом ФХД от 29.08.2018	принято обязательств по данным Учреждения на 01.10.2018 (заключены договоры, ГК)	расхождение с планом ФХД от 29.08.2018	принято денежных обязательств по данным Учреждения на 01.10.2018 (счета, накладные, акты)
медикаменты и перевязочные	510	26 510 900,0	33 936 000,0	-7 425 100,00	24 348 934,76	2 161 965,24	17 232 642,79
мягкий инвентарь	520	1 575 000,0	2 188 100,0	-613 100,00	1 705 993,88	-130 993,88	1 105 324,31
продукты питания	530	5 744 200,0	5 744 200,0	0,00	5 290 063,72	454 136,28	3 198 529,88
ГСМ	540	1 003 600,0	1 053 600,0	-50 000,00	563 294,31	440 305,69	339 405,27
Прочие МЗ	550	2 285 950,0	7 153 929,48	-4 867 979,48	5 830 903,27	-3 544 953,27	1 882 258,67
оплата котельно-печного топлива	723	316 800,0	316 800,0	0,00	316 796,87	3,13	98 659,43
Итого:		37 119 650,0	50 392 629,48	-13 272 979,48	37 739 189,94	-619 536,81	23 856 820,35
Средства ОМС:							
Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	субКОСГУ	по плану ФХД от 29.08.2018	утверждено плановых назначений (по данным бухгалтерского учета Учреждения на 01.10.2018)	расхождение с планом ФХД от 29.08.2018	принято обязательств по данным Учреждения на 01.10.2018 (заключены договоры, ГК)	расхождение с планом ФХД от 29.08.2018	принято денежных обязательств по данным Учреждения на 01.10.2018 (счета, накладные, акты)
медикаменты и перевязочные	510	121 702 317,67	123 625 839,43	-1 923 521,76	139 084 182,20	-17 381 864,53	99 374 313,02
мягкий инвентарь	520	4 365 315,99	4 387 459,27	-22 143,28	2 633 654,18	1 731 661,81	2 523 804,18
продукты питания	530	600 200,00	600 200,00	0,00	600 160,63	39,37	411 802,83
ГСМ	540	4 447 628,58	4 447 628,58	0,00	3 967 771,97	479 856,61	2 312 318,71
Прочие МЗ	550	4 412 471,16	7 990 207,46	-3 577 736,30	7 853 001,81	-3 440 530,65	7 502 402,21
Итого:		135 527 933,4	141 051 334,74	-5 523 401,34	154 138 770,79	-18 610 837,39	112 124 640,95

Данные плановых назначений в бухгалтерском учете Учреждения расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года:

В нарушение статьи 219 БК РФ Учреждение принимает бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год путем заключения государственных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом:

1) субсидия на выполнение государственного задания:

- принято бюджетных обязательств по КОСГУ 340/520 «Мягкий инвентарь» на 130 993 рубля 88 копеек больше показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года;

- принято бюджетных обязательств по КОСГУ 340/550 «Прочие материальные запасы» на 3 544 953 рубля 27 копеек больше показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года.

2) средства ОМС:

- принято бюджетных обязательств по КОСГУ 340/510 «Медикаменты и перевязочные» на 17 381 864 рубля 53 копейки больше показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года;

- принято обязательств по КОСГУ 340/550 «Прочие материальные запасы» на 3 440 530 рублей 65 копейки больше показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года.

По анализу Таблицы № 16 установлено, что вносимые изменения в принятые бюджетные обязательства по государственным контрактам и иным договорам несвоевременно отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение норм БК РФ Учреждением приняты денежные обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год.

Так, за счет средств ОМС приняты денежные обязательства по КОСГУ 340/550 «Прочие материальные запасы» на сумму 7 502 402 рубля 21 копейки, что на 3 089 931 рубль 05 копеек превышает показатели, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 на год.

Ответственность руководителя бюджетного учреждения

В нарушение норм БК РФ, Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого

автономного округа» Учреждением осуществляются расходы превышающие показатели, утвержденные планом ФХД.

В соответствии с частью 3 статьи 219 БК РФ **получатель бюджетных средств** принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году ЛБО и (или) бюджетных ассигнований путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом.

Статья 15.15.10 КоАП РФ гласит, что нарушением является принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) ЛБО. Данная норма распространяется на участников бюджетного процесса - получателей бюджетных ассигнований или ЛБО. Однако в судебной практике по указанной статье есть целый ряд решений, где виновными за данное административное нарушение признаны **руководители бюджетных учреждений - получателей субсидий** (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

Согласно статье 15.15.10 КоАП РФ, нарушение порядка принятия бюджетных обязательств, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2.5 Кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на **01.10.2018** года за счет всех источников составляет **98 664 632 рубля 11 копеек, из них:**

за счет субсидии на выполнение государственного задания **5 785 995 рублей 97 копеек** (Приложение № 1 к Акту);

за счет субсидии на иные цели **24 322 874 рубля 52 копейки** (Приложение № 2 к Акту);

за счет средств ОМС **68 489 076 рублей 71 копейки** (Приложение № 3 к Акту);

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности **66 684 рубля 91 копейка** (Приложение № 4 к Акту).

По состоянию на 01.10.2018 года согласно данным отчетной формы 0503769 Сведения о кредиторской задолженности за счет средств ОМС (за 9 месяцев 2018 года) **просроченная кредиторская задолженность составляет 47 675 377 рублей 32 копейки** (Таблица № 17).

Сведения о просроченной кредиторской задолженности

Наименование поставщика, подрядчика	Дата		Сумма, руб.
	возникновения	исполнения по правовому основанию	
1	2	3	4
ИТОГО:			47 675 377,32
225 «Содержание имущества»			2 842 140,17
ООО "Медиал"	06.2018	07.2018	519 691,00
ООО "Тагма медиал"	07.2018	08.2018	774 004,00
ООО "Медиал"	08.2018	09.2018	173 966,67
ООО "СЦ Спектрум Сервис"	07.2018	08.2018	99 150,00
ООО "Медиал"	06.2018	07.2018	413 800,00
ООО "Воксел"	06.2018	07.2018	400 000,00
ООО "Медиал"	06.2018	07.2018	461 528,50
226 «Прочие работы услуги»			9 357 663,59
ООО "М-АйТи НАО" (СМП)	07.2018	07.2018	1 000 000,00
ООО "Мед-Фуд"	07.2018	08.2018	2 411 657,60
ГБУЗ АО "АКОД"	07.2018	08.2018	90 860,00
ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в НАО"	07.2018	08.2018	207 954,00
ООО ОП "Святогор"	07.2018	08.2018	1 246 855,00
ООО "Мед-Фуд"	08.2018	09.2018	2 343 411,84
ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в НАО"	07.2018	08.2018	136 074,00
ООО ОП "Святогор"	07.2018	08.2018	79 056,00
ООО "Тарасофт"	07.2018	08.2018	273 091,62
ИП "Рябчий ДС"	07.2018	08.2018	777 933,42
ООО "Мед-Фуд"	07.2018	08.2018	96 184,28
ООО ОП "Святогор"	07.2018	08.2018	468 480,00
ООО "Консультант Плюс"	07.2018	08.2018	120 987,28
ООО "Мед-Фуд"	08.2018	09.2018	65 590,55
ООО ОП "Святогор"	07.2018	08.2018	39 528,00
340 «Материальные запасы»			35 475 573,56
ООО "Блог"	06.2018	07.2018	343 805,60
ООО "Гиперион-П"	06.2018	07.2018	560 978,02
ООО "Байт Мед"	06.2018	07.2018	318 440,00
ООО "МК-Компани"	06.2018	07.2018	1 437 910,42
ООО "Градпроект"	06.2018	07.2018	1 234 930,60
ООО "Сейфстрим"	06.2018	07.2018	362 923,00
ООО "МедиКо"	07.2018	08.2018	88 611,86
ООО "Дельта Фарм"	06.2018	07.2018	250 033,69
АО "Ланцет"	07.2018	08.2018	905 787,86
ООО "Медстандарт"	07.2018	08.2018	880 482,11
ООО "Тайм Медика"	07.2018	08.2018	296 320,00

ИП "Усок АА"	06.2018	07.2018	356 064,67
ООО "СЦ Спектрум Сервис"	07.2018	08.2018	48 449,82
ООО "Фарм-Сиб"	07.2018	08.2018	208 024,24
ООО "Шаг"	07.2018	08.2018	100 818,40
ЗАО "Фирма Евросервис"	07.2018	08.2018	1 460 482,08
ООО "Неовед плюс"	07.2018	08.2018	120 725,00
АО "Р-Фарм"	07.2018	08.2018	850 692,40
АО "Мастерфаст"	07.2018	08.2018	408 641,00
ООО "Дельта Фарм"	07.2018	08.2018	571 409,45
ООО "Гиперион-П"	07.2018	08.2018	792 538,32
ООО "Байт Мед"	07.2018	08.2018	193 536,78
ООО "Инстайл"	07.2018	08.2018	178 581,86
ООО "Градрпроект"	07.2018	08.2018	18 525,00
ООО "Глов Эко"	07.2018	08.2018	78 906,00
ИП "Аншукова ИЮ"	07.2018	08.2018	313 407,68
ООО "МК-Компани"	07.2018	08.2018	1 182 733,82
ООО "Мармари"	07.2018	08.2018	735 013,90
ООО "Ненецкая Фармация"	07.2018	08.2018	350 053,00
ООО "Медез"	07.2018	08.2018	84 836,00
ООО "ТД Виал"	07.2018	08.2018	97 254,01
ООО "БСС"	07.2018	08.2018	30 094,20
АО "Ланцет"	08.2018	09.2018	60 486,26
ООО "МедИнвест"	08.2018	09.2018	367 095,00
ООО "Медицинские инновации и технологии"	08.2018	09.2018	199 088,00
ООО "Глов Эко"	08.2018	09.2018	24 000,00
ООО "БСС"	08.2018	09.2018	87 428,13
ООО "Бонум"	08.2018	09.2018	111 700,00
ЗАО "Фирма Евросервис"	08.2018	09.2018	1 890 314,00
ООО "Партнёры"	08.2018	09.2018	99 337,50
ООО "Стормед"	08.2018	09.2018	553 581,00
ООО "Севермед"	08.2018	09.2018	2 062 677,04
ООО "МК-Компани"	08.2018	09.2018	181 826,36
АО "Медез"	08.2018	09.2018	27 076,29
ООО "Медстандарт"	08.2018	09.2018	11 752,70
ООО "ТД Виал"	08.2018	09.2018	365 750,00
ООО "Кордис Лайн"	08.2018	09.2018	468 719,99
ООО "Биотехнотроник"	08.2018	09.2018	116 350,00
ООО "МК-Компани"	08.2018	09.2018	1 243 316,95
ООО "Интер-Ком"	08.2018	09.2018	207 903,25
ООО "Неовед плюс"	08.2018	09.2018	676 055,00
ООО "Медиал"	08.2018	09.2018	371 912,56
ООО "Медпоставка"	08.2018	09.2018	24 010,40
ООО "Дельта Фарм"	08.2018	09.2018	553 736,88
ООО "МедиКо"	08.2018	09.2018	1 503 276,13
ООО "МедИнвест"	08.2018	09.2018	208 473,59
ООО "Гиперион-П"	08.2018	09.2018	273 515,83
ООО "Медстандарт"	07.2018	08.2018	21 379,89
ООО "МК-Компани"	08.2018	09.2018	4 000,00
ООО "Глов Эко"	07.2018	08.2018	223 094,00
ООО "Градрпроект"	07.2018	08.2018	5 700,00

ООО "Байт Мед"	07.2018	08.2018	91 263,78
ООО "Гиперион-П"	07.2018	08.2018	1 019 730,96
ООО "Дельта Фарм"	07.2018	08.2018	629 593,80
ООО "Неовед плюс"	07.2018	08.2018	411 015,00
ООО "Гианта"	07.2018	08.2018	82 741,00
ООО "Тайм Медика"	07.2018	08.2018	749 991,00
ООО "Сейфстрим"	06.2018	07.2018	310 150,00
ООО "МедиКо"	07.2018	08.2018	35 863,07
ООО "Градрпроект"	06.2018	07.2018	25 079,00
ООО "Дельта Фарм"	06.2018	07.2018	832 991,00
ООО "МК-Компани"	06.2018	07.2018	123 557,15
ООО "Гиперион-П"	06.2018	07.2018	92 681,97
ООО "Байт Мед"	06.2018	07.2018	81 550,00
ООО "МедиКо"	07.2018	08.2018	767 439,23
ООО "Фарм-Сиб"	07.2018	08.2018	5 340,00
ООО "Блоссом"	07.2018	08.2018	125 837,00
ООО "Медстандарт"	07.2018	08.2018	7 020,00
ООО "МК-Компани"	07.2018	08.2018	8 414,35
ООО "Медиал"	06.2018	07.2018	900 980,03
ООО "БСС"	07.2018	08.2018	11 703,30
ООО "МедИнвест"	08.2018	09.2018	195 239,00
АО "Р-Фарм"	08.2018	08.2018	1 154 483,64
ЗАО "Фирма Евросервис"	08.2018	09.2018	31 519,62
ООО "Дельта Фарм"	08.2018	09.2018	469 846,60
ООО "МедиКо"	08.2018	09.2018	244 730,56
ООО "МедИнвест"	08.2018	09.2018	157 441,00
ООО "ТД Виал"	07.2018	08.2018	5 225,00
ООО "Градрпроект"	07.2018	08.2018	72 937,80
ООО "МК-Компани"	06.2018	07.2018	26 641,16

Согласно Сведениям о просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2018 года (Таблица № 17) принятые денежные обязательства, возникшие в июне 2018 года, и которые необходимо исполнить до октября 2018 года, составляют в сумме 10 053 735 рублей 81 коп.

Отсутствие контроля за просроченной кредиторской задолженностью перед поставщиками и подрядчиками финансовой службой Учреждения и руководителем Учреждения, чревато превышением предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности (срок неуплаты денежных обязательств превышает 3 месяца с крайней даты, когда платежи должны были быть осуществлены).

Также, наличие просроченной кредиторской задолженности может привести к **дополнительным расходам на уплату неустоек (штрафов, пеней)** за неисполнение или ненадлежащее исполнение Учреждением как Заказчиком своих обязательств по договору в части оплаты задолженности, непогашенной в установленный договором срок.

Согласно статье 273 Гражданского кодекса РФ, руководитель организации - это лицо, единолично осуществляющее руководство этой организацией. Следовательно, руководитель несет ответственность за финансовое состояние организации, сохранность и эффективное использование имущества, результаты хозяйственной деятельности.

Таким образом, руководитель бюджетного учреждения несет прямую ответственность за допущение просроченной кредиторской задолженности.

Правовые основы:

✓ О расторжении трудового договора с руководителем учреждения по дополнительным основаниям, установленным самим договором, речь идет в пункте 13 части 1 статьи 81 и пункте 2 части 2 статьи 278 Трудового кодекса РФ;

✓ Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ).

В частности, на основании части 27 статьи 30 Закона № 83-ФЗ орган государственной власти или орган местного самоуправления, осуществляющие функции полномочия учредителя бюджетного учреждения, при заключении трудового договора с руководителем бюджетного учреждения должны предусмотреть в нем помимо прочего и **условие о расторжении трудового договора по инициативе работодателя при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.**

✓ Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537, в соответствии с которым федеральные органы исполнительной власти, выступающие в качестве учредителей федеральных бюджетных учреждений (ФБУ), обязывающее разработать и утвердить порядок определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности ФБУ, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем ФБУ по инициативе работодателя в соответствии с ТК РФ;

✓ Распоряжение Правительства РФ от 07.09.2010 № 1505-р, которым утверждены методические рекомендации по внесению изменений в трудовые договоры с руководителями бюджетных учреждений субъектов РФ и муниципальных бюджетных учреждений;

✓ Приказ Минздравсоцразвития России от 06.09.2010 № 787н «Об утверждении Порядка определения предельно допустимого значения просроченной

кредиторской задолженности федерального бюджетного учреждения, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем федерального бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации»;

✓ Приказ Управления здравоохранения и социальной защиты населения НАО от 15.03.2012 № 10 «Об утверждении Порядка определения предельного допустимого значения просроченной кредиторской задолженности государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ненецкого автономного округа, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ненецкого автономного округа по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации».

Соблюдение требований в части оплаты поставленного товара (оказанной услуги, выполненной работы) при исполнении контракта

Согласно пункту 13.1. 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» (далее - Закон о контрактной системе), срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 30 (тридцати) дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, за исключением случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Закона о контрактной системе, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

Исходя из части 8 статьи 30 Закона о контрактной системе, в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с частью 3 настоящей статьи (т.е. в случае если заказчик устанавливает ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации), в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона.

При **выборочной проверке** соблюдения сроков оплаты товара (оказанной услуги, выполненной работы) в Учреждении, выявлены нарушения по следующим контрактам (Таблица № 18):

Таблица № 18

№	ГК №/дата № реестровой записи	Цена ГК	Акт приемки (дата подписания)	Крайняя дата обязательств по оплате	Сумма просроченной кредиторской задолженности (руб.) за факт. пост. товара (оказание услуг, выполнение работ) по состоянию на 06.11.2018
1.	ГК 140 от 07.05.2018 2830001052618000153	1 988 832,00	07.05.2018	06.06.2018	662 944,00
			15.05.2018	14.06.2018	
			24.07.2018	23.08.2018	
2.	ГК 160 от 15.05.2018 2830001052618000168 (СМП)	1 660 323,66	06.07.2018	27.07.2018	1 000 000,00
3.	ГК 127 от 19.04.2018 2830001052618000127	265 630,00	13.06.2018	12.07.2018	246 038,80
4.	ГК 177 от 01.06.2018 2830001052618000194	250 989,84	29.06.2018	28.07.2018	233 029,84
			28.06.2018	27.07.2018	
			06.07.2018	05.08.2018	
			17.07.2018	16.08.2018	
5.	ГК 191 от 08.06.2018 2830001052618000201	166 257,38	25.06.2018	24.07.2018	123 340,38
6.	ГК 148 от 08.05.2018 2830001052618000160	468 402,85	14.06.2018	13.07.2018	48 081,00
			14.06.2018	13.07.2018	
			16.07.2018	13.07.2018	

Таким образом, Учреждением допущены нарушения требований, предусмотренные пунктом 13.1 части 1 статьи 33 Закона о контрактной системе.

Задолженность, не погашенная в установленный договором срок, считается просроченной.

Согласно данным Таблицы № 18 срок неуплаты превышает 3 месяца с крайней даты, когда платежи должны были быть осуществлены.

Предельно допустимое значение просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных учреждений здравоохранения Ненецкого автономного округа, подведомственных Департаменту, установлено Приказом Управления здравоохранения и социальной защиты населения НАО от 15.03.2012 № 10 «Об утверждении Порядка определения предельного допустимого значения просроченной кредиторской задолженности государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ненецкого автономного округа, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ненецкого

автономного округа по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации» (далее – Приказ № 10).

Также Приказ № 10 устанавливает процедуру контроля за состоянием просроченной кредиторской задолженности государственных бюджетных учреждений здравоохранения Ненецкого автономного округа, подведомственных Департаменту, направленную на:

- усиление контроля за использованием бюджетных средств;
- снижение рисков возникновения финансовых потерь;
- повышение ответственности руководителей бюджетных учреждений.

Согласно пункту 4 Приказа № 10 предельно допустимое значение просроченной кредиторской задолженности по каждой из групп определяется как:

наличие кредиторской задолженности по заработной плате, срок невыплаты которой **превышает 2 (два) месяца** с установленной даты выплаты заработной платы;

наличие кредиторской задолженности по налоговым и иным платежам в бюджет и внебюджетные фонды, срок неуплаты которых **превышает 3 (три) месяца** с даты, когда платежи должны были быть осуществлены;

наличие кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, срок неуплаты которых **превышает 3 (три) месяца** с даты, когда платежи должны были быть осуществлены;

превышение величины просроченной общей кредиторской задолженности над стоимостью активов бюджетного учреждения, за исключением стоимости особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, на отчетную дату.

Таким образом, руководителем Учреждения превышена просроченная кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками и подрядчиками над предельно допустимым значением, определенным в пункте 3 Приказа № 10.

В соответствии с пунктом 6 Приказа № 10 **превышение просроченной кредиторской задолженности** бюджетного учреждения над предельно допустимым значением (по любой из групп, определенных в пункте 3 Приказа № 10) **является основанием для расторжения трудового договора с данным руководителем бюджетного учреждения.**

Приказом Минздравсоцразвития РФ от 06.09.2010 № 787н утвержден Порядок определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности федерального бюджетного учреждения, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем федерального бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым

кодексом Российской Федерации (далее – Приказ № 787н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 26.10.2010 № 18812).

Пунктом 3 Приказа № 787н установлен размер предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения, который составляет **не более 2%** объема источников финансового обеспечения деятельности бюджетного учреждения (финансовых требований по доходам и объемам финансирования, определяемых методом начисления).

Объем предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения определяется по каждому источнику в отдельности.

Пунктами 12, 13 Приказа № 787н установлена ответственность руководителя бюджетного учреждения за превышение объема предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения вплоть до расторжения трудового договора с данным руководителем бюджетного учреждения.

Просроченная кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01.10.2018 составляет **47 675 377 рублей 32 копейки** или **4,24%** от объема финансового обеспечения Учреждения за счет средств ОМС на 2018 год (1 126 111 811 рублей 81 копейка – поступления, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года);

по состоянию на 01.11.2018 составляет **64 802 546 рублей 95 копеек** или **5,76 %** от объема финансового обеспечения Учреждения за счет средств ОМС на 2018 год (1 126 111 811 рублей 81 копейка – поступления, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года).

Таким образом, руководителем Учреждения превышен объем предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности, установленный Приказом № 787н, что является основанием для расторжения трудового договора с данным руководителем бюджетного учреждения.

Пунктом 29 раздела VIII срочного трудового договора от 09.10.2015 года, заключенным с руководителем Учреждения, установлены следующие основания для прекращения трудового договора:

- а) невыполнение в установленный срок законного решения (приказа, распоряжения, постановления коллегии) Работодателя;
- б) совершение с нарушением требований законодательства сделок с имуществом, находящимся в оперативном управлении Учреждения;
- в) нецелевое использование выделенных Учреждению бюджетных средств;

- г) принятие денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей сверх пределов доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- д) несвоевременное представление отчетов и иных сведений об использовании бюджетных средств;
- ж) уклонение Руководителя от погашения кредиторской задолженности;
- з) наличие у Учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные постановлением Работодателя (Приказ № 10);**
- и) нарушение Руководителем порядка управления и распоряжения окружным имуществом.

Расторжение трудового договора с руководителем учреждения по дополнительным основаниям, установленным самим договором, определено пунктом 2 части 2 статьи 278 Трудового кодекса РФ.

2.6. Оценка действий руководителя бюджетного учреждения по устранению кредиторской задолженности.

Руководителем Учреждения допущена просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС по состоянию на 01.10.2018 в размере **47 675 377 рублей 32 копейки;**

по состоянию на 01.11.2018 в размере **64 802 546 рублей 95 копеек.**

При этом срок неуплаты кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками превышает 3 (три) месяца с даты, когда платежи должны были быть осуществлены (см. Таблицу № 18).

В нарушение статьи 219 БК РФ Учреждение **принимает бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год** путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом.

Согласно статье 273 Гражданского кодекса РФ, руководитель учреждения несет ответственность за финансовое состояние организации, сохранность и эффективное использование имущества, результаты хозяйственной деятельности.

Руководитель учреждения должен обеспечить:

- недопущение возникновения просроченной задолженности;
- создание условий для оперативной ликвидации просроченной задолженности в случае ее возникновения;
- усиление контроля за целевым использованием бюджетных средств;

- проведение анализа причин возникновения и увеличения кредиторской задолженности;
- инвентаризацию задолженности;
- проведение мероприятий по урегулированию просроченной кредиторской задолженности.

Установление норм ответственности руководителя учреждения за просроченную кредиторскую задолженность требует от него и финансовой службы учреждения постоянного мониторинга финансового состояния бюджетного учреждения.

В нарушение абзаца 7 пункта 4 Приказа № 10 Учреждением в адрес Департамента **не предоставлялись** Сведения о просроченной кредиторской задолженности по форме, установленной Приказом № 10, и пояснительная записка с указанием причины возникновения просроченной кредиторской задолженности и меры, принятые бюджетным учреждением по погашению просроченной кредиторской задолженности. Также **не представлялся** и план-график урегулирования просроченной кредиторской задолженности с указанием конкретных мероприятий и сроков их реализации.

За истекший период 2018 года инвентаризация кредиторской задолженности (обязательств) в Учреждении **не проводилась.**

Учетной политикой Учреждения от 29.12.2017 г. № 612 установлен период проведения инвентаризации кредиторской задолженности (обязательств) один раз в год по состоянию на 31 декабря (перед годовой бухгалтерской отчетностью).

Иные периоды проведения инвентаризации кредиторской задолженности (обязательств) учетной политикой Учреждения не установлены.

В ходе контрольного мероприятия целесообразно проанализировать оплату труда должностных лиц, ответственных за финансово-экономическую деятельность Учреждения.

Так, выборочно была рассмотрена оплата труда заместителя главного врача по экономическим вопросам и главного бухгалтера за истекший период 2018 года.

Заместитель главного врача по экономическим вопросам:

Выплата отпускных, заработной платы и выплат приравненных к ней по КОСГУ 211 за проверяемый период осуществлялись за счет средств ОМС (стационарная медицинская помощь) в размере 1 609 157 рублей 52 копейки, за счет предпринимательской деятельности в размере 257 963 рубля 59 копеек.

Трудовым договором от 16.11.2015 года № 0001548, заключенным на неопределенный срок, установлена обязанность работника добросовестно

исполнять свои трудовые обязанности, возложенные данным договором, должностной инструкцией (пп. 2.2.1).

Должностной инструкцией заместителя главного врача по экономическим вопросам от 01.07.2006 года определены следующие должностные обязанности:

Изучение потребности учреждения в трудовых, материальных и финансовых ресурсах;

Разработка мероприятий по обеспечению режима экономии, выявления резервов, предупреждения потерь и непроизводительных расходов;

Обеспечение повышения эффективности работ, рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

Организация работ по нормированию всех видов затрат;

Обеспечение своевременного предоставления главному врачу информации об экономических результатах деятельности учреждения;

Контроль и руководство подготовкой заявок для составления сметы расходов по НОБ на планируемый год в установленные сроки;

Контроль работы по составлению смет расходов по Целевым программам на планируемый период и анализирует их исполнение;

и проч.

В январе 2018 года заместителю главного врача по экономическим вопросам произведена стимулирующая выплата по эффективному контракту (дополнительное соглашение от 03.10.2017 к трудовому договору № 0001548 от 16.11.2015 года) в размере **83 655 рублей** за достижение показателей и критериев эффективности деятельности за 2017 год **за счет средств ОМС (стационарная медицинская помощь).**

Вышеуказанным эффективным контрактом определены следующие показатели и критерии эффективности деятельности работника:

1) Соблюдение сроков и порядка представления установленной отчетности, соблюдение сроков подготовки информации на текущие запросы;

2) Соблюдение трудовой дисциплины, требований этики и надлежащее исполнение трудовых обязанностей;

3) Наличие нарушений, выявленных в рамках ведомственного (внутреннего) контроля качества, финансово-хозяйственной деятельности, безопасности медицинской деятельности;

4) Наличие фактов неэффективного использования средств окружного бюджета, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, неэффективного использования материальных ценностей, выявленных в течение отчетного периода;

5) Отсутствие обоснованных жалоб и замечаний.

На основании Отчета о выполнении вышеуказанных показателей и критериев эффективного контракта заместителя главного врача по экономическим вопросам **на 100 баллов** приказом главного врача от 05.02.2018 года № 6-эфк произведена выплата по эффективному контракту **за 100% выполнение установленных показателей за 2017 год в размере 83 655 рублей.**

Стимулирующая выплата по эффективному контракту осуществлялась без участия Комиссии, утвержденной приказом по учреждению. Решение об установлении размера стимулирующей выплаты принималось в виде приказа главного врача.

При этом по результатам внеплановой аудиторской проверки в 2017 году, проведенной на основании распоряжения Департамента от 19.09.2017 № 2582 (проверяемый период с 01.01.2017 по 10.10.2017), в Учреждении были выявлены следующие нарушения финансово-хозяйственной деятельности:

- несвоевременное внесение изменений в план ФХД;
- несоблюдение лимитов, утвержденных планом ФХД;
- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования;
- необоснованные затраты, затраты непредусмотренные планом ФХД;
- некачественное планирование бюджетных расходов;
- неосуществление внутреннего финансового контроля;
- кредиторская задолженность на 01.10.2017 года (аналогичный период прошлого года) по расчетам с поставщиками и подрядчиками **составляла 73 221 963 рубля 75 копеек** (по данным отчетной формы 0503769 на 01.10.2017 года);
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- нарушения ведения бухгалтерского учета в Учреждении и другие нарушения.

Таким образом, стимулирующая выплата по эффективному контракту (дополнительное соглашение от 03.10.2017 к трудовому договору № 0001548 от 16.11.2015 года) заместителю главного врача по экономическим вопросам в размере **83 655 рублей** за достижение показателей и критериев эффективности деятельности за 2017 год **за счет средств ОМС (стационарная медицинская помощь) произведена необоснованно.**

Также, заместителю главного врача по экономическим вопросам за 9 месяцев 2018 года выплачена премия за участие в организации деятельности, приносящей доход, в сумме **199 344 рубля 52 копейки рублей.**

Главный бухгалтер:

Трудовым договором от 28.11.2017 года № 0001168, заключенным сроком до 28.11.2018 года, установлена обязанность работника добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные данным договором, должностной инструкцией (пп. 2.2.1).

Должностная инструкция главного бухгалтера к проверке не представлена.

Выплата отпускных, заработной платы и выплат приравненных к ней по КОСГУ 211 за проверяемый период осуществлялись за счет средств ОМС (амбулаторная медицинская помощь) в размере 1 790 925 рублей 69 копеек, за счет предпринимательской деятельности в размере 259 790 рублей 29 копеек.

В июле 2018 года главному бухгалтеру произведена стимулирующая выплата по эффективному контракту (дополнительное соглашение от 31.12.2017 года к трудовому договору № 0001168 от 28 ноября 2017 года) в размере **33 462 рубля** за достижение показателей и критериев эффективности деятельности за первое полугодие 2018 года **за счет средств ОМС (амбулаторная медицинская помощь)**.

Эффективным контрактом главного бухгалтера определены аналогичные показатели и критерии эффективности деятельности работника.

На основании Отчета о выполнении вышеуказанных показателей и критериев эффективного контракта главного бухгалтера на 100 баллов приказом главного врача от 06.08.2018 года № 20-эфк произведена выплата по эффективному контракту за 100% выполнение установленных показателей за первое полугодие 2018 года.

При этом, в первом полугодии контрольно-ревизионным управлением Apparата Администрации НАО была проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при расходовании средств окружного бюджета в Учреждении, о результатах, которой были **выявлены нарушения бюджетного законодательства, неэффективное расходование бюджетных средств, нарушения ведения бухгалтерского учета в Учреждении и другие нарушения**.

Стимулирующая выплата по эффективному контракту осуществлялась без участия Комиссии, утвержденной приказом по учреждению. Решение об установлении размера стимулирующей выплаты принималось в виде приказа главного врача.

Также, главному бухгалтеру за 9 месяцев 2018 года выплачена премия за участие в организации деятельности, приносящей доход, **в сумме 226 490 рублей 72 копейки**.

Премии за развитие и организацию платных медицинских услуг в Учреждении заместителям главного врача и главному бухгалтеру **не должны назначаться** при низком объеме поступлений от предпринимательской деятельности и некачественной организации деятельности, приносящей доход.

Низкий объем запланированных доходов от предпринимательской деятельности в 2018 год обусловлен значительным уменьшением доли доходов от проведения в учреждении платных медицинских осмотров и диспансеризации населения, что свидетельствует о неэффективной и нерациональной организации предпринимательской деятельности в Учреждении.

Таким образом, в Учреждении **не осуществляется работа**, направленная на качественную организацию предпринимательской деятельности с учетом достижения целей развития предпринимательской деятельности и получения высоких показателей прибыли, стремящихся к максимально возможному значению.

Премия за развитие и организацию платных медицинских услуг **является стимулирующей выплатой**, которая должна назначаться за существенные достижения в предпринимательской деятельности Учреждения, при отсутствии кредиторской задолженности.

Учитывая низкий объем поступлений от предпринимательской деятельности в 2018 год и наличие кредиторской задолженности, выплата премий за развитие и организацию платных медицинских услуг в Учреждении заместителю главного врача по экономическим вопросам и главному бухгалтеру **является необоснованной.**

Выявленные нарушения в ходе настоящей проверки свидетельствуют о том, что главным врачом, заместителем главного врача по экономическим вопросам, главным бухгалтером не проанализированы результаты проверки 2017 года, не приняты меры по устранению нарушений финансово-хозяйственной деятельности, не осуществляется внутренний финансовый контроль.

Таким образом, руководителем Учреждения не осуществляется контроль за использованием бюджетных средств и состоянием просроченной кредиторской задолженности, не приняты меры по устранению кредиторской задолженности, что привело к превышению объема предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности.

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

1. Согласно результатам внеплановой проверки использования средств обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2018 года Учреждением, проведенной Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа (приказ ТФОМС НАО от 11.10.2018 года № 430 «О проведении внеплановой выборочной проверки в отношении ГБУЗ НАО «НОБ» за 9 месяцев 2018 года», Акт проверки от 25.10.2018 года):

по результатам медико-экономического контроля Учреждению отказано в оплате на общую сумму **211 632 рубля 54 копейки**;

по состоянию на 01.10.2018 задолженность Учреждения перед СМО составляет **43 000 000 рублей**;

Учреждением за период 9 месяцев 2018 года не исполнены плановые объемы медицинской помощи;

за период 9 месяцев 2018 года Учреждением упущена возможность заработать денежных средств по программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи **в размере 49 871 189 рублей 67 копеек**.

Таким образом, на основании результатов проверки ТФОМС НАО и анализа плана ФХД в ходе настоящей проверки, установлено:

1) при невыполнении плановых объемов медицинской помощи Учреждение обладает информацией, о том, что финансирование за счет средств ОМС поступит **в меньшем объеме**, чем было запланировано планом ФХД при исполнении территориальной программы обязательного медицинского страхования;

2) при этом, доходная часть плана ФХД в течение года своевременно **не корректируется** путем изменения плановых показателей по ОМС ввиду недополучения денежных средств в связи невыполнением плановых объемов медицинской помощи, а также в связи с удержаниями и штрафными санкциями по результатам медико-экономического контроля страховой медицинской организации;

3) соответственно не осуществляется корректировка и расходной части плана ФХД, что, в свою очередь, приводит к принятию бюджетных обязательств в объемах, превышающих фактическое поступление средств ОМС.

2. Анализируя изменения, вносимые в план ФХД за истекший период 2018 года, установлено:

В течение 2018 года в план ФХД **неоднократно вносились изменения по остаткам средств на начало года** (план ФХД от 15.01.2018, от 14.02.2018, от 13.03.2018, от 27.03.2018, от 19.04.2018).

Показатели остатков средств на начало и конец года (по строкам 500, 600 в графах 4 – 10 раздела III «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения») отражаются на основе планируемых сумм остатков средств на начало и на конец планируемого года (если данные показатели планируются на этапе формирования проекта плана) либо **фактические остатки средств при внесении изменений в утвержденный план** после завершения отчетного финансового года.

Так, остатки средств субсидии на иные цели на начало года согласно плану ФХД от 15.01.2018 года составляли **0,00 рублей**, в связи с перечислением неизрасходованных средств, полученных бюджетным учреждением в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 БК РФ на иные цели, в окружной бюджет в сумме **27 845 689 рублей 45 копеек**.

Перечисленные остатки возвращены Учреждению в текущем году, в связи с потребностью в направлении их на те же цели в соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств **в размере 27 338 983 рубля 39 копеек (506 706 рублей 06 копеек перечислены в окружной бюджет)**.

Остатки средств ОМС на начало года составляют **19 967 771 рублей 24 копейки** в том числе:

- средства ОМС – 16 756 115 рублей 28 копейки;
- средства ФСС (родовые сертификаты) – 3 211 655 рублей 96 копеек

При этом остатки средств ОМС на начало года включены в план по расходам текущего года изменениями в план ФХД от 19.04.2018 года по истекший период 2018 года **в сумме 3 211 655 рублей 96 копеек** (средства, полученные по родовым сертификатам), тем самым уменьшая размер остатка средств на начало года в указанной сумме.

Таким образом, **неверно указаны остатки средств ОМС на начало года** в плане ФХД от 19.04.2018, от 25.05.2018, от 14.06.2018, от 29.06.2018, от 07.08.2018, от 29.08.2018.

3. По результатам проверки своевременной корректировки плана ФХД при изменении размера поступлений и расходования средств за счет всех источников, в ходе контрольного мероприятия были рассмотрены показатели отчетной формы 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.10.2018 года в соответствии с утвержденными показателями плана ФХД от 29.08.2018 года, установлено:

1) исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на выполнение государственного задания:

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года:

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 278 103 750 рублей, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год

отчетной формы 0503737 – 300 415 950 рублей 69 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет 22 312 200 рублей 69 копеек**).

Остаток средств на начало года **22 312 200 рублей 69 копеек**.

Таким образом, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания с учетом остатков средств на начало года составляет **300 415 950,69 рублей**.

При этом выплаты по расходам за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 2018 год утверждены планом ФХД от 29.08.2018 года без учета остатка средств на начало года.

Таким образом, принимать бюджетные обязательства и производить кассовые расходы необходимо в рамках утвержденных объемов финансирования.

Учреждением произведены кассовые расходы по виду расхода 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, не утвержденные планом ФХД, в сумме **26 507,00 рублей**.

Произведение вышеуказанных расходов, не утвержденных планом ФХД, является нарушением статьи 219 БК РФ.

В нарушение пункта 14 Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» показатели плана ФХД от 29.08.2018 года противоречат показателям кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план ФХД.

2) Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на иные цели:

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года:

- доходы Учреждения на 2018 год, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 467 291 000 рублей, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по доходам на 2018 год отчетной формы 0503737 - 466 114 200 рублей (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в доходной части составляет – 1 176 800 рублей**);

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 494 629 983 рубля 39 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018

год отчетной формы 0503737 – 493 453 183 рубля 39 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет – 1 176 800 рублей**).

В плане ФХД от 29.08.2018 года утверждено предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе за счет субсидии на иные цели в размере 594 600 рублей, из них 456 800 рублей распределены на КОСГУ 211 и 137 800 рублей на КОСГУ 213.

В отчете Учреждения по форме 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.10.2018 года данные изменения не отражены.

3) Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств ОМС:

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года:

- доходы Учреждения на 2018 год, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 1 126 111 811 рублей 81 коп, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по доходам на 2018 год отчетной формы 0503737 - 1 123 298 155 рублей 85 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в доходной части составляет – 2 813 655 рублей 96 копеек**);

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 1 129 323 467 рублей 77 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год отчетной формы 0503737 – 1 143 265 927 рублей 09 копеек (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет – 13 942 459 рублей 32 копейки**).

Учреждением произведены кассовые расходы за счет средств ОМС, превышающие показатели утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года:

по виду расхода 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 27 066 944 рубля 72 копейки, что на 849 664 рубля 72 копейки превышает утвержденные показатели плановых расходов;

по виду расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 43 850 рублей, что на 26 350 рублей превышает утвержденные показатели плановых расходов.

Произведение вышеуказанных расходов, не утвержденных планом ФХД, является нарушением статьи 219 БК РФ.

В нарушение пункта 14 Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» показатели плана ФХД от 29.08.2018 года противоречат показателям кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план ФХД.

4) Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности:

Данные плановых назначений Учреждения отчетной формы 0503737 на 01.10.2018 года расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

- доходы Учреждения на 2018 год, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 40 184 617 рублей 88 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по доходам на 2018 год отчетной формы 0503737 - 39 276 044 рублей (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в доходной части составляет – 908 573 рубля 88 копеек**);

- расходы Учреждения, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.08.2018 составляют 40 184 617 рублей 88 копеек, что не соответствует утвержденным плановым назначениям по расходам на 2018 год отчетной формы 0503737 – 45 055 991 рубль 43 копейки (**разница между планом ФХД на 2018 год и отчетной формой в расходной части составляет – 4 871 373 рубля 55 копеек**).

Остаток средств на начало года **4 871 373 рубля 55 копеек**.

Таким образом, объем финансового обеспечения Учреждения за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности с учетом остатков средств на начало года составляет **45 055 991 рубль 43 копейки**.

При этом выплаты по расходам за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на 2018 год утверждены планом ФХД от 29.08.2018 года без учета остатка средств на начало года.

Таким образом, принимать бюджетные обязательства и производить кассовые расходы необходимо в рамках утвержденных объемов финансирования.

Так Учреждением произведены кассовые расходы по виду расхода 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, не утвержденные планом ФХД, в сумме **204 900,00 рублей**;

по виду расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме **6 900,00 рублей**;

по виду расхода 853 «Уплата иных платежей» в сумме **38 535 рублей 98 копеек**.

Итого, незапланированные и неутвержденные планом ФХД расходы составили **250 335 рублей 98 копеек**.

Учреждением произведены кассовые расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности, превышающие показатели утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года:

по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 4 291 700 рублей 44 копеек, что на 853 882 рубля 56 копеек превышает утвержденные показатели плановых расходов.

Произведение вышеуказанных расходов, не утвержденных планом ФХД, является нарушением статьи 219 БК РФ.

В нарушение пункта 14 Приказа Департамента от 26.01.2017 № 7 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» показатели плана ФХД от 29.08.2018 года противоречат показателям кассовых операций по выплатам, проведенным Учреждением до внесения изменения в план ФХД.

4. По результатам рассмотрения принятых и денежных обязательств, отраженных на счетах бухгалтерского учета, на предмет соответствия с утвержденными показателями плана ФХД от 29.08.2018 года, **установлено:**

Данные плановых назначений в бухгалтерском учете Учреждения расходятся с показателями плана ФХД от 29.08.2018 года.

Учреждением приняты бюджетные обязательства по заработной плате за счет субсидии на выполнение государственного задания на 1 037 300 рублей превышающие показатели, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года на год (с января по май 2018 года).

Учреждением приняты бюджетные обязательства по заработной плате за счет субсидии на выполнение государственного задания на 1 272 200 рублей превышающие показатели, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года на год (с августа по сентябрь 2018 года).

Таким образом, вносимые изменения в принятые бюджетные обязательства по заработной плате несвоевременно отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 219 БК РФ Учреждение **принимает бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год** путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом:

1) субсидия на выполнение государственного задания:

- принято обязательств по КОСГУ 340/520 «Мягкий инвентарь» **на 130 993 рубля 88 копеек больше** показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года;

- принято обязательств по КОСГУ 340/550 «Прочие материальные запасы» **на 3 544 953 рубля 27 копеек больше** показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года.

2) средства ОМС:

- принято обязательств по КОСГУ 340/510 «Медикаменты и перевязочные» **на 17 381 864 рубля 53 копейки больше** показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года;

- принято обязательств по КОСГУ 340/550 «Прочие материальные запасы» **на 3 440 530 рублей 65 копейки больше** показателей, утвержденных планом ФХД от 29.08.2018 года;

Таким образом, вносимые изменения в принятые бюджетные обязательства по государственным контрактам и иным договорам несвоевременно отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение норм БК РФ Учреждением приняты денежные обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год.

Так, за счет средств ОМС приняты денежные обязательства по КОСГУ 340/550 «Прочие материальные запасы» **на сумму 7 502 402 рубля 21 копейки**, что **на 3 089 931 рубль 05 копеек** превышает показатели, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 **на год**.

5. Кредиторская задолженность Учреждения по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.10.2018 года за счет всех источников составляет 98 664 632 рубля 11 копеек, из них:

за счет субсидии на выполнение государственного задания **5 785 995 рублей 97 копеек** (Приложение № 1 к Акту);

за счет субсидии на иные цели **24 322 874 рубля 52 копейки** (Приложение № 2 к Акту);

за счет средств ОМС **68 489 076 рублей 71 копейки** (Приложение № 3 к Акту);

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности **66 684 рубля 91 копейка** (Приложение № 4 к Акту).

6. По состоянию на 01.10.2018 года согласно данным отчетной формы 0503769 Сведения о кредиторской задолженности за счет средств ОМС (за 9 месяцев 2018 года) **просроченная кредиторская задолженность составляет 47 675 377 рублей 32 копейки.**

7. Согласно Сведениям о просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2018 года (Таблица № 17) принятые денежные обязательства, возникшие в июне 2018 года, и которые необходимо исполнить до октября 2018 года, составили в сумме 10 053 735 рублей 81 коп.

Отсутствие контроля за просроченной кредиторской задолженностью перед поставщиками и подрядчиками финансовой службой Учреждения и руководителем Учреждения, чревато превышением предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности (срок неуплаты денежных обязательств превышает 3 месяца с крайней даты, когда платежи должны были быть осуществлены).

Также, наличие просроченной кредиторской задолженности может привести к **дополнительным расходам на уплату неустоек (штрафов, пеней)** за неисполнение или ненадлежащее исполнение Учреждением как Заказчиком своих обязательств по договору в части оплаты задолженности, непогашенной в установленный договором срок.

8. При *выборочной проверке* соблюдения сроков оплаты товара (оказанной услуги, выполненной работы) в Учреждении, выявлены нарушения требований, предусмотренные пунктом 13.1 части 1 статьи 33 Закона о контрактной системе.

9. В ходе контрольного мероприятия выявлена просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, срок неуплаты которых **превышает 3 (три) месяца с даты, когда платежи должны были быть осуществлены**

Таким образом, руководителем Учреждения превышена просроченная кредиторская задолженность Учреждения перед поставщиками и подрядчиками над предельно допустимым значением, определенным в пункте 3 Приказа № 10.

В соответствии с пунктом 6 Приказа № 10 **превышение просроченной кредиторской задолженности** бюджетного учреждения над предельно допустимым значением (по любой из групп, определенных в пункте 3 Приказа

№ 10) является основанием для расторжения трудового договора с данным руководителем бюджетного учреждения.

10. Просроченная кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01.10.2018 составляет **47 675 377 рублей 32 копейки** или **4,24%** от объема финансового обеспечения Учреждения за счет средств ОМС на 2018 год (1 126 111 811 рублей 81 копейка – поступления, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года);

по состоянию на 01.11.2018 составляет **64 802 546 рублей 95 копеек** или **5,76 %** от объема финансового обеспечения Учреждения за счет средств ОМС на 2018 год (1 126 111 811 рублей 81 копейка – поступления, утвержденные планом ФХД от 29.08.2018 года).

Таким образом, руководителем Учреждения превышен объем предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности, установленный Приказом № 787н, что является основанием для расторжения трудового договора с данным руководителем бюджетного учреждения.

11. В нарушение подпункта з) пункта 29 раздела VIII срочного трудового договора от 09.10.2015 года, заключенного с Дедовым А.В. - руководителем Учреждения, допущена просроченная кредиторская задолженность, превышающая предельно допустимые значения, установленные постановлением работодателя (Приказ № 10).

Расторжение трудового договора с руководителем учреждения по дополнительным основаниям, установленным самим договором, определено пунктом 2 части 2 статьи 278 Трудового кодекса РФ.

12. Непринятие мер руководителем учреждения по устранению кредиторской задолженности.

Руководителем Учреждения допущена просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС по состоянию на 01.10.2018 в размере **47 675 377 рублей 32 копейки**;

по состоянию на 01.11.2018 в размере **64 802 546 рублей 95 копеек**.

При этом срок неуплаты кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками превышает 3 (три) месяца с даты, когда платежи должны были быть осуществлены (см. Таблицу № 18).

В нарушение статьи 219 БК РФ Учреждение принимает бюджетные обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров

с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом.

Согласно статье 273 Гражданского кодекса РФ, руководитель учреждения несет ответственность за финансовое состояние организации, сохранность и эффективное использование имущества, результаты хозяйственной деятельности.

Установление норм ответственности руководителя учреждения за просроченную кредиторскую задолженность требует от него и финансовой службы учреждения постоянного мониторинга финансового состояния бюджетного учреждения.

В нарушение абзаца 7 пункта 4 Приказа № 10 Учреждением в адрес Департамента **не предоставлялись Сведения о просроченной кредиторской задолженности** по форме, установленной Приказом № 10, и **пояснительная записка** с указанием причины возникновения просроченной кредиторской задолженности и меры, принятые бюджетным учреждением по погашению просроченной кредиторской задолженности. Также **не представлялся** и **план-график урегулирования просроченной кредиторской задолженности** с указанием конкретных мероприятий и сроков их реализации.

За истекший период 2018 года инвентаризация кредиторской задолженности (обязательств) в Учреждении **не проводилась.**

В ходе контрольного мероприятия выборочно была рассмотрена оплата труда заместителя главного врача по экономическим вопросам и главного бухгалтера за истекший период 2018 года.

1) Заместителю главного врача по экономическим вопросам в январе 2018 года произведена выплата по эффективному контракту (дополнительное соглашение от 03.10.2017 к трудовому договору № 0001548 от 16.11.2015 года) в размере **83 655 рублей** за достижение показателей и критериев эффективности деятельности за 2017 год **за счет средств ОМС (стационарная медицинская помощь).**

На основании Отчета о выполнении показателей и критериев эффективного контракта заместителя главного врача по экономическим вопросам **на 100 баллов** приказом главного врача от 05.02.2018 года № 6-эфк произведена стимулирующая выплата по эффективному контракту **за 100% выполнение установленных показателей за 2017 год.**

Вышеуказанная выплата осуществлялась без участия Комиссии, утвержденной приказом по учреждению. Решение об установлении размера стимулирующей выплаты **принималось в виде приказа главного врача.**

При этом по результатам внеплановой аудиторской проверки в 2017 году, проведенной на основании распоряжения Департамента от 19.09.2017 № 2582 (проверяемый период с 01.01.2017 по 10.10.2017), в Учреждении были выявлены следующие нарушения финансово-хозяйственной деятельности:

- несвоевременное внесение изменений в план ФХД;
- несоблюдение лимитов, утвержденных планом ФХД;
- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования;
- необоснованные затраты, затраты непредусмотренные планом ФХД;
- некачественное планирование бюджетных расходов;
- неосуществление внутреннего финансового контроля;
- кредиторская задолженность на 01.10.2017 года (аналогичный период прошлого года) по расчетам с поставщиками и подрядчиками **составляла 73 221 963 рубля 75 копеек** (по данным отчетной формы 0503769 на 01.10.2017 года);
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- нарушения ведения бухгалтерского учета в Учреждении и другие нарушения.

Таким образом, стимулирующая выплата по эффективному контракту (дополнительное соглашение от 03.10.2017 к трудовому договору № 0001548 от 16.11.2015 года) в размере **83 655 рублей** за достижение показателей и критериев эффективности деятельности за 2017 год **за счет средств ОМС (стационарная медицинская помощь) произведена необоснованно.**

Также, заместителю главного врача по экономическим вопросам за 9 месяцев 2018 года выплачена премия за участие в организации деятельности, приносящей доход, в сумме **199 344 рубля 52 копейки рублей.**

2) Главному бухгалтеру в июле 2018 года произведена выплата по эффективному контракту (дополнительное соглашение от 31.12.2017 года к трудовому договору № 0001168 от 28 ноября 2017 года) в размере **33 462 рубля** за достижение показателей и критериев эффективности деятельности за первое полугодие 2018 года **за счет средств ОМС (амбулаторная медицинская помощь).**

На основании Отчета о выполнении показателей и критериев эффективного контракта главного бухгалтера **на 100 баллов** приказом главного врача от 06.08.2018 года № 20-эфк произведена стимулирующая выплата по эффективному контракту **за 100% выполнение установленных показателей** за первое полугодие 2018 года.

Также, главному бухгалтеру за 9 месяцев 2018 года выплачена премия за участие в организации деятельности, приносящей доход, **в сумме 226 490 рублей 72 копейки.**

Произведенные выплаты по эффективным контрактам являются необоснованными в связи с тем, что в первом полугодии контрольно-ревизионным управлением Аппарата Администрации НАО была проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при расходовании средств окружного бюджета в Учреждении, о результатах, которой были **выявлены нарушения бюджетного законодательства, неэффективное расходование бюджетных средств, нарушения ведения бухгалтерского учета в Учреждении и другие нарушения.**

Вышеуказанная выплата осуществлялась без участия Комиссии, утвержденной приказом по учреждению. Решение об установлении размера стимулирующей выплаты **принималось в виде приказа главного врача.**

Низкий объем запланированных доходов от предпринимательской деятельности в 2018 год обусловлен значительным уменьшением доли доходов от проведения в учреждении платных медицинских осмотров и диспансеризации населения, что свидетельствует о неэффективной и нерациональной организации предпринимательской деятельности в Учреждении.

Таким образом, в Учреждении **не осуществляется работа**, направленная на качественную организацию предпринимательской деятельности с учетом достижения целей развития предпринимательской деятельности и получения высоких показателей прибыли, стремящихся к максимально возможному значению.

Премия за развитие и организацию платных медицинских услуг **является стимулирующей выплатой**, которая должна назначаться за существенные достижения в предпринимательской деятельности Учреждения, при отсутствии кредиторской задолженности.

Учитывая низкий объем поступлений от предпринимательской деятельности в 2018 год и наличие кредиторской задолженности, выплата премий за развитие и организацию платных медицинских услуг в Учреждении заместителю главного врача по экономическим вопросам и главному бухгалтеру **является необоснованной.**

13. Выявленные нарушения в ходе настоящей проверки свидетельствуют о том, что главным врачом, заместителем главного врача по экономическим вопросам, главным бухгалтером не проанализированы результаты проверки 2017

года, не приняты меры по устранению нарушений финансово-хозяйственной деятельности, не осуществляется внутренний финансовый контроль.

Таким образом, руководителем Учреждения не осуществляется контроль за использованием бюджетных средств, за состоянием просроченной кредиторской задолженности, не приняты меры по ее устранению, что привело к превышению объема предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности.

14. Устранение выявленных в ходе настоящей проверки нарушений и принятие мер по их предупреждению в дальнейшей деятельности необходимо произвести в соответствии с разделом VI Положения по осуществлению внутреннего финансового контроля деятельности казенных и бюджетных учреждений подведомственных Департаменту (Приложение № 6 к Положению по осуществлению внутреннего финансового контроля в Департаменте, утвержденного приказом Департамента от 08.11.2016 № 121).

В целях устранения и недопущения нарушений бюджетного законодательства Учреждению необходимо:

1. Учреждению необходимо представить информацию по формам согласно Приложениям № 2, 3 к Приказу № 10 с приложением пояснительной записки, в которой указываются причины возникновения просроченной кредиторской задолженности и меры, принятые Учреждением по погашению просроченной кредиторской задолженности, а также представить план-график урегулирования просроченной кредиторской задолженности с указанием конкретных мероприятий и сроков их реализации.

Информацию представить в срок до 30.11.2018 года.

2. Учреждению необходимо ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представлять в Департамент Сведения о состоянии кредиторской задолженности по форме согласно Приложению № 1 к Приказу № 10.

3. Провести служебную проверку в отношении работников Учреждения, допустивших нарушения норм действующего законодательства при составлении и исполнении плана ФХД, с применением дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

Результаты служебной проверки представить в Департамент в срок не позднее 3 рабочих дней от даты окончания служебной проверки.

4. Заместителю главного врача по экономическим вопросам и главному бухгалтеру возместить в бюджет необоснованно полученные выплаты *за достижение показателей и критериев эффективности деятельности по эффективным контрактам* в связи с финансовыми нарушениями, отраженными в настоящем Акте проверки.

5. Провести служебную проверку в отношении заместителя главного врача по экономическим вопросам и главного бухгалтера по факту непринятия мер по устранению нарушений финансово-хозяйственной деятельности и по урегулированию просроченной кредиторской задолженности, с применением дисциплинарной ответственности.

Результаты служебной проверки представить в Департамент в срок не позднее 3 рабочих дней от даты окончания служебной проверки.

6. Учреждению необходимо осуществлять контроль за состоянием просроченной кредиторской задолженности и своевременно принимать меры по ее устранению и недопущению ее в последующем.

7. Установить в Учетной политике период проведения инвентаризации кредиторской задолженности (обязательств) – **один раз в квартал**.

На основании результатов инвентаризации руководителю учреждения необходимо своевременно принимать меры по урегулированию (сокращению) кредиторской задолженности.

8. Учреждению необходимо усилить контроль за использованием бюджетных средств в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, обеспечить их эффективное использование.

9. Учреждению необходимо осуществлять качественное планирование бюджетных расходов, исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

10. Учреждению необходимо предоставить информацию о причинах снижения запланированного объема доходов от поступлений от иной приносящей доход деятельности на 2018 год по сравнению с предыдущими годами.

11. В целях усиления контроля за использованием бюджетных средств, снижения рисков совершения бюджетных нарушений и повышения ответственности руководителя Учреждения, проводить внутренний финансовый контроль в сфере осуществления Учреждением государственных услуг.

Внутренний финансовый контроль должен осуществляться всеми структурными подразделениями Учреждения, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Данный контроль должен быть направлен на повышение результативности использования бюджетных средств, на получение полной и достоверной информации необходимой для правомерного осуществления деятельности Учреждения.

12. Учреждению необходимо выполнять требования нормативных правовых актов, регламентирующих ведение бюджетного учета.

13. Учреждению необходимо проанализировать нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, указанные в информации, с целью принятия мер по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Осуществлять контроль за исполнением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий государственных контрактов (договоров) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Принимать меры к взысканию штрафных санкций с поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение условий государственных контрактов (договоров) в срок, в том числе в судебном порядке.

14. О результатах рассмотрения настоящего Акта, реализации выводов, рекомендаций и принятых мерах по устранению нарушений необходимо проинформировать Департамент **в срок до 07.12.2018 года.**

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель комиссии:

Заместитель начальника
организационного управления –
начальник организационно-
правового отдела

З.В. Дуркина

Члены комиссии:

Начальник отдела планирования
бюджета организационного
управления

В.Н. Коткин

Начальник сектора бухгалтерского
учета, отчетности и внутреннего
контроля организационного
управления

Я.К. Долгобородова

Главный консультант
организационно-правового отдела
организационного управления

И.Г. Ибраева

Ведущий консультант сектора
бухгалтерского учета, отчетности и
внутреннего контроля
организационного управления

М.А. Качегова

С Актом ознакомлен:

Руководитель Учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)