|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДЕНО****Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко****«\_\_\_\_\_\_\_» июня 2019 года**  |

**Отчет**

**о результатах проверки эффективного и целевого использования бюджетных средств, предоставленных в 2018 году из резервного фонда Правительства РФ на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций Волгоградской области в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 03.03.2018 № 368-р,**

**в том числе аудит в сфере закупок**

Основание проверки: пункт 2.3 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2019 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 17.12.2018 № 23/2.

Цель проверки: оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций Волгоградской области.

Проверяемый период: 2018 год - истекший период 2019 года.

Отчет сформирован с использованием результатов проверок комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) и 10 подведомственных Облздраву государственных учреждений здравоохранения.

(Приложение № 1 - перечень проверенных организаций).

**Общие сведения**

В 2018 году распоряжением Правительства РФ от 03.03.2018 № 368-р в целях реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций», утверждённой приказом Минздрава России от 22.05.2018 № 260 (далее ВЦП Минздрава), Волгоградской области выделена субсидия на 170434,2 тыс. руб. для софинансирования расходных обязательств субъекта РФ, связанных с реализацией государственных программ субъектов РФ, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций (далее мероприятия по развитию МТБ).

Установлено, что Облздравом не соблюдён срок включения мероприятий по развитию МТБ в государственную программу Волгоградской области, установленный ВЦП Минздрава.

Так, ВЦП Минздрава предусмотрена разработка и утверждение региональных программ, содержащих мероприятия по развитию МТБ, во 2 квартале 2018 года. Фактически указанные мероприятия по развитию МТБ включены в государственную программу Волгоградской области «Развитие здравоохранения в Волгоградской области», утверждённую постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 666-п (далее государственная программа № 666-п) изменениями от 12.07.2018, то есть в 3 квартале.

Соглашение о предоставлении субсидии бюджету Волгоградской области из федерального бюджета на софинансирование государственной программы Волгоградской области, содержащей мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, подведомственных органам исполнительной власти Волгоградской области, и (или) муниципальных медицинских организаций, расположенных на территории Волгоградской области, для приобретения медицинских изделий, № 056-08-2018-307 заключено Минздравом России с Администрацией Волгоградской области 19.07.2018 (далее Соглашение с Минздравом России).

Общий объём ассигнований, предусматриваемых в бюджете Волгоградской области на финансовое обеспечение мероприятий по развитию МТБ, согласно Соглашению с Минздравом России составляет 198179,3 тыс. руб., в том числе за счёт средств субсидии - 170434,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета - 27745,1 тыс. рублей.

Согласно Соглашению с Минздравом России:

- субсидия предоставляется на приобретение медицинских изделий для медицинских организаций в рамках реализации государственной программы Волгоградской области, содержащей мероприятия по развитию МТБ, и в целях реализации мероприятий ВЦП Минздрава;

- за счет средств бюджета Волгоградской области осуществляется дооснащение детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций медицинскими изделиями и (или) создание в них организационно-планировочных решений внутренних пространств, обеспечивающих комфортность пребывания детей (далее организационно-планировочные решения), включая организацию крытой колясочной, отдельного входа для больных детей, открытой регистратуры с инфоматом, электронного табло с расписанием приема врачей, колл-центра, игровой зоны для детей, комнаты для кормления грудных детей и детей раннего возраста, кабинета неотложной помощи детям, системы навигации, зоны комфортного пребывания в холлах и оснащение входа автоматическими дверями.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на реализацию указанных мероприятий доведены Облздраву комитетом финансов Волгоградской области в сумме 198179,3 тыс. руб. по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» и КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» уведомлениями:

от 31.05.2018 № 22550 на 27745,1 тыс. руб. – за счет средств бюджета Волгоградской области;

от 11.07.2018 № 39101 на 170434,2 тыс. руб. – за счет средств субсидии.

В пределах общей суммы доведённых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Облздравом заключены соглашения о предоставлении субсидий на иные цели 27 подведомственным государственным учреждениям здравоохранения Волгоградской области (далее учреждения здравоохранения), входящим в Перечень медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь детям и принимающих участие в реализации мероприятий по развитию МТБ, утверждённых государственной программой № 666-п, на реализацию следующий мероприятий:

181 937,5 тыс. руб. – на увеличение стоимости основных средств;

1 981,4 тыс. руб. – на увеличение стоимости материальных запасов;

14 260,4 тыс. руб. – на прочие работы (ремонт помещений поликлиник в рамках организационно-планировочных решений).

Учреждениями здравоохранения в 2018 году израсходованы субсидии, полученные на реализацию мероприятий по развитию МТБ, на 194381,4тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - на 170080,50 тыс. руб., областного бюджета - на 24300,9 тыс. рублей.

Остатки средств субсидии на 01.01.2019 составили 3797,9 тыс. руб. (федеральных - 353,7 тыс. руб., областных – 3444,2 тыс. руб.), из которых 3792,2 тыс. руб. направлены на оплату 7 единиц медицинских изделий, поставленных в 2019 году, в связи с нарушением сроков исполнения обязательств поставщиками. Оставшиеся федеральные средства на 5,7 тыс. руб. возвращены в федеральный бюджет в январе 2019 года. Остатки образовались в связи с экономией, полученной по результатам проведённых конкурсных процедур.

За счет средств на реализацию мероприятий по развитию МТБ было приобретено 129 единиц медицинских изделий на 176665,2 тыс. руб. (89,1 % от общего объёма выделенных средств), остальные 21508,4 тыс. руб. направлены на организационно-планировочные решения (ремонт помещений, организация колясочных, приобретение инфоматов, электронных табло и т.п.). Фактов длительного неиспользования медицинского оборудования и оборудования, приобретённого в рамках организационно-планировочных решений, не установлено.

(Приложение № 2 – информация о приобретённом медицинском оборудовании учреждениями здравоохранения за счет субсидий, полученных в 2018 году на реализацию мероприятий по развитию МТБ).

Соглашением с Минздравом России на 2018 год установлены 6 показателей результативности исполнения мероприятий по развитию МТБ. Согласно отчету о достижении показателей результативности по состоянию на 01.01.2019 все показатели достигнуты. Показатель младенческой смертности в этом отчете сформирован исходя из статистической информации за 11 месяцев 2018 года, составивший 4,8 умерших детей в возрасте от 0 до 1 года на 1000 детей, родившихся живыми, что соответствует запланированному показателю в Соглашении, в связи с отсутствием данных за 12 месяцев на дату предоставления отчетности (не позднее 20 рабочих дней года, следующего за годом, в котором была получена субсидия).

Согласно статистическим данным за 12 месяцев 2018 года этот показатель составил 4,9 умерших детей в возрасте от 0 до 1 года на 1000 детей. По отношению к 2017 году младенческая смертность в Волгоградской области выросла на 16,7 процента.

По пояснениям Облздрава на рост младенческой смертности повлияло увеличение количества детей, умерших на дому от внешних причин. За 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года смертность уменьшилась на 35,5 процентов.

 (Приложение № 3 – информация о достижении показателей результативности, исполнения мероприятий по развитию МТБ).

Проверкой достоверности отчетности о выполнении мероприятий по развитию МТБ, расходовании средств и достижении установленных показателей результативности нарушений не установлено.

**Аудит закупок**

Учреждениями здравоохранения за счет субсидии на иные цели, полученной на реализацию мероприятий по развитию МТБ, заключено государственных контрактов и договоров на сумму 198173,6 тыс. руб., в том числе по итогам конкурентных процедур на 192789,7 тыс. руб., без проведения конкурентных процедур на 5383,9 тыс. рублей.

По результатам совместных торгов заключено государственных контрактов на 151344,9 тыс. рублей. По результатам закупок, проведённых учреждениями здравоохранения самостоятельно, заключено государственных контрактов и договоров на 46828,7 тыс. рублей.

Отсутствие общих требований к характеристикам закупаемых идентичных или однородных товаров (электронные табло с расписанием приема врачей и инфоматов для оснащения открытой регистратуры) повлекло различную стоимость их приобретения. Наличие таких требований могло бы привести к экономии средств в сумме 1418 тыс. рублей.

*Электронные табло с расписанием приема врачей*

В 2018 году 12 учреждениями здравоохранения приобретено 15 электронных табло на сумму 1875,8 тыс. руб., в том числе по итогам электронных аукционов – 10 на 1298,1 тыс. руб., запросов котировок – 4 на 477,8 тыс. руб., прямых договоров без проведения конкурентных процедур – 1 на 99,9 тыс. рублей.

Размер диагонали экрана приобретённых электронных табло варьируется от 43 дюймов (1 м 9 см) до 133 дюймов (3 м 38см), гарантийный срок от 12 до 36 месяцев, а цена за единицу товара от 51,6 тыс. руб. (65 дюймов, 24 месяца гарантии) до 250 тыс. руб. (133 дюйма, 12 месяцев гарантии).

Исходя из минимальной цены электронного табло, расходы на их приобретение могли бы составить 774,2 тыс. руб. (51,6 тыс. руб. \* 15 шт.), что на 1101,6 тыс. руб. меньше произведённых.

(Приложение № 4 - Сведения об электронных табло, приобретенных учреждениями здравоохранения Волгоградской области в 2018 году).

По пояснениям Облздрава детские поликлиники в 95 % случаев размещены в приспособленных помещениях (в жилых домах, во взрослых поликлиниках, стационарах) и имеют различные пространственные решения, а технические характеристики товара должны обеспечивать совместимость с внешними носителями информации и прикладным программным обеспечением, используемыми в учреждении. Вследствие этого, электронные табло закупались с разными характеристиками, учитывающими размеры помещения, световые и цветовые характеристики для комфортного просмотра, способы размещения (крепления) товара, возможность размещения на одном источнике отображения информации максимального количества сведений и т.д.).

Какие либо единые требования к приобретаемым электронным табло Облздравом до учреждений здравоохранения не доводились. Согласно пояснениям учреждений здравоохранения выбор технических характеристик и параметров электронных табло, в том числе размер диагонали экрана, осуществлялся учреждениями самостоятельно. При этом, начальная максимальная цена контракта, сформированная учреждениями здравоохранения, вариьировалась от 61,9 тыс. руб. до 359,8 тыс. рублей.

В отдельных случаях электронные табло, идентичные по наименованиям и моделям, приобретались по различной стоимости. Например, электронное табло Sharp PNQ601 диагональю 60 дюймов приобретено ГУЗ «Детская клиническая поликлиника № 31» у ООО «МКТрейд» за 153,6 тыс. руб., а ГУЗ «Детская поликлиника» у того же поставщика за 179,9 тыс. рублей.

В одном случае стоимость приобретения электронных табло превысила рыночную. Так, ГУЗ «Детская поликлиника № 16» приобретено 2 электронных табло Digma DM-LED43F202BT2 по цене 54,2 тыс. руб. за единицу у ООО «МКТрейд». Стоимость этого товара в магазине СИТИЛИНК (Волгоград) на 16.06.2019 составляет 17 тыс. руб. (https://www.citilink.ru/catalog/audio\_and\_digits/tv/1065095/otzyvy/).

Следует отметить, что 11 электронных табло (73% от общего количества) приобретено у одного поставщика ООО «МКТрейд» на сумму 1160,8 тыс. руб. (62% от общих расходов), что свидетельствует о целесообразности организации совместных закупок таких товаров в соответствии со ст. 25 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ).

*Инфоматы для оснащения открытой регистратуры*

В 2018 году 11 учреждениями здравоохранения приобретено 13 инфоматов на сумму 1278,4 тыс. руб., в том числе по итогам электронных аукционов – 8 на 823,5 тыс. руб., запросов котировок – 3 на 262,0 тыс. руб., прямых договоров без проведения конкурентных процедур – 2 на 192,9 тыс. рублей.

Стоимость приобретенных учреждениями здравоохранения инфоматов варьируется от 74 тыс. руб. до 163,3 тыс. рублей.

Исходя из минимальной цены инфомата, расходы на их приобретение могли бы составить 962 тыс. руб. (74 тыс. руб. \* 13 шт.), что на 316,4 тыс. руб. меньше произведённых.

(Приложение № 5 - Сведения об инфоматах, приобретенных учреждениями здравоохранения Волгоградской области в 2018 году).

По пояснениям Облздрава стоимость инфомата зависит от различных технических характеристик, предъявляемых учреждением к оборудованию в зависимости от потока посетителей.

При этом какие либо единые требования к приобретаемым инфоматам Облздравом до учреждений здравоохранения не доводились. Согласно пояснениям учреждений здравоохранения выбор технических характеристик и параметров инфоматов осуществлялся учреждениями так же самостоятельно.

Кроме того, из приложения № 5 видно, что стоимость инфоматов не зависит от численности прикреплённого населения. Например инфомат с наибольшей стоимостью (153,3 тыс. руб.), приобретён ГУ «Поликлиника № 30» с наименьшим количеством прикреплённого населения.

Начальная максимальная цена контракта, сформированная учреждениями здравоохранения, вариьировалась от 99,8 тыс. руб. до 245 тыс. рублей.

Следует отметить, что 8 инфоматов марки «Информационный терминал «Инфо-1» (61,5% от общего количества) приобретены у одного поставщика ООО «СМАРТКОМ» на сумму 737,2 тыс. руб. (57,7% от общих расходов). При этом их стоимость для разных учреждений варьируется от 74,0 тыс. руб. до 99,3 тыс. руб., а гарантийный срок от 12 до 36 месяцев, что свидетельствует о целесообразности организации совместных закупок таких товаров в соответствии со ст.25 Закона № 44-ФЗ.

Также проверками учреждений здравоохранения установлены 24 случая нарушения Закона № 44-ФЗ в части своевременности размещения в реестре контрактов информации об их исполнении в части привлечения внешних экспертов к проведению экспертизы поставленных товаров и услуг и внесения изменений в государственный контракт и соблюдения сроков оплаты поставленных товаров и услуг.

**Результаты проверки государственных учреждений здравоохранения, подведомственных Облздраву**

Проверкой 10 государственных учреждений здравоохранения, получивших субсидии на реализацию мероприятий по развитию МТБ в сумме 104088 тыс. руб., установлены нарушения при исполнении государственных контрактов (договоров), необоснованное принятие и оплата работ при создании в детских поликлиниках организационно-планировочных решений внутренних пространств, признаки конфликта интересов в действиях руководителей учреждений при заключении государственных контрактов (договоров), нарушения требований бухгалтерского учёта и отчетности при осуществлении финансово-хозяйственных операций за счёт субсидий, а также другие нарушения.

*Нарушения при заключении государственных контрактов (договоров)*

В рамках выполнения мероприятий по созданию в детских поликлиниках организационно-планировочных решений внутренних пространств директором детской больницы Волжского заключены 7 договоров на 466,7 тыс. руб. по проведению капитального ремонта помещений поликлиники с ООО «Оргстрой», директором и учредителем которого являлся начальник технического отдела больницы, к должностным обязанностям которого относилось участие в разработке планов текущих и капитальных ремонтов основных фондов, капитальных и текущих ремонтов, а также участие в заключении договоров на их ремонт.

Согласно ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» такая сделка обладает признаками конфликта интересов и подлежит одобрению учредителем. Фактически информация о заинтересованности в заключении указанных договоров в Облздрав не направлялась, соответственно Облздравом сделка не одобрялась.

ГУЗ «Детская клиническая поликлиника №15» (далее поликлиника) в рамках выполнения мероприятий по созданию в детских поликлиниках организационно-планировочных решений внутренних пространств заключен и оплачен государственный контракт суммой 99 тыс. руб. с ООО «СтройПортал» на проведение государственной историко-культурной экспертизы проектной документации на капитальный ремонт поликлиники в здании, отнесённом к объектам культурного наследия Волгоградской области. Разработчиком этой проектной документации также являлось ООО «СтройПортал».

Согласно подпункту д) п.8 постановления Правительства РФ от 15.07.2009 № 569 «Об утверждении Положения о государственной историко-культурной экспертизе» (далее Положение № 569) к проведению экспертизы не привлекаются лица, заинтересованные в результатах исследований либо решении, вытекающем из заключения экспертизы, с целью получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, услуг имущественного характера или имущественных прав для себя или третьих лиц.

Исходя из этого поликлиникой привлечено ООО «СтройПортал» к проведению экспертизы проектной документации, разработчиком которой также является ООО «СтройПортал», в нарушение Положения № 569.

Следует указать, что ООО «СтройПортал» не имеет лицензии на проведение экспертизы, требуемой в соответствии с п. 6 ст. 45 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ».

В связи с этим ООО «СтройПортал» для проведения экспертизы привлекло 3 экспертов по договорам возмездного оказания услуг. То есть фактически ООО «СтройПортал» выступало посредником между поликлиникой и экспертами.

Однако п.6 Постановления № 569 предусматривается заключение договоров на проведение экспертизы самостоятельно заказчиком с каждым из экспертов, а не с посредником услуг по экспертизе.

*Нарушения при исполнении государственных контрактов (договоров)*

1. В 9 учреждениях здравоохранения 9 поставщиками товаров и работ нарушены сроки поставки 33 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 22729,4 тыс. руб. и работ по созданию организационно-планировочных решений (капитальный ремонт помещений, приобретение средств навигации и т.п.) на 1291,3 тыс. рублей.

В нарушение условий государственных контрактов (договоров) и ч.7 ст.34 Закона № 44-ФЗ ГУЗ «Детская поликлиника № 6», ГБУЗ «Волгоградская областная детская клиническая больница» и ГБУЗ «Клиническая поликлиника № 28» не предъявлялись требования об уплате неустойки к поставщикам товаров и работ, нарушившим договорные обязательства, или предъявлялись в меньшем размере, на сумму 10,4 тыс. рублей. В ходе проверки этими учреждениями предъявлено требований к поставщикам на 10,4 тыс. руб., из которых 8,5 тыс. руб. возмещены в ходе проверки.

2. В нарушение условий государственных контрактов отдельными учреждениями здравоохранения приняты гарантийные документы на отдельные виды медицинского оборудования с меньшими гарантийными сроками, чем предусмотрено контрактами, что могло повлечь дополнительные расходы областного бюджета в случае его поломки.

Так, на медицинское оборудование (ЛОР-комбайны) стоимостью 800 тыс. руб. за единицу, поставленные ООО «Дельрус-НН» в 6 учреждений здравоохранения, согласно представленным к проверке документам гарантия производителя составляет 12 месяцев со дня ввода в эксплуатацию вместо 36 месяцев, как предусмотрено государственными контрактами и конкурсной документацией (ГУЗ «Детская поликлиника № 6», ГБУЗ «Городская детская больница», ГУЗ «Детская поликлиника № 3», ГУЗ «Детская поликлиника № 1», ГУЗ «Клиническая поликлиника № 28», ГУЗ «Детская поликлиника № 5»). В ходе проверки гарантия производителя увеличена до 36 месяцев.

Государственным контрактом между ГБУЗ «Городская детская поликлиника № 2» и ООО «Спектрум» предусмотрен гарантийный срок поставщика медицинского оборудования (Щелевая лампа с принадлежностями SL-P-04) стоимостью 218,5 тыс. руб. не менее срока гарантии производителя. Однако производителем оборудования дана гарантия на 18 месяцев, а поставщиком на 6 месяцев меньше. В ходе проверки поставщиком гарантия увеличена до 18 месяцев.

Государственным контрактом между ГУЗ «Поликлиника № 30» и АО «ЛассаМед» на поставку ультразвукового аппарата (UGEO H60-RUS с принадлежностями) стоимостью 5 млн. руб. предусмотрена гарантия производителя сроком 36 месяцев. Фактически производителем (Samsung) дана гарантия на электронную консоль аппарата на 36 месяцев, а на датчики аппарата на 24 месяца. В ходе проверки учреждение обратилось к поставщику с соответствующей претензией. Поставщик проинформировал учреждение о допущенной ошибке в гарантийном талоне и продлил гарантию на датчики аппарата до 36 месяцев.

В гарантийном сертификате АО «ЛассаМед» на ультразвуковой аппарат (UGEO H60-RUS с принадлежностями) стоимостью 5 млн. руб., приобретенный ГУЗ «Детская поликлиника № 3», указан неверный серийный номер изделия. В ходе проверки АО «ЛассаМед» в гарантийный сертификат внесены соответствующие изменения.

3. Тремя учреждениями здравоохранения необоснованно приняты и оплачены фактически невыполненные работы по созданию организационно-планировочных решений на 113,4 тыс. руб., в том числе:

ГБУЗ «Городская детская больница», г. Волжский (далее детская больница Волжского) по капитальному ремонту поликлиники на 90,4 тыс. рублей. В ходе проведения проверки подрядной организацией работы выполнены.

ГУЗ «Детская поликлиника № 5» по капитальному ремонту поликлиники на 4,7 тыс. рублей. В ходе проверки поликлиникой направлена подрядной организации соответствующая претензия на 4,7 тыс. руб., которые возвращены на счёт поликлиники (подлежат возврату в областной бюджет).

ГУЗ «Детская поликлиника № 6» по монтажу 62 единиц навигационных систем, указателей и информационных стендов стоимостью 18,3 тыс. рублей. В ходе проверки все таблички и указатели установлены.

4. ГУЗ «Детская поликлиника № 6», детская больница Волжского, ГУЗ «Детская поликлиника № 3», ГУЗ «Поликлиника № 30», ГУЗ «Детская поликлиника № 1», ГУЗ «Детская клиническая поликлиника № 15», ГУЗ «Детская поликлиника № 5» и ГБУЗ «Клиническая поликлиника №28» в нарушение п.4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1, и п. 8.6 приказа Министерства строительства Волгоградской области от 04.09.2014 № 806-ОД «Об утверждении порядка определения стоимости строительной продукции на территории Волгоградской области» при заключении государственных контрактов (договоров) на капитальный ремонт в рамках создания организационно-планировочных решений не предусматривалась обязанность подтверждения подрядчиком фактически произведённых непредвиденных затрат. Общая сумма оплаты неподтвержденных непредвиденных затрат составила 146,2 тыс. рублей. В ходе проверки непредвиденные затраты подтверждены актами выполненных работ.

*Нарушения отдельными учреждениями требований бухгалтерского учёта и отчетности при осуществлении финансово-хозяйственных операций за счёт субсидий*

1. Учёт объектов основных средств организован с нарушением п.19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н:

- в составе основных средств отдельных учреждений здравоохранения несвоевременно учтены сооружения «крытая колясочная» на сумму 1350,5 тыс. руб., по которым поводились работы по капитальному ремонту (ГБУЗ «Городская детская больница», ГУЗ «Детская поликлиника № 3», ГУЗ «Поликлиника № 30», ГУЗ «Детская поликлиника № 1», ГУЗ «Детская поликлиника № 6»). В ходе проверки учреждениями сооружения «крытая колясочная» приняты к учету в составе иного движимого имущества на общую сумму 1144,2 тыс. руб. (ГУЗ «Детская поликлиника № 6» стоимость уточняется);

- приобретённое ГУЗ «Поликлиника № 30» электронное табло стоимостью 165,2 тыс. руб., обладающее характеристиками основного средства, учтено в составе материальных запасов. В ходе проверки в данные бухгалтерского учёта учреждения внесены соответствующие изменения – учтено как основное средство.

2. Суммы начисленных неустоек, предъявленных к поставщикам товаров, работ и услуг за неисполнение ими договорных обязательств на 48 тыс. руб. не отражены в бухгалтерском учёте и отчетности, чем нарушен п. 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ГУЗ «Детская поликлиника № 6», ГУЗ «Поликлиника № 30», ГУЗ «Клиническая поликлиника № 28», ГУЗ «Детская поликлиника № 5», ГУЗ «Детская поликлиника № 15»). В ходе проверки неустойка отражена в данных бухгалтерского учёта.

3. Учёт банковских гарантий, предоставленных поставщиками товаров, работ и услуг в обеспечение исполнения своих обязательств, осуществлён с нарушением п. 351 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н:

- ГУЗ «Детская поликлиника № 6» банковские гарантии на 2146,2 тыс. руб. не учитывались в данных бухгалтерского учёта. В ходе проверки нарушение устранено.

- ГУЗ «Детская поликлиника № 15» банковская гарантия на 160 тыс. руб. списана на три месяца позже установленного срока;

- ГБУЗ «Волгоградская областная детская клиническая больница» и ГУЗ «Детская поликлиника № 5» банковские гарантии на 3442,5 тыс. руб. и 1256,8 тыс. руб. соответственно списаны ранее исполнения договорных обязательств.

**Выводы**

1. В 2018 году фактическое значение умерших детей в возрасте от 0 до 1 года составило 4,9 на 1000 детей, родившихся живыми, при планируемом показателе в Соглашении с Минздравом России не более 4,8. По отношению к 2017 году младенческая смертность в Волгоградской области выросла на 16,7 процента. По пояснениям Облздрава показатель не достигнут за счет увеличения смертности в постнеонатальном периоде от внешних причин (неуправляемая патология).

2. Отсутствие общих требований, предъявляемых к закупаемым идентичным или однородным товарам (электронные табло с расписанием приема врачей и инфоматов для оснащения открытой регистратуры), повлекло различную стоимость их приобретения, в том числе у одного поставщика.

3. В нарушение условий государственных контрактов (договоров) и ч.7 ст.34 Закона № 44-ФЗ тремя учреждениями здравоохранения не предъявлены требования об уплате неустойки к поставщикам товаров и работ, нарушивших договорные обязательства, или предъявлялись в меньшем размере, на сумму 10,4 тыс. рублей. В ходе проверки этими учреждениями предъявлено требований к поставщикам на 10,4 тыс. руб., из которых 8,5 тыс. руб. возмещены в ходе проверки.

4. В нарушение условий государственных контрактов отдельными учреждениями здравоохранения приняты гарантийные документы на 9 единиц медицинского оборудования балансовой стоимостью 15018,5 тыс. руб. с меньшими гарантийными сроками, чем предусмотрено контрактами, что могло повлечь дополнительные расходы областного бюджета в случае его поломки. В ходе проверки нарушение устранено.

5. Тремя учреждениями здравоохранения необоснованно приняты и оплачены фактически невыполненные работы по созданию организационно-планировочных решений на 113,4 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

6. Восемью учреждениями здравоохранения приняты и оплачены неподтвержденные подрядными организациями непредвиденные затраты по капитальному ремонту помещений детских поликлиник на 134,4 тыс. руб. в нарушение п.4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1, и п. 8.6 приказа Министерства строительства Волгоградской области от 04.09.2014 № 806-ОД «Об утверждении порядка определения стоимости строительной продукции на территории Волгоградской области». В ходе проверки непредвиденные затраты подтверждены актами выполненных работ.

7. В рамках выполнения мероприятий по созданию в детских поликлиниках организационно-планировочных решений внутренних пространств учреждением здравоохранения заключено 7 сделок на 466,7 тыс. руб. с заинтересованностью в нарушение ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

8. Отдельными учреждениями здравоохранения допущены нарушения требований бухгалтерского учёта и отчетности при осуществлении финансово-хозяйственных операций за счёт субсидий:

- при организации учёта объектов основных средств на 1144,2 тыс. руб.;

- при учёте сумм начисленных неустоек, предъявленных к поставщикам товаров, работ и услуг за неисполнение ими договорных обязательств, на 48 тыс. руб.;

- при учёте банковских гарантий, предоставленных поставщиками товаров, работ и услуг в обеспечение исполнения своих обязательств, на 5748,7 тыс. рублей.

**Предложения**

*Облздраву:*

1. В целях повышения эффективности расходов бюджетных средств:

1.1. Для формирования объективной начальной максимальной цены контракта при приобретении идентичных и однородных товаров доводить до учреждений здравоохранения общие требования к характеристикам приобретаемых товаров, а также использовать механизм совместных конкурсов и аукционов.

1.2. Провести работу по уточнению гарантийных сроков на приобретённые учреждениями здравоохранения за счёт субсидии товарно-материальные ценности в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов (договоров).

1.3. Направить разъяснения учреждениям здравоохранения о необходимости предусматривать обязанность подтверждения подрядными организациями фактически произведённых непредвиденных затрат при заключении государственных контрактов (договоров) на капитальный ремонт.

2. Обеспечить осуществление комплекса организационных, разъяснительных и иных мер с руководителями подведомственных учреждений в части недопущения конфликта интересов в соответствии с требованиями ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц учреждений здравоохранения:

- допустивших нарушения условий государственных контрактов (договоров) и ч.7 ст.34 Закона № 44-ФЗ при предъявлении требования об уплате неустойки к поставщикам товаров и работ, нарушивших договорные обязательства;

- принявших гарантийные документы на медицинское оборудование с меньшими гарантийными сроками, чем предусмотрено контрактами;

- необоснованно принявших и оплативших фактически невыполненные работы по созданию организационно-планировочных решений;

- допустивших нарушения требований бухгалтерского учёта и отчетности при осуществлении финансово-хозяйственных операций за счёт субсидий.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**