

Информация
о проведенном контрольном мероприятии
«Проверка использования средств, выделенных в 2020 - 2021 годах на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также на реализацию мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (на выборочной основе)»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт I раздела II «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2021 № 01-09-44;
распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 09.03.2022 № 01-13-14 (в редакции распоряжений Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.04.2022 № 01-13-22, от 12.05.2022 № 01-13-28 и от 16.12.2022 № 01-13-45).

Объекты контрольного мероприятия:

1. Комитет по здравоохранению Ленинградской области.
2. Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области.
3. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Всеволожская клиническая межрайонная больница».
4. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Кировская клиническая межрайонная больница».
5. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Станция скорой медицинской помощи».
6. Фонд «Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области, микрокредитная компания».

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия, выявленные нарушения:

1. Комитетом по здравоохранению Ленинградской области (далее – Комитет):
 - в 2020 году допущены нарушения сроков принятия отдельных правовых актов Комитета;
 - в перечне получателей выплат стимулирующего характера в типовой форме Положения о выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (далее – выплата ОУТиДН) включены должности работников, не указанные в Постановлении № 180¹ и Правилах № 415²;

¹ Постановление Правительства Ленинградской области от 08.04.2020 № 180 «О выплатах стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим

- субсидии на иные цели предоставлялись в объемах, отличных от заявленных подведомственными учреждениями – объектами контроля;

- при рассмотрении заявок подведомственного учреждения предоставление субсидий на иные цели объем предоставляемой субсидии определен на основании представленных учреждением документов на приобретение материальных запасов и работ, не относящихся к капитальному ремонту и(или) реставрации объектов недвижимости, и не соответствующих поименованным в пункте 2 Порядка № 522³ направлениям предоставления субсидии на иные цели, и завышен на 877,5 тыс. руб. и 264,9 тыс. руб. соответственно;

- контроль за деятельностью подведомственных учреждений, за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий организован и осуществлялся не должным образом.

2. Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Кировская клиническая межрайонная больница» (далее - ГБУЗ ЛО «ККМБ»):

- в нарушение пунктов 9, 10 Порядка № 522 в заявках на приобретение основных средств и выполнение работ включены расходы на приобретение материальных запасов и осуществление работ, не относящихся к капитальному ремонту и(или) реставрации объектов недвижимости, не соответствующие поименованным в пункте 2 Порядка № 522 направлениям предоставления субсидии на иные цели, в сумме 877,5 тыс. руб. и 264,9 тыс. руб. соответственно;

- заключен контракт и приняты работы по ремонту системы медицинских газов (не числящейся в бухгалтерском учете) на общую сумму 370,0 тыс. руб., не соответствующие направлениям предоставления субсидии на иные цели, а также перечню основных средств и видов работ, установленных соглашением;

- не достигнут установленный пунктом 2.4 соглашения № 176/20 показатель результативности (ввод в эксплуатацию основных средств в установленный контрактом срок);

- допущены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции № 157н⁴, федерального стандарта № 257н⁵;

медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, в 2021 году».

² Правила предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 415.

³ Порядок определения объема и условий предоставления из областного бюджета ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям ленинградской области на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522.

⁴ Инструкция 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, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

- допущены нарушения, повлекшие необоснованное расходование фонда оплаты труда ГБУЗ ЛО «ККМБ» при осуществлении выплат ОУТиДН на общую сумму 9,9 тыс. руб.;

- использование приобретенных материальных запасов в общей сумме 123,0 тыс. руб. для нужд учреждения не подтверждено, вследствие чего отнесение расходов, произведенных за счет средств субсидии в сумме 123,0 тыс. руб. на финансовый результат ГБУЗ ЛО «ККМБ» не обосновано.

3. Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Станция скорой медицинской помощи» (далее – ГБУЗ ЛО «ССМП»):

- не исполнено положение распоряжения Комитета от 24.04.2020 № 196-о в части заключения договора на выполнение работ по ответственному хранению резерва товарно-материальных средств и средств индивидуальной защиты на сумму 175 789,7 тыс. руб. с ГКУЗ ЛО МЦ «Резерв» на безвозмездной основе;

- в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021 годы не проведена в установленном порядке инвентаризация особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 36 855,4 тыс. руб. и движимого имущества в сумме 731,9 тыс. руб., переданного ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ленинградской области»;

- не обеспечен должным образом контроль за сохранностью и использованием для нужд Ленинградской области особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 36 855,4 тыс. руб. и движимого имущества в сумме 731,9 тыс. руб., закрепленного за ГБУЗ ЛО «ССМП» на праве оперативного управления и принятого к бухгалтерскому учету ГБУЗ ЛО «ССМП», находящегося в безвозмездном пользовании ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области».

4. Комитетом по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области (далее – Комитет МСП):

- допущены нарушения бюджетного законодательства, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.14 и 15.15⁵ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нецелевое использование бюджетных средств и нарушение условий предоставления субсидий);

- превышены полномочия в связи с предъявлением к получателям субсидии на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) требований, не предусмотренных Порядком № 572⁶ (в редакции, действовавшей с 27.10.2020);

⁵ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – федеральный стандарт № 257н).

⁶ Порядок предоставления субсидии для возмещения части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства – работодателям, приостановившим свою деятельность в связи с угрозой распространения на территории Ленинградской области новой коронавирусной инфекции, в рамках государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности

- не должным образом организована реализация мероприятия 3.7.10 «Развитие цифровых компетенций субъектов малого и среднего предпринимательства» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 394 (далее – государственная программа);

- отражена недостоверная информация в отчете о реализации мероприятия государственной программы;

- не обеспечен должный контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий путем проведения плановых и(или) внеплановых проверок, а также не приняты меры по своевременному взысканию предоставленных субсидий на общую сумму 510,13 тыс. руб.;

- внутренний финансовый аудит в целях оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств проводился не в полной мере и с нарушением принципа функциональной независимости;

- несвоевременно вносились изменения в подпрограмму «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы.

5. Фондом «Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области, микрокредитная компания» (далее – Фонд) не в полном объеме исполнялись предоставленные ему полномочия по проверке деятельности и анализу финансовой (бухгалтерской) отчетности получателей микрозаймов субъектам МСП в целях установления фактов нецелевого расходования заемных средств, а также не использовались меры по защите законных прав и интересов Фонда, в том числе по досрочному возврату микрозайма и взысканию процентов.

6. В нормативных правовых актах, устанавливающих порядок предоставления субсидий субъектам МСП, не предусмотрены положения:

- обязывающие получателей субсидий представлять документы, подтверждающие достижение результата и показателей предоставления субсидии;

- устанавливающие ограничения для получения субсидии аффилированными лицами;

- обязывающие соискателей субсидии предоставлять документы, позволяющие объективно оценить реальную потребность соискателя в субсидии, а также, в случае обращения соискателя за субсидией на возмещение затрат текущего года, предоставлять в составе документов акты сверки взаимных расчетов с контрагентами;

- регламентирующее предоставление информации в составе документов, подтверждающей ухудшение экономической ситуации субъекта МСП, а также требования к получателю субсидии соответствовать критерию «ухудшение финансово-экономического положения субъекта МСП в связи с ухудшением ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»,

что приводит к невозможности осуществления Комитетом МСП как главным распорядителем бюджетных средств надлежащего контроля как при рассмотрении документов соискателей субсидий, так и в части проверки

соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес ГБУЗ ЛО «ККМБ» внесено предписание от 08.07.2022 № 2.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объектов контроля внесены представления: представление от 01.02.2023 № 1 – в адрес Комитета МСП, представление от 01.02.2023 № 2 – в адрес ГБУЗ ЛО «ККМБ»; представление от 01.02.2023 № 3 – в адрес ГБУЗ ЛО «ССМП», исполнение которых находится на контроле.

Предложения (рекомендации) по результатам проведения контрольного мероприятия:

1. Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

1.1. Принять меры, направленные на соблюдение ГБУЗ ЛО «ССМП» требований Федерального закона № 402-ФЗ и Методических указаний № 49.

1.2. Внести в правовые акты Комитета изменения в целях приведения их в соответствие с действующим законодательством и устранения правовой неопределенности.

1.3. До 01.02.2023 представить информацию о выполнении ГБУЗ ЛО «ККМБ» требований пункта 27 Инструкции № 157н.

1.4. Принять меры, направленные на возврат ГБУЗ ЛО «ККМБ» в областной бюджет Ленинградской области средств субсидии на иные цели, израсходованных с нарушением требований законодательства на общую сумму 9,9 тыс. руб.

1.5. Обеспечить надлежащий контроль за деятельностью подведомственных учреждений, за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, в том числе путем соблюдения установленных сроков и периодичности их проверок.

1.6. Рекомендовать провести служебное расследование в отношении работников ГБУЗ ЛО «ССМП» в связи с неисполнением подпункта 2.2 распоряжения Комитета от 24.04.2020 №196-о «О создании резерва и средств индивидуальной защиты в целях реализации мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории Ленинградской области».

2. ГБУЗ ЛО «ККМБ»:

2.1. Принять меры, направленные на соблюдение требований Федерального закона № 402-ФЗ и подзаконных актов в части организации бухгалтерского учета в учреждении.

2.2. Обеспечить возврат необоснованно осуществленных выплат в общей сумме 9,9 тыс. руб.

2.3. Рекомендовать провести служебное расследование в части правомерности действий должностных лиц, допустивших отнесение на финансовый результат расходов на приобретение материальных запасов в общей сумме 123,0 тыс. руб., использование которых для нужд учреждения не подтверждено.

2.4. Рассмотреть возможность повышения квалификации сотрудников, обеспечивающих организацию бухгалтерского учета в учреждении.

3. ГБУЗ ЛО «ССМП»:

3.1. Принять меры, направленные на соблюдение требований Федерального закона № 402-ФЗ и Методических № 49 в части своевременности и полноты проведения инвентаризации особо ценного движимого имущества.

3.2. Обеспечить надлежащий контроль за сохранностью и использованием для нужд Ленинградской области особо ценного движимого имущества и движимого имущества, закрепленного за ГБУЗ ЛО «ССМП» на праве оперативного управления и принятого к бухгалтерскому учету ГБУЗ ЛО «ССМП», находящегося в безвозмездном пользовании ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области».

3.3. Принять меры к закреплению в документах, устанавливающих правовые основания использования особо ценного движимого имущества и движимого имущества в ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области», положений, обеспечивающих использование указанного имущества для нужд Ленинградской области.

4. Комитету МСП:

4.1. Принять меры к возврату в областной бюджет Ленинградской области бюджетных средств в общей сумме 575,9 тыс. руб., использованных не по целевому назначению, а также с нарушением условий предоставления субсидий.

4.2. Не допускать нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих цели, порядок и условия предоставления субсидий субъектам МСП.

5. Фонду:

5.1. Усилить контроль за целевым использованием микрозаймов.

5.2. Своевременно и в полном объеме принимать меры по защите законных прав и интересов Фонда, в том числе по досрочному возврату микрозайма и взысканию процентов.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Н.С. Грибова