



АДМИНИСТРАЦИЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

КОМИТЕТ
ПО ЗДРАВООХРАНЕНИЮ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191124, Санкт-Петербург, ул. Лафонская, 6, лит. А
Тел.: (812) 539-45-45, факс: (812) 539-45-37
E-mail: sec.lokz@lenreg.ru

№ _____



Комитет по
здравоохранению ЛО

19-17/2020
06.04.2020

Председателю постоянной
комиссии по здравоохранению
Законодательного собрания
Ленинградской области

А.Е. Петрову

Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

07 АПР 2020

№ 1955-1/20-06-0

Уважаемый Александр Евгеньевич!

В соответствии с протоколом заседания постоянной комиссии по здравоохранению Законодательного собрания Ленинградской области от 16.01.2020г. №1, комитетом по здравоохранению Ленинградской области (далее - комитет), в целях усиления финансовой дисциплины, подготовлено информационное письмо, содержащее нарушения выявленные в ходе контрольных мероприятий осуществленных в подведомственных комитету государственных учреждениях (далее - учреждения) за период 2019 года и рекомендации по принятию мер направленных на усовершенствование организации и осуществления внутреннего финансового контроля учреждений.

Направляем в Ваш адрес вышеуказанное информационное письмо согласно приложению.

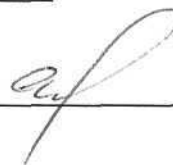
Приложение на бл.

Председатель Комитета

С.В. Вылегжанин

Ответ подготовлен Планово-экономическим отделом
(наименование структурного подразделения)

Исполнитель - Селезнев С.Н. 539-49-88
(ФИО, телефон)



« 03 » апреля 2020 г.
(дата)

Согласовано:

Заместитель председателя
комитета – Власов Е.Г.

13/11
(ФИО, телефон)

« 03 » апреля 2020 г.
(дата)

Рассылка распоряжения:

Подразделения комитета, подведомственные учреждения	Кол-во экз.
Постоянно действующая комиссия по здравоохранению Законодательного собрания Ленинградской области	1
Планово – экономический отдел	1

Информационное письмо

Информационное письмо подготовлено с целью предупреждения и пресечения нарушений требований, установленных федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, областными законами, иными нормативно-правовыми актами Ленинградской области.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит Комитетом по здравоохранению Ленинградской области (далее – Комитет) осуществляется в соответствии с распоряжением Комитета от 03.07.2017 г. №262-о «Об утверждении Порядка осуществления Комитетом по здравоохранению Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

I. Внутренний финансовый аудит.

Типичные нарушения и недостатки, зафиксированные в рамках контрольных мероприятий:

- неэффективная деятельность при расходовании бюджетных средств (наличие имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета или средств полученных от приносящей доход деятельности, и не используемого в рамках уставной деятельности, оплата пеней, штрафов и иных непроизводительных платежей);

- нарушение Постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015г. № 543 (не исполнение запланированных расходов и доходов);

- нарушение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств;

- сверхнормативные запасы медикаментов и материальных ценностей;

- нарушения порядка ведения кассовых операций, расчетов наличными денежными средствами;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерские записи не подтверждены первичными учетными документами, либо в первичных документах отсутствуют обязательные реквизиты;

- в нарушение раздела II инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, не все нефинансовые активы отражены в регистрах бухучета;

- в нарушение пункта 2 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждениях отсутствуют приказы о создании инвентаризационной комиссии и инвентаризационные описи, подтверждающие факт проведения обязательной инвентаризации активов;

- в нарушение ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждениях не осуществляется организация хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и их защиты от изменений;

- нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы;
- отсутствие регистрации права оперативного управления на занимаемое помещение (статья 131 Гражданского кодекса РФ);
- осуществление работ по капитальному ремонту, текущему содержанию и благоустройству объектов, не состоящих на балансе учреждения;
- завышение и занижение амортизационной стоимости объектов бухгалтерского учета;
- излишки и недостачи материальных ценностей;
- отсутствие в путевых листах водителей информации о конкретном месте следования автомобиля, что не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях, и не в должной мере подтверждает обоснованность списания в состав затрат стоимости горюче-смазочных материалов;
- нарушение требований Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения", отсутствие обязательного обучения должностных лиц в учебно-методических центрах по организации перевозок автомобильным транспортом в пределах Российской Федерации;
- нарушение приказа Минздрава РФ от 05.08.2003 года № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ» (с изменениями).
- нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, учреждениями осуществляется приемка и оплата работ по актам формы КС-2, не соответствующим условиям контракта: объемы и виды строительно-монтажных работ по актам выполненных работ не соответствуют объемам и видам работ по локальным сметам, являющихся приложением к государственному контракту. При наличии замены учреждению необходимо разработать исполнительную смету (при необходимости прошедшую экспертизу) на фактически выполненные работы на сумму, не превышающую сумму контракта. В акты выполненных работ должны быть внесены соответствующие изменения по замене видов и объемов работ.

II. Внутренний финансовый контроль.

Внутренний финансовый контроль осуществлен в отношении 55 учреждений, в том числе в части обеспечения соблюдения получателями субсидий на иные цели (проведение капитального ремонта, приобретение основных средств) условий в соответствии с порядком, установленным при их предоставлении – 473 соглашения, в части операций по принятию и исполнению бюджетных обязательств, сбора и анализа заявок потребности в плановых ассигнованиях при уточнении бюджета.

Типичные нарушения и недостатки, зафиксированные при осуществлении внутренних бюджетных процедур, выявленные в рамках контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля Комитета:

1. Принятие и исполнение бюджетных обязательств:
 - в заявках неверно или не указан идентификатор платежа;
 - несоответствие реквизитов заявки прикрепленным документам;
 - в государственных контрактах отсутствует или неверно указан идентификационный код закупки;
 - в заявках указано неверное наименование поставщика;

- указанные в заявках условия оплаты не соответствуют условиям в заключенных договорах и контрактах;

- неверно оформлены документы-основания для оплаты;

- в заявках неверно указана очередность платежа;

2. Составление и представление бюджетной отчетности:

- предоставление отчетных форм не в полном объеме или не в установленный нормативно правовыми актами срок;

- несоответствие данных отчетных форм контрольным соотношениям.

3. Обеспечение соблюдения получателями субсидий на иные цели условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении:

- Учреждениями предоставлен неполный пакет документов;

- соглашение оформлено не по форме соглашения, утвержденного распоряжением Комитета;

- неверно указаны пункты соглашения;

- неверно указаны КБК;

- неверно указаны реквизиты сторон.

III. Рекомендации.

1. Руководителям Учреждений рекомендовано уделить особое внимание на исполнение требований ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в соответствии с которыми в Учреждениях должна быть организована система внутреннего финансового контроля.

В соответствии с п. 2 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, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. бюджетные учреждения должны осуществлять бухгалтерский учет согласно требованиям Бюджетного кодекса, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иных нормативно-правовых актов РФ, регулирующих бухгалтерский учет. В силу норм ст. 19 Закона о бухгалтерском учете учреждения обязаны самостоятельно организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Под фактами хозяйственной жизни подразумеваются сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Так же обязательность отражения исполнения результатов внутреннего контроля заложена в пункте 157 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) и в пункте 56 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н), согласно которым казенные, бюджетные и автономные учреждения при формировании пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности заполняют таблицу 5 Сведений о результатах мероприятий внутреннего

контроля. В данной таблице отражается информация о результатах проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований законодательства, финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности.

Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в Учреждении должен быть закреплён в его учетной политике. При этом Учреждение может сформировать свою учетную политику путем издания отдельных нормативных актов.

Порядок организации и проведения финансового контроля может быть оформлен отдельным приказом.

Внутренний финансовый контроль может осуществляться следующими путями:

- в Учреждении создается структурное подразделение (отдел внутреннего финансового контроля с подчинением руководителю Учреждения) либо вводится должность ревизора (также с непосредственной подчиненностью руководителю Учреждения);
- в Учреждении создается постоянно действующая комиссия, на которую будет возложено осуществление данного контроля;
- осуществление внутреннего финансового контроля возлагается на работников структурных подразделений Учреждения (например, на работников финансовых и кадровых служб). В такой ситуации внутренний контроль будет вестись в рамках предварительных и текущих контрольных мероприятий.

Выбор варианта построения контроля зависит от предполагаемого объема работ, финансовых и организационных возможностей учреждения (не всегда есть возможность вводить дополнительные ставки), структурных особенностей Учреждения, компетентности специалистов и т. д.

При этом внутренний финансовый контроль должен включать в себя следующие его виды.

Вид контроля	Описание
Предварительный контроль	Такой контроль должен осуществляться перед совершением хозяйственных операций. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Так, контрольными мероприятиями, относящимися к предварительному контролю, являются анализ соответствия заключаемых договоров утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания и т. д.
Текущий контроль	Данный вид контроля заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, оценке эффективности и результативности расходования денежных средств для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей подразделениями учреждения (филиалами и представительствами)
Последующий контроль	Этот контроль проводится по итогам совершения хозяйственных

операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, осуществления инвентаризаций и иных необходимых процедур

Таким образом, предварительный и текущий контроль будут вестись непосредственно работниками учреждения в рамках осуществления ими своих должностных обязанностей, а последующий контроль может проводиться как отделом контроля (ревизором), так и комиссией по внутреннему контролю.

В идеале необходимо сделать так, чтобы в учреждении осуществлялись все типы контроля:

- установить процедуры согласования определенной документации как с юридическими службами и другими заинтересованными подразделениями, так и с соответствующими заместителями руководителя Учреждения;
- возложить на работников финансовых и других служб обязанность осуществления текущего контроля за составляемой ими финансовой документацией;
- создать в учреждении отдел финансового контроля (ввести должность ревизора) или комиссию по осуществлению финансового контроля.

Структурные подразделения учреждения организуют внутренний финансовый контроль на следующих уровнях:

- уровень сотрудника – контрольные функции исполняются в рамках должностных обязанностей в соответствии с принципами системности, непрерывности, оперативности и массовости;
- уровень структурного подразделения – регулярные операции и процедуры внутреннего финансового контроля проводятся сотрудниками отдела, старшими по должности и начальниками отделов.

Выбранный способ осуществления контроля необходимо закрепить в положении о порядке осуществления внутреннего финансового контроля, при этом деятельность отдела внутреннего контроля (ревизора) будет регламентироваться также положением об отделе внутреннего контроля.

Меры ответственности именно за отсутствие внутреннего контроля не предусмотрены. Но есть нормы, касающиеся ведения бухгалтерского учета в целом. Согласно статье 18 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от его ведения в установленном законодательством РФ порядке, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации привлекаются к административной или уголовной ответственности.

Так, в силу статьи 15.11 КоАП РФ грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, под которым понимается, в частности, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2 000 до 3 000 руб.

2. Руководителям Учреждений в целях реализации подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, уделить особое внимание на исполнение требований приказа Комитета от 30.12.2019 года №15 «Об

утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенных учреждений, подведомственных Комитету по здравоохранению Ленинградской области».

Вышеуказанный порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента и включает в себя:

- 1) мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий;
- 2) мониторинг качества управления активами;
- 3) мониторинг качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.