

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«14» февраля 2018 г.

№ ОМ- 17/03-01

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка правомерности использования федерального имущества и средств федерального бюджета, выделенных в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года (при необходимости в более ранние периоды) на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений, подведомственных ФТС России»
(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 26 января 2018 г. № 1К (1222))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункты 3.1.0.14, 3.1.0.14.1, 3.1.0.14.2, 3.1.0.14.3 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Деятельность государственных казенных учреждений, подведомственных ФТС России, - объектов контрольного мероприятия по использованию федерального имущества и средств федерального бюджета.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

3.1. Государственное казенное учреждение «Центральный клинический госпиталь ФТС России» (г. Москва) (далее – Госпиталь);

3.2. Государственное казенное учреждение «Центральная поликлиника ФТС России» (г. Москва) (далее – Поликлиника);

3.3. Федеральное государственное казенное учреждение «Санаторий «Пестово» ФТС России» (г. Москва) (далее – Санаторий).

4. Срок проведения контрольного мероприятия - с 9 октября 2017 года по 26 января 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Проверить соответствие финансово-хозяйственной деятельности объектов контрольного мероприятия действующему законодательству Российской Федерации, в том числе целям и задачам, установленным в Уставах учреждений.

5.2. Проверить порядок и объем финансирования из федерального бюджета в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года объектов контрольного мероприятия и фактическое использование ими средств федерального бюджета.

5.3. Проверить деятельность объектов контрольного мероприятия по распоряжению, управлению и использованию федеральным имуществом.

5.4. Проверить соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд объектов контрольного мероприятия, определения и обоснования начальной (максимальной) цены государственных контрактов.

5.5. Проверить организацию деятельности по противодействию коррупции.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 гг. и истекший период 2017 года (при необходимости – более ранние периоды).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

Объекты контрольного мероприятия являются казенными учреждениями, подведомственными ФТС России, финансируемыми за счет средств федерального бюджета. Учредителем и собственником имущества является Российская Федерация, полномочия учредителя осуществляет Федеральная таможенная служба. Деятельность регламентирована Уставами, утвержденными ФТС России в установленном порядке.

В соответствии с Уставом государственного казенного учреждения «Центральная поликлиника ФТС России», утвержденным приказом ФТС России от 8 июня 2015 г. № 1098, Поликлиника является лечебно-профилактическим учреждением здравоохранения, осуществляющим медицинскую деятельность в соответствии с лицензиями, полученными в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Предметом и целью деятельности Поликлиники является медицинское обслуживание должностных лиц и работников таможенных органов и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, членов их семей, а также другим гражданам Российской Федерации, имеющим в соответствии с законодательством Российской Федерации право на медицинское обслуживание в медицинских учреждениях ФТС России.

Согласно Уставу государственного казенного учреждения «Центральный клинический госпиталь ФТС России, утвержденному приказом ФТС России от 20 мая 2011 г. № 1039 (в редакции приказа ФТС России от 3 сентября 2014 г. № 1690), Госпиталь является лечебно-профилактическим учреждением, созданным для оказания специализированной медицинской помощи лицам, медицинское обслуживание которых возложено на него в соответствии с законодательством Российской Федерации, и осуществляющим медицинскую деятельность в соответствии с лицензиями, полученными в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Согласно Уставу государственного казенного учреждения «Центральный клинический госпиталь ФТС России, утвержденному приказом ФТС России от 20 мая 2011 г. № 1039 (в редакции приказа ФТС России от 3 сентября 2014 г. № 1690), Госпиталь является лечебно-профилактическим учреждением, осуществляющим медицинскую деятельность, в соответствии с лицензиями и созданным для оказания специализированной медицинской помощи лицам, медицинское обслуживание которых возложено на него в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно Уставу федерального государственного казенного учреждения «Санаторий

«Пестово» ФТС России, утвержденному приказом ФТС России от 27 сентября 2013 г. № 1821, Санаторий является лечебно-профилактическим учреждением, созданным для укрепления здоровья, профилактики заболеваний и оздоровительного отдыха должностных лиц и работников таможенных органов, членов семей указанных лиц, а также других граждан Российской Федерации, имеющих в соответствии с законодательством Российской Федерации право на санаторно-курортное лечение и оздоровительный отдых в санаторно-курортных организациях. Вместе с тем в проверяемом периоде деятельность по санаторно-курортному лечению Санаторием не осуществлялась, в связи с отсутствием ввода в эксплуатацию комплекса зданий, строительство которых ведется в рамках исполнения госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014, срок исполнения которого был установлен декабрь 2016 года.

Федеральные законы Российской Федерации от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ «О социальных гарантиях сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ), от 30 июня 2002 г. № 78-ФЗ «О денежном довольствии сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти, других выплатах этим сотрудникам и условиях перевода отдельных категорий сотрудников федеральных органов налоговой полиции и таможенных органов Российской Федерации на иные условия службы (работы)» (далее – Федеральный закон от 30 июня 2002 г. № 78-ФЗ), постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 911 «О порядке оказания медицинской помощи, санаторно-курортного обеспечения и осуществления отдельных выплат некоторым категориям военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов и членам их семей, а также отдельным категориям граждан, уволенных с военной службы» (далее – постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 911), постановление Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2013 г. № 320 «О порядке предоставления бесплатных путевок в медицинские организации (санаторно-курортные организации) сотрудникам учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, федеральной противопожарной службы государственной противопожарной службы и таможенных органов Российской Федерации, а также отдельным категориям граждан Российской Федерации, уволенных со службы в указанных учреждениях и органах, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ» (далее – постановление Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2013 г. № 320) регулируют отношения, в том числе, связанные с медицинским обеспечением и санаторно-курортным лечением сотрудников, имеющих специальные звания и проходящих службу в таможенных органах Российской Федерации (далее – сотрудники), граждан Российской Федерации, уволенных со службы в таможенных органах Российской Федерации, членов их семей и лиц, находящихся (находившихся) на их иждивении, за счет средств, выделяемых из федерального бюджета ФТС России на эти цели.

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее –

Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ), пунктом 16 части 1 статьи 14 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ), частью 1 статьи 16 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ) государственные гражданские служащие таможенных органов Российской Федерации и члены их семей, работники таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, и члены их семей, студенты Российской таможенной академии, другие граждане Российской Федерации имеют право на получение медицинской помощи в Госпитале и Поликлинике в гарантированном объеме, оказываемой без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, а также на получение платных медицинских услуг и иных услуг, в том числе в соответствии с договором добровольного медицинского страхования.

Необходимо отметить, что Госпиталем оказывается медицинская помощь в стационарных условиях, с 2016 года – в амбулаторных условиях, кроме того, в 2015 – 2016 годах оказывалась медицинская помощь в условиях дневного стационара. Поликлиникой оказывается медицинская помощь в амбулаторных условиях, в условиях дневного стационара¹ и вне медицинской организации².

Отдельные структурные отделения (кабинеты) Поликлиники, а именно лечебно-диагностическое отделение, отделение скорой медицинской помощи, а также шесть кабинетов предрейсовых осмотров водителей таможенных органов, располагаются в нежилых помещениях, занимаемых Поликлиникой на основании договоров безвозмездного пользования и договора аренды³, вне места ее нахождения⁴ (в том числе в Московской области).

В проверяемом периоде численность работников Поликлиники, Госпиталя, и Санатория (далее – объекты контрольного мероприятия) составляла:

Объект	2015 год			2016 год			9 месяцев 2017 года		
	Штатная числ.	Факт. числ.	Укомплектованность (%)	Штатная числ.	Факт. числ.	Укомплектованность (%)	Штатная числ.	Факт. числ.	Укомплектованность (%)
Госпиталь	597,5	429,75	71,9	597,5	418,8	70,1	597,5	407,2	68,2
Поликлиника	595,0	415,0	69,7	595	412	69,2	595,0	388,0	65,2
Санаторий	31	18	58,1	42	22	52,4	44	23	52,3

¹ В штатном расписании Поликлиники выделены отделение дневного стационара и хирургическое отделение дневного стационара.

² В штатном расписании Поликлиники выделено отделение скорой медицинской помощи.

³ По информации, представленной Поликлиникой, кабинеты по проведению предрейсовых (послерейсовых) медицинских осмотров водителей таможенных органов размещаются по адресам: г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 23, стр. 1; г. Москва, Комсомольская пл., д. 1, стр. 4; г. Москва, Радиальная 1-ая ул., д. 2; г. Москва, ул. Ермакова роща, д. 7А, стр. 1, этаж № 4, пом. № 416, стр. 2, этаж № 1, пом. № 116; г. Москва, ул. Новодмитровская, домовладение 4, стр. 1; Московская область, Щелковский район, д. Орлово, ул. Центральная, д. 79/1, корп. 3Б; отделение скорой медицинской помощи – по адресу: г. Москва, ул. Новозаводская, д. 11/5, стр. 19; лечебно-диагностическое отделение – по адресу: г. Москва, ул. Новозаводская, д. 11/5, стр. 11.

⁴ Адрес (место нахождения) Поликлиники, указанный в ЕГРЮЛ: 105118, город Москва, Шоссе Энтузиастов, 42.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. (Цель 1). Проверить соответствие финансово-хозяйственной деятельности объектов контрольного мероприятия действующему законодательству Российской Федерации, в том числе целям и задачам, уставленным в Уставах учреждений.

8.1.1. Ведомственные правовые акты, устанавливающие и регламентирующие организационно – правовую форму, деятельность объектов контрольного мероприятия, в том числе в части оказания ими платных услуг и иной приносящий доход деятельности, в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации.

Вместе с тем в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что отдельные положения ведомственных актов ФТС России требуют доработки и приведения в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.

Так, пунктом 2 части 10 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации от 30 июня 2002 г. № 78-ФЗ, статьями 1, 10 Федерального закона Российской Федерации от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 911 установлены категории лиц, медицинская помощь которым оказывается за счет средств, выделяемых из федерального бюджета ФТС России на эти цели, и правила ее оказания.

При этом пунктом 5 Инструкции о порядке медицинского обслуживания в государственном учреждении «Центральная поликлиника ФТС России» и в государственном учреждении «Центральный клинический госпиталь ФТС России», утвержденной распоряжением ФТС России от 9 марта 2005 г. № 84-р «О порядке медицинского обслуживания в медицинских учреждениях ФТС России», на основании разрешения начальника Главного управления тылового обеспечения ФТС России или его заместителя установлена возможность оказания в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств разовой консультативно-диагностической помощи и при необходимости лечебно-профилактической помощи родителям должностных лиц таможенных органов, на которых указанное право не распространяется.

Положения указанной Инструкции о порядке медицинского обслуживания в медицинских учреждениях ФТС России не пересматривались с 2005 года, содержат положения нормативных правовых актов Российской Федерации, утративших силу⁵, и не приведены в соответствие с действующим законодательством в сфере здравоохранения.

8.1.2. Реализация приносящей доход деятельности в виде оказания платных медицинских услуг.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Уставов Госпиталя и Поликлиники учреждениям предоставлено право по осуществлению приносящей доход деятельности на основании договоров с

⁵ Статья 45 Федерального закона Российской Федерации от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ, устанавливающая порядок медицинское обслуживание сотрудников таможенных органов и членов их семей, утратила силу с 1 января 2013 года, Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1995 г. № 119-ФЗ «Об основах государственной службы Российской Федерации» утратил силу с 31 января 2005 года, приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 1 ноября 2004 г. № 179 «Об утверждении порядка оказания скорой медицинской помощи» утратил силу с 1 января 2014 года.

юридическими и физическими лицами в виде оказания платных медицинских услуг в соответствии с лицензиями на осуществление медицинской деятельности.

Объем средств, фактически поступивших от приносящей доход деятельности, составил:

(тыс. рублей)

Отчетный период	Госпиталь	Поликлиника
Всего за 2015 год, из них:	108 529,0	22 295,1
153 113011700170001 40110100 (начислено по ОМС)	30 028,6	5 640,4
1531130199101010400 140110100 (начислено по платным услугам)	78 282,5	15 434,4
Всего за 2016 год, из них:	78 675,3	21 259,7
153113011700170001 40110100 (начислено по ОМС)	25 482,3	4 599,9
1531130199101010400 140110100 (начислено по платным услугам)	52 159,7	15 718,8
Всего за 9 месяцев 2017 года, из них:	51 649,4	13 758,9
153113011700170001 40110100 (начислено по ОМС)	20 043,9	3 549,7
1531130199101010400 140110100 (начислено по платным услугам)	31 032,9	9 422,0

При выборочной проверке заключенных Госпиталем договоров на предоставление лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) в рамках программ добровольного медицинского страхования и договоров на предоставление платных медицинских услуг установлено, что в нарушение пункта 3 Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 2012 г. № 1006, заключено семь договоров⁶, в условия которых включены в том числе платные медицинские услуги, не указанные в лицензиях на осуществление медицинской деятельности Госпиталя⁷, а также оказываемые врачами по специальностям, отсутствующим в штатном расписании Госпиталя⁸.

Вместе с тем фактов оказания Госпиталем медицинских услуг, по которым отсутствуют соответствующие лицензии, не установлено.

В проверяемом периоде Госпиталем по договорам добровольного медицинского страхования в рамках оказания платных медицинских услуг предоставлялись скидки ООО «Медицинский центр «НЕБОЛИТ» на сумму 191,3 тыс. рублей и ООО «Группа Ренессанс Страхование» на сумму 3 620,0 тыс. рублей, при этом Прейскурантом на

⁶ от 13 апреля 2017 г. № 03-55-17/11//0020/17 (доп.соглашение от 21 июня 2017 года) с АО «Либерти Страхование», от 22 апреля 2016 г. № 9-2016/03-55-16/13 (доп.соглашение от 1 июля 2017 года) со Страховым акционерным обществом «Медэкспресс», от 1 октября 2015 г. № 04-14-14/44 (доп.соглашение от 1 июля 2017 года) с ОАО Страховая группа «Спасские ворота», от 11 апреля 2014 г. № 04-09-14/13 (доп.соглашение от 23 июля 2017 года) с ЗАО Медицинская страховая компания «Солидарность для жизни», от 1 апреля 2014 г. № 459/10-14/04-09-14/12 со Страховым открытым акционерным обществом «Русский Страховой центр», от 27 января 2017 г. № 016/14/04-09-14/7 с ОАО «Открытое страхование», от 4 декабря 2013 г. № 331300-10863/04-11-13/43 (доп.соглашение от 21 июня 2017 г. № 2) с ООО «Страховая Компания «Согласие».

⁷ Таких как оказание скорой неотложной медицинской помощи, выезд бригады скорой помощи, проведение необходимой экспресс-диагностики, экстренных лечебных манипуляций, экстренной транспортировки в стационар, оказание профилактических мероприятий детям.

⁸ Таких как врач-гематолог, врач-аллерголог, врач-ревматолог, врач-иммунолог, врач-инфекционист, врач-паразитолог, врач-сурдолог.

платные медицинские услуги государственного казенного учреждения «Центральный клинический госпиталь ФТС России», введенным в действие приказом Госпиталя от 10 декабря 2015 г. № 274 (в редакции приказа Госпиталя от 5 июля 2017 г. № 62), предоставление скидок не предусмотрено. Процедура предоставления скидок не регламентирована.

В нарушение пункта 3 Порядка определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, находящимися в ведении ФТС России, утвержденного приказом ФТС России от 22 февраля 2013 г. № 331, в проверяемом периоде размер платы за платные услуги определялся Поликлиникой без учета анализа фактических затрат на оказание платных услуг по основным видам деятельности за предшествующие периоды, на основании утвержденных на 2013 год лимитов бюджетных обязательств, включающих кроме того объемы средств не относящиеся к оказанию платных услуг, в т.ч. лимиты бюджетных обязательств по направлению расходов 93971 «Возмещение учреждениям государственной и муниципальной систем здравоохранения расходов на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы, таможенных органов и лицам начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи» в сумме 1 611,4 тыс. рублей.

8.2. (Цель 2). Проверить порядок и объем финансирования из федерального бюджета в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года объектов контрольного мероприятия и фактическое использование ими средств федерального бюджета.

8.2.1. Финансовое обеспечение деятельности объектов контрольного мероприятия осуществлялось главным распорядителем бюджетных средств ФТС России за счет средств федерального бюджета на основании бюджетных смет.

Показатели бюджетных смет и кассовое исполнение доведенных лимитов бюджетных обязательств в проверяемом периоде составили:

(тыс. рублей)

	2015 год			2016 год			2017 год		
	ЛБО	Исполнено	% исполнения	ЛБО	Исполнено	% исполнения	ЛБО ⁹	Исполнено на 1.10.2017	% исполнения
Госпиталь	498 536.8	495 112.0	99.3	493 975.0	491 160.7	99.4	444 451.6	320 325.0	72.1
Поликлиника	459 573.8	458 121.6	99.7	446 532.9	444 853.6	99.6	418 486.1	308 069.9	73.6
Санаторий	619 020.0	618 600.0	99.9	395 654.0	354 662.3	89.6 ¹⁰	77 033.6	59 595.6	77.4

В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Санатории показатели бюджетной сметы по состоянию на 1 июля и 1 октября 2017 года не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств¹¹.

По вышеуказанным фактам протоколы об административном правонарушении,

⁹ По состоянию на 1 октября 2017 года

¹⁰ В связи с неисполнением расходов инвестиционного характера в сумме 39 795,9 тыс. рублей, что связано с несвоевременным исполнением обязательств Подрядчика, по госконтракту от 20 октября 2014 г. № 0873100007214000002 на капитальное строительство комплекса зданий Санатория

¹¹ Согласно показателям лицевого счета получателя бюджетных средств (№ 03731A88630), открытого Санаторию в территориальном органе Федерального казначейства.

ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.7. «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», не составлялись в виду отсутствия вины работников¹².

8.2.2. Участие Госпиталя и Поликлиники в программах обязательного медицинского страхования.

Инструкцией о порядке медицинского обслуживания в Госпитале и Поликлинике по Московской городской и Московской областной программам обязательного медицинского страхования, утвержденной распоряжением ФТС России от 8 августа 2011 г. № 127-р, определено, что бесплатная медицинская помощь в медицинских учреждениях оказывается при наступлении страхового случая в объеме, установленном территориальной программой обязательного медицинского страхования: государственным гражданским служащим таможенных органов Российской Федерации и членам их семей, имеющим страховые полисы обязательного медицинского страхования г. Москвы и Московской области; работникам таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, и членам их семей, имеющим полисы ОМС г. Москвы и Московской области, студентам Российской таможенной академии; государственным гражданским служащим, работникам таможенных органов и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, и членам их семей, имеющим страховые полисы субъектов Российской Федерации, за исключением г. Москвы и Московской области, в объеме, установленном базовой программой обязательного медицинского страхования.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ Госпиталем и Поликлиникой заключены договоры со страховыми медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования города Москвы, в целях оплаты медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в системе обязательного медицинского страхования города Москвы, а также с Московским городским фондом обязательного медицинского страхования в целях оплаты медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в системе обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, в объеме и на условиях базовой программы обязательного медицинского страхования.

Приказом ФТС России от 24 октября 2017 г. № 1691 «Об организации работы медицинских организаций, находящихся в ведении ФТС России, осуществляющих

¹² В ходе проведения контрольного мероприятия представлены пояснения главного бухгалтера Санатория, из которых следует, что «в связи с длительным изменением доведенных лимитов бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств ФТС России, у Санатория не всегда есть возможность своевременно сформировать изменения к бюджетной смете». В соответствии с запросом Счетной палаты Российской Федерации о причинах длительного изменения доведенных лимитов бюджетных обязательств, ФТС России письмом от 15 декабря 2017 г. № 01-21/71330 представлена информация, что «формирование бюджетных смет по состоянию на 1 июля и 1 октября 2017 года затруднялось в связи с наличием и несвоевременным устранением технических ошибок и многочисленных сбояв в функционировании государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», возникающих при доведении изменений бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

деятельность в сфере обязательного медицинского страхования» распоряжение ФТС России от 8 августа 2011 г. № 127-р признано утратившим силу и поручено начальникам медицинских организаций, находящихся в ведении ФТС России и осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, обеспечить оказание медицинской помощи в рамках Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по программе ОМС, в пределах объемов предоставления медицинской помощи, установленных решениями комиссий по разработке территориальных программ ОМС.

Ежегодными Территориальными программами обязательного медицинского страхования города Москвы¹³ установлено, что при реализации Территориальной программы ОМС при оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам по ОМС в амбулаторных условиях, применяется способ по подушевому нормативу финансирования на прикрепившихся лиц к медицинской организации в сочетании с оплатой за единицу объема медицинской помощи – за медицинскую услугу, за посещение, за обращение (законченный случай) и с включением расходов за единицу объема медицинской помощи при оказании медицинской помощи в иных медицинских организациях, включенных в утвержденный Тарифным соглашением перечень медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь по направлениям других медицинских организаций, имеющих прикрепившихся лиц и участвующих в расчетах за оказанную медицинскую помощь (далее – горизонтальные расчеты).

Госпиталь и Поликлиника не производят прикрепления лиц, застрахованных в системе ОМС города Москвы, при этом включены в Перечень медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь по направлениям других медицинских организаций, имеющих прикрепившихся лиц и участвующих в расчетах за оказанную медицинскую помощь¹⁴ (далее – направления других медицинских организаций).

С учетом изложенного оплата страховыми медицинскими организациями города Москвы оказанных Госпиталем и Поликлиникой медицинских услуг пациенту, застрахованному в системе обязательного медицинского страхования города Москвы,

¹³ Пункт 4.10 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Москвы от 23 декабря 2014 г. № 811-ПП, пункт 4.10 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Москвы от 24 декабря 2015 г. № 949-ПП, пункт 4.10 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Правительства Москвы от 23 декабря 2016 г. № 935-ПП.

¹⁴ Приложения № 1.2 к ежегодным Тарифным соглашениям на оплату медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе обязательного медицинского страхования города Москвы на 2015 год, 2016 год, 2017 год от 25 декабря 2014 г., 25 декабря 2015 г., 25 декабря 2016 г. соответственно, заключенным Департаментом здравоохранения города Москвы, Московским городским фондом обязательного медицинского страхования (далее – МГФОМС), Профессиональным союзом работников здравоохранения города Москвы, страховыми медицинскими организациями и медицинскими профессиональными некоммерческими организациями.

осуществляется при наличии направления от медицинской организации, на обслуживание к которой прикреплен данный пациент – «горизонтальные расчеты».

За период 2015–2016 годы и 9 месяцев 2017 года страховым организациям выставлены счета за медицинские услуги, оказанные в рамках программы ОМС: Поликлиникой на общую сумму – 18 461,1 тыс. рублей, Госпиталем на общую сумму – 77 096,2 тыс. рублей. По результатам проведенных страховыми организациями экспертиз, в том числе медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, было отказано в оплате медицинской помощи Госпиталю на общую сумму 1 035,7 тыс. рублей (1,3 % от общего объема предъявленной к оплате медицинской помощи), Поликлинике на общую сумму 4 664,8 тыс. рублей (25,3 % от общего объема предъявленных к оплате счетов). Высокий процент отказов Поликлинике в оплате медицинской помощи страховыми медицинскими организациями объясняется оказанием ею медицинской помощи в амбулаторных условиях пациентам, застрахованным в системе ОМС города Москвы, в отсутствие направлений из медицинских организаций, в которых эти пациенты прикреплены.

В ходе проведения контрольного мероприятия в Поликлинике установлено, что за период 2015 – 2017 годы, несмотря на то, что прикрепление на обслуживание пациентов, застрахованных в системе ОМС города Москвы, не производится и способ подушевого нормативного финансирования не применяется, медицинские услуги в амбулаторных условиях таким пациентам оказывались, при этом направления из медицинских организаций, к которым пациенты прикреплены отсутствуют.

Всего за проверяемый период Поликлиникой было выставлено счетов страховым медицинским организациям за 91 497 единиц медицинских услуг, оказанных пациентам, застрахованными в системе ОМС г. Москвы, на общую сумму 9 523,9 тыс. рублей (расходы федерального бюджета на их оказание в условно-расчетной сумме составили 72 367,8 тыс. рублей). При этом страховыми медицинскими организациями возмещено Поликлинике – 5 029,8 тыс. рублей за 54 413 единиц оказанных услуг (52,8 %) (расходы федерального бюджета на их оказание в условно-расчетной сумме составили 43 036,9 тыс. рублей). Условно-расчетная сумма расходов федерального бюджета на оказание медицинских услуг, непринятых к оплате страховыми медицинскими организациями (в том числе по причине оказания услуг в отсутствие направления из медицинских организаций по месту прикрепления застрахованных лиц) в количестве 37 084 единиц составляет 29 330,9 тыс. рублей. (Приложение № 4 к настоящему отчету).

Вместе с тем из данных представленных Поликлиникой о счетах, выставленных страховым медицинским организациям за медицинские услуги, оказанные пациентам, застрахованным в системе ОМС г. Москвы, за период с ноября 2015 года по февраль 2017 года наблюдается снижение количества оказанных медицинских услуг в среднем в 3 раза, при увеличении соотношения принятых к возмещению страховыми медицинскими организациями услуг к общему количеству оказанных услуг с 50 % до 100 %, что

обусловлено выставлением Поликлиникой счетов страховым медицинским организациям только за амбулаторные услуги, оказанные в неотложной форме.

Учитывая, что снижения основных показателей деятельности Поликлиники в указанном периоде не отмечено, количество оказанных медицинских услуг пациентам, застрахованным в системе ОМС города Москвы, без предоставления соответствующих направлений из медицинских организаций по месту их прикрепления, определено расчетным путем и в период с ноября 2015 года по февраль 2017 года расчетно составило 30 304 единицы. Расходы федерального бюджета на их оказание расчетно составляют 23 968,4 тыс. рублей. Расчеты представлены в Приложениях №№ 3 и 4 к настоящему Отчету по результатам контрольного мероприятия.

8.2.3. В нарушение требований пункта 8 Порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2015 г. № 221н (далее – Порядок учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств, действие документа с 21 февраля 2016 года), в части несвоевременного формирования и представления (не позднее 3 рабочих дней со дня заключения государственных контрактов, договоров) в территориальные органы Федерального казначейства несвоевременно направлены сведения о бюджетных обязательствах, в том числе:

№ п/п	Наименование казенного органа ФТС России	Государственный контракт (договор)	Дата представления сведений об обязательстве по форме по КФД 0506101	Срок нарушения
1.	Поликлиника	от 30 декабря 2016 г. № 5095-2017, в сумме – 76,2 тыс. рублей	8 февраля 2017 г. № 000000078	39 дней
2.		от 1 февраля 2017 г. № 01/02/17- аренда/ФТС, в сумме – 68,80 тыс. рублей	28 февраля 2017 г. № 00000000000120	22 дня
3.		от 9 марта 2017 г. № 29, в сумме – 24,0 тыс. рублей	3 апреля 2017 г. № 00000000000138	21 день
4.	Санаторий	от 15 января 2016 г. № 184 в сумме – 55,1 тыс. рублей	11 февраля 2016 года № 00000000000011	22 дня
5.		от 19 июня 2016 г. № П-30- КС/ФТС-16. в сумме – 45,0 тыс. рублей	17 августа 2016 года № 00000000000037	56 дней
6.		от 2 декабря 2016 г. № П-56- КС/ФТС-16 в сумме – 45,0 тыс. рублей	27 декабря 2016 года № 00000000000068	20 дней

По вышеуказанным фактам протоколы об административном правонарушении, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности», не составлялись в виду отсутствия вины должностных лиц в совершении административного правонарушения¹⁵.

В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) при формировании Госпиталем и Санаторием Учетных политик не были учтены положения пункта 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

¹⁵ В связи с несвоевременным получением бухгалтерией госконтрактов (договоров), вина должностного лица, допустившего административное правонарушение, отсутствует.

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), в том числе перечень документов, на основании которых возникают бюджетные обязательства, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств. В период проведения контрольного мероприятия Госпиталем внесены соответствующие изменения в Учетную политику.

8.2.4. Использование средств федерального бюджета, предусмотренных объектами контрольного мероприятия при планировании расходов на здравоохранение по разделу 0900 «Здравоохранение».

8.2.4.1. Выборочной проверкой использования средств федерального бюджета, предусмотренных объектами контрольного мероприятия при планировании расходов на здравоохранение по разделу бюджетной классификации расходов 0900 «Здравоохранение» направлению расходов 90059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» установлены факты:

нарушения Госпиталем и Поликлиникой Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации), в части применения подразделов бюджетной классификации расходов расчетно за период 2015 год – 9 месяцев 2017 года в общей сумме 68 641,7 тыс. рублей, из которых в Госпитале – расчетно 7 978,3 тыс. рублей, в Поликлинике – расчетно 60 663,4 тыс. рублей.

направления Госпиталем, Поликлиникой и Санаторием средств федерального бюджета и оплата денежных обязательств на цели, не соответствующие условиям их получения, которые определены федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год, сводной бюджетной росписью, бюджетными росписями и бюджетными сметами Госпиталя, Поликлиники и Санатория, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации содержит признаки нецелевого использования бюджетных средств, за период 2015-2016 годы в общей сумме 3 084,0 тыс. рублей, из которых в Госпитале – 1 228,9 тыс. рублей, в Поликлинике – 1 755,2 тыс. рублей и в Санатории – 99,9 тыс. рублей.

8.2.4.1.1. По объекту контрольного мероприятия Госпиталь.

В соответствии с Уставом в 2015-2017 годах планирование расходов в сфере установленных функций Госпиталем осуществлялось по подразделу бюджетной классификации расходов 0901 «Стационарная медицинская помощь». Кроме того, в 2017 году планирование расходов на оплату образовательных услуг работникам Госпиталя осуществлялось по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Однако в 2015 – 2017 годах Госпиталем за счет средств, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», осуществлялись

расходы на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях и до 2017 года – в условиях дневного стационара¹⁶.

В амбулаторных условиях количество обращений по поводу заболеваний в 2016 году составило – 1 606 обращений, за 9 месяцев 2017 года – 944 обращения; количество проведенных периодических медицинских осмотров работников Госпиталя в 2015 году – 311 человек, в 2016 году – 303 человека, в 2017 году – 369 человек.

Расчетная себестоимость одного обращения составила 1,239 тыс. рублей¹⁷, одного ежегодного медицинского осмотра в амбулаторных условиях – 1,454 тыс. рублей⁵, таким образом, расчетно общая стоимость обращений в Госпиталь за амбулаторной помощью составляет 3 159,5 тыс. рублей (в 2016 году – 1 989,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 1 169,6 тыс. рублей), а расходы на проведение в амбулаторных условиях ежегодных медицинских осмотров работников Госпиталя – 1 429,3 тыс. рублей (в 2015 году – 452,2 тыс. рублей, в 2016 году – 440,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 536,5 тыс. рублей).

Количество проведенных дней в условиях дневного стационара в 2015 году составило 2 842 пациенто-дней, в 2016 году – 314 пациенто-дней. Расчетная себестоимость одного пациенто-дня составила 1,074 тыс. рублей¹⁸. С учетом общего количества дней, проведенных в условиях дневного стационара, расчетно расходы федерального бюджета на обеспечение оказания соответствующих услуг составили 3 389,5 тыс. рублей (в 2015 году – 3 052,3 тыс. рублей, в 2016 году – 337,2 тыс. рублей).

Таким образом, с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Госпиталем израсходованы средства федерального бюджета, предусмотренные бюджетной сметой по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», в расчетной сумме 7 978,3 тыс. рублей (в 2015 году – 3 504,5 тыс. рублей, в 2016 году – 2 767,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 1 706,2 тыс. рублей):

в расчетной сумме 4 588,8 тыс. рублей (в 2015 году – 452,2 тыс. рублей, в 2016 году – 2 430,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 1 706,2 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг в амбулаторных условиях (следовало по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»);

в расчетной сумме 3 389,5 тыс. рублей (в 2015 году – 3 052,3 тыс. рублей, в 2016 году – 337,2 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг в условиях дневного стационара в сумме (следовало по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»).

¹⁶ Для оказания медицинской помощи в условиях дневного стационара в 2015-2016 годах в Госпитале было развернуто четыре койки (количество коек дневного стационара Госпиталю согласовано ФТС России письмами от 10 февраля 2015 г. № 08-372/05741, от 29 февраля 2016 г. № 08-372/08951).

¹⁷ При расчете стоимости услуг учтена себестоимость медицинских услуг, оказываемых Госпиталем, а также принято за основу, что в среднем одно обращение пациента по поводу заболевания включает две консультации специалиста, а при одном медицинском осмотре – 2,5 посещения профильных врачей. Кроме того медицинский осмотр или обращение пациента по поводу заболевания предполагает в среднем два лабораторных исследования.

¹⁸ При расчете расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневного стационара учтена себестоимость оказываемых Госпиталем медицинских услуг, а также за основу принято, что в среднем один пациенто-день включает одну консультацию специалиста и две врачебные манипуляции (учтены одни из самых распространенных: инъекция внутримышечная, внутривенное капельное вливание).

Кроме того, в 2015-2016 годах за счет средств федерального бюджета, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», в рамках заключенных контрактов оплачены образовательные услуги в сумме 1 228,9 тыс. рублей (в 2015 году – 559,4 тыс. рублей, в 2016 году – 669,5 тыс. рублей), подлежащие оплате по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», т.е. направлены на цели, не соответствующие условиям их получения, что носит признаки нецелевого использования средств федерального бюджета.

8.2.4.1.2. По объекту контрольного мероприятия Поликлиника.

В соответствии с Уставом в 2015-2017 годах планирование расходов в сфере установленных функций Поликлиники осуществлялось по подразделу бюджетной классификации расходов 0902 «Амбулаторная помощь», с 2017 года, в том числе, по подразделам 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» и 0904 «Скорая медицинская помощь». Кроме того, в 2017 планирование расходов на оплату образовательных услуг работникам Поликлиники осуществлялось по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Вместе с тем в 2015 – 2016 годах Поликлиникой за счет средств, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», осуществлялись расходы на оказание медицинской помощи в условиях дневного стационара и скорой медицинской помощи¹⁹.

Несмотря на то, что Штатным расписанием Поликлиники в 2015 – 2017 годах предусмотрены отделения дневного стационара, хирургическое отделение дневного стационара²⁰, отделение скорой медицинской помощи для оказания медицинской помощи в условиях дневного стационара и скорой медицинской помощи.

Принимая во внимание расходы на обеспечение содержания деятельности отделений дневного стационара и отделения скорой медицинской помощи (расчет представлен в Приложении № 2 к настоящему Отчету по результатам контрольного мероприятия), с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Поликлиникой израсходованы средства федерального бюджета, предусмотренные бюджетной сметой, в 2015-2016 годах по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» в расчетной сумме 60 663,4 тыс. рублей (в 2015 году – 29 222,4 тыс. рублей, в 2016 году – 31 441,0 тыс. рублей):

в расчетной сумме 10 372,9 тыс. рублей (в 2015 году – 4 643,4 тыс. рублей, в 2016 году – 5 729,5 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг в условиях дневного стационара (следовало по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»),

¹⁹ Для оказания медицинской помощи в условиях дневного стационара в 2015-2016 годах в Госпитале было развернуто четыре койки (количество коек дневного стационара Госпиталю согласовано ФТС России письмами от 10 февраля 2015 г. № 08-372/05741, от 29 февраля 2016 г. № 08-372/08951).

²⁰ Введено приказом Поликлиники от 10 апреля 2015 г. № 74 «Об организационно-штатных мероприятиях в Центральной поликлинике ФТС России».

в расчетной сумме 50 290,5 тыс. рублей (в 2015 году – 24 579,0 тыс. рублей, в 2016 году – 25 711,5 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг услуги скорой медицинской помощи (следовало по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь»).

Следует отметить, что при планировании расходов федерального бюджета на 2017 год по подразделам 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» и 0904 «Скорая медицинская помощь» Поликлиникой не были учтены расходы на приобретение медикаментов и лекарственных средств, расходы на содержание помещений и другие прямые расходы, обеспечивающие деятельность отделений, расчетно сумме 756,5 тыс. рублей и 276,8 тыс. рублей соответственно (расчет представлен в Приложении № 1 к настоящему Отчету по результатам контрольного мероприятия).

Кроме того, в 2015-2016 годах за счет средств федерального бюджета, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», в рамках заключенных контрактов оплачены образовательные услуги в сумме 1 755,2 тыс. рублей (в 2015 году – 1 186,8 тыс. рублей, в 2016 году – 568,4 тыс. рублей), подлежащие оплате по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», т.е. направлены на цели, не соответствующие условиям их получения, что носит признаки нецелевого использования средств федерального бюджета.

8.2.4.1.3. По объекту контрольного мероприятия Санаторий.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации по виду расходов 413 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в рамках государственного оборонного заказа» подлежат отражению расходы федерального бюджета по государственным контрактам на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства федеральной собственности, на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимися объектами работ, а также на иные расходы из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства (реставрации), заключаемым в рамках государственного оборонного заказа.

Санаторием на основании проектной сметной документации и по результатам проведенного открытого конкурса с ООО «Лидер Инжиниринг» заключен госконтракт от 20 октября 2014 г. реестровый номер № 08731000072 14 000002 стоимостью 1 329 900,4 тыс. рублей на строительство комплекса зданий Санатория.

Проектной сметной документацией не предусмотрены работы, связанные с организацией процедуры заключения государственного контракта на выполнение работ по строительству.

Санаторием в 2014 году в рамках договора от 26 мая 2014г. № П-35-КС/ФТС-14, заключенного с ООО «Партнер», осуществлено расходование средств федерального бюджета в сумме 99,9 тыс. рублей на оплату услуг за организацию конкурса на право заключения контракта на выполнение работ по строительству комплекса зданий по направлению расходов 4009 «Создание объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры,

и иных объектов», виду расходов 413 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в рамках государственного оборонного заказа», то есть на цели, не соответствующие условиям их получения, которые определены Сводным планом капитальных вложений ФТС России на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утверждены в бюджетной смете учреждения и доведены ФТС России до Санатория расходным расписанием от 23 июня 2014 г. № 153/A8863/007 в объеме 413 968,9 тыс. рублей на 2014 год.

8.2.4.2. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 2 Правил возмещения медицинским организациям государственной и муниципальной систем здравоохранения расходов на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы, таможенных органов Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции, и лицам начальствующего состава органов федеральной фельдъегерской связи, а также отдельным категориям граждан, уволенных с военной службы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911 (далее – Правила, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911), в части заключения Госпиталем и Поликлиникой государственных контрактов на оказание медицинскими организациями государственной и муниципальной систем здравоохранения (далее – организации здравоохранения) медицинской помощи сотрудникам таможенных органов в отсутствие полномочий на их заключение.

В соответствии с частью 2 статьи 10 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ при отсутствии по месту службы, месту жительства или иному месту нахождения сотрудника, имеющего специальное звание и проходящего службу в таможенных органах Российской Федерации, медицинских организаций ФТС России, либо при отсутствии в них соответствующих отделений или специального медицинского оборудования медицинское обеспечение сотрудника осуществляется в иных медицинских организациях.

Пунктом 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911, установлено, что расходы организаций здравоохранения на оказание медицинской помощи сотрудникам таможенных органов возмещаются территориальным органом соответствующего федерального органа исполнительной власти в субъекте Российской Федерации по тарифам, действующим на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (в организации здравоохранения) на момент оказания медицинской помощи, в соответствии с договором об оказании медицинской помощи, заключенным между территориальным органом и организацией здравоохранения.

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации для реализации

указанной социальной гарантии предусмотрено направление расходов 93971 «Возмещение учреждениям государственной и муниципальной систем здравоохранения расходов на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы, таможенных органов и лицам начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи».

Учитывая изложенное, государственные контракты на оказание медицинской помощи сотрудникам таможенных органов с организациями здравоохранения должны заключаться территориальными таможенными органами и оплачиваться за счет средств, предусмотренных по направлению расходов 93971.

Вместе с тем в 2015-2017 годах ФТС России в нарушение пункта 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 911, по направлению расходов 93971 доводились лимиты бюджетных обязательств:

Госпиталю в объеме 7 538,6 тыс. рублей (2015 год – 3 135,8 тыс. рублей, 2016 год – 1 910,9 тыс. рублей, 2017 год – 2 491,9 тыс. рублей);

Поликлинике в объеме 15 419,1 тыс. рублей (2015 год – 5 148,3 тыс. рублей, 2016 год – 6 243,8 тыс. рублей, 2017 год – 4 027,0 тыс. рублей).

В пределах ЛБО, утвержденных бюджетными сметами по направлению расходов 93971, в отсутствие полномочий Госпиталем и Поликлиникой заключались государственные контракты с организациями здравоохранения города Москвы и Московской области.

Всего за период 2015 год – 9 месяцев 2017 года по указанным государственным контрактам оплачены услуги организаций здравоохранения по оказанию медицинской помощи сотрудникам таможенных органов на общую сумму:

Госпиталем – 5 713,6 тыс. рублей (2015 год – 2 426,4 тыс. рублей, 2016 год – 1 286,9 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 2 000,3 тыс. рублей);

Поликлиникой – 13 137,1 тыс. рублей (2015 год – 4 984,3 тыс. рублей, 2016 год – 6 059,2 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 2 093,6 тыс. рублей).

Направление расхода	Финансирование Госпиталя ПРз 0901 «Стационарная медицинская помощь»			Финансирование Поликлиники ПРз 0902 «Амбулаторная помощь»		
	2015	2016	2017 ²¹	2015	2016	2017 ²²
Доведены лимиты бюджетных обязательств по направлению расходов 93971	3 135,8	1 910,9	2 491,9	5 148,3	6 243,8	4 027,0
Фактическое исполнение в том числе:	2 426,4	1 286,9	2 000,3	4 984,3	6 059,2	2 093,6
Услуги по проведению лабораторных медицинских исследований	233,5	266,7	79,7	849,6	643,1	-
Услуги по проведению медицинского освидетельствования водителей	-	-	-	59,4	-	-

²¹ По состоянию на 1 октября 2017 года.

²² По состоянию на 1 октября 2017 года.

Услуги по медицинскому обслуживанию (оказанию медицинской помощи). в том числе	2 192,9	1 020,2	1 920,6	3 751,7	4 965,7	1 799,7
сотрудникам в стационарных условиях	1 482,3	443,9	1 627,0	3 733,3	4 887,7	1 770,7
сотрудникам в амбулаторных условиях	121,5	221,7	132,1	18,4	78,0	29,0
пенсионерам ФТС России (амбул.и стац.)	586,2	353,2	161,5	-	-	-
членам семьи пенсионеров ФТС России	2,9	1,4	-	-	-	-
Услуги по предоставлению медицинской помощи в период беременности сотрудницам ФТС России	-	-	-	-	50,8	72,2
Услуги по проведению комплексного медицинского освидетельствования летного состава ФТС России, в том числе	-	-	-	323,6	399,6	221,7
в стационарных условиях	-	-	-	315,6	395,7	219,5
в амбулаторных условиях	-	-	-	8,0	3,9	2,2

При этом форма заключенных Госпиталем и Поликлиникой договоров с организациями здравоохранения по оказанию медицинских услуг в рамках реализации вышеуказанной социальной гарантии не соответствует форме Примерного договора, установленного Приложением к Правилам, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911.

Кроме того, по направлению расходов 93971 Поликлиникой в 2015-2017 годах заключались контракты на оказание услуг по проведению комплексного медицинского освидетельствования летного состава, вместе с тем в соответствии с пунктами 2, 4 Положения о военно-врачебной экспертизе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2013 г. № 565, освидетельствование летного состава ФТС России должно осуществляется врачебно-летными комиссиями, создаваемыми в таможенных органах Российской Федерации, либо на основании договора об оказании медицинской помощи, заключенного территориальным таможенным органом с медицинской организацией. Оказанные услуги оплачивались Поликлиникой на основании актов выполненных работ, при этом подтверждающие документы (протокол заседания военно-летней комиссии, лист медицинского освидетельствования, свидетельство о болезни, заключения о годности, личные медицинские книжки летного состава и т.д.) в Поликлинике отсутствуют.

В нарушение части 2 статьи 10 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ в рамках заключенных государственных контрактов (договоров) с организациями здравоохранения по оказанию медицинской помощи сотрудникам таможенных органов Госпиталем оплачены услуги оказанные лицам, на которых не распространяются предусмотренные указанной статьей социальные гарантии, в том числе членам семей пенсионеров ФТС России на сумму 4,3 тыс. рублей.

8.2.4.3. Пунктом 6 Правил предоставления бесплатных путевок в медицинские организации (санаторно-курортные организации) сотрудникам учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы и таможенных органов Российской Федерации, а также отдельным категориям граждан Российской Федерации, уволенных со службы в указанных учреждениях и органах, органах по контролю за оборотом

наркотических средств и психотропных веществ, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2013 г. № 320, установлено, что порядок получения и оформления путевок в медицинские организации (санаторно-курортные организации) устанавливается соответственно Федеральной службой исполнения наказаний, Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Федеральной таможенной службой.

Вместе с тем порядок предоставления, получения и оформления путевок на долечивание (реабилитацию) в медицинские (санаторно-курортные) организации не утвержден. При этом в проверяемом периоде по направлению расходов 93993 «Предоставление путевок (пособий) на санаторно-курортное лечение и (или) денежной компенсации» Госпиталю ежегодно доводятся лимиты бюджетных обязательств на предоставление путевок (пособий) на санаторно-курортное лечение отдельным категориям сотрудников таможенных органов в общей сумме 676,9 тыс. рублей.

8.2.5. По результатам контрольного мероприятия бюджетная отчетность по состоянию на 1 января 2016 года и по состоянию на 1 января 2017 года и на 1 октября 2017 года в проверяемых объектах признана недостоверной по следующим основаниям.

8.2.5.1. Поликлиникой в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 20 Инструкции № 191н принимались к забалансовому учету на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» объекты недвижимого имущества, количество и стоимость которых не соответствует количеству²³ и стоимости (меньше на 242 492,8 тыс. рублей), указанных в первичных учетных документах (акты приема-передачи, договоры безвозмездного и возмездного пользования), что повлекло за собой искажение данных бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2016 года и на 1 января 2017 года в ф. 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по строке 010 «Имущество, полученное в пользование, всего» и по строке 011 «в том числе: недвижимое».

Госпиталем в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н) в бюджетной отчетности за 2015–2016 годы лицензии (неисключительные пользовательские права) и сетевой фильтр на общую сумму - 31,0 тыс. рублей, полученные в безвозмездное пользование по Договору от 11 июля 2012 г. № 04-10-12/173, не отражены по строке 015 «Движимое имущество, полученное в пользование» забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (в составе Баланса ф. 0503130).

²³ Количественный учет нежилых помещений, принятых в безвозмездное и возмездное пользование, принимается как 1 единица по одному адресу расположения. Так по состоянию на 1 октября 2017 года учтено 11 объектов недвижимого имущества. При этом в соответствии с первичными документами, Поликлиникой приняты в безвозмездное и возмездное пользование 758 помещений общей площадью 11 265,1 кв.м.

Санаторием в нарушение Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100, в 2014 – 2016 годах выполненные работы по капитальному строительству объекта «ФГКУ Санаторий «Пестово» ФТС России» принимались по Справкам о стоимости выполненных работ (ф. № КС-3) и Актам о приемке выполненных работ (ф. № КС-2), данные которых в части стоимости выполненных работ, не соответствовали друг другу.

Так, в 2014 году на счете 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» по Справкам о стоимости выполненных работ (ф. № КС - 3) отражено затрат на 10 482,3 тыс. рублей больше, чем указано в Акте о приемке выполненных работ (ф. № КС-2); в 2015 году – на 2 037,7 тыс. рублей меньше; в 2016 году – на 1 502,5 тыс. рублей больше. Подрядчиком в 2017 году проведена корректировка соответствия Справок о стоимости выполненных работ (ф. № КС - 3) и Актов о приемке выполненных работ (ф. № КС-2).

С учетом изложенного Санаторием в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 16 и 166 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности за 2015 – 2016 годы затраты по капитальному строительству объекта отражены по строке 091 «Вложения в недвижимое имущество учреждения (010610000)» Баланса (ф. 0503130) и по строке 070 «Вложения в основные средства» Сведений (ф. 0503168) по состоянию на 1 января 2016 года на общую сумму – 925 727,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2017 года – 1 341 373,9 тыс. рублей, при этом указанные расходы следовало отразить в суммах 927 765,6 тыс. рублей и 1 339 871,4 тыс. рублей соответственно.

Проверяемыми объектами в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 99, 117, 118 Инструкции № 157н, пунктов 16 и 166 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности за 2015-2016 годы противогазы в общей сумме – 657,9 тыс. рублей отражены в Балансе (ф. 0503130) по строке 013 «Иное движимое имущество учреждения (010130000)», Сведениях (ф. 0503168) по строке 018 «Прочие основные средства» и респираторы в общей сумме – 55,0 тыс. рублей отражены в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (в составе баланса (ф. 0503130) по строке 210 забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации, всего», которые следовало отразить в Балансе (ф. 0503130) по строке 080 «Материальные запасы (010500000)» и в Сведениях (ф. 0503168) по строке 190 «Материальные запасы»²⁴.

В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н Поликлиникой в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1 января 2016 года по

²⁴ Госпиталем «Противогазы ГП-7» в количестве 75 штук на общую сумму - 230,5 тыс. рублей и «Противогазы ИП-4М (без регенер. патрона)» в количестве 10 штук на общую сумму – 47,9 тыс. рублей отражены на балансовом счете 110138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Поликлиникой «Противогазы ГП-7» в количестве 230 штук на общую сумму – 379,5 тыс. рублей отражены на балансовом счете 110134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

Санаторием «Газодымозащитные респираторы» в количестве 20 штук на общую сумму – 55,0 тыс. рублей отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

счета 120531000 отражены в дебиторской задолженности суммы сложившейся дебиторской задолженности от оказания медицинских услуг за минусом кредиторской задолженности, а в кредиторской задолженности отражено нулевое значение. Так, в форме 0503169 отражена сумма дебиторской задолженности в размере 210,2 тыс. рублей, при этом в соответствии с Журналом операций расчетов с дебиторами по доходам за 2015 год остаток на 31 декабря 2015 года по Дебету составляет 223,1 тыс. рублей, что должно быть отражено в форме 0503169 в дебиторской задолженности, по Кредиту 12,9 тыс. рублей, что должно быть отражено в форме 0503169 в кредиторской задолженности.

В нарушение пункта 197 Инструкции № 157н Поликлиникой произведено начисление неустоек по 54 претензиям на общую сумму 2 164,57 тыс. рублей не в момент возникновения требований к их плательщикам, а кассовым методом (при поступлении денежных средств в счет оплаты претензии), при этом по состоянию на 1 октября 2017 года в бухгалтерском учете отсутствует начисление по 17 претензиям на общую сумму 1 995,7 тыс. рублей (из которых 1 претензия на сумму 651 тыс. рублей, направленная в 2015 году, 1 претензия на сумму 235,5 тыс. рублей, направленная в 2016 году, и 15 претензий на сумму 1 109,2 тыс. рублей, направленных в январе – сентябре 2017 года).

Кроме того, в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в ф. 0503169 не отражены сведения о просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности, которая по состоянию на 1 января 2016 года составляла 34,2 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 1 004,3 тыс. рублей, на 1 октября 2017 года – 905,1 тыс. рублей.

По вышеуказанным фактам протоколы об административном правонарушении, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности», не составлялись, в виду истечения сроков давности, а также отсутствия объективной стороны правонарушения в действиях главного бухгалтера²⁵.

8.2.5.2. В нарушении пункта 161 Инструкции № 191н, Госпиталем и Поликлиникой в 2015-2016 годах в формах бюджетной отчетности Сведения о результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503162) указывались укрупненные коды классификации расходов бюджетов, что повлекло за собой искажение значений плановых и фактических объемов бюджетных средств, направленных на достижение показателей «Количество лиц, получивших стационарное лечение» в Госпитале и «Количество посещений» в Поликлинике, определяющих эффективность их деятельности и, как следствие, завышение их стоимостных характеристик (включение объемов бюджетных средств, выделенных по направлениям расходов, не относящимся к достижению показателей).

²⁵ В части допущенного нарушения по отражению данных о дебиторской и кредиторской задолженности в форме 0503169 по состоянию на 1 января 2016 года (дата совершения правонарушения – 9 февраля 2016 года) срок давности привлечения должностного лица к административной ответственности истек, кроме того нарушение сроков учета сумм неустоек по направленным претензиям за неисполнение условий государственных контрактов имели место по причине несвоевременного направления юридическим подразделением Поликлиники в бухгалтерию документов для их первичного учета.

8.2.6. Проверка ведения бухгалтерского учета в части нефинансовых активов, проведение анализа по осуществлению операций с нефинансовыми активами.

В отсутствие должного внутреннего финансового контроля, предусмотренного пунктом 1 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, проверяемыми объектами допущены нарушения в части отражения в бухгалтерском учете объектов нефинансовых активов.

В нарушение положений пунктов 6, 108 Инструкции № 157н в учетной политике Санатория и Госпиталя не установлен способ определения стоимости при выбытии (отпуске) материальных запасов. В период проведения контрольного мероприятия Госпиталем внесены соответствующие изменения.

Учетной политикой Поликлиники²⁶ установлено, что списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Вместе с тем структурным подразделением Поликлиники «Аптека» стоимость медикаментов, перевязочных средств и прочих медицинских расходных материалов при (выбытии) отпуске материально ответственным лицам подразделений, определялась по фактической стоимости каждой единицы.

Поликлиникой в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н (действовавшего с 7 марта 2011 года по 18 июня 2015 года) и раздела 2 Приложения № 5 к Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н (далее – Методические указания № 52н), факты хозяйственной жизни по выбытию со счетов бухгалтерского учета лекарственных препаратов, выданных по рецептам (ф. № 148-1/у-88), отражены в регистрах бухгалтерского учета на основании Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), следовало отразить в соответствии с Актами о списании материальных запасов (ф. 0504230). Кроме того, указанные ведомости и акты Поликлиникой не составлялись.

При постановке на учет объектов основных средств, приобретаемых с 1 января 2017 года, Поликлиника руководствовалась не подлежащим применению Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359, отмененным в соответствии с пунктом 2 приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

В нарушение положений раздела 3 Методических указаний № 52н (Приложение № 5), в проверяемом периоде формирование регистра бухгалтерского учета «Журнал операций

²⁶ приказы от 31 декабря 2014 г. № 185, от 25 мая 2015 г. № 88, от 31 августа 2016 г. № 88 (с изменениями), от 16 марта 2017 г. № 32 (с изменениями).

расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ф. 0504071) Госпиталем осуществлялось без графы «Дата операции», предусмотренной единой формой документа «Журнал операций».

Госпиталем в нарушение пункта 55 Инструкции № 157н в проверяемом периоде факты хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости (дебет счета 010100000 «Основные средства» и кредит счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы») отражены в Журнале по прочим операциям, при этом следовало применять Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Госпиталем в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7²⁷, раздела 1 Приложения № 1 к приказу Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н²⁸ (действовавшего с 7 марта 2011 года по 18 июня 2015 года), раздела 2 Приложения № 5 к Методическим указаниям № 52н по завершении работ по ремонту объектов основных средств Акты приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002 и ф. 0504103) в проверяемом периоде не составлялись, соответственно данные ремонта в инвентарные карточки учета нефинансовых активов либо не вносились, либо вносились не в полном объеме.

В проверяемом периоде Госпиталем необоснованно списано со счетов бухгалтерского учета медикаментов и перевязочных средств, прочих расходных медицинских материалов на общую сумму – 192 835,6 тыс. рублей. Так, в нарушение положений пункта 3 Указаний по применению и заполнению форм, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30 октября 1997 г. № 71а⁴, раздела 2 Приложения № 5 к Методическим указаниям № 52н, пункта 26 Инструкции № 162н и подпункта 48 раздела 1 Приложения № 1 к Инструкции № 162н, на основании требований-накладных Госпиталем списаны со счетов бухгалтерского учета медикаменты и расходные медицинские материалы, которые следовало держать на балансе учреждения и отражать как внутреннее перемещение указанных материальных запасов между материально ответственными лицами отделений.

Госпиталем и Поликлиникой в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н маркировка мягкого инвентаря произведена не в полном объеме²⁹.

²⁷ Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

²⁸ Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению (муниципальными) учреждениями» (далее - приказ Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н, действие данного приказа с 7 марта 2011 года по 18 июня 2015 года).

²⁹ Маркировка предметов мягкого инвентаря, находящихся на складе, Госпиталем производилась не в полном объеме, так по состоянию на 9 ноября 2017 года подушки пух-перо, одеяла полушерстяные, куртка медицинская (из состава «костюм медицинский») материально ответственным лицом не промаркированы. Поликлиникой по состоянию на 21 ноября 2017 года маркировка предметов мягкого инвентаря, находящихся на складе, не произведена (кроме наволочек).

В соответствии с отчетом о предпроектном обследовании систем противопожарной защиты, подготовленным в соответствии с условиями госконтракта от 20 апреля 2016 г. № 62, заключенным Поликлиникой с ООО «КВ Системы», в Поликлинике было необходимо провести работы, связанные с дооснащением имеющейся Системы оповещения и управления эвакуацией, в том числе произвести замену конструктивных элементов системы на более современные и эффективные, приводящие к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта. Указанные работы предполагали проведение мероприятий по модернизации объекта основного средства «Система оповещения и управления эвакуацией».

Согласно абзацу 3 пункта 27 Инструкции № 157н работы по модернизации объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

Вместе с тем Поликлиникой была разработана аукционная документация, а также проект государственного контракта, предметом которого являлись работы по выполнению ремонта Системы оповещения и управления эвакуацией, при этом Техническим заданием к проекту контракта, установлен весь перечень работ, определенный в отчете о предпроектном обследовании, подразумевающий модернизацию указанной Системы.

Таким образом, Поликлиникой был заключен госконтракт от 23 сентября 2016 г. № 0373100014416000078-003-5954-02 с ООО «Лаборатория инженерных коммуникаций» на выполнение работ по ремонту Системы оповещения и управления эвакуацией стоимостью 7 850,0 тыс. рублей.

С соответствии с условиями заключенного госконтракта на выполнение работ по ремонту Системы оповещения и управления эвакуацией Поликлиникой на основании Акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 8 декабря 2016 г. № 4 затраты на общую сумму – 7 850,0 тыс. рублей были списаны на финансовый результат учреждения.

Проверкой порядка проведения инвентаризации нефинансовых активов установлено.

В проверяемом периоде в нарушение пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств), абзаца 4 пункта 332 Инструкции 157н³⁰ объектами контрольного мероприятия инвентаризация проводилась не по всем счетам забалансового и балансового учета³¹.

Госпиталем результаты проведенных в 2015-2016 годах инвентаризаций объектов нефинансовых активов в некоторых случаях оформлялись формой Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (формы 401 по ОКУД 0504801), не применяемой с

³⁰ в Поликлинике в нарушении абзаца 4 пункта 332 Инструкции 157н не проводилась инвентаризация имущества полученного в пользование на общую сумму 494 221,9 тыс. рублей.

³¹ Не включены в инвентаризацию в Госпитале счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в Санатории по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 1 105000 «Материальные запасы», кроме того, в Госпитале не проводилась инвентаризация медикаментов, перевязочных средств и прочих расходных медицинских материалов, находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц отделений.

1 октября 2005 года в связи с утратившим силу приказом Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях».

Кроме того, в Госпитале и Поликлинике в период проведения инвентаризаций некоторые из членов инвентаризационных комиссий находились в ежегодном отпуске, либо отсутствовали по причине временной нетрудоспособности, что в соответствии с пунктом 2.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В Госпитале и Поликлинике установлено наличие актов сверки взаимных расчетов, не подтвержденных подписями дебиторов – кредиторов, в том числе по дебиторской задолженности по счету 020500000 и кредиторской задолженности по счету 030200000, что в соответствии с положениями пункта 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств является не подтверждением правильности расчетов с организациями (контрагентами), а также правильности и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, установленными инвентаризационными комиссиями при документальной проверке.

Пунктами 2.2 и 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств установлено, для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Санаторием проведение инвентаризации имущества осуществлялось с нарушением п. 2.3 Методических указаний. В ходе проверки установлено, что для проведения инвентаризации привлекалась сторонняя организация, не являющаяся аудиторской организацией, на основании заключенного госконтракта от 29 сентября 2016 года № ГК 027/2016 с ИП Вакуленко на общую сумму 124,5 тыс. рублей.

При проверке своевременности и полноты отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бюджетного учета установлено.

В Поликлинике в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 11, 333 Инструкции № 157н установлено несвоевременное отражение операций по учету недвижимого имущества, полученного в пользование³², несвоевременная регистрация фактов хозяйственной жизни об исполнении обязательств по аренде

³² Не отражены изменение стоимости объекта «Нежилые помещения ул.Новозаводская д.11/5, стр.11» в соответствии с актами приема-передачи от 23 июля 2013 год, от 30 июля 2015 года, поступление объекта «Нежилые помещения ул. Ермакова Роша, д.7А, стр. 1» на сумму 2 002,7 тыс. рублей по акту от 30 декабря 2014 года отражено 12 января 2015 года; выбытие по акту от 30 ноября 2015 года отражено 1 декабря 2015 года.

помещений (начисление суммы арендной платы производилось с нарушением срока до двух месяцев), кроме того, в Госпитале осуществлялось несвоевременное начисление кредиторской задолженности по актам сдачи-приема оказанных услуг, нарушение срока достигало 4 месяцев³³.

При проведении проверки в Санатории выявлено нарушение части 1 статьи 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункта 14 Инструкции № 157н, выразившееся в отсутствии первичных учетных документов по списанию с учета материальных запасов за 2014 год на общую сумму - 1 931,8 тыс. рублей, в том числе мягкого инвентаря на сумму – 394,0 тыс. рублей, посуды на сумму – 97,9 тыс. рублей и прочих материальных запасов – 1 439,9 тыс. рублей, подлежащих хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. В соответствии с пояснениями главного бухгалтера Санатория указанные документы за 2014 год были утеряны.

В нарушение положений пункта 349 Инструкции № 157н Санаторием не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных»³⁴, выбывшие с балансового учета диски к автотранспортным средствам на общую сумму – 67,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н Санаторием на балансовом счете 110137000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество» учтено имущество (сборники анекдотов, книги о кулинарии, о травах, сборники кодексов и прочее)³⁵ на общую сумму – 15,5 тыс. рублей, при этом согласно штатному расписанию структурное подразделение «Библиотека» главным распорядителем средств федерального бюджета (ФТС России) Санаторию не учреждена, вследствие чего указанное имущество не может

³³ Акт приема-сдачи услуг от 14 июля 2015 г. по договору от 8 апреля 2015 г. № 04-14-15/23 на оказание медицинских услуг в объеме согласно реестра от 14 июля 2017 г. № 134 на общую сумму 7,0 тыс. рублей отражены в журнале операций № 4-1 302 за ноябрь 2015 года, акт выполненных работ (услуг) от 30 июня 2015 г. № 4706К (150,0 тыс. рублей) по договору от 22 июня 2015 г. № 04-14-15/33 (услуги, оказанные в рамках госпитализации № 12147 с 22 июня 2015 г. по 25 июня 2015 г. ФГБУ «НМХЦ им. Н.И.Пирогова» Минздрава России) отражены в журнале операций № 4-1 302 за июль 2015 года; акт выполненных работ (услуг) от 30 июня 2015 г. № 4701К (11,2 тыс. рублей) по договору от 5 мая 2015 г. № 04-14-15/25 (амбулаторные медицинские услуги стационара ФГБУ «НМХЦ им. Н.И.Пирогова» Минздрава России оказанные в июне 2015 года) отражены в журнале операций № 4-1 302 за июль 2015 года.

³⁴ Диск литой автомобильный Replay 7x17 5x108 ET50 d63.3 FD 86 Sil (Ford) с крепежом в количестве 10 штук на сумму – 42,0 тыс. рублей и Диск литой автомобильный Replay 7x17 5x114.3 ET45 d60,1 Sil (Toyota) с крепежом в количестве 5 штук на сумму – 25,5 тыс. рублей.

³⁵ «Анекдоты и тосты от Раневской. Раневская Фаина» на сумму – 179,0 рублей, «Иллюстрированный атлас мира» - 679,0 рублей, «Лечение более чем 100 болезней методами восточной медицины. Кашницкий Савелий» - 339,0 рублей, «Бюджетный кодекс Российской Федерации. Текст с изменен и дополнен на 2015 год» - 129,0 рублей, «Фотоальбом SUN кожа крокодиль 315*325 WD-50 BD-CD» - 6 719,0 рублей, «Всемирная история. Иллюстрированная энциклопедия. Адамс Саймон» - 609,0 рублей, «Анекдоты и тосты для Никулина. Бекичева Ю.» - 179,0 рублей, «Баня - чудо-лекарь. Молодость, красота и здоровье. Соколова А.» - 169,0 рублей, «Градостроительный кодекс Российской Федерации» - 69,0 рублей, «Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Текст с изм. На 01.06.2015» - 89,0 рублей, «Домашний доктор. Полный медицинский справочник. Круглова Л.» - 689,0 рублей, «Домострой. Перевод с древнерусского Колесова В.В.» - 949,0 рублей, «Сила чисел или зазорная нумерология. Задорнов М.» - 249,0 рублей, «История государства Российского. Карамзин Н.М.» - 889,0 рублей, «Самые нужные советы. 500 исключительно толковых советов. Кремер Л.В.» - 219,0 рублей, «Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая.» - 169,0 рублей, «Таможенный кодекс Таможенного союза. Текст с изменен и дополнен. на 2015 год» - 99,0 рублей, Трудовой кодекс Российской Федерации. Текст с изменен и дополнен на 01.05.2015 – 99,0 рублей, «Русский травник. Описание и применение лекарственных растений. Кьюсов П.А.» - 1 019,0 рублей, «Большая кулинарная книга. Похлебкин В.В.» - 1 069,0 рублей, «Иллюстрированная медицинская энциклопедия. Ферми Питер» - 739,0 рублей, «Самые остроумные афоризмы и цитаты. Филатов Леонид» - 189,0 рублей.

быть отнесено к библиотечному фонду согласно статьи 1 Федерального закона от 29 декабря 1994 г. № 78-ФЗ «О библиотечном деле».

8.2.7. Учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

В ходе выборочной проверки нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций не установлено.

В нарушение раздела 2 Приложения № 5 Методическим указаниям № 52н подотчетными лицами Госпиталя в 2015 – 2016 годах и по состоянию на 1 октября 2017 года при наличии остатков и перерасходов по ранее выданным авансам в Авансовом отчете (ф. 0504505) не заполнялся раздел «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

8.2.8. Реализация функций администратора доходов.

Прогнозирование доходов федерального бюджета в 2016 году осуществлялось казенными учреждениями, находящимися в ведении ФТС России, на основании Методических рекомендаций по расчету доходов федерального бюджета от хозяйственной деятельности ФТС России, доведенных письмом ФТС России от 15 января 2016 г. № 03-266/01102, прогнозирование доходов в 2017 году – на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет, администрируемых ФТС России, от хозяйственной деятельности, утвержденной приказом ФТС России от 26 декабря 2016 г. № 2408.

(тыс. рублей)

	2015 год			2016 год			9 месяцев 2017 года		
	Уточненный прогноз	Фактическое поступление	% вып.	Уточненный прогноз	Фактическое поступление	% вып.	Уточненный прогноз	Фактическое поступление	% вып.
Госпиталь	101 215.4	108 529.0	107.2	78 619.6	78 675.4	100.0	72 485.7	51 649.4	71.3
Поликлиника	18 764.9	22 295.1	118.8	18 437.0	21 259.7	115.3	18 396.9	13 758.9	74.8
Санаторий	11.4	317.1	2781.6	907.7	828.1	91.2	348.3	22.0	6.3

Из представленных в таблице данных следует, что Поликликой в 2015 – 2016 годах исполнение прогноза поступления доходов в федеральный бюджет превышает 15 %, что свидетельствует о невысоком уровне прогнозирования поступления доходов.

В сентябре 2017 года в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации денежные средства в сумме 26,7 тыс. рублей, поступившие в связи с возмещением расходов Поликлинике за ремонт основных средств зачислены на КБК 1 14 02013 01 7000 410, на котором отражаются доходы от выбытия основных средств, при этом указанные основные средства (моноблок и МФУ) в настоящее время отремонтированы и находятся в рабочем состоянии, кроме того денежные средства в сумме 12,0 тыс. рублей, внесенные в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе в связи с уклонением победителя аукциона от заключения государственного контракта, зачислены на КБК 1 16 90010 01 7000 140, которые необходимо было зачислить на КБК 1 16 33010 01 7000 140.

8.2.9. Выборочная проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы (в т.ч. обоснованности выплаты премий (материальной помощи и иных стимулирующих выплат).

Госпиталем и Поликлиникой в проверяемом периоде осуществлялось премирование работников в нарушение Порядка организации системы оплаты труда работников таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, утвержденного приказом ФТС России от 16 декабря 2011 г. № 2529, и внутренними положениями об оплате труда работников, выразившееся в выплатах премий работникам по не предусмотренным основаниям, в том числе за личный вклад в работу отделов (отделений), за добросовестное выполнение должностных обязанностей, соблюдение трудовой дисциплины и правил внутреннего трудового распорядка. Объем таких выплат за 2015 – 9 месяцев 2017 годов в Госпитале составил 12 765,5 тыс. рублей, в Поликлинике – 120,4 тыс. рублей.

В Поликлинике с июля 2015 года по март 2016 года (включительно), а также в Госпитале в июле 2015 года и декабре 2015 года форма Табеля учета использования рабочего времени не соответствовала форме утвержденной Методическими указаниями № 52н. Кроме того, в ряде случаев отсутствуют предусмотренные формой подписи и «отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля».

Проверкой реализации обеспечения целей и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлено, что в 2015–2016 годах утвержденные значения показателя Поликлиникой достигнуты не были. Уровень достижения составил: по врачам и иным работникам, имеющим высшее профессиональное образование, в 2015 году 78,2 %, в 2016 году – 70,1 %, по среднему медицинскому персоналу – 91,7 % и 89,7 % и по младшему медицинскому персоналу – 96,9 % и 66,1 %, соответственно. При этом в Госпитале установлено высокое достижение утвержденных значений показателя: в 2015 году уровень достижения заработной платы врачей – 94 %, в 2016 году – 100 %, среднего медицинского персонала – 97 % и 98 % и младшего медицинского персонала – 90 % и 77 %.

8.2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность (в части предмета контрольного мероприятия) носит текущий характер.

В нарушение абзаца 3 пункта 339 Инструкции № 157н Госпиталем без соответствующего решения комиссии по поступлению и выбытию активов осуществлено списание дебиторской задолженности в связи с признанием организаций несостоятельными (банкротами) и ликвидацией ООО «Арго-С» в сумме 198,0 тыс. рублей, числившейся на забалансовом счете 04 и ООО «Эликсир-А» в сумме 6,2 тыс. рублей, числившейся на балансовом счете 1 209 40, кроме того в нарушение пункта 339 Инструкции № 157 списание 6,2 тыс. рублей осуществлено с балансового счета 1 209 40 без соответствующего зачисления на забалансовый счет 04.

8.3. (Цель 3). Проверить деятельность объектов контрольного мероприятия по распоряжению, управлению и использованию федеральным имуществом.

Право оперативного управления на объекты федерального недвижимого имущества за объектами контрольного мероприятия не закреплено. Право постоянного (бессрочного) пользования предоставлено Санаторию на земельный участок с кадастровым номером 50:19:0030528:23.

Объекты контрольного мероприятия осуществляют свою деятельность в помещениях, переданных им по договорам безвозмездного пользования территориальными таможенными органами, в том числе Центральной базовой таможней.

Поликлиникой арендуются нежилые помещения общей площадью 30,08 кв.м. для размещения кабинета предрейсовых медицинских осмотров водителей Центральной базовой таможни. При проверке целесообразности и обоснованности аренды нежилых помещений установлен факт двойной оплаты за период с 25 по 30 ноября 2016 года в сумме 5,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета 2016 года КБК расходов 153 0902 27 5 04 90059 244).

Так, Поликлиникой был заключен государственный контракт от 1 сентября 2016 г. № 01/09/16-аренда/ФТС на аренду помещений общей площадью 30,08 кв.м. с 1 сентября по 24 ноября 2016 года. Арендная ставка составляет 0,940 тыс. рублей за 1 кв.м. в месяц. При этом цена контракта определена в сумме 84,8 тыс. рублей, что соответствует арендной плате за три полных месяца с 1 сентября по 30 ноября 2016 года, в том числе за период с 25 ноября по 30 ноября 2016 года в сумме 5,7 тыс. рублей (30,08 кв.м. x 0,940 тыс. рублей/30 дней x 6 дней).

Кроме того, с 25 ноября 2016 действовал уже другой контракт от 25 ноября 2016 г. № 25/11/16-аренда/ФТС, заключенный Поликлиникой на аренду тех же помещений на период с 25 ноября 2016 года по 20 декабря 2016 года, с арендной ставкой – 0,940 тыс. рублей за 1 кв.м. в месяц, стоимостью 23,9 тыс. рублей. Учитывая, что принятые бюджетные обязательства по контракту от 1 сентября 2016 г. № 01/09/16-аренда/ФТС оплачены в полном объеме (84,8 тыс. рублей)³⁶, платежи в сумме 5,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета 2016 года КБК расходов 153 0902 27 5 04 90059 244) являются необоснованным расходов средств федерального бюджета.

В нарушение абзаца 3 пункта 333 Инструкции № 157н в Поликлинике по состоянию на 1 октября 2017 года на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» числится движимое имущество (аналитический учет по Московскому городскому фонду обязательного медицинского страхования) в количестве 22 единицы на общую сумму

³⁶ Акт от 24 ноября 2016 г. № 792, заявка на кассовый расход от 6 декабря 2016 г. № 00001787, платежное поручение от 7 декабря 2016 г. № 709484.

716,0 тыс. рублей первичные учетные документы (договоры безвозмездного пользования (аренды) и акты приема-передачи) по которому в Поликлинике отсутствуют.

8.3.1. Госпиталем и Санаторием в нарушение подпункта «д» пункта 4 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834 (далее – Положение об особенностях списания федерального имущества) без согласия ФТС России в проверяемом периоде списано федерального движимого имущества, первоначальная стоимость которого составляла менее 500,0 тыс. рублей, на общую сумму – 37 629,8 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 19 119,4 тыс. рублей, в 2016 году – 8 354,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 10 156,0 тыс. рублей.³⁷

Объектами контрольного мероприятия в нарушение пункта 14 (в редакции, действовавшей в 2014–2015 годах) и пункта 19 (в редакции, действовавшей в 2016–2017 годах) Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» несвоевременно представлялись в ТУ Росимущества в г. Москве сведения об объектах учета в количестве 20 единиц в общей сумме – 58 908,37 тыс. рублей³⁸.

8.3.2. Госпиталем в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н наименование принятых к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» нежилых помещений общей площадью – 26 591,0 кв.м., общей балансовой стоимостью – 1 483 492,3 тыс. рублей, полученных в безвозмездное пользование, не соответствует данным первичного документа (Акт приема-передачи нежилых помещений от 7 августа 2012 года).

8.4. (Цель 4). Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд объектов контрольного мероприятия, определения и обоснования начальной (максимальной) цены государственных контрактов.

8.4.1. Ведомственные правовые акты, регулирующие организацию и осуществление закупочной деятельности, в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В нарушение пункта 9 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631, в Санатории на руководителя (или его заместителя) не возложены обязанности по

³⁷ Без согласия ФТС России Госпиталем списано федерального движимого имущества на общую сумму – 37 532,4 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году списано на сумму – 19 113,7 тыс. рублей, в 2016 году - 8 269, 9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 10 148,8 тыс. рублей. Без согласия ФТС России Санаторием списано объектов движимого имущества на общую сумму – 97,4 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 5,7 тыс. рублей, в 2016 году – 84,5 тыс. рублей и за 9 месяцев 2017 года – 7,2 тыс. рублей.

³⁸ в Госпитале в отношении 1 объекта на сумму – 1000,0 тыс. рублей (срок нарушения - 1 день), в Поликлинике - 15 объектов на сумму - 29 052,67 тыс. рублей (нарушение срока от 57 дней до 142 дней); в Санатории – 4 объекта на сумму – 28 855,7 тыс. рублей (нарушение срока от 180 дней до 203 дней).

руководству контрактной службой, созданной в Санатории как контрактная служба без образования отдельного подразделения.

Приказом начальника ФГКУ «Санаторий Пестово» ФТС России» от 21 апреля 2014 г. № 14 полномочия руководителя контрактной службы были возложены на начальника участка по организации закупок (трудоустройство расторгнуто в связи с увольнением 1 декабря 2014 года), не являющегося руководителем Санатория или его заместителем. При этом с декабря 2014 года руководитель контрактной службы приказом по Санаторию не назначен. Задачи и функции контрактной службы, определенные Регламентом контрактной службы, утвержденного приказом начальника ФГКУ «Санаторий Пестово» ФТС России» от 21 апреля 2014 г. № 14, фактически выполняются начальником участка по организации закупок.

В Поликлинике Контрактная служба создана приказом от 31 декабря 2013 г. № 267, в который с августа 2015 года изменения не вносились, таким образом, в настоящее время из утвержденного состава контрактной службы в количестве 17 человек, 10 человек уволено и 2 – находятся в отпуске по уходу за ребенком. Кроме того, указанным приказом установлено, что функциональные обязанности членов контрактной службы определены в «специальной инструкции», которые в Поликлинике отсутствуют. С учетом изложенного приказ Поликлиники о создании и регулировании функций Контрактной службы носит формальный характер.

В нарушение части 7 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) План закупок и План-график закупок на 2017 год объектами контрольного мероприятия утверждены с нарушением установленного срока: Госпиталем План закупок и План-график закупок с нарушением на 5 рабочих дней, Поликлиникой План закупок – на 21 рабочий день, План-график закупок – на 23 рабочих дня, Санаторием План закупок – на 33 рабочих дней и План-график закупок – на 38 рабочих дней.

8.4.2. Проверкой способов определения (начальных) максимальных цен контрактов (далее – НМЦК) установлено.

В проверяемом периоде Госпиталем для определения НМЦК на поставку продуктов питания начиная с 2015 года направляются запросы о предоставлении ценовой информации в организации «Фрукты продукты» и «Восток» (организационно-правовая форма не указана), ответы из указанных организаций никогда не поступали.

Госпиталем за период 2015 – 2017 годы на поставку продуктов питания по результатам проведения электронных аукционов было заключено 6 госконтрактов с ООО ТД «ДиетЭкс» (Москва, ул.Смолярная, д.24а, офис 607, гендиректор Кузьминых Владимир Витальевич). После включения указанной организации в реестр недобросовестных, госконтракт заключен с ООО «Мосоптторг» (Москва, ул.Смолярная, д.24а, офис 607, гендиректор Кузьминых Светлана Алексеевна), после включения ООО «Мосоптторг» в реестр недобросовестных поставщиков Госпиталем на второе

полугодие 2017 года заключен госконтракт с ООО «Трехсвятское» (гендиректор Кузьминых Денис Владимирович).

Таким образом, после включения организации в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Госпиталем заключались госконтракты с иной организацией, являющейся аффилированной предыдущей.

Поликлиникой в нарушение части 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ при определении НМЦК на выполнение работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации запотолочных пространств (извещение № 0373100014417000053) (самостоятельные работы, не связанные с осуществлением капитального ремонта) использовался проектно-сметный метод.

8.4.3. Государственные контракты, заключенные в проверяемом периоде соответствуют целям деятельности объектов контрольного мероприятия.

При наличии созданной контрактной службы, единой комиссии по осуществлению закупок (члены которой прошли обучение в области государственных закупок), а также с учетом незначительного количества заключаемых Санаторием государственных контрактов, количество которых в год в среднем не превышает 30 контрактов³⁹, Санаторием в целях организации процедур закупок и осуществления отдельных функций заказчика привлекается сторонняя организация ООО «Партнер», с которой в проверяемом периоде было заключено 6 госконтрактов (договоров) на общую сумму 526,9 тыс. рублей.

Проверкой выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено.

Госпиталем в нарушение пункта 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в связи с возникновением необходимости в оказании медицинской помощи в экстренной форме, без проведения конкурентных способов с ФГБУ «Центр реабилитации» как с единственным поставщиком заключены госконтракты от 22 марта 2016 г. № 1773015605016000042 в сумме 100,8 тыс. рублей, от 17 августа 2018 г. 1773015605016000192 в сумме 100,8 тыс. рублей и от 28 августа 2017 г. № 1773015605017000208 в сумме 115,3 тыс. рублей на реабилитацию сотрудников таможенных органов.

При этом в соответствии с частью 4 статьи 32 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ под медицинской помощью в экстренной форме понимается помощь, оказываемая при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний, представляющих угрозу жизни пациента, неотложной – медицинская помощь, оказываемая при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний без явных признаков угрозы жизни пациента, плановой – медицинская помощь, которая оказывается при проведении профилактических мероприятий, при заболеваниях и состояниях, не сопровождающихся угрозой жизни пациента, не требующих медицинской помощи в экстренной и неотложной формах, и отсрочка оказания которой на определенное время не повлечет за собой ухудшение состояния пациента, угрозу его жизни и здоровью, кроме того пунктом 4 Порядка

³⁹ За 2015 – 2017 годы Санаторием заключен 91 госконтракт.



организации медицинской реабилитации, утвержденного приказом Минздрава России от 29 декабря 2012 г. № 1705н, медицинская реабилитация осуществляется в плановой форме в рамках первичной медико-санитарной помощи и специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи.

Таким образом, медицинская реабилитация осуществляется в плановой форме и не относится к медицинской помощи, оказываемой в экстренной или неотложной формах.

Выборочная проверка процедур определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) показала следующее.

1. Санаторием в целях заключения госконтрактов на оказание услуг по предоставлению комплекса мер, направленных на защиту материального имущества, обеспечение внутриобъектового и пропускного режима на объекты недвижимости и территорию, в проверяемом периоде были объявлены открытые конкурсы.

В соответствии с протоколами рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе от 30 декабря 2014 г. для закупки № 0873100007214000022, от 18 декабря 2015 г. для закупки № 0873100007215000042, от 28 декабря 2016 г. для закупки № 0873100007216000026 для участия в конкурсе всегда выходили две заявки ООО ЧОО «Бумеранг» (ИНН 5046011733) и ООО ЧОО «Бастион» (ИНН 5036063959). По данным информационного ресурса «Спарк-интерфакс» (www.spark-interfax.ru), указанные коммерческие организации являются аффилированными лицами Харитоновой А.В., которому принадлежит доля в уставном капитале ООО ЧОО «Бумеранг» (66 %) и ООО ЧОО «Бастион» (50 %). Кроме того, ООО ЧОО «Бастион» зарегистрировано по адресу массовой регистрации юридических лиц, у него отсутствует имущество на праве собственности и ином вещном праве.

В нарушение требований пунктов 5.2.14 указанных государственных контрактов ФГКУ «Санаторий «Пестово» ФТС России» совместно с исполнителем не разработана и не подписана Инструкция по охране объекта, что свидетельствует о формальности контроля Санаторием за исполнением ООО ЧОО «Бумеранг» договорных обязательств. Расходы федерального бюджета на оплату услуг ООО ЧОО «Бумеранг», оказанных Санаторию в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года, составили 33 113,4 тыс. рублей (29,2 % балансовой стоимости имущества Санатория).

2. В проверяемом периоде Санаторием заключены государственные контракты на выполнение работ по комплексному техническому обслуживанию и ремонту оборудования, электрических сетей и полнокомплектных модулей на объекте ФГКУ «Санаторий «Пестово», в том числе: от 9 апреля 2015 года № ГК 005/2015 с ООО «Аудит тех Энерго» на сумму 1 884,4 тыс. рублей; от 28 декабря 2015 г. № ГК 003/2016 с ООО «КонтинентальЭлектро МБ» на сумму 1 400,0 тыс. рублей; от 1 февраля 2017 г. № ГК 006/2017 с ООО «КонтинентальЭлектро МБ» сумму 779,1 тыс. рублей; от 8 августа 2017 г. № ГК 010/2017 с ООО «СтройГрупп» на сумму 779,1 тыс. рублей.

В соответствии с техническим заданием в проверяемом периоде подрядчик выполнял следующий перечень работ: ежедневную эксплуатацию и контроль за состоянием

оборудования; техническое обслуживание (ТО) и текущий ремонт (ТР) оборудования с расходными материалами; аварийно-восстановительные, ремонтные, монтажные и наладочные работы; обеспечение бесперебойной работы дизель генераторной установки (далее – ДГУ), в случае отсутствия внешней сети в ОАО «МОЭСК»; проведение полного комплекса эксплуатационных измерений и испытаний системы энергоснабжения и электротехнической части ДГУ, включая работы по испытанию защитного заземления, замер сопротивления изоляции, с оформлением акта (протокола) испытательной лаборатории; проведение полного комплекса работ по поддержанию консервации двух ДГУ; проведение испытаний защитных средств, которыми укомплектован объект.

В соответствии с техническим заданием оплата работ производится на основании акта о приемке выполненных работ, а также документов, подтверждающих фактическое выполнение работ.

Вместе тем документы, подтверждающие фактическое выполнение работ, отсутствуют (акт (протокол) испытательной лаборатории по результатам проведения полного комплекса эксплуатационных измерений и испытаний системы энергоснабжения и электротехнической части ДГУ, включая работы по испытанию защитного заземления, замер сопротивления изоляции, не подтверждено выполнение работ по обеспечению бесперебойной работы ДГУ, в случае отсутствия внешней сети в ОАО «МОЭСК», так как в соответствии с техническом паспортом запуск и эксплуатация ДГУ «RIGASDIZESDG E 155DM» в отсутствие напряжения внешней сети (220 вольт) не возможна ввиду его технологических особенностей).

Таким образом, Санаторием в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в период с 2015 года по 2017 год произведена оплата по актам выполненных работ в отсутствие документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, наличие которых предусмотрено техническими заданиями к заключенным государственным контрактам, на общую сумму 4 348,1 тыс. рублей⁴⁰.

3. Санаторием заключены государственные контракты с ПАО «Мосэнергосбыт» на поставку электрической энергии (мощности) на энергопринимающие устройства Санатория «Пестово» и по актам приема-передачи электрической энергии (мощности) за период с 2015 года по октябрь 2017 года оплачено 3 998,7 тыс. рублей за 1 198 877 кВт.ч, в том числе 1 746,2 тыс. рублей (43 %) за потребленную электроэнергию функционирующего административного офиса Санатория (принято в штат 21 человек) и 2 252,5 тыс. рублей (56,3 %) – за потребленную электроэнергию двух коттеджей и бани-сауны.

⁴⁰ 1) от 9 апреля 2015 года № ГК 005/2015 с ООО «Аудит тех Энерго» на сумму 1 884,4 тыс. рублей; 2) от 28 декабря 2015 года № ГК 003/2016 с ООО «Континенталь Электро МБ» на сумму 1 400,0 тыс. рублей; 3) от 1 февраля 2017 года № ГК 006/2017 с ООО «Континенталь Электро МБ» сумму 779,1 тыс. рублей; 4) от 8 августа 2017 года № ГК 010/2017 с ООО «СтройГрупп» на сумму 779,1 тыс. рублей.

При этом в соответствии с пояснениями директора Санатория два коттеджа и баня-сауна по назначению для проживания отдыхающих не используются и не эксплуатируются с 29 мая 2015 года.

Вместе с тем среднемесячное потребление электроэнергии функционирующего административного офиса Санатория составило 5 122,8 кВт, при этом среднемесячное потребление электроэнергии VIP коттедж – 11 278,8 кВт, Коттедж (классика) – 7 021 кВт, Баня-сауна – 5 025,2 кВт.

4. Санаторием для осуществления уборки помещений и территории за период с мая 2015 года по 2017 год заключено 3 государственных контракта на общую сумму 2 088, тыс. рублей⁴¹.

Согласно условиям госконтрактов Исполнитель обязан оказывать услуги по содержанию в чистоте территории и помещений Санатория, в том числе сбор крупного мусора по всей территории, мытье фасада и внешнего остекления, комплексный уход за газоном и клумбами, выполнение работ по благоустройству и уборке территории, мойка ступеней и площадок входных зон.

Вместе с тем в период с 2015 – 2017 год Санаторием деятельность по санаторно-курортному лечению (в соответствии с целями его создания), установленными Уставом, не осуществлялась.

На территории Санатория расположены 4 модульных строения: административный офис Санатория (одноэтажное здание, площадью 200 – 220 кв.м.), для уборки которого в штат Санатория приняты уборщик территории и уборщик служебных помещений, и три неэксплуатируемых объекта (два коттеджа и баня-сауна).

Кроме того, в период действия вышеуказанных госконтрактов, заключенных Санаторием для осуществления уборки, на территории Санатория в соответствии с госконтрактом от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014 велось капитальное строительство комплекса зданий, для реализации которого земельный участок, на котором располагается Санаторий, по Акту б/н от 12 ноября 2014 года полностью (179 000 кв.м) передан Генподрядчику, при этом цена контракта на строительство объектов, в том числе включает содержание и уборку строительной площадки.

В настоящий момент строительство не завершено, территория Санатория полностью находится в пользовании Генподрядчика.

Согласно актам выполненных работ Санаторием ежемесячно без замечаний принимались услуги по уборке помещений и территории, в том числе в 2015 году принято и оплачено работ на общую сумму контракта – 498,0 тыс. рублей, в 2016 году – 795,0 тыс. рублей, при этом в 2017 году в период проведения контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации услуги по контракту за ноябрь-декабрь Исполнителем не

⁴¹ Государственный контракт от 22 апреля 2015 г. № ГК007/2015 с ООО «Горница» стоимостью 498,0 тыс. рублей, срок оказания услуг с 1 мая по 31 декабря 2015 года; государственный контракт от 25 декабря 2015 г. № ГК001/2016 с ООО «Викилини» стоимостью 795,0 тыс. рублей, срок оказания услуг с 1 января по 31 декабря 2016 года; государственный контракт от 13 января 2017 г. № 002/2017 с ООО «Викилини» стоимостью 795,0 тыс. рублей, срок оказания услуг с 1 января по 31 декабря 2017 года.

оказывались, акты выполненных работ к оплате не предъявлялись, общая сумма выполненных и оплаченных работ в 2017 году составила 603,6 тыс. рублей.

Таким образом, приемка и оплата должностными лицами Санатория в период с мая 2015 года по октябрь 2017 года фактически не оказываемых услуг на общую сумму 1 896.6 тыс. рублей является нарушением пункта 1 статьи 711 и пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса, части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а также указывает на наличие фактов причинения ущерба экономическим интересам государства в размере неисполненных обязательств.

5. Согласно условиям госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК 006/2014, заключенного Санаторием с ООО «Лидер Инжиниринг», на выполнение работ по капитальному строительству ФГКУ «Санаторий «Пестово» ФТС России (далее – Объект), стоимостью 1 329 900,4 тыс. рублей, срок ввода объекта в эксплуатацию был установлен на декабрь 2016 года. При этом по состоянию на 1 января 2018 года объект капитального строительства не введен в эксплуатацию, земельный участок, переданный под строительство, находится у Генподрядчика (ООО «Лидер Инжиниринг»). По указанному госконтракту отсутствует действующее обеспечение исполнения (срок банковской гарантии истек, повторно не предоставлялась).

Анализ проектно-сметной документации, а также порядка проведения конкурса, объявленного извещением от 14 августа 2014 г. № 0873100007214000002, на право заключения государственного контракта на выполнение работ по капитальному строительству ФГКУ «Санаторий «Пестово», показал следующее.

В соответствии с приказом ФТС России от 22 октября 2014 г. № 2057 Санаторию передана проектная и рабочая документация балансовой стоимостью 40 000,0 тыс. рублей на строительство Санатория «Пестово», расположенного по адресу: Московская область, Рузский район, СП Ивановское, вблизи п. Белаяя Гора.

На разработанную ЗАО «Гипроздрав» проектную документацию и результаты инженерных изысканий объекта капитального строительства получено положительное заключение ФАУ Главгосэкспертиза России от 6 июня 2014 г. № 732-14/ГГЭ-9260/05, а также положительное заключение ФАУ Главгосэкспертиза России от 6 июня 2014 г. № 733-14/ГГЭ-9260/10 по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства.

Приказом ФТС России от 3 июля 2014 г. № 1283 указанная проектная документация на строительство утверждена в ценах I квартала 2014 года с учетом НДС (18 %) в сумме 1 401 686,0 тыс. рублей.

Строительство организовано на земельном участке с кадастровым номером 50:19:0030528:23⁴², общей площадью 179 000 кв.м. До начала строительства на указанном

⁴² Право собственности на вышеуказанный земельный участок оформлено Свидетельством о государственной регистрации от 25 декабря 2014 г. № 50-АК 300591.



земельном участке располагалось 26 зданий и строений⁴³, большинство их которых на основании имеющегося заключения⁴⁴ оценены как аварийные, в связи с чем ФТС России принято решение о их сносе.

Так, в августе 2012 года согласно условиям контракта от 7 августа 2012 г. № ГК-301/2012 стоимостью 46 339,5 тыс. рублей, заключенного Центральной базовой таможней (на балансе которой до 2014 года находились указанные объекты) с ООО «Лидер Инжиниринг», было снесено 5 объектов капитального строительства, общестроительным объемом 23 900,0 куб.м (условия Технического задания), при этом фактически по данным Технических паспортов общий строительный объем пяти снесенных зданий составлял 7 070 куб.м, что привело к завышению объемов работ.

Оставшийся на земельном участке 21 объект был снесен в соответствии с условиями госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014, заключенного Санаторием с ООО «Лидер Инжиниринг» на выполнение работ по строительству комплекса зданий, стоимостью 1 329 900,4 тыс. рублей, общий строительный объем снесенных зданий согласно проектно-сметной документации составлял 52 300 куб.м.

Для организации капитального строительства объекта Санаторием извещением от 14 августа 2014 г. № 0873100007214000002 объявлен открытый конкурс, НМЦК которого определена в размере 1 350 289,8 тыс. рублей (согласно проекту).

В нарушение части 3 статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Санаторием в один лот объединены строительные работы и поставка оборудования, технологически и функционально несвязанного со строительными работами (в конкурсной документации⁴⁵ условие проведения работ «под ключ» не предусмотрено).

В нарушение пункта 9 части 1 статьи 50 Закона № 44-ФЗ Санаторием в Конкурсной документации не установлен надлежащий порядок оценки заявок⁴⁶.

⁴³ Общий физический износ зданий составлял от 45 % до 70 %, техническое состояние зданий и сооружений в ряде случаев оценено как аварийное, а также как неудовлетворительное. С учетом предполагаемых затрат на восстановление зданий, указано о нецелесообразности капитального ремонта и необходимости сноса.

⁴⁴ На основании госконтракта от 3 июня 2011 г. № ГК-180/2011, заключенного ЦБТ ФТС России и ООО «ЦИЭКС», проведено обследование технического состояния строительных конструкций зданий, расположенных по адресу: Московская область, Рузский район, СП Ивановское, вблизи п. Беляная Гора), общий физический износ которых составлял от 45 % до 70 %, техническое состояние зданий и сооружений в ряде случаев оценено как аварийное, а также как неудовлетворительное. С учетом предполагаемых затрат на восстановление зданий, указано о нецелесообразности капитального ремонта и необходимости сноса.

⁴⁵ Извещение от 14 августа 2014 г. № 0873100007214000002 о проведении открытого конкурса на выполнение работ по капитальному строительству ФГКУ «Санаторий «Пестово»

⁴⁶ Пунктом 10 Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085, установлено, что в отношении нестоимостных критериев оценки могут быть предусмотрены показатели, раскрывающие содержание нестоимостных критериев оценки и учитывающие особенности оценки закупаемых товаров, работ, услуг по нестоимостным критериям оценки. При этом установленный Санаторием порядок оценки заявок не позволяет выявить лучшее условие исполнения контракта, поскольку не установлен предмет оценки, позволяющий определить исчерпывающий перечень сведений, подлежащих оценке конкурсной комиссией и соответственно подлежащих представлению участниками закупки в своих заявках для получения оценки по критерию «Качественные, функциональные и экологические характеристики объекта закупок» (Согласно Конкурсной документации по показателю «качество работ» установлен порядок оценки, включающий в том числе «Максимально детализированного описания порядка выполнения работ по строительству объекта

Таким образом, по показателю «качество работ» и «наличие опыта участника по успешному выполнению работ сопоставимого характера» победила заявка ООО «Лидер Инжиниринг», набравшая максимальное количество баллов. При этом на момент заключения контракта у указанной организации отсутствовал опыт по выполнению работ по капитальному строительству объектов. Кроме того, анализ материалов, представленных ООО «Лидер Инжиниринг» в части показателя «качество работ» показал, что все выборочно проверенные материалы содержали дословные заимствования из сети «Интернет» (лекции о строительстве, размещенные в сети «Интернет»), в том числе предложения по применению новых методов строительства и иные разделы заявки.

Вместе с тем по результатам проведенного Санаторием открытого конкурса с ООО «Лидер Инжиниринг» заключен госконтракт от 20 октября 2014 г. реестровый номер № 08731000072 14 000002 стоимостью 1 329 900,4 тыс. рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации строительство, реконструкция объектов капитального строительства осуществляются на основании разрешения на строительство.

Пунктом 3.2 госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014 началом выполнения работ по строительству объекта устанавливается дата с момента подписания контракта обоими сторонами. Таким образом, строительные работы были организованы с 20 октября 2014 года, при этом разрешение на строительство получено только 26 января 2015 г. № RU50-26-2015-1.

В нарушение части 2 статьи 34 Закона от № 44-ФЗ при исполнении госконтракта Санаторием внесены изменения в существенные условия, в том числе на основании запроса Подрядчика в связи с необходимостью увеличения финансирования объема работ, сумма аванса увеличена с 310 842,7 тыс. рублей до 416 357,4 тыс. рублей (на 33,9 %). Дополнительным соглашением от 24 августа 2016 г. № 8 сторонами контракта продлен срок окончания работ с ноября до декабря 2016 года, кроме того, без заключения дополнительных соглашений внесены корректировки в сметную документацию, являющуюся приложением к государственному контракту от 20 октября 2014 г. ГК006/2014, в части изменения объемов работ и перечня работ.

К отсутствию ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию привело, в том числе, некачественная подготовка проектной сметной документации по строительству объекта, анализ которой показал следующее.

Всего в проектную сметную документацию было внесено более 250 корректировок, в том числе касающихся архитектурных и конструктивных решений, отопления, холодоснабжения, вентиляции и кондиционирования воздуха, водоснабжения и водоотведения, слаботочных систем, электрооборудования и электроосвещения, наружных инженерных систем, автоматизации, технологических решений и др. всех возводимых

соответствующего проекту организации строительства, максимально детализированного описания, применяемых при выполнении работ нормативных документов, конструктивных и технических характеристик завершеного строительством объекта, максимально детализированного описания мероприятий по обеспечению безопасности на объекте выполнения работ, при строительстве», а также «Предложение участника должно содержать предложения по применению новых методов строительства» и иные).

строений, были произведены замены оборудования и материалов, изменен состав локальной сметы на подготовительные работы по демонтажу и вывозу строительного мусора.

Кроме того, произведена замена оборудования (лифты фирмы «Отис» на лифты фирмы «SECd.o.o.», лифтовое оборудование ЗАО «Оптима Лифт» на лифтовое оборудование ООО «СЛЗ» и иные⁴⁷). Также в проектной документации был упущен ряд работ и неправильно определены объемы работ. Так, расхождение в объемах бетона составило 1566 тонн, по арматуре 389 тонн; по двум гостиничным корпусам в смете заложено 23 тонны металлоконструкций, необходимых для возведения кровли, в то время как в спецификации предусмотрено 43 тонны; в сметной документации отсутствует балконное ограждение и лифтовое оборудование гостиничных корпусов.

Таким образом, с учетом необходимости выполнения работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, ООО «Лидер Инжиниринг» были выполнены работы без их фактической оплаты на сумму 12 251,0 тыс. рублей, учтенные в КС-2 по подразделу «Материалы не учтенные ценником», что влечет за собой судебные риски для ФГКУ «Санаторий «Пестово» ФТС России», и, как следствие, для федерального бюджета, в части последующего увеличения сметной стоимости объекта капитального строительства, а также увеличения срока ввода объекта в эксплуатацию.

В нарушение пункта 44 раздела VI Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 г. № 145, при внесении изменений в проектную документацию, в том числе в технологические решения повторного направления на получение согласования ФГУ «Главное управление государственной экспертизы» не осуществлялось, сметы утверждались ЗАО «Гипроздрав», а принятые КС-2 были также согласованы организацией, отвечающей за технический надзор.

Кроме того, в соответствии с проектно-сметной документацией при строительстве Санатория необходимо было демонтировать (снести) имеющиеся на территории земельного участка здания (21 объект), технология разборки которых, согласно проектной документации, состоит из трех последовательно выполняемых этапов работ: 1. Подготовительные работы с ограниченным применением строительной техники; 2. Механизированная разборка надземной части зданий; 3. Механизированная разборка подземной части зданий.

Механизированная разборка надземной части здания предполагала, что разборка зданий производится методом обрушения, начиная с верха зданий при помощи экскаватора, оборудованного гидравлическими ножницами или гидравлическим захватом.

⁴⁷ А также водосточная система «RUKKI» толщиной 0,6 мм на водосточную систему «Аквасистем» толщиной 0,5 мм; запорная арматура «Данфосс» на арматуру «LD»; задвижки и гидранты «AVK» на задвижки и гидранты «Водоприбор», плиты «RockwoolВентиБатс» на «Izovol» и др.

Разборка подземной части здания и погрузка кирпичного боя в автотранспорт производилась экскаваторами марки HITACHI-300.3⁴⁸.

В первоначальной локальной смете № 01-01 на подготовительные работы (Рабочая документация часть 12, шифр:235-СМ, Том LIX.12, Москва, 2014 г.) сметная стоимость указанных работ составляла 12 397,5 тыс. рублей, в том числе: разбор зданий – 1 478,7 тыс. рублей (или 9 995,9 тыс. рублей в текущих ценах⁴⁹); погрузка строительного мусора – 65,2 тыс. рублей (или 440,7 тыс. рублей в текущих ценах); перевозка строительного мусора – 454,0 тыс. рублей (или 3 069,0 тыс. рублей в текущих ценах); размещение строительного мусора – 9 731,1 тыс. рублей (или 64 712,0 тыс. рублей в текущих ценах); накладные расходы и сметная прибыль – 668,5 тыс. рублей.

По данным вышеуказанной локальной сметы № 01-01 при расчете демонтажа зданий была использована федеральная единая расценка (ФЕР) Е46-06-009-01 «Разборка зданий методом обрушения кирпичных отопляемых» – 2 827,32 рублей, в итоге сметная стоимость по этим работам составила 1 478,7 тыс. рублей (или 9 995,9 тыс. рублей в текущих ценах).

Объем строительного мусора определен исходя из строительного объема сносимых зданий с учетом переводного коэффициента, утвержденного ФАУ «ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА России», в размере 0,25 и усредненной нормы массы строительного объема⁵⁰ и составил 23 535 тонн (52 300 куб. м (строительный объем зданий)*1,8*0,25).

Исходя из данного объема, была рассчитана погрузка строительного мусора по ФЕР Т01-01-01-043 «Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой экскаваторами емкостью ковша до 0,5 куб. м» на общую сметную сумму 65,2 тыс. рублей (23 535 тонн *2,77 рублей = 65,2 тыс. рублей).

Также в смете была рассчитана перевозка строительного мусора по ФЕР Т03-21-01-030 «Перевозка грузов I класса автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние до 30 км» на сумму 454,0 тыс. рублей в базисных ценах (23 535 т*19,29 рублей = 454,0 тыс. рублей).

В первоначальной локальной смете на подготовительные работы № 01-01 сметная стоимость размещения мусора составляла 9 731,1 тыс. рублей в базисных ценах, или 64 712,0 тыс. рублей в текущих ценах. При этом расценка «Размещение мусора» отсутствует в нормативной базе ФЕР-2001, количество принято как «1 комплект», документы, подтверждающие обоснованность применения данной расценки, отсутствуют.

В ходе проведения открытого конкурса на право заключения государственного контракта на строительство объекта поступил запрос в отношении разъяснения положений

⁴⁸ При этом подлежал захоронению следующий строительный мусор: материалы от разборки кровли, полов, дверей, окон, други столярные изделия, сантехнического фаянса, внутренних перегородок и прочий органический мусор.

⁴⁹ Сметная стоимость из базисных цен переводится в текущие цены на I квартал 2014 года.

⁵⁰ МДС 81-38.2004 Указания по применению федеральных единичных расценок на ремонтно-строительные работы (ФЕРр-2001) пункт 4.10 «при разборке конструкций из кирпича, камня, отбивке штукатурки и облицовочной плитки - 1800 кг/м³».

конкурсной документации, в том числе произведенного расчета платы за размещение отходов на период строительства⁵¹, в соответствии с которым Санаторием были даны разъяснения⁵², обосновывающие произведенный расчет стоимости размещения строительного мусора. Так, по данным Санатория, расчет произведен исходя из принятого объема строительного мусора в количестве 63 319,0 тонн, согласно нормативам платы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июня 2003 г. № 344, с учетом коэффициентов, учитывающие экологические факторы и индексации. Таким образом, плата за размещение строительного мусора составила 58 633,1 тыс. рублей.

Кроме того, Санаторием в ходе контрольного мероприятия представлены документы, в соответствии с которыми объем строительного мусора составлял уже 68 556,1 тонн, в том числе 22 732,1 тонны вывезены на полигон в рамках договора⁵³, заключенного Субподрядчиком, 45 000 тонн – безвозмездно переданы Администрации сельского поселения Ивановское, 824 тонны – использовано на временные дороги.

При этом Глава Рузского городского округа Московской области в письме от 19 декабря 2017 г. № 162-01Исх-12986, направленном на запрос Счетной палаты Российской Федерации, сообщил, что для нужд муниципалитета строительные отходы от ФКГУ «Санаторий «Пестово» ФТС России не поступали.

С учетом изложенного в проектной сметной документации расчет платы за размещение строительного мусора (64 712,0 тыс. рублей) определен исходя из необоснованно завышенной массы строительного мусора (68 556,1 тонн), при этом фактически его количество указано верно – 23 535 тонн.

⁵¹ «Расчет платы за размещение отходов на период строительства» указан в разделе проекта шифр: 235-СМ «Затраты по разделу охрана окружающей среды».

⁵²

Вид отходов по классам опасности	Фактическое размещение отхода т/период	Норматив платы за размещение 1 т. руб. в пределах установленных норматив.	коэффициенты		Плата за размещение, руб. в пределах в пределах установленных нормативов
			Экологический фактора	Коэффициент индексации	
Отходы IV класса опасности	63 316.21	248.4	1.6	2.33	58 633 039.19
Отходы V класса опасности	2.7826	8	1.6	1.89	67.3166592
ИТОГО					58 633 106.50

⁵³ Генподрядчиком ООО «Лидер Инжиниринг» с ООО «Строй Реконструкция Сервис Гарант» (Подрядчик) заключен договор, в соответствии с которым Подрядчик принимает на себя обязательства по заданию Заказчика за счет собственных сил выполнить подготовительные работы, работы по вывозу, размещению и утилизации строительного мусора, вырубку деревьев на объекте ФКГУ «Санаторий «Пестово» ФТС России» на сумму 32 450,0 тыс. рублей сроком с 22 октября по 31 декабря 2014 года, при этом в данном договоре отсутствует состав, объем и стоимость конкретных работ. В свою очередь, ООО «Строй Реконструкция Сервис Гарант» заключен договор от 7 ноября 2014 г. № 134 с ООО «ЭКО-ЖИЛКОМ» на оказание услуг по обезвреживанию и размещению отходов, допускаемых для захоронения на полигонах твердых бытовых отходов на полигоне ТБО «Непейно» ООО «ЭКО-ЖИЛКОМ». Общее количество отходов – 22 732,1 тонн, стоимость услуг – 555,95 рублей, в том числе НДС 18%, общая сумма договора – 12 637,9 тыс. рублей. Также в договоре отмечено, что «в стоимость услуг по размещению отходов плата (экоплатежи) не включена».

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30 ноября 2014 г. № 1 за отчетный период с 1 по 30 ноября 2014 года стоимость разборки зданий методом обрушения в объеме 52 300 куб. м составила 14 514,9 тыс. рублей, погрузка и перевозка строительного мусора в размере 23 535 тонн – 3 509,7 тыс. рублей (без НДС), размещение мусора в количестве «0,3 комплекта» составило 17 590,0 тыс. рублей (без НДС). Таким образом, стоимость демонтажных работ (разрушение зданий, погрузка и перевозка мусора) составила – 18 024,6 тыс. рублей. Согласно акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 15 декабря 2014 г. № 2 с 1 по 15 декабря 2014 года стоимость размещения строительного мусора в количестве «0,68 комплекта» составила – 39 784,4 тыс. рублей (без НДС).

С учетом изложенного Санаторием по актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30 ноября 2014 г. № 1 и от 15 декабря 2014 г. № 2 приняты и оплачены работы по разборке зданий методом обрушения, погрузки и перевозки строительного мусора в сумме – 18 024,6 тыс. рублей, а также работы по размещению строительного мусора в сумме – 57 374,4 тыс. рублей.

Таким образом, по данным на 15 декабря 2014 года общая стоимость принятых и оплаченных работ по подготовительному периоду составила – 75 399,0 тыс. рублей (без НДС).

При этом стоимость размещения строительного мусора была определена исходя из объема, принятого Санаторием в количестве 68 556,1 тонн, вместе с тем с учетом строительного объема, подлежащих демонтажу зданий (52 300 куб. м), и в соответствии с проектной сметной документацией, фактический объем строительного мусора составлял 23 535 тонн.

Завышенная стоимость размещения строительного мусора подтверждается, в том числе последующим изменением в сторону сокращения стоимости его размещения, при сохранении установленных объемов (23 535 тонн).

Санаторием в связи с необходимостью уменьшения суммы, оплаченной за размещения строительного мусора, не уменьшая при этом общую стоимость подготовительных работ, фактически было произведено перераспределение качественных и количественных показателей локальной сметы (с целью ее приведения к проектной стоимости, рассчитанной исходя из завышенных объемов строительного мусора), при этом необоснованно изменен предусмотренный проектом метод демонтажа зданий, что повлекло увеличение стоимости работ по демонтажу (сносу) на 36 695,3 тыс. рублей.

Таким образом, Санаторием спустя 3 месяца после приемки и оплаты выполненных работ по подготовительному периоду (снос зданий, вывоз и размещение строительного мусора) в марте 2015 года значительно изменен запроектированный и прошедший экспертизу перечень и объем работ⁵⁴, что при этом не повлияло на общую сметную

⁵⁴ Актом о приемке о выполненных работ от 31 марта 2015 года № 3 за отчетный период с 1 января по 31 марта 2015 года сняты суммы в размере 75 862,5 тыс. рублей, отраженные по КС-2 № 1 от 30 ноября 2014 года и № 2 от 15 декабря 2014 года.

стоимость подготовительных работ, но значительно изменило состав сметы на подготовительные работы, в том числе сумма за размещение мусора была сокращена и составила – 10 710,3 тыс. рублей (уменьшилась на 46 664,1 тыс. рублей от первоначально принятой и оплаченной 57 374,4 тыс. рублей), при этом стоимость демонтажных работ увеличена и составила – 54 719,9 тыс. рублей (увеличение произведено на 36 695,3 тыс. рублей от первоначальной 18 024,6 тыс. рублей).

На увеличение стоимости демонтажных работ повлияло изменение Санаторием метода демонтажа (сноса) зданий, с предусмотренного проектной сметной документацией разборки методом обрушения, был принят демонтаж каждого из зданий по расценкам ФЭР⁵⁵.

Так, общая стоимость вновь принятых подготовительных работ по КС-2 от 31 марта 2015 г. № 3 увеличилась на 19,7 тыс. рублей и составила 75 882,2 тыс. рублей⁵⁶.

Вместе с тем затраты на демонтаж зданий должны были остаться принятыми по первоначальному КС-2 от 30 ноября 2014 г. № 1 в сумме 18 024,6 тыс. рублей, а стоимость размещения мусора – по фактическим данным в размере 10 710,3 тыс. рублей, в итоге сумма затрат на демонтаж зданий и размещение мусора должна была составить 28 734,9 тыс. рублей, а не принятую Санаторием по актам приемки выполненных работ (КС-2) сумму в размере 65 430,2 тыс. рублей.

Таким образом, с учетом произведенной Санаторием приемки и оплаты работ за демонтаж зданий и размещение мусора в сумме 65 430,2 тыс. рублей, ущерб федеральному бюджету составляет 36 695,3 тыс. рублей.

При этом после приемки и оплаты выполненных работ в целях приведения проектно-сметной документации фактическим объемам работ разработчик проектной сметной документации ЗАО «Гипроздрав» письмом от 21 августа 2015 г. № 1090 направил в Санаторий измененную локальную смету на подготовительные работы № 01-01, в котором объем строительного мусора был принят в объеме – 22 711,7 тонн, сметная стоимость подготовительных работ принята по проектным данным (11 369,2 тыс. рублей (в базисных ценах)).

6. В соответствии с пунктом 4.4.2. Методических рекомендаций «Техническое обслуживание медицинской техники», утвержденных Минздравом Российской Федерации и Минпромнауки Российской Федерации 24 сентября и 10 октября 2003 года, к учетно-отчетной документации по техническому обслуживанию медицинской техники относятся: журналы технического обслуживания медицинской техники, акты-наряды на выполнение работ по техническому обслуживанию медицинской техники, протоколы (акты) контроля

⁵⁵ по следующему перечню работ: 46-04-001-02 «Разборка бетонных фундаментов»; 46-04-002-02 «Разборка монолитных перекрытий: железобетонных»; 46-04-001-04 «Разборка стен: кирпичных»; 46-06-001-05 «Разборка надземной части без сохранения годных материалов: кирпичных зданий 1, 2-этажных»; 46-06-003-01 «Разборка санитарно-технических систем водопровода»; 46-06-003-02 «Разборка санитарно-технических систем центрального отопления»; 46-06-003-03 «Разборка санитарно-технических систем канализации»; 46-06-009-01 «Разборка зданий методом обрушения кирпичных отопляемых» произведена только по трансформаторным подстанциям №№ 1,2 на сметную стоимость в сумме 11,2 тыс. рублей исходя из количества работ в 396 куб. м строительного объема, что соответствует техническим паспортам данных строений.

⁵⁶ В том числе размещение мусора – 10 710,3 тыс. рублей, демонтажные работы – 54 719,9 тыс. рублей, прочие работы – 10 452,0 тыс. рублей.

технического состояния изделий медицинской техники, графики технического обслуживания медицинской техники.

За период 2015 – 2017 годы Госпиталем для обеспечения технического обслуживания медицинской техники было заключено 4 государственных контракта с ООО «РМП «Медтехника» на общую сумму 21 697,6 тыс. рублей. Объем работ по обслуживанию медицинской техники Госпиталя определен условиями госконтрактов согласно перечню изделий медицинской техники (ИМТ), подлежащей техническому обслуживанию.

В проверяемом периоде Госпиталем без замечаний приняты и оплачены услуги по техническому обслуживанию медицинской техники. При этом выборочной проверкой документов, представленных Госпиталем, подтверждающих фактическое обслуживание медицинской техники (в т.ч. формуляров медицинских изделий), установлено отсутствие записей о проведенном техническом обслуживании ряда медицинского оборудования, расчетно на общую сумму 742,1 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде Госпиталем заключено 30 государственных контрактов на проведение работ по ремонту медицинского оборудования, на общую сумму 29 594,4 тыс. рублей. При этом выборочная проверка показала, что в формулярах на медицинские изделия (Журналах технического обслуживания) отсутствуют записи о проведенном ремонте в соответствии с условиями госконтрактов.

7. Поликлиникой в нарушение положений частей 1,2 статьи 33 Закона № 44-ФЗ установлены излишние требования к товарам в извещении 0373100014415000083⁵⁷, в извещении 0373100014415000231⁵⁸, в извещении 0373100014416000114⁵⁹.

8. Госпиталем по 35 госконтрактам в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, информация об оплате контракта, изменении контракта, документы о приемки поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ), сведения об исполнении контракта в Федеральное казначейство не направлялись (или направлялись несвоевременно и не в полном объеме).

⁵⁷ п. 2 «Жидкое мыло» отдушка: Яблоко, сирень (в ассортименте); п. 3 «Кассета с антибактериальным моющим средством для рук» толщина стенки кассеты не более 3мм, цвет: Розовый» (при этом техническая документация не содержит параметров по толщине стенки кассеты, внешний осмотр товара не позволяет определить толщину стенки кассеты); п. 11 «Полироль для мебели» Алифатические углеводы более 30%» (техническая ошибка необходимый параметр «алифатические углеводороды»); требования к материалу п. 6 «Полиэтиленовые мешки для мусорных корзин» полиэтилен низкого давления».

⁵⁸ п. 2 «Жидкое мыло» Массовая доля хлоридов %: не более 6*, Отдушка: Яблоко, сирень (в ассортименте); п. 3 «Кассета с антибактериальным моющим средством для рук» Толщина стенки кассеты не более 3мм, Цвет: Розовый».

⁵⁹ п. 17 «Гранитная крошка» содержание зерен пластинчатой и игловатой формы к общему объему,%: минимальное количество: не менее 0, максимальное количество: не более 35»; п. 16 «Песок» содержание пылевидных и глинистых частиц в % по массе: не более 2* или не более 3* или не более 5*»; п. 12 «Полироль для мебели» алифатические углеводороды (бутан, изобутан, пропан) более 30%*»; п. 7 «Полиэтиленовые мешки для мусорных корзин» материал: полиэтилен низкого давления (ПНД)»; п. 2 «Жидкое мыло» Отдушка: Яблоко, сирень (в ассортименте)» (заказчиком не представлено обоснование по установленным требованиям к конкретному запаху), «пенное число, мм: не менее 145*».

Кроме того, в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 (далее – Положение, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093), в единой информационной системе в сфере закупок не размещался отчет об исполнении государственного контракта.

В том числе в Госпитале нарушения установлены по следующим контрактам:

Закон № 44-ФЗ	Реестровый номер контракта
пп.10 ч.2 ст.103 не направлены или направлены с нарушением срока сведения об оплате	от 31.12.2014 № 0373100031214 000249 от 27.11.2015 № 1773015605015000182 ²⁷ от 08.12.2016 № 1773015605016 000281
пп.13 ч.2 ст.103 не направлены или направлены с нарушением установленного срока документы о приемке	от 28.03.2016 № 1773015605016000062 ²⁷ от 29.06.2016 № 1773015605016 000157 от 16.07.2015 № 17730156050 15 000124 от 02.04.2015 № 17730156050 15 000051 от 13.05.2015 № 17730156050 15 000087 от 29.04.2016 № 17730156050 16 000098 от 20.05.2016 № 17730156050 16 000010 от 28.09.2017 № 17730156050 17 000251 от 11.03.2016 № 17730156050 16 000034 от 15.12.2016 № 17730156050 16 000290 от 29.06.2016 № 17730156050 16 000158 от 03.03.2016 № 17730156050 16 000025 от 07.12.2015 № 03731000312 14 000252 от 06.02.2017 № 17730156050 16 000302 от 30.09.2016 № 17730156050 16 000154 от 14.01.2016 № 17730156050 16 000003 от 26.07.2017 № 17730156050 17 000187 ⁶⁰ от 16.06.2017 № 17730156050 17 000132 ⁶¹ от 26.06.2017 № 17730156050 17 000147 от 23.06.2017 № 17730156050 17 000144 от 27.10.2017 № 17730156050 17 000122 от 27.10.2017 № 17730156050 17 000133 от 14.08.2017 № 17730156050 17 000115 от 27.10.2017 № 17730156050 17 000130 от 19.06.2017 № 17730156050 17 000134 от 23.06.2017 № 17730156050 17 000142 от 28.06.2017 № 17730156050 17 000149 от 28.06.2017 № 17730156050 17 000154 ²⁸ от 15.06.2017 № 17730156050 17 000128 ²⁸ от 28.06.2017 № 17730156050 17 000112 ²⁸ от 11.07.2017 № 17730156050 16 000256 от 03.11.2016 № 17730156050 16 000251
ч.9 ст.94 (не размещены отчеты по результатам каждой осуществленной поставки товаров, выполненной работы или оказанной услуги)	

В соответствии с пунктом 27 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093, в разделе IV формы отчета по показателю 4 указываются обязательства, выполненные исполнителем с нарушением срока исполнения обязательств, в том числе указываются наименования обязательства (графа 3), суть нарушения (графа 4), информация о начисленной неустойке

⁶⁰ В части документа о приемки.

⁶¹ По состоянию на 1 октября 2017 года.

(графа 5), информация о документе, подтверждающем начисление или уплату неустойки (графа 6).

Поскольку на момент размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственных контрактов Поликлиника обладала информацией о ненадлежащем исполнении контрактов и ей была известна суть нарушений, то в силу части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ она должна была заполнить графы 3 и 4 раздела IV формы отчета.

Таким образом, Поликлиникой в нарушение пункта 2 части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в размещенных в единой информационной системе отчетах об исполнении отсутствовала информация о ненадлежащем исполнении трех контрактов (с указанием допущенных нарушений)⁶².

В нарушение требований пункта 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093, в отношении госконтракта от 21 декабря 2016 года № 0373100014416000130-0035954-01 в единой информационной системе не размещены отчеты об исполнении Контракта по результатам приемки, экспертизы и оплаты услуг, оказанных в соответствующем месяце. При этом первый отчет об исполнении контракта в ЕИС размещен только 13 октября 2017 года (услуги оказываются с 1 января 2017 года).

Санаторием в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не направлены в Федеральное казначейство документы о приемке и оплате оказанных услуг по госконтракту от 16 января 2017 г. №17713778678 17 000003 за октябрь 2017 года (заявка на кассовый расход от 5 октября 2017 г., акт от 30 сентября 2017 г. № 264).

9. В соответствии с требованиями статьи 29 Закона № 44-ФЗ организациям инвалидов, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества.

Так, в соответствии с Перечнем товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 341, заказчик обязан предоставить преимущества при осуществлении закупки медицинских изделий, относящихся к коду ОКПД2 32.50.50.000 «Изделия медицинские, в том числе хирургические, прочие».

Таким образом, Госпиталем в нарушение части 3 статьи 29 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки не предоставлены преимущества организациям инвалидов, кроме того в нарушение части 3 статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ

⁶² 1) по госконтракту (ООО «Сакура») от 17 ноября 2015 года № 0373100014415000175-0035954-01 (поставка светодиодных светильников), цена контракта 943,75 тыс. рублей, претензия от 12 декабря 2015 г. № 01-11/0980 на сумму 14,0 тыс. рублей; 2) по государственному 0373100014416000130-0035954-01 (оказание услуг по сопровождению медицинской информационной системы), цена контракта 1 800,00 тыс. рублей, претензия от 1 июня 2017 г. № 01-11/0550, на сумму 180,0 тыс. рублей, претензия от 13 сентября 2017 г. № 01-11/0865, на сумму 47,1 тыс. рублей; 3) по госконтракту (ЗАО «ПрофитМед») от 15 сентября 2015 года № 0373100014415000143-0035954-02 (поставка лекарственных средств (средства, принимаемые для лечения заболеваний желудочно-кишечного тракта) на 2015 год), цена контракта 700,00 тыс. рублей, претензия от 22 июля 2016 г. № 01-11/04940, претензия повторно на взыскание от 12 октября 2017 г. № 01-11/0982 на сумму 0,32 тыс. рублей.

«О защите конкуренции» неправомерно объединены в один лот закупка изделий медицинских с иными группами товаров, в том числе:

в извещении от 29 августа 2017 г. № 0373100031217000196 неправомерно объединена в один лот закупка средств химически активных изделий санитарно-гигиенического назначения (мыло туалетное, освежитель воздуха, стиральный порошок, пакеты для мусора и прочие изделия хозяйственно-бытового назначения) с бахилами;

в извещении от 6 марта 2017 г. № 0373100031217000018 объединены в один лот изделия медицинского назначения, расходные материалы, различные по своим функциональным характеристикам, имеющие различные технологические особенности (лампа галогеновая, плазма контрольная, патология, раствор моющий № 1, плазма калибровочная и иные реактивы и расходные материалов для анализаторов лабораторных с медицинскими изделиями, в том числе плашка для образца, пробирка реакционная, чашка для образца).

10. В нарушение частей 1 и 2 статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Поликлиникой в извещении № 0373100014415000050 произведено объединение в один лот требование о разработке проектной документации и услуги по монтажу охранно-пожарной сигнализации и средств пожаротушения, на которые требуется лицензия и которые возможно выполнять без наличия специального разрешения.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 33, пункт 1 части 1 статьи 64 Закона № 44-ФЗ по вышеуказанному извещению отсутствие проектно-сметной документации в полном объеме в составе документации означает, что заказчик в подлежащих выполнению в рамках заключаемого контракта, и лишает участника закупки обоснованно сформировать свое предложение.

11. Проверкой соблюдения нормативных затрат установлено.

Приказом ФТС России от 10 марта 2017 г. № 369 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций ФТС России, таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России» (далее – приказ ФТС России № 369) для санаторно-курортных учреждений предусмотрено легковое автотранспортное средство в расчете 1 единицы на 50 единиц предельной численности работников санаторно-курортного учреждения и его филиалов, предоставляемого по вызову (без персонального закрепления).

В нарушение приказа ФТС России № 369 при фактической численности Санатория в количестве 23 человека в оперативном управлении с персональным закреплением находятся четыре легковых автомобиля. Таким образом, с 1 июня 2017 года по 1 ноября 2017 года Санаторием сверх установленных нормативов возмещены расходы на закупку автомобильного бензина марки АИ 95 для служебных автомобилей, в сумме 148,9 тыс. рублей⁶³.

⁶³ по заявлениям на возмещение расходов: начальника АХО – Hyundai Santa FE (гос. номер М 491 АМ 777) в сумме 29 150,29 рублей; заместителя начальника Санатория – Toyota Camry (гос. номер К 468 МС 777) в сумме 72 465,59 рублей; начальника АХО – Форд Фокус (гос. номер К 550 МС 777) в сумме 20 545,43 рублей; главного бухгалтера –

12. Проверкой соблюдения требования об установленном объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, установлено, что Санаторием в нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ Санаторием за 2015 год осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме менее чем 15 % совокупного годового объема закупок (14,88 %).

8.4.4. Выборочной проверкой исполнения заключенных государственных контрактов нарушений в части правомерности заключения дополнительных соглашений, соблюдения установленных сроков расчетов не установлено.

В нарушение пункта 1 части 6 статьи 44 Закона № 44-ФЗ выявлены факты несвоевременного возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в Госпитале по извещению № 0373100031216000264 нарушение сроков возврата составило 9 дней (ООО «АСБК»), по извещению № 0373100031216000276 – 2 дня (ООО «Интерин Технологии»), по извещению № 0373100031217000080 – 4 дня (ООО «НПЦ РиФ»).

Поликлиникой⁶⁴ по 20 государственным контрактам нарушены сроки возврата обеспечения исполнения контракта от 12 до 453 дней на общую сумму 3 366,0 тыс. рублей.

Нарушение сроков возврата обеспечения исполнения контрактов содержит риски для федерального бюджета, связанных с судебными издержками и правом взыскания уплаты пеней.

8.4.5. Проверкой состояния претензионно-исковой работы с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) товаров, работ, услуг, допустившими нарушения условий государственных контрактов (договоров), установлено.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ по госконтракту от 20 апреля 2016 г. № 03-56-16/108, заключенному с ООО «Центр переплета» в связи нарушением срока исполнения обязательств Госпиталем требование об уплате пени в размере 2,7 тыс. рублей в адрес исполнителя не направлялось.

Поликлиникой по госконтракту от 23 июня 2015 г. № 0373100014415000087, заключенного с ООО «Облачные технологии», за несвоевременное исполнение контракта выставлены требования не в полном объеме, так общая сумма пени за несвоевременное исполнение государственного контракта составляет 6,6 тыс. рублей, что в 2 раза больше, чем рассчитано Поликлиникой. Кроме того, в нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ по госконтракту от 17 декабря 2015 г. № 17730140003 15 000184 Исполнителем на 2 календарных дня нарушен срок исполнения госконтракта, при этом претензия о несвоевременном исполнении обязательств в сумме 540 рублей не направлялась.

Проверкой наличия обеспечения исполнения государственных контрактов установлено следующее.

Форд Фокус (гос. номер К 550 МС 777) в сумме 3 601,86 рублей; начальник ОКС – Фольцваген Каравелла (гос. номер Х 672 АО 777) в сумме 23 101,0 рублей.

⁶⁴ Возврат средств по госконтрактам, заключенным в 2013-2014 годах, осуществлен в проверяемом периоде 2015 года.

В проверяемом периоде в связи с отзывом лицензии на осуществление банковской деятельности фактически отсутствовало обеспечение исполнения обязательств в Госпитале по 5 госконтрактам⁶⁵, в Поликлинике – по 10 госконтрактам.

При этом условиями контрактов Госпиталя установлено требование к исполнителю (поставщику, подрядчику) об обязанности предоставления надлежащего обеспечения исполнения контрактов, в случае если по каким-либо причинам обеспечение исполнения перестало быть действительным.

При этом новых гарантийных обязательств проверяемыми объектами не запрашивалось.

Следует отметить, что с момента отзыва лицензии Банк утрачивает возможность выплаты гарантийного обязательства непосредственно при предъявлении к нему требования о платеже. В таком случае исполнение требования государственного учреждения (Госпиталя) о выплате по банковской гарантии возможно только путем включения требования в реестр требований кредиторов должника с его удовлетворением при наличии средств в конкурсной массе, либо погашением требования ввиду отсутствия средств в конкурсной массе для полного удовлетворения требований кредиторов при завершении процедуры банкротства.

С учетом изложенного отсутствие банковской гарантии – обеспечения исполнения госконтракта, несет в себе риски для федерального бюджета.

Поликлиника в нарушение требований части 1 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов принято 3 банковских гарантий на общую сумму 2 889,9 тыс. рублей, выданных банками, не включенными в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий⁶⁶.

8.5. (Цель 5). Проверить организацию деятельности по противодействию коррупции.

Нарушений в организации работы в сфере противодействия коррупции в проверяемых объектах контрольного мероприятия не установлено.

⁶⁵ В Госпитале по контракту от 24 ноября 2016 года № 03-56-16/328 с 9 февраля 2017 года; от 21 ноября 2016 года № 03-56-16/320 с 13 марта 2017 года; от 30 декабря 2014 года № 04-10-14/297 с 24 июля 2015 года; от 15 июня 2015 года № 04-15-15/-142 с 24 ноября 2015 года; от 27 февраля 2015 года № 04-15-15/-47 с 12 августа 2015 года. В Поликлинике по контракту от 8 сентября 2015 года № 0373100014415000136-0035954-02 с 24 ноября 2015 года; от 26 января 2016 года № 0373100014415000237-0035954-01 с 4 марта 2016 года; от 17 декабря 2015 года № 0373100014415000207-0035954-01 с 8 февраля 2016 года; от 27 декабря 2016 года № 0373100014416000124-0035954-01 с 14 марта 2017 года; от 10 января 2017 года № 0373100014416000135-0035954-02 с 14 марта 2017 года; от 25 января 2017 года № 0373100014416000163-0035954-02 с 14 марта 2017 года; от 10 января 2017 года № 0373100014416000134-0035954-02 с 3 марта 2017 года; от 17 января 2017 года № 0373100014416000143-0035954-01 с 9 февраля 2017 года; от 28 ноября 2016 года № 0373100014416000095-0035954-01 с 4 сентября 2017 года; от 26 декабря 2016 года № 0373100014416000117-0035954-01 с 20 января 2017 года.

⁶⁶ Перечень банковских гарантий: выдана Акционерным Коммерческим Банком развития предприятий пассажирского транспорта г. Москвы «Мострансбанк» № 2258, в сумме 2 040,0 тыс. рублей, по состоянию на 1.12.2013 г.; выдана «Нота Банк» (Публичное акционерное общество), № 2913, в сумме 99,9 тыс. рублей, по состоянию на 1.09.2015 г.; выдана Коммерческим банком «Регионально-отраслевой Специализированный Автопромышленный банк (Общество с ограниченной ответственностью) (ООО РОСАВТОБАНК)», № 2767, сумма 750,0 тыс. рублей, по состоянию на 1.01.2016 г.



9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: По результатам контрольного мероприятия от ГКУ «Центральный клинический госпиталь ФТС России» поступили замечания от 22 ноября 2017 г. № А-12492, на которые подготовлено заключение Счетной палаты от 29 ноября 2017 г. № 03-1350/03-01вн, от ГКУ «Центральная поликлиника ФТС России» от 11 декабря 2017 г. № А-13122, на которые подготовлено заключение Счетной палаты от 15 декабря 2017 г. № 03-1351/03-01вн и от ФГКУ «Санаторий «Пестово» ФТС России» от 8 декабря 2017 г. № А-13078, на которые подготовлено заключение Счетной палаты от 14 декабря 2017 г. № 03-1352/03-01вн.

10. Выводы:

1. Пунктом 5 Инструкции о порядке медицинского обслуживания в государственном учреждении «Центральная поликлиника ФТС России» и в государственном учреждении «Центральный клинический госпиталь ФТС России», утвержденной распоряжением ФТС России от 9 марта 2005 г. № 84-р «О порядке медицинского обслуживания в медицинских учреждениях ФТС России» (далее – Инструкция о порядке медицинского обслуживания в медицинских учреждениях ФТС России), установлена возможность на основании разрешения начальника Главного управления тылового обеспечения ФТС России или его заместителя оказания в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств разовой консультативно-диагностической помощи и при необходимости лечебно-профилактической помощи родителям должностных лиц таможенных органов, на которых указанное право не распространяется.

Положения указанной Инструкции о порядке медицинского обслуживания в медицинских учреждениях ФТС России не пересматривались с 2005 года, содержат положения нормативных правовых актов Российской Федерации, утративших силу⁶⁷.

2. В нарушение пункта 3 Порядка определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, находящимися в ведении ФТС России, утвержденного приказом ФТС России от 22 февраля 2013 г. № 331, в проверяемом периоде размер платы за платные услуги определялся Поликлиникой без учета анализа фактических затрат на оказание платных услуг по основным видам деятельности за предшествующие периоды, на основании утвержденных на 2013 год лимитов бюджетных обязательств, включающих кроме того объемы средств не относящиеся к оказанию платных услуг, в т.ч. лимиты бюджетных обязательств по направлению расходов 93971 «Возмещение учреждениям государственной и муниципальной систем здравоохранения расходов на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы,

⁶⁷ Статья 45 Федерального закона Российской Федерации от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ, устанавливающая порядок медицинское обслуживание сотрудников таможенных органов и членов их семей, утратила силу с 1 января 2013 года, Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1995 г. № 119-ФЗ «Об основах государственной службы Российской Федерации» утратил силу с 31 января 2005 года, приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 1 ноября 2004 г. № 179 «Об утверждении порядка оказания скорой медицинской помощи» утратил силу с 1 января 2014 года.

уголовно-исполнительной системы, таможенных органов и лицам начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи» в сумме 1 611,4 тыс. рублей.

3. При выборочной проверке заключенных Госпиталем договоров на предоставление лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) в рамках программ добровольного медицинского страхования и договоров на предоставление платных медицинских услуг установлено, что в нарушение пункта 3 Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 2012 г. № 1006, заключено семь договоров, условия которых содержат виды медицинских услуг, право на оказание которых не установлено соответствующими лицензиями на осуществление медицинской деятельности Госпиталя, кроме того в штатном расписании Госпиталя не предусмотрены врачи отдельных специальностей.

4. В проверяемом периоде Госпиталем по договорам добровольного медицинского страхования в рамках оказания платных медицинских услуг предоставлялись скидки ООО «Медицинский центр «НЕБОЛИТ» на сумму 191,3 тыс. рублей и ООО «Группа Ренессанс Страхование» на сумму 3 620,0 тыс. рублей, при этом Прейскурантом на платные медицинские услуги государственного казенного учреждения «Центральный клинический госпиталь ФТС России», введенным в действие приказом Госпиталя от 10 декабря 2015 г. № 274 (в редакции приказа Госпиталя от 5 июля 2017 г. № 62), предоставление скидок не предусмотрено. Процедура предоставления скидок не регламентирована.

5. В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Санатории показатели бюджетной сметы по состоянию на 1 июля и 1 октября 2017 года не соответствуют показателям доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

6. Ежегодными Территориальными программами обязательного медицинского страхования города Москвы⁶⁸ установлено, что при оплате медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях лицам, застрахованным в системе ОМС города Москвы, применяется способ подушевого нормативного финансирования на прикрепившихся лиц к медицинской организации.

Госпиталь и Поликлиника не производят прикрепления лиц, застрахованных в системе ОМС города Москвы, при этом включены в Перечень медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь по направлениям других медицинских организаций, имеющих прикрепившихся лиц и участвующих в расчетах за оказанную медицинскую помощь⁶⁹.

⁶⁸ Пункт 4.10 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Москвы от 23 декабря 2014 г. № 811-ПП, пункт 4.10 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Москвы от 24 декабря 2015 г. № 949-ПП, пункт 4.10 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Правительства Москвы от 23 декабря 2016 г. № 935-ПП.

⁶⁹ Приложения № 1.2 к ежегодным Тарифным соглашениям на оплату медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе обязательного медицинского страхования города Москвы на 2015 год, 2016 год, 2017 год

С учетом изложенного оплата страховыми медицинскими организациями города Москвы, оказанных Госпиталем и Поликлиникой, медицинских услуг пациенту, застрахованному в системе обязательного медицинского страхования города Москвы, осуществляется при наличии направления от медицинской организации на обслуживание к которой прикреплен данный пациент – «горизонтальные расчеты».

Госпиталем и Поликлиникой оказывались медицинские услуги лицам, застрахованным в системе обязательного медицинского страхования (ОМС), заведомо не подлежащие возмещению (в отсутствие соответствующих направлений из медицинских организаций по месту прикрепления пациентов, застрахованных в системе ОМС города Москвы).

За период 2015 – 2016 годы и 9 месяцев 2017 года страховым организациям выставлены счета за медицинские услуги, оказанные в рамках программы ОМС: Госпиталем – на общую сумму 77 096,2 тыс. рублей, Поликлиникой – на общую сумму 18 461,1 тыс. рублей. По результатам проведенных страховыми организациями экспертиз, в том числе медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, было отказано в оплате медицинской помощи Госпиталю на общую сумму 1 035,7 тыс. рублей (1,3 % от общего объема предъявленной к оплате медицинской помощи), Поликлинике на общую сумму 4 664,8 тыс. рублей (25,3 % от общего объема предъявленных к оплате счетов).

В Госпитале и Поликлинике за период 2015 – 2017 годы имели место случаи не выставления счетов страховым организациям за медицинские услуги, оказанные в рамках программы ОМС, в том числе в связи с отсутствием направлений из других медицинских организаций.

За период 2015 – 2017 годы Поликлинике за медицинские услуги, оказанные в рамках территориальной программы ОМС города Москвы было возмещено страховыми медицинскими организациями 5 029,8 тыс. рублей, что составляет 52,8 % от общей суммы выставленных счетов. Высокий процент отказов Поликлинике в оплате медицинской помощи страховыми медицинскими организациями объясняется оказанием медицинской помощи в амбулаторных условиях пациентам, застрахованным в системе ОМС города Москвы, в отсутствие направлений из медицинских организаций, в которых эти пациенты прикреплены. Расчетная сумма расходов федерального бюджета на оказание медицинских услуг, непринятых к оплате страховыми медицинскими организациями составляет 29 330,9 тыс. рублей.

7. Санаторием и Поликлиникой допущены нарушения требований пункта 8 Порядка учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2015 г. № 221н (6 фактов), в части несвоевременного формирования и представления (не позднее 3 рабочих дней со дня заключения

государственных контрактов, договоров, при этом нарушение срока составило от 21 до 56 дней) в территориальные органы Федерального казначейства сведений о бюджетных обязательствах.

8. В нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) при формировании Госпиталем и Санаторием Учетных политик не были учтены положения пункта 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), в том числе перечень документов, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателя средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателя средств федерального бюджета.

9. Пунктом 6 Правил предоставления бесплатных путевок в медицинские организации (санаторно-курортные организации) сотрудникам учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы и таможенных органов Российской Федерации, а также отдельным категориям граждан Российской Федерации, уволенных со службы в указанных учреждениях и органах, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 апреля 2013 г. № 320, установлено, что порядок получения и оформления путевок в медицинские организации (санаторно-курортные организации) устанавливается соответственно Федеральной службой исполнения наказаний, Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Федеральной таможенной службой.

Вместе с тем порядок предоставления, получения и оформления путевок на долечивание (реабилитацию) в медицинские (санаторно-курортные) организации не утвержден. При этом по направлению расходов 93993 «Предоставление путевок (пособий) на санаторно-курортное лечение и (или) денежной компенсации» Госпиталю ежегодно доводятся лимиты бюджетных обязательств.

10. Выборочной проверкой использования средств федерального бюджета, предусмотренных объектами контрольного мероприятия, при планировании расходов на здравоохранение по разделу 0900 «Здравоохранение» установлены факты:

нарушения Госпиталем и Поликлиникой Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации) в части применения подразделов бюджетной классификации расходов расчетно за период 2015 год – 9 месяцев 2017 года в общей сумме 68 641,7 тыс. рублей, из которых в Госпитале – 7 978,3 тыс. рублей, в Поликлинике – 60 663,4 тыс. рублей.

направления Госпиталем, Поликлиникой и Санаторием средств федерального бюджета и оплата денежных обязательств на цели, не соответствующие условиям их получения, которые определены федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год, сводной бюджетной росписью, бюджетными росписями и бюджетными сметами Госпиталя, Поликлиники и Санатория, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации содержит признаки нецелевого использования бюджетных средств, за период 2015-2016 годы в общей сумме 3 084,0 тыс. рублей, из которых в Госпитале – 1 228,9 тыс. рублей, в Поликлинике – 1 755,2 тыс. рублей и в Санатории – 99,9 тыс. рублей.

10.1. По объекту контрольного мероприятия Госпиталь.

В соответствии с Уставом учреждения в 2015-2017 годах планирование расходов в сфере установленных функций Госпиталем осуществлялось по подразделу бюджетной классификации расходов 0901 «Стационарная медицинская помощь», кроме того, начиная с 2017 года по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» осуществлялось планирование расходов на оплату образовательных услуг работникам Госпиталя.

При этом в 2015 – 2017 годах Госпиталем за счет средств, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», осуществлялись расходы на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях и до 2017 года – в условиях дневного стационара.

Таким образом, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Госпиталем израсходованы средства федерального бюджета, предусмотренные бюджетной сметой по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», расчетно сумме 7 978,3 тыс. рублей (в 2015 году – 3 504,5 тыс. рублей, в 2016 году – 2 767,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 1 706,2 тыс. рублей), в том числе:

в сумме 4 588,8 тыс. рублей (в 2015 году – 452,2 тыс. рублей, в 2016 году – 2 430,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 1 706,2 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг в амбулаторных условиях (следовало по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»);

в сумме 3 389,5 тыс. рублей (в 2015 году – 3 052,3 тыс. рублей, в 2016 году – 337,2 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг в условиях дневного стационара в сумме (следовало по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»).

Кроме того, в 2015-2016 годах за счет средств федерального бюджета, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», в рамках заключенных контрактов оплачены образовательные услуги на общую сумму 1 228,9 тыс. рублей (в 2015 году – 559,4 тыс. рублей, в 2016 году – 669,5 тыс. рублей), которые в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации подлежат оплате по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», таким образом, Госпиталем указанные средства направлены на цели, не соответствующие условиям их планирования и

получения, что носит признаки нецелевого использования средств федерального бюджета.

10.2. По объекту контрольного мероприятия Поликлиника.

В соответствии с Уставом в 2015-2017 годах планирование расходов в сфере установленных функций Поликлиникой осуществлялось по подразделу бюджетной классификации расходов 0902 «Амбулаторная помощь», начиная с 2017 года планирование расходов, в том числе осуществлялось по подразделам 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», 0904 «Скорая медицинская помощь», а также по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на оплату образовательных услуг работникам Поликлиники.

Вместе с тем, в 2015 – 2016 годах Поликлиникой за счет средств, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», осуществлялись расходы на оказание медицинской помощи в условиях дневного стационара, а также скорой медицинской помощи, предусмотренными штатным расписанием Поликлиники отделениями дневного стационара и отделением скорой медицинской помощи.

Учитывая изложенное в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Поликлиникой израсходованы средства федерального бюджета, предусмотренные бюджетной сметой, в 2015-2016 годах по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» расчетно в сумме 60 663,4 тыс. рублей (в 2015 году – 29 222,4 тыс. рублей, в 2016 году – 31 441,0 тыс. рублей):

в сумме 10 372,9 тыс. рублей (в 2015 году – 4 643,4 тыс. рублей, в 2016 году – 5 729,5 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг в условиях дневного стационара (следовало по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»);

в сумме 50 290,5 тыс. рублей (в 2015 году – 24 579,0 тыс. рублей, в 2016 году – 25 711,5 тыс. рублей) на оказание медицинских услуг скорой медицинской помощи (следовало по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь»).

Следует отметить, что при планировании расходов федерального бюджета на 2017 год по подразделам 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» и 0904 «Скорая медицинская помощь» Поликлиникой не были учтены расходы на приобретение медикаментов и лекарственных средств, расходы на содержание помещений и другие прямые расходы, обеспечивающие деятельность отделений, расчетно сумме 756,5 тыс. рублей и 276,8 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, в 2015-2016 годах за счет средств федерального бюджета, предусмотренных бюджетной сметой по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь», в рамках заключенных контрактов, оплачены образовательные услуги на общую сумму 1 755,2 тыс. рублей (в 2015 году – 1 186,8 тыс. рублей, в 2016 году – 568,4 тыс. рублей), которые в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации подлежат оплате по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», т.е. направлены на цели, не соответствующие условиям их

планирования и получения, что носит признаки нецелевого использования средств федерального бюджета.

10.3. По объекту контрольного мероприятия Санаторий.

10.3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Санаторием услуги по договору от 26 мая 2014 г. № П-35-КС/ФТС-14 с ООО «Партнер» за организацию конкурса на право заключения контракта на выполнение работ по строительству комплекса зданий Санатория оплачены в сумме 99,9 тыс. рублей по направлению расходов 4009 «Создание объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры, и иных объектов», виду расходов 413 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в рамках государственного оборонного заказа», то есть на цели, не соответствующие условиям их получения, которые определены в проектной сметной документации на строительство объекта капитального строительства, Сводным планом капитальных вложений ФТС России на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утверждены в бюджетной смете учреждения и доведены ФТС России до Санатория расходными расписаниями от 23 июня 2014 г. № 153/А8863/007 в объеме 413 968,9 тыс. рублей на 2014 год.

11. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации денежные средства в сумме 26,7 тыс. рублей, поступившие в связи с возмещением расходов Поликлинике за ремонт компьютерного оборудования зачислены на КБК 1 14 02013 01 7000 410, где отражаются доходы от выбытия основных средств, при этом указанные основные средства, отремонтированы и в настоящее время находятся в рабочем состоянии, денежные средства в сумме 12,0 тыс. рублей, внесенные в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе в связи с уклонением победителя аукциона от заключения государственного контракта, зачислены на КБК 1 16 90010 01 7000 140, в то время как необходимо зачислить на КБК 1 16 33010 01 7000 140.

12. По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение пункта 2 Правил возмещения медицинским организациям государственной и муниципальной систем здравоохранения расходов на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы, таможенных органов Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции, и лицам начальствующего состава органов федеральной фельдъегерской связи, а также отдельным категориям граждан, уволенных с военной службы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911 (далее – Правила, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911), в части заключения Госпиталем и Поликлиникой государственных контрактов на оказание медицинскими организациями государственной и муниципальной систем здравоохранения (далее – организации здравоохранения)

медицинской помощи сотрудникам таможенных органов в отсутствие полномочий на их заключение.

В соответствии с частью 2 статьи 10 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ при отсутствии по месту службы, месту жительства или иному месту нахождения сотрудника, имеющего специальное звание и проходящего службу в таможенных органах Российской Федерации, медицинских организаций ФТС России, либо при отсутствии в них соответствующих отделений или специального медицинского оборудования медицинское обеспечение сотрудника осуществляется в иных медицинских организациях.

Пунктом 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911, установлено, что расходы организаций здравоохранения на оказание медицинской помощи сотрудникам таможенных органов возмещаются территориальным органом соответствующего федерального органа исполнительной власти в субъекте Российской Федерации по тарифам, действующим на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (в организации здравоохранения) на момент оказания медицинской помощи, в соответствии с договором об оказании медицинской помощи, заключенным между территориальным органом и организацией здравоохранения.

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации для реализации указанной социальной гарантии предусмотрено направление расходов 93971 «Возмещение учреждениям государственной и муниципальной систем здравоохранения расходов на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы, таможенных органов и лицам начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи».

Учитывая изложенное, государственные контракты на оказание медицинской помощи сотрудникам таможенных органов с организациями здравоохранения должны заключаться территориальными таможенными органами и оплачиваться за счет средств, предусмотренных по направлению расходов 93971.

В 2015 – 2017 годах ФТС России в нарушение пункта 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 года № 911, по направлению расходов 93971 доводились лимиты бюджетных обязательств:

Госпиталю в объеме 7 538,6 тыс. рублей (2015 год – 3 135,8 тыс. рублей, 2016 год – 1 910,9 тыс. рублей, 2017 год – 2 491,9 тыс. рублей);

Поликлинике в объеме 15 419,1 тыс. рублей (2015 год – 5 148,3 тыс. рублей, 2016 год – 6 243,8 тыс. рублей, 2017 год – 4 027,0 тыс. рублей).

В пределах ЛБО, утвержденных бюджетными сметами по направлению расходов 93971, в отсутствие полномочий Госпиталем и Поликлиникой заключались государственные контракты с организациями здравоохранения города Москвы и Московской области.

Всего за период 2015 год – 9 месяцев 2017 года по указанным государственным контрактам оплачены услуги организаций здравоохранения по оказанию медицинской помощи сотрудникам таможенных органов на общую сумму:

Госпиталем – 5 713,6 тыс. рублей (2015 год – 2 426,4 тыс. рублей, 2016 год – 1 286,9 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 2 000,3 тыс. рублей);

Поликлиникой – 13 137,1 тыс. рублей (2015 год – 4 984,3 тыс. рублей, 2016 год – 6 059,2 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 2 093,6 тыс. рублей).

13. В нарушение части 2 статьи 10 Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ в рамках заключенных государственных контрактов (договоров) с организациями здравоохранения по оказанию медицинской помощи сотрудникам таможенных органов Госпиталем оплачены услуги на сумму 4,3 тыс. рублей, оказанные членам семей пенсионеров ФТС России, на которых не распространяются предусмотренные указанной статьей социальные гарантии.

14. По результатам контрольного мероприятия бюджетная отчетность Госпиталя, Поликлиники и Санатория (далее – объекты контрольного мероприятия) по состоянию на 1 января 2016 года и по состоянию на 1 января 2017 года является недостоверной, кроме того, в Поликлинике недостоверна бюджетная отчетность и по состоянию на 1 октября 2017 года.

14.1. Поликлиникой в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 333 Инструкции № 157н принимались к забалансовому учету на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» объекты недвижимого имущества, количество и стоимость которых не соответствует стоимости (меньше), указанной в первичных учетных документах.

14.2. Госпиталем в нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 333 Инструкции № 157н, пункта 20 Инструкции № 191н объекты движимого имущества (лицензии (неисключительные пользовательские права) и сетевой фильтр) на общую сумму 31,0 тыс. рублей, полученные в пользование, отражены на дополнительно введенном забалансовом счете 35 «Программное обеспечение по выполненным научно-исследовательским работам, по которым право собственности не оформляется», при этом указанное имущество следовало отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

14.3. Санаторием в нарушение Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100, в 2014 – 2016 годах выполненные работы по капитальному строительству объекта «ФГКУ Санаторий «Пестово» ФТС России» принимались по Справкам о стоимости выполненных работ (ф. № КС-3) и Актам о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) данные, которых в части стоимости выполненных работ, не соответствовали друг другу.

Подрядчиком в 2017 году проведена корректировка соответствия Справок о стоимости выполненных работ (ф. № КС - 3) и Актов о приемке выполненных работ (ф. № КС-2).

Таким образом, Санаторием в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 16 и 166 Инструкции № 191н затраты по капитальному строительству

отражены на балансовом счете 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» на основании Справок о стоимости выполненных работ (ф. № КС-3) по состоянию на 1 января 2016 года на общую сумму – 925 727,9 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2017 года – 1 341 373,9 тыс. рублей, при этом с учетом данных по Актам о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) указанные расходы следовало отразить в сумме 927 765,6 тыс. рублей и 1 339 871,4 тыс. рублей соответственно.

14.4. Объектами контрольного мероприятия в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 99, 117, 118 Инструкции № 157н, пунктов 16 и 166 Инструкции № 191н в бюджетной отчетности за 2015–2016 годы средства индивидуальной защиты органов дыхания (противогазы и респираторы) на общую сумму 712,9 тыс. рублей отражены на балансовом счете 010100000 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации», которые следовало отразить на балансовом счете 1 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

14.5. В нарушение пункта 197 Инструкции № 157н Поликлиникой произведено начисление неустоек по 54 претензиям на общую сумму 2 164,57 тыс. рублей не в момент возникновения требований к их плательщикам, а кассовым методом (при поступлении денежных средств в счет оплаты претензии), при этом по состоянию на 1 октября 2017 года в бухгалтерском учете отсутствует начисление по 17 претензиям на общую сумму 1 995,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в ф. 0503169 не отражены сведения о просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности, которая по состоянию на 1 января 2016 года составляла 34,2 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 1 004,3 тыс. рублей, на 1 октября 2017 года – 905,1 тыс. рублей.

15. В нарушении пункта 161 Инструкции № 191н Госпиталем и Поликлиникой в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» указывались укрупненные коды классификации расходов бюджетов, что повлекло за собой искажение значений плановых и фактических объемов бюджетных средств, направленных на достижение показателей «Количество лиц, получивших стационарное лечение» в Госпитале и «Количество посещений» в Поликлинике, определяющих эффективность их деятельности и, как следствие, завышение их стоимостных характеристик.

16. В отсутствие должного внутреннего финансового контроля, предусмотренного пунктом 1 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, проверяемыми объектами допущены нарушения в части отражения в бухгалтерском учете объектов нефинансовых активов:

16.1. В нарушение положений пунктов 6, 108 Инструкции № 157н в Учетной политике Санатория и Госпиталя не установлен способ определения стоимости при выбытии (отпуске) материальных запасов. В период проведения контрольного мероприятия Госпиталем внесены изменения в Учетную политику.

16.2. Учетной политикой Поликлиники установлено, что списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. При этом структурным подразделением Поликлиники «Аптека» стоимость медикаментов, перевязочных средств и прочих медицинских расходных материалов при (выбытии) отпуске материально

ответственным лицам подразделений, определялась по фактической стоимости каждой единицы.

16.3. Поликлиникой в нарушение раздела 2 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н (действовавшего с 7 марта 2011 года по 18 июня 2015 года) и раздела 2 Приложения № 5 к Методическим указаниям № 52н факты хозяйственной жизни по выбытию со счетов бухгалтерского учета лекарственных препаратов, выданных по рецептам (ф. № 148-1/у-88), отражены в регистрах бухгалтерского учета на основании Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), следовало отразить в соответствии с Актами о списании материальных запасов (ф. 0504230). Кроме того, указанные ведомости и акты Поликлиникой не составлялись.

16.4. При постановке на учет объектов основных средств, приобретаемых с 1 января 2017 г., Поликлиника руководствовалась не подлежащим применению Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359, отмененным в соответствии с пунктом 2 приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

16.5. В нарушение положений раздела 3 Методических указаний № 52н (Приложение № 5), в проверяемом периоде формирование регистра бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» Госпиталем осуществлялось без графы «Дата операции», предусмотренной единой формой документа.

16.6. Госпиталем в нарушение положений пункта 55 Инструкции № 157н в проверяемом периоде факты хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету объектов основных средств отражены в Журнале по прочим операциям, при этом следовало применять Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

16.7. Госпиталем в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7, раздела 1 Приложения № 1 к приказу Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н (действовавшего с 7 марта 2011 года по 18 июня 2015 года), раздела 2 Приложения № 5 к Методическим указаниям № 52н по завершении работ по ремонту объектов основных средств Акты приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002 и ф. 0504103) в проверяемом периоде не составлялись, данные ремонта в инвентарные карточки учета нефинансовых активов либо не вносились, либо вносились не в полном объеме.

16.8. В нарушение положений пункта 3 Указаний по применению и заполнению форм, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30 октября 1997 г. № 71а раздела 2 Приложения № 5 к Методическим указаниям № 52н, пункта 26 Инструкции № 162н и подпункта 48 раздела 1 Приложения № 1 к Инструкции № 162н, на основании требований-накладных Госпиталем списывались со счетов бухгалтерского

учета медикаменты и расходные медицинские материалы, которые следовало отражать как внутреннее перемещение указанных материальных запасов между материально ответственными лицами отделений Госпиталя. Таким образом, Госпиталем необоснованно списано со счетов бухгалтерского учета материальных запасов общую сумму – 192 835,6 тыс. рублей.

16.9. Госпиталем и Поликлиникой в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н маркировка мягкого инвентаря произведена не в полном объеме.

16.10. В нарушении абзаца 4 пункта 332 Инструкции 157н, пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) объектами контрольного мероприятия инвентаризация по забалансовым и балансовым счетам проводилась не в полном объеме.

При этом Госпиталем результаты проведенных в 2015-2016 годах инвентаризаций объектов нефинансовых активов в некоторых случаях оформлялись формой Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (формы 401 по ОКУД 0504801), не применяемой с 1 октября 2005 года в связи с утратившим силу приказом Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях».

16.11. В Госпитале и Поликлинике в период проведения инвентаризаций некоторые из членов инвентаризационных комиссий находились в ежегодном отпуске либо отсутствовали по причине временной нетрудоспособности, что в соответствии с пунктом 2.3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. Кроме того, установлено наличие актов сверки взаимных расчетов, не подтвержденных подписями дебиторов – кредиторов, что в соответствии с положениями пункта 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств является не подтверждением правильности расчетов с организациями (контрагентами), а также правильности и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, установленными инвентаризационными комиссиями при документальной проверке.

16.12. Пунктами 2.2 и 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств установлено, для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций. Санаторием проведение инвентаризации имущества осуществлялось с нарушением п. 2.3 Методических указаний. В ходе проверки установлено, что для проведения инвентаризации привлекалась сторонняя организация, не являющаяся

аудиторской организацией, на основании заключенного госконтракта от 29 сентября 2016 г. № ГК 027/2016 с ИП Вакуленко на общую сумму 124,5 тыс. рублей.

16.13. В соответствии с отчетом о предпроектном обследовании систем противопожарной защиты, подготовленным на основании госконтракта от 20 апреля 2016 г. № 62, заключенным Поликлиникой с ООО «КВ Системы», в Поликлинике необходимо было провести работы, связанные с дооснащением имеющейся Системы оповещения и управления эвакуацией, в том числе произвести замену конструктивных элементов системы на более современные и эффективные, приводящие к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта. Указанные работы предполагали проведение мероприятий по модернизации объекта основного средства «Система оповещения и управления эвакуацией».

Согласно абзацу 3 пункта 27 Инструкции № 157н работы по модернизации объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

Вместе с тем Поликлиникой была разработана аукционная документация, а также проект государственного контракта, предметом которого являлись работы по выполнению ремонта Системы оповещения и управления эвакуацией, при этом Техническим заданием к проекту контракта, установлен весь перечень работ, определенный в отчете о предпроектном обследовании, подразумевающий модернизацию указанной Системы.

Таким образом, Поликлиникой был заключен госконтракт от 23 сентября 2016 г. № 0373100014416000078-003-5954-02 с ООО «Лаборатория инженерных коммуникаций» на выполнение работ по ремонту Системы оповещения и управления эвакуацией стоимостью 7 850,0 тыс. рублей.

В соответствии с условиями заключенного госконтракта на выполнение работ по ремонту Системы оповещения и управления эвакуацией Поликлиникой на основании Акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 8 декабря 2016 г. № 4 затраты на общую сумму – 7 850,0 тыс. рублей были списаны на финансовый результат учреждения.

16.14. Госпиталем в нарушение абзаца 3 пункта 333 Инструкции № 157н наименование принятых к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» нежилых помещений не соответствует данным первичного документа (Акт приема-передачи нежилых помещений от 7 августа 2012 года).

17. В Поликлинике в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9, 11, 333 Инструкции № 157н установлено несвоевременное отражение операций по учету недвижимого имущества, полученного в пользование, несвоевременная регистрация фактов хозяйственной жизни об исполнении обязательств по аренде помещений (начисление суммы арендной платы производилось с нарушением срока до двух месяцев), кроме того, в Госпитале осуществлялось несвоевременное начисление кредиторской задолженности по актам сдачи-приема оказанных услуг, нарушение срока достигало 4 месяцев.

18. При проведении проверки в Санатории выявлено нарушение части 1 статьи 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункта 14 Инструкции № 157н, вызвавшееся в отсутствии первичных учетных документов по списанию с учета

материальных запасов за 2014 год на общую сумму - 1 931,8 тыс. рублей, в том числе мягкого инвентаря на сумму – 394,0 тыс. рублей, посуды на сумму – 97,9 тыс. рублей и прочих материальных запасов – 1 439,9 тыс. рублей, подлежащих хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. В соответствии с пояснениями главного бухгалтера Санатория указанные документы за 2014 год были утеряны.

19. В нарушение положений части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 333 Инструкции № 157н в Поликлинике по состоянию на 1 октября 2017 года на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» числится движимое имущество (аналитический учет по Московскому городскому фонду обязательного медицинского страхования) в количестве 22 единицы на общую сумму 716,0 тыс. рублей первичные учетные документы (договоры безвозмездного пользования (аренды) и акты приема-передачи) по которому в Поликлинике отсутствуют.

20. В нарушение положений пункта 349 Инструкции № 157н Санаторием не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных» выбывшие с балансового учета диски к автотранспортным средствам на общую сумму – 67,5 тыс. рублей.

21. В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н Санаторием на балансовом счете 110137000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество» учтено имущество (сборники анекдотов, книги о кулинарии, о травах, сборники кодексов и прочее) на общую сумму – 15,5 тыс. рублей, при этом согласно штатному расписанию структурное подразделение «Библиотека» главным распорядителем средств федерального бюджета (ФТС России) Санаторию не учреждена, вследствие чего указанное имущество не может быть отнесено к библиотечному фонду согласно статье 1 Федерального закона от 29 декабря 1994 г. № 78-ФЗ «О библиотечном деле».

22. В нарушение раздела 2 Приложения № 5 Методических указаний № 52н подотчетными лицами Госпиталя ФТС России в 2015 – 2016 годах и по состоянию на 1 октября 2017 года при наличии остатков и перерасходов по ранее выданным авансам в Авансовом отчете (ф. 0504505) не заполнялся раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

23. Госпиталем и Поликлиникой в проверяемом периоде осуществлялось премирование работников в нарушение Порядка организации системы оплаты труда работников таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, утвержденного приказом ФТС России от 16 декабря 2011 г. № 2529, и внутренними положениями об оплате труда работников, вызвавшееся в выплатах премий работникам по не предусмотренным основаниям, в том числе за личный вклад в работу отделов (отделений), за добросовестное выполнение должностных обязанностей, соблюдение трудовой дисциплины и правил внутреннего трудового распорядка. Объем таких выплат за 2015 – 9 месяцев 2017 годов в Госпитале составил 12 765,5 тыс. рублей, в Поликлинике – 120,4 тыс. рублей.

24. Проверкой реализации обеспечения целей и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации

государственной социальной политики» установлено, что в 2015 – 2016 годах утвержденные значения показателя Поликлиникой достигнуты не были. Так, уровень достижения составил по врачам и иным работникам, имеющим высшее профессиональное образование, в 2015 году 78,2 %, в 2016 году – 70,1 %, по среднему медицинскому персоналу – 91,7 % и 89,7 % и по младшему медицинскому персоналу – 96,9 % и 66,1 %, соответственно. При этом в Госпитале ФТС России установлено высокое достижение утвержденных значений показателя, в том числе в 2015 году уровень достижения заработной платы врачей составил 94 %, в 2016 году – 100 %, среднего медицинского персонала – 97 % и 98 % и младшего медицинского персонала – 90 % и 77 %.

25. В нарушение абзаца 3 пункта 339 Инструкции 157н Госпиталем осуществлено списание дебиторской задолженности на общую сумму 204,2 тыс. рублей без оформления соответствующего решения комиссии по поступлению и выбытию активов. При этом списание задолженности в сумме 6,2 тыс. рублей осуществлено с балансового счета без соответствующего зачисления на забалансовый счет.

26. При проверке целесообразности и обоснованности аренды нежилых помещений установлен факт двойной оплаты арендных платежей за период с 25 по 30 ноября 2016 года в сумме 5,7 тыс. рублей. Так, Поликлиникой был заключен государственный контракт от 1 сентября 2016 г. № 01/09/16-аренда/ФТС на аренду помещений общей площадью 30,08 кв.м. с 1 сентября по 24 ноября 2016 года. Арендная ставка составляет 0,940 тыс. рублей за 1 кв.м. в месяц. При этом цена контракта определена в сумме 84,8 тыс. рублей, что соответствует арендной плате за три полных месяца с 1 сентября по 30 ноября 2016 года, в том числе за период с 25 ноября по 30 ноября 2016 года в сумме 5,7 тыс. рублей (30,08 кв.м. x 0,940 тыс. рублей / 30 дней x 6 дней).

При этом в том же периоде с 25 ноября 2016 действовал уже новый контракт от 25 ноября 2016 г. № 25/11/16-аренда/ФТС, заключенный Поликлиникой на аренду тех же помещений на период с 25 ноября по 20 декабря 2016 года, с арендной ставкой – 0,940 тыс. рублей за 1 кв.м. в месяц, стоимостью 23,9 тыс. рублей.

27. Госпиталем и Санаторием в нарушение подпункта «д» пункта 4 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834, без согласия ФТС России в проверяемом периоде списано федерального движимого имущества на общую сумму – 37 629,8 тыс. рублей.

28. Объектами контрольного мероприятия в нарушение пункта 14 (в редакции, действовавшей в 2014 – 2015 годах) и пункта 19 (в редакции, действовавшей в 2016 – 2017 годах) Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» несвоевременно⁷⁰ представлялись в ТУ Росимущества в

⁷⁰ в Госпитале в отношении 1 объекта на сумму – 1000,0 тыс. рублей (срок нарушения – 1 день), в Поликлинике – 15 объектов на сумму – 29 052,67 тыс. рублей (нарушение срока от 57 дней до 142 дней); в Санатории – 4 объекта на сумму – 28 855,7 тыс. рублей (нарушение срока от 180 дней до 203 дней).

г. Москве сведения об объектах учета в количестве 20 единиц в общей сумме – 58 908,37 тыс. рублей.

29. В нарушение пункта 9 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. № 631, в Санатории на руководителя (или его заместителя) не возложены обязанности по руководству контрактной службой, созданной в Санатории как контрактная служба без образования отдельного подразделения. Приказом начальника ФГКУ «Санаторий Пестово» ФТС России от 21 апреля 2014 г. № 14 полномочия руководителя контрактной службы были возложены на начальника участка по организации закупок, не являющегося руководителем Санатория или его заместителем, и уволившимся с 1 декабря 2014 года, при этом иной руководитель не назначен.

30. В нарушение части 7 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) План закупок и План-график закупок на 2017 год объектами контрольного мероприятия утверждены несвоевременно (нарушение срока до 38 рабочих дней).

31. Поликлиникой в нарушение части 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ при определении начальной максимальной цены контракта на выполнение работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации запотолочных пространств служебных помещений Центральной поликлиники ФТС России (извещение № 0373100014417000053), т.е. на осуществление самостоятельных работ, не связанных с осуществлением капитального ремонта, использовался проектно-сметный метод.

32. При наличии созданной контрактной службы, единой комиссии по осуществлению закупок (члены которой прошли обучение в области государственных закупок), а также с учетом незначительного количества заключаемых Санаторием государственных контрактов, количество которых в год в среднем не превышает 30 контрактов⁷¹, Санаторием в целях организации процедур закупок и осуществления отдельных функций заказчика привлекается сторонняя организация ООО «Партнер», с которой в проверяемом периоде было заключено 6 госконтрактов (договоров) на общую сумму 526,9 тыс. рублей.

33. Госпиталем в нарушение пункта 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в связи с необходимостью оказания экстренной медицинской помощи, без проведения конкурентных способов с ФГБУ «Центр реабилитации» как с единственным поставщиком, заключены госконтракты от 22 марта 2016 г. № 1773015605016000042 в сумме 100,8 тыс. рублей, от 17 августа 2018 г. 1773015605016000192 в сумме 100,8 тыс. рублей и от 28 августа 2017 г. № 1773015605017000208 в сумме 115,3 тыс. рублей на реабилитацию сотрудников таможенных органов.

При этом в соответствии с частью 4 статьи 32 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ под экстренной медицинской помощью понимается помощь, оказываемая при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических

⁷¹ За 2015 – 2017 годы Санаторием заключен 91 госконтракт.

заболеваний, представляющих угрозу жизни пациента, неотложная – медицинская помощь, оказываемая при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний без явных признаков угрозы жизни пациента, плановая – медицинская помощь, которая оказывается при проведении профилактических мероприятий, при заболеваниях и состояниях, не сопровождающихся угрозой жизни пациента, не требующих экстренной и неотложной медицинской помощи, и отсрочка оказания которой на определенное время не повлечет за собой ухудшение состояния пациента, угрозу его жизни и здоровью, кроме того пунктом 4 Порядка организации медицинской реабилитации, утвержденного приказом Минздрава России от 29 декабря 2012 г. № 1705н, медицинская реабилитация осуществляется в плановой форме в рамках первичной медико-санитарной помощи и специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи.

Таким образом, медицинская реабилитация осуществляется в плановой форме и не относится к экстренной или неотложной медицинской помощи.

34. Для участия в конкурсе, объявленном Санаторием, в целях заключения госконтрактов на оказание услуг по предоставлению комплекса мер, направленных на защиту материального имущества, обеспечению внутриобъектового и пропускного режима на объекты недвижимости и территорию, в проверяемом периоде объявлялись открытые конкурсы, для участия в которых с 2015 по 2017 годы всегда выходили две заявки ООО ЧОО «Бумеранг» (ИНН 5046011733) и ООО ЧОО «Бастион» (ИНН 5036063959). По данным информационного ресурса «Спарк-интерфакс» (www.spark-interfax.ru), указанные коммерческие организации являются аффилированными лицами совладельца ООО ЧОО «Бумеранг» (66 %) и ООО ЧОО «Бастион» (50 %), которому принадлежит доля в уставном капитале. Кроме того, ООО ЧОО «Бастион» зарегистрировано по адресу массовой регистрации юридических лиц, у него отсутствует имущество на праве собственности и ином вещном праве.

В нарушение условий пункта 5.2.14 указанных государственных контрактов Санаторием совместно с исполнителем не разработана и не подписана Инструкция по охране объекта, предполагающая организацию порядка посещения зданий, помещений и территории Санатория. Таким образом, порядок организации пропускного режима при исполнении обязательств ООО ЧОО «Бастион» не определен.

При этом Санаторием за период 2015 – 2017 годы без замечаний принимались и оплачивались услуги по предоставлению ООО ЧОО «Бастион» комплекса мер, направленного на защиту материального имущества, обеспечению внутриобъектового и пропускного режима на объекты недвижимости и территорию, общая сумма которых в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года, составила 33 113,4 тыс. рублей (29,2 % балансовой стоимости имущества Санатория).

35. Санаторием по четырем государственным контрактам, заключенным на выполнение работ по комплексному техническому обслуживанию и ремонту оборудования, электрических сетей и полнокомплектных модулей, в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ

произведена оплата по актам выполненных работ в отсутствие документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, наличие которых предусмотрено техническими заданиями к заключенным государственным контрактам, на общую сумму 4 348,1 тыс. рублей.

36. Санаторием заключены государственные контракты с ПАО «Мосэнергосбыт» на поставку электрической энергии (мощности) на энергопринимающие устройства Санатория «Пестово» и по актам приема-передачи электрической энергии (мощности) за период с 2015 года по октябрь 2017 года оплачено 3 998,7 тыс. рублей за 1 198 877 кВт.ч, в том числе 1 746,2 тыс. рублей (43 %) за потребленную электроэнергию функционирующего административного офиса Санатория (в штат принят 21 человек) и 2 252,5 тыс. рублей (56,3 %) – за потребленную электроэнергию двух коттеджей и бани-сауны. При этом в соответствии с пояснениями директора Санатория с 29 мая 2015 года по настоящее время два коттеджа и баня-сауна по назначению для проживания отдыхающих не используются и не эксплуатируются.

Вместе с тем среднеемесячное потребление электроэнергии функционирующего административного офиса Санатория составило 5 122,8 кВт, при этом среднеемесячное потребление электроэнергии VIP коттедж – 11 278,8 кВт, Коттедж (классика) – 7 021 кВт, Баня-сауна – 5 025,2 кВт.

37. Должностными лицами Санатория для осуществления уборки помещений и территории за период с мая 2015 года по октябрь 2017 года заключено три государственных контракта на общую сумму 2 088, тыс. рублей:

государственный контракт от 22 апреля 2015 г. № ГК007/2017 с ООО «Горница» стоимостью 498,0 тыс. рублей, срок оказания услуг с 1 мая по 31 декабря 2015 года;

государственный контракт от 25 декабря 2015 г. № ГК001/2016 с ООО «Викилини» стоимостью 795,0 тыс. рублей, срок оказания услуг с 1 января по 31 декабря 2016 года;

государственный контракт от 13 января 2017 г. № 002/2017 с ООО «Викилини» стоимостью 795,0 тыс. рублей, срок оказания услуг с 1 января по 31 декабря 2017 года.

Вместе с тем в период с 2015 по 2017 годы Санаторием не осуществлялась санаторно-курортная деятельность в соответствии с целями, установленными в Уставе учреждения. Кроме того, в период действия вышеуказанных государственных контрактов на территории Санатория в соответствии с государственным контрактом от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014 осуществлялось капитальное строительство комплекса зданий, для реализации которого земельный участок, на котором располагается Санаторий (площадью 179 тыс. кв. метров) по акту от 12 ноября 2014 года передан Генподрядчику (ООО «Лидер Инжиниринг»). При этом цена указанного государственного контракта включает в себя, в том числе содержание и уборку строительной площадки. К настоящему времени объект капитального строительства не введен в эксплуатацию, земельный участок по-прежнему находится в пользовании Генподрядчика.

Кроме того, на территории Санатория расположены четыре модульных строения: административный офис Санатория (одноэтажное здание, площадью 200 – 220 кв. метров),

для содержания которого с 13 января 2015 года в штат Санатория приняты уборщик территории и уборщик служебных помещений, а также три неэксплуатируемых строения (два коттеджа и баня-сауна).

Вместе с тем согласно актам выполненных работ должностными лицами Санатория ежемесячно принимались услуги по уборке помещений и территории, в том числе в 2015 году принято и оплачено работ на общую сумму контракта – 498,0 тыс. рублей, в 2016 году – 795,0 тыс. рублей. В ноябре-декабре 2017 года⁷² услуги по государственному контракту исполнителем не оказывались, акты выполненных работ к оплате не предъявлялись, общая сумма оплаченных работ за 10 месяцев 2017 года составила 603,6 тыс. рублей.

Таким образом, приемка и оплата должностными лицами Санатория в период с мая 2015 года по октябрь 2017 года фактически не оказываемых услуг на общую сумму 1 896,6 тыс. рублей является нарушением пункта 1 статьи 711 и пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса, части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а также указывает на наличие фактов причинения ущерба экономическим интересам государства в размере неисполненных обязательств.

38. Санаторием по результатам проведенного открытого конкурса с ООО «Лидер Инжиниринг» заключен госконтракт от 20 октября 2014 г. № 08731000072 14 000002 (внутренний № ГК006/2014) стоимостью 1 329 900,4 тыс. рублей на строительство комплекса зданий Санатория. Срок ввода объекта в эксплуатацию был установлен декабрь 2016 года, при этом до настоящего времени объект капитального строительства в эксплуатацию не введен, земельный участок, переданный под строительство, находится в пользовании Генподрядчика (ООО «Лидер Инжиниринг»), в связи с истечением срока банковской гарантии действующее обеспечение исполнения по контракту отсутствует.

В связи с нарушением срока сдачи объекта капитального строительства в эксплуатацию Санаторием письмом от 31 июля 2017 г. № 01-06/190 направлена претензия ООО «Лидер Инжиниринг», а также подано исковое заявление в арбитражный суд об обязанности ООО «Лидер Инжиниринг» выполнить обязательства по завершению капитального строительства и взыскании штрафа в сумме 6 649,5 тыс. рублей.

38.1. В соответствии с частью 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации строительство, реконструкция объектов капитального строительства осуществляются на основании разрешения на строительство.

Пунктом 3.2 госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014 началом выполнения работ по строительству объекта устанавливается дата с момента подписания контракта обоими сторонами. Таким образом, строительные работы были организованы с 20 октября 2014 года, при этом разрешение на строительство получено только 26 января 2015 г. № RU50-26-2015-1.

⁷² С даты начала проведения контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации.

38.2. При разработке конкурсной документации на строительство в нарушение части 3 статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Санаторием в один лот объединены строительные работы и поставка оборудования, технологически и функционально несвязанного со строительными работами.

38.3. В нарушение пункта 9 части 1 статьи 50 Закона № 44-ФЗ Санаторием в Конкурсной документации не установлен надлежащий порядок оценки заявок.

Таким образом, по показателю «качество работ» и «наличие опыта участника по успешному выполнению работ сопоставимого характера» победила заявка ООО «Лидер Инжиниринг», набравшая максимальное количество баллов. При этом на момент заключения контракта у указанной организации опыт на выполнение работ по капитальному строительству отсутствовал. Кроме того, анализ материалов ООО «Лидер Инжиниринг», представленных к заявке участника конкурса, в части показателя «качество работ» показал, что все выборочно проверенные материалы содержали дословные заимствования из сети «Интернет» (лекции о строительстве, размещенные в открытом доступе), в том числе предложения по применению новых методов строительства и иные разделы заявки, по основании которых проводилась оценка.

38.4. Проектной сметной документацией на строительство включает подготовительный этап, предусматривающий демонтаж (снос) 21 здания.

При этом на земельном участке Санатория, на котором организовано строительство, располагалось 26 зданий, 5 из которых ранее были снесены на основании госконтракта⁷³, заключенного Центральной базовой таможней⁷⁴ с ООО «Лидер Инжиниринг», в соответствии с условиями указанного госконтракта были предусмотрены и оплачены завышенные объемы работ, в том числе Техническим заданием к контракту установлено, что общий строительный объем пяти, предполагаемых к сносу объектов, определен в количестве 23 900,0 куб.м, при этом фактически по данным Технических паспортов указанных объектов их общий строительный объем составлял 7 070 куб.м.

38.5. В нарушение части 2 статьи 34 Закона от № 44-ФЗ при исполнении госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014, заключенного на строительство комплекса зданий Санатория, внесены изменения в существенные условия, в том числе на основании запроса Подрядчика в связи с необходимостью увеличения финансирования объема работ, сумма аванса увеличена с 310 842,7 тыс. рублей до 416 357,4 тыс. рублей (на 33,9 %). Дополнительным соглашением от 24 августа 2016 г. № 8 сторонами контракта продлен срок окончания работ с ноября до декабря 2016 года, кроме того, без заключения дополнительных соглашений внесены корректировки в сметную документацию, являющуюся приложением к государственному контракту от 20 октября 2014 г. ГК006/2014, в части изменения объемов и перечня работ.

38.6. К отсутствию ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию привело, в том числе, некачественная подготовка проектной сметной документации по

⁷³ от 7 августа 2012 г. № ГК-301/2012, заключенного ЦБТ ФТС России с ООО «Лидер Инжиниринг», стоимостью 46 339,5 тыс. рублей.

⁷⁴ на балансе которой до 2014 года находились указанные объекты.

строительству объекта, в которую было внесено более 250 корректировок, в том числе касающихся архитектурных и конструктивных решений, отопления, холодоснабжения, вентиляции и кондиционирования воздуха, водоснабжения и водоотведения, слаботочных систем, электрооборудования и электроосвещения, наружных инженерных систем, автоматизации, технологических решений и др. всех возводимых строений, были произведены замены оборудования и материалов, изменен состав локальной сметы на подготовительные работы по демонтажу и вывозу строительного мусора. Произведена замена оборудования, в том числе лифты фирмы «Отис» на лифты фирмы «SECd.o.o.»; лифтовое оборудование ЗАО «Оптим Лифт» на лифтовое оборудование ООО «СЛЗ» и иные.

Также в проектной документации был упущен ряд работ и неправильно определены объемы работ. Так, расхождение в объемах бетона составило 1566 тонн, по арматуре 389 тонн; по двум гостиничным корпусам в смете заложено 23 тонны металлоконструкций, необходимых для возведения кровли, в то время как в спецификации предусмотрено 43 тонны; в сметной документации отсутствует балконное ограждение и лифтовое оборудование гостиничных корпусов.

38.7. С учетом необходимости выполнения работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, ООО «Лидер Инжиниринг» были выполнены работы без их фактической оплаты на сумму 12 251,0 тыс. рублей, учтенные в КС-2 по подразделу «Материалы не учтенные ценником», что влечет за собой судебные риски для Санатория, и, как следствие, для федерального бюджета, в части последующего увеличения сметной стоимости объекта капитального строительства, а также увеличения срока ввода объекта в эксплуатацию.

Так, по состоянию на 1 января 2018 года в арбитражном производстве находится дело о неисполнении обязательств ООО «Лидер Инжиниринг», в соответствии с условиями госконтракта от 20 октября 2014 г. № ГК006/2014, в том числе в связи с несвоевременным и в неполном объеме выполнением работ (дело № А40-173261/17-12-994).

38.8. В нарушение пункта 44 раздела VI Положения об организации и проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 г. № 145, при внесении изменений в проектную документацию, в том числе в технологические решения повторного направления на получение согласования ФГУ «Главное управление государственной экспертизы» не осуществлялось, сметы утверждались ЗАО «Гипроздрав», а принятые КС-2 были также согласованы организацией, отвечающей за технический надзор.

38.9. В соответствии с проектной сметной документацией, первоначальной локальной сметой на подготовительные работы № 01-01 (2014 год) был предусмотрен демонтаж 21 здания методом обрушения, начиная с верха зданий, при помощи экскаватора, оборудованного гидравлическими ножницами или гидравлическим захватом.

Технология разборки зданий состояла из трех последовательно выполняемых этапов работ:

подготовительные работы с ограниченным применением строительной техники;
механизированная разборка надземной части зданий;
механизированная разборка подземной части зданий.

В первоначальной локальной смете № 01-01 на подготовительные работы сметная стоимость указанных работ составляла 12 397,5 тыс. рублей, в том числе: разбор зданий 1478,7 тыс. рублей (9 995,9 тыс. рублей в текущих ценах); погрузка строительного мусора 65,2 тыс. рублей (440,7 тыс. рублей в текущих ценах); перевозка строительного мусора 454,0 тыс. рублей (3 069,0 тыс. рублей в текущих ценах); размещение строительного мусора 9 731,1 тыс. рублей (64 712,0 тыс. рублей в текущих ценах); накладные расходы и сметная прибыль 668,5 тыс. рублей.

Согласно первоначальной локальной смете № 01-01 при расчете демонтажа зданий использовалась федеральная единая расценка (ФЕР) Е46-06-009-01 «Разборка зданий методом обрушения кирпичных отапливаемых» – 2 827,32 рублей. В итоге сметная стоимость по рассматриваемым работам составила 1 478,7 тыс. рублей (9 995,9 тыс. рублей в текущих ценах).

Объем строительного мусора определялся исходя из строительного объема сносимых зданий с учетом коэффициента, утвержденного ФАУ «ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА РОССИИ» в размере 0,25. При усредненной норме (1,8 тонн в 1 м.куб.) строительного объема зданий (52 300 куб. метров) масса строительного мусора составила 23 535 тонн.

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Санатория представлены документы, из которых следует, что масса строительного мусора составила 68 556,1 тонн, из которых 22 732,1 тонны вывезены на полигон в соответствии с договором, заключенного генподрядчиком с ООО «СтройРеконструкция Сервис Гарант», 45 000 тонн безвозмездно переданы администрации сельского поселения Администрации сельского поселения Ивановское, 824 тонны – использовано на временные дороги.

В проектной сметной документации расчет платы за размещение строительного мусора (64 712,0 тыс. рублей) определен исходя из необоснованно завышенной массы строительного мусора (68 556,1 тонн).

Согласно Акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30 ноября 2014 г. № 1 стоимость разборки зданий методом обрушения в объеме 52 300 куб. м. составила 14 514,9 тыс. рублей, погрузка и перевозка строительного мусора в размере 23 535 тонн – 3 509,7 тыс. рублей (без НДС), размещение мусора в количестве «0,3 комплекта» составило 17 590,0 тыс. рублей (без НДС).

Таким образом, стоимость демонтажных работ (разрушение зданий, погрузка и перевозка мусора) составила 18 024,6 тыс. рублей. Согласно Акту о приемке выполненных

работ (форма КС-2) по состоянию на 15 декабря 2014 г. № 2 стоимость строительного мусора в количестве «0,68 комплекта» составила 39 784,4 тыс. рублей (без НДС).

Санаторием по актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 30 ноября 2014 г. № 1 и от 15 декабря 2014 г. № 2 приняты и оплачены работы по разборке зданий методом обрушения, погрузки и перевозки строительного мусора в сумме 18 024,6 тыс. рублей, а также работы по размещению строительного мусора в сумме 57 374,4 тыс. рублей.

По данным на 15 декабря 2014 года общая стоимость принятых и оплаченных работ по подготовительному периоду составила 75 399,0 тыс. рублей (без НДС). Завышенная стоимость размещений строительного мусора подтверждается, в том числе, последующим изменением в сторону сокращения стоимости его размещения при сохранении массы строительного объема (23 535 тонны). Кроме того, на завышение объема строительного мусора указывает письмо главы Рузского городского округа Московской области (образован Законом Московской области от 28 декабря 2016 г. №184/2016-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Рузского муниципального района») от 19 декабря 2017 г. № 162-01Исх.- 12986, которым он уведомил Счетную палату Российской Федерации о том, что для нужд муниципалитета строительные отходы от Санатория не поступали.

В связи с необходимостью уменьшения суммы, оплаченной за размещение строительного мусора, должностные лица Санатория, не уменьшая общей стоимости подготовительных работ, фактически произвели перераспределение качественных и количественных показателей локальной сметы с целью ее приведения к проектной стоимости, рассчитанной исходя из завышенных объемов строительного мусора. При этом ими было необоснованно изменен предусмотренный проектом метод демонтажа зданий, что повлекло увеличение стоимости работ по демонтажу (сносу) зданий на 36 695,3 тыс. рублей.

Таким образом, должностные лица Санатория спустя три месяца после приемки и оплаты выполненных работ по подготовительному этапу (снос зданий, вывоз и размещений строительного мусора) в марте 2015 года значительно изменили запроектированный и прошедший экспертизу перечень и объем работ. Вместе с тем данное изменение не повлияло на общую сметную стоимость подготовительных работ, но значительно изменило состав сметы на подготовительные работы, в том числе сумма за размещение мусора была сокращена и составила 10 710,3 тыс. рублей (уменьшилась на 46 664,1 тыс. рублей от первоначально принятой и оплаченной 57 374,4 тыс. рублей), при этом стоимость демонтажных работ увеличена и составила 54 719,9 тыс. рублей (увеличение произведено на 36 695,3 тыс. рублей от первоначальной 18 024,6 тыс. рублей).

На увеличение стоимости демонтажных работ повлияло изменение должностными лицами Санатория метода (сноса) зданий - с предусмотренного проектной сметной документацией разборки методом обрушения, был принят демонтаж отдельных частей каждого из зданий по соответствующим расценкам ФЭР.

Так, общая стоимость вновь принятых подготовительных работ по актам принятых работ (форма КС-2) от 31 марта 2015 г. № 3 увеличилась на 19,7 тыс. рублей и составила 75 882,2 тыс. рублей.

При этом уже после приемки и оплаты выполненных работ в целях приведения проектно-сметной документации фактическим объемам работ разработчик проектной сметной документации ЗАО «Гипроздрав» письмом от 21 августа 2015 г. № 1090 направил в Санаторий измененную локальную смету на подготовительные работы № 01-01, в котором объем строительного мусора был принят в объеме – 22 711,7 тонн, сметная стоимость подготовительных работ принята по проектным данным.

39. В соответствии с пунктом 4.4.2. Методических рекомендаций «Техническое обслуживание медицинской техники», утвержденных Минздравом Российской Федерации и Минпромнауки Российской Федерации 24 сентября и 10 октября 2003 года, к учетно-отчетной документации по техническому обслуживанию медицинской техники относятся: журналы технического обслуживания медицинской техники, акты-наряды на выполнение работ по техническому обслуживанию медицинской техники, протоколы (акты) контроля технического состояния изделий медицинской техники, графики технического обслуживания медицинской техники.

За период 2015 – 2017 годы Госпиталем для обеспечения технического обслуживания медицинской техники было заключено 4 государственных контракта с ООО «РМП «Медтехника» на общую сумму 21 697,6 тыс. рублей. Объем работ по обслуживанию медицинской техники Госпиталя определен условиями госконтрактов согласно перечню изделий медицинской техники (ИМТ), подлежащей техническому обслуживанию.

В проверяемом периоде Госпиталем без замечаний приняты и оплачены услуги по техническому обслуживанию медицинской техники. При этом выборочной проверкой документов, представленных Госпиталем, подтверждающих фактическое обслуживание медицинской техники (в т.ч. формуляров медицинских изделий), установлено отсутствие записей о проведенном техническом обслуживании по ряду медицинского оборудования⁷⁵, расчетно на общую сумму 742,1 тыс. рублей.

40. Поликлиникой в нарушение положений частей 1,2 статьи 33 Закона № 44-ФЗ установлены излишние требования к товарам в извещении 0373100014415000083⁷⁶, в извещении 0373100014415000231⁷⁷, в извещении 0373100014416000114⁷⁸.

⁷⁵ Отсутствуют записей о проведении технического обслуживания Томографа компьютерного рентгеновского Somatom Definition AS за май, июль-август 2015 года, октябрь 2015 года, анализатора биохимического селективного за январь, февраль, апрель, май, июль – октябрь и декабрь 2015 года, январь – май, сентябрь – октябрь 2016 года, январь, апрель, июль – август 2017 года, анализатора факторов свертываемости крови (коагулометр) Сисмекс серии СА – полностью отсутствуют данные за 2016 год.

⁷⁶ п. 3 «Кассета с антибактериальным моющим средством для рук» толщина стенки кассеты не более 3мм, цвет: Розовый» (при этом техническая документация не содержит параметров по толщине стенки кассеты, внешний осмотр товара не позволяет определить толщину стенки кассеты); п. 11 «Полироль для мебели» Алифатические углеводы более 30%» (техническая ошибка необходимый параметр «алифатические углеводороды»); требования к материалу п. 6 «Полиэтиленовые мешки для мусорных корзин» полиэтилен низкого давления».

41. В госпитале по 35 госконтрактам в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, информация об оплате контракта, изменении контракта, документы о приемки поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ), сведения об исполнении контракта в Федеральное казначейство не направлялись (или направлялись несвоевременно и не в полном объеме).

Кроме того, Госпиталем в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093, в единой информационной системе в сфере закупок не размещался отчет об исполнении государственного контракта.

42. Поликлиникой в нарушение пункта 2 части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в размещенных в единой информационной системе отчетах об исполнении отсутствовала информация о ненадлежащем исполнении трех контрактов (с указанием допущенных нарушений)⁷⁹.

В нарушение требований пункта 3 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093, в отношении госконтракта от 21 декабря 2016 года № 0373100014416000130-0035954-01 (услуги оказываются ежемесячно с 1 января 2017 года) в единой информационной системе (ЕИС) не размещены отчеты об исполнении Контракта по результатам приемки, экспертизы и оплаты услуг, оказанных в соответствующем месяце. При этом первый отчет об исполнении контракта в ЕИС размещен только 13 октября 2017 года.

43. Санаторием в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ не направлены в Федеральное казначейство документы о приемке и оплате оказанных услуг по

⁷⁷ п. 2 «Жидкое мыло» массовая доля хлоридов %: не более 6*, Отдушка: Яблоко, сирень (в ассортименте); п. 3 «Кассета с антибактериальным моющим средством для рук» Толщина стенки кассеты не более 3мм, Цвет: Розовый».

⁷⁸ п. 17 «Гранитная крошка» Содержание зерен пластинчатой и игловатой формы к общему объему, %: минимальное количество: не менее 0, максимальное количество: не более 35»; п. 16 «Песок» содержание пылевидных и глинистых частиц в % по массе: не более 2* или не более 3* или не более 5*»; п. 12 «Полироль для мебели» алифатические углеводороды (бутан, изобутан, пропан) более 30%*»; п. 7 «Полиэтиленовые мешки для мусорных корзин» материал: полиэтилен низкого давления (ПНД)», п. 2 «Жидкое мыло» Отдушка: Яблоко, сирень (в ассортименте)» (заказчиком не представлено обоснование по установленным требованиям к конкретному запаху), «пенное число, мм: не менее 145*».

⁷⁹ 1) по госконтракту (ООО «Сокура») от 17 ноября 2015 года № 0373100014415000175-0035954-01 (поставка светодиодных светильников), цена контракта 943,75 тыс. рублей, претензия от 12 декабря 2015 г. № 01-11/0980 на сумму 14,0 тыс. рублей; 2) по государственному 0373100014416000130-0035954-01 (оказание услуг по сопровождению медицинской информационной системы), цена контракта 1 800,00 тыс. рублей, претензия от 1 июня 2017 г. № 01-11/0550, на сумму 180,0 тыс. рублей, претензия от 13 сентября 2017 г. № 01-11/0865, на сумму 47,1 тыс. рублей; 3) по госконтракту (ЗАО «ПрофитМед») от 15 сентября 2015 года № 0373100014415000143-0035954-02 (поставка лекарственных средств (средства, принимаемые для лечения заболеваний желудочно-кишечного тракта) на 2015 год), цена контракта 700,00 тыс. рублей, претензия от 22 июля 2016 г. № 01-11/04940, претензия повторно на взыскание от 12 октября 2017 г. № 01-11/0982 на сумму 0,32 тыс. рублей.

госконтракту от 16 января 2017 г. №17713778678 17 000003 за октябрь 2017 года (заявка на кассовый расход от 5 октября 2017 г., акт от 30 сентября 2017 г. № 264).

44. Госпиталем в нарушение части 3 статьи 29 Закона № 44-ФЗ по двум извещениям №№ № 0373100031217000196, № 0373100031217000018 при осуществлении закупки не предоставлены преимущества организациям инвалидов.

Кроме того, по вышеуказанным извещениям в нарушение части 3 статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» неправомерно объединены в один лот закупка изделий медицинских с иными группами товаров, различных по своим функциональным характеристикам и имеющих различные технологические особенности.

45. В нарушение частей 1 и 2 статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Поликлиникой в извещении № 0373100014415000050 произведено объединение в один лот требования о разработке проектной документации и услуги по монтажу охранно-пожарной сигнализации и средств пожаротушения, на которые требуется лицензия и которые возможно выполнять без наличия специального разрешения.

46. Приказом ФТС России от 10 марта 2017 г. № 369 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций ФТС России, таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России» (далее – приказ ФТС России № 369) для санаторно-курортных учреждений предусмотрено легковое автотранспортное средство в расчете 1 единицы на 50 единиц предельной численности работников санаторно-курортного учреждения и его филиалов, предоставляемого по вызову (без персонального закрепления).

В нарушение приказа ФТС России № 369 при фактической численности Санатория в количестве 23 человека в оперативном управлении с персональным закреплением находятся четыре легковых автомобиля. Таким образом, с 1 июня 2017 года по 1 ноября 2017 года Санаторием сверх установленных нормативов возмещены расходы на закупку автомобильного бензина марки АИ 95 для служебных автомобилей, в сумме 148,9 тыс. рублей⁸⁰.

47. Проверкой соблюдения требования об установленном объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций установлено, что в нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ Санаторием за 2015 год осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме менее чем 15 % совокупного годового объема закупок (14,88 %).

48. В нарушение пункта 1 части 6 статьи 44 Закона № 44-ФЗ выявлены факты несвоевременного возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки

⁸⁰ по заявлениям на возмещение расходов: начальника АХО – Hyundai Santa FE (гос. номер М 491 АМ 777) в сумме 29 150,29 рублей; заместителя начальника Санатория – Toyota Camry (гос. номер К 468 МС 777) в сумме 72 465,59 рублей; начальника АХО – Форд Фокус (гос. номер К 550 МС 777) в сумме 20 545,43 рублей; главного бухгалтера – Форд Фокус (гос. номер К 550 МС 777) в сумме 3 601,86 рублей; начальник ОКС – Фольцваген Каравелла (гос. номер Х 672 АО 777) в сумме 23 101,0 рублей.

на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя): в Госпитале по извещению № 0373100031216000264 нарушение сроков возврата составило 9 дней, по извещению № 0373100031216000276 – 2 дня, по извещению № 0373100031217000080 – 4 дня.

49. В Поликлинике по 20 государственным контрактам установлено нарушение срока возврата обеспечения исполнения, который составлял от 12 до 453 дней на общую сумму 3 366,0 тыс. рублей. Нарушение сроков возврата обеспечения исполнения контрактов содержит риски для федерального бюджета, связанных с судебными издержками и правом взыскания уплаты пеней.

50. Проверкой состояния претензионно-исковой работы с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) товаров, работ, услуг, допустившими нарушения условий государственных контрактов (договоров), установлено, что в нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Госпиталем не направлено требование об уплате пени в размере 2,7 тыс. рублей, Поликлиникой – в размере 3,8 тыс. рублей.

51. Поликлиникой в нарушение требований части 1 статьи 45 Закона № 44-ФЗ в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов принято 3 банковских гарантий на общую сумму 2 889,9 тыс. рублей, выданных банками, не включенными в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий.

52. В связи с отзывом лицензий на осуществление банковской деятельности в проверяемом периоде фактически отсутствовало обеспечение исполнения обязательств: в Госпитале по пяти госконтрактам, в Поликлинике – по 10 госконтрактам. При этом новых гарантийных обязательств объектами контрольного мероприятия не запрашивалось. Отсутствие банковской гарантии, являющейся обеспечением исполнения госконтрактов, несет в себе риски для федерального бюджета.

54. Нарушений в организации работы в сфере противодействия коррупции в объектах контрольного мероприятия не установлено.

11. Предложения:

1. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации в ГКУ «Центральный клинический госпиталь ФТС России», в ГКУ «Центральная поликлиника ФТС России» и в ФГКУ «Санаторий «Пестово» ФТС России».

2. Направить в ФТС России информационное письмо Счетной палаты.

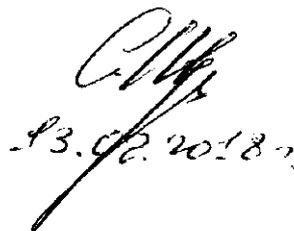
3. Направить информационные письма в Федеральное казначейство и в Федеральную антимонопольную службу по фактам нарушений ГКУ «Центральный клинический госпиталь ФТС России», ГКУ «Центральная поликлиника ФТС России» и ФГКУ «Санаторий «Пестово» ФТС России» положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

5. Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

- Приложение: 1. Расчет потребности ГКУ «Центральная поликлиника ФТС России» на обеспечение деятельности отделений дневного стационара и отделения скорой медицинской помощи в 2017 году на 1 л. в 1 экз.
2. Расходы на обеспечение деятельности отделений дневного стационара и отделения скорой медицинской помощи ГКУ «Центральная поликлиника ФТС России» на 1 л. в 1 экз.
3. Расчет расходов федерального бюджета на оказание ГКУ «Центральная Поликлиника ФТС России» услуг пациентам, застрахованным в системе ОМС города Москвы на 1 л. в 1 экз.
4. Информация о счетах, выставленных поликлиникой страховым медицинским организациям за оказанные медицинские услуги пациентам, застрахованным в системе обязательного медицинского страхования города Москвы, за период 2015 год - 9 месяцев 2017 года по данным Интегрированной больнично-поликлинической информационной системы лечебно-профилактических учреждений и медицинских организаций (ИБПИС ЛПУ и МО) на 2 л. в 1 экз.

Аудитор



С.И.Штогрин
13.02.2018г.

С.И.Штогрин