

**ОТЧЁТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

№ 18-25/3

дата: 08.05.2024

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на строительство ФАПов на территории Вологодского муниципального округа за 2023 год.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** годовой план работы контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа на 2024 год, распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 09.04.2024 года № 3.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** определение законности использования бюджетных средств, выделенных на строительство ФАПов на территории Вологодского муниципального округа за 2023 год.

**Объекты контрольного мероприятия:** БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ».

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2023 - 31.12.2023.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 15.04.2024 - 24.04.2024.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Кодексы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Федеральные законы:

- от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приказы Министерства финансов Российской Федерации (Минфин РФ):

- от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;
- от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа:

- от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями).

Постановления администрации Вологодского муниципального округа:

- от 16.11.2020 № 2891 «Об утверждении муниципальной программы Вологодского муниципального округа «Укрепление общественного здоровья на территории Вологодского муниципального округа на 2021 - 2024 годы» (с изменениями);
- от 09.11.2023 № 279-02 «Об утверждении Порядка предоставления грантов в форме субсидий бюджетному учреждению здравоохранения Вологодской области «Вологодская центральная районная больница»;
- от 13.11.2023 № 4608-01 «О предоставлении гранта в форме субсидии БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ»;

- от 06.12.2023 № 5057-01 «О предоставлении гранта в форме субсидии БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ».

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение аудитора по ним:**

- акт контрольного мероприятия БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ» от 25.04.2024 № 18-24/17, подписанный главным врачом, с пояснениями.

Позиция контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа изложена с учетом пояснений и замечаний, представленных в период проведения контрольного мероприятия.

**Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет**

### **Выводы:**

В ходе проверки расходования бюджетных средств, выделенных на строительство ФАПов на территории Вологодского муниципального округа за 2023 год проверены бюджетные средства в сумме 1 236,50 тыс. руб., в том числе в ходе проверки исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг – в сумме 1 236,50 тыс. рублей.

В рамках проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, при заключении 4-х договоров не указано требование о том, что цена является твердой, и определяется на весь срок исполнения.

2. В нарушение ч.1 ст.72 БК РФ, требований ч.2 ст.34, ч.1 ст.95 Закона № 44-ФЗ, изменены существенные условия договора подряда от 18.10.2023 №П-02/10, выразившиеся в уменьшении цены договора, путем заключения дополнительного соглашения, в отсутствие оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Согласно пояснениям, изменения в договор, заключенный в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, внесены на законных основаниях согласно п.10 ч.1 ст.95 Закона № 44-ФЗ. При этом по материалам контрольного мероприятия установлено, что в договоре подряда от 18.10.2023 №П-02/10 отсутствует ссылка на п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, что затрудняет проверку обоснованности заключения контракта.

3. В нарушение требований подпунктов 6, 7 ч. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, Учреждением приняты к учету первичные учетные документы (11 актов) при отсутствии обязательных реквизитов (согласно пояснениям нарушение частично устранено).

4. В ходе контрольного обследования на момент осмотра в помещении ФАП в п.Васильевское присутствовал запах канализации (согласно пояснениям нарушение устранено).

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:**

БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ» рассмотреть вопрос о применении мер ответственности к лицам, допустившим нарушения.

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, правовом регулировании проверяемой сферы:**

1. Усилить контроль за исполнением условий контрактов и соблюдением требований, установленных Федеральными законами от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в рамках

реализации мероприятий на предоставление гранта БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ» в форме субсидий.

**Другие предложения:** Отчет направить главе Вологодского муниципального округа. Копию отчета направить в прокуратуру Вологодского района для правовой оценки выявленных нарушений.

**Предлагаемые представления и/или предписания:** представление направить главному врачу БУЗ ВО «Вологодская ЦРБ».

**Исполнители контрольного мероприятия:**

Аудитор контрольно-счетной комиссии  
Вологодского муниципального округа

Якунина С.М.