

УТВЕРЖДЕНО

и.о. председателя контрольно-счетной
палаты Волгоградской области
4 апреля 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете
и бюджетной отчетности комитета здравоохранения Волгоградской области за 2023 год*

1. Общие положения.

1.1. Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности комитета здравоохранения Волгоградской области (далее – Комитет, Облздрав) за отчетный финансовый год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.8 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании акта внешней проверки, подписанного без замечаний и разногласий.

1.2. Бюджетная отчетность Облздрави и подведомственных учреждений за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н¹ и Инструкцией № 33н². Организация бюджетного учета осуществляется Облздравом в соответствии с Инструкцией № 157н³.

Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности нарушений не установлено.

1.3. Штатная численность Облздрави на 01.01.2023 установлена в количестве 85 штатных единиц (1 ед. – госдолжность, 82 ед. – государственные гражданские служащие, 2 ед. – должности, не отнесенные к государственной гражданской службе) и по состоянию на 01.01.2024 не изменилась.

Фактически на 01.01.2024 замещено 70 должностей, вакантны 15 должностей (17,6 %), на 01.01.2023 было замещено 75 должностей, вакантны 10 должностей (11,8 %), т.е. количество вакансий за 2023 год увеличилось.

На конец 2023 года в ведении Облздрави находилось 119 государственных учреждений (4 казенных, 97 бюджетных, 18 автономных), в сравнении с 2022 годом сеть подведомственных учреждений не изменилась.

Динамика штатной численности подведомственных учреждений за трехлетний период имеет устойчивую тенденцию снижения. Так, в 2021 году численность составляла 70 763,5 шт. ед. (-4,2 % к уровню 2020 года), в 2022 году – 67 600,5 шт. ед. (-4,5 % к уровню 2021 года), в 2023 году – 65 414,8 шт. ед. (-3,2 % к уровню 2022 года).

Фактически на 01.01.2024 по информации Комитета в подведомственных учреждениях было замещено 58 852,5 штатных должностей, или 90 % штатной численности, вакантно 6 562,3 ставок (10 %), в 2022 году вакансии составляли 8 920,75 ставок (13,2 %).

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности.

2.1. В части доходов областного бюджета.

¹ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

² Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

³ Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

Облздраву на 2023 год предусмотрено поступление доходов в объеме 3 834 519,7 тыс. руб., исполнение составило 3 829 692,8 тыс. руб., или 99,9 процента.

Вместе с тем отмечается следующее.

Неналоговые доходы перевыполнены на 31 459,7 тыс. руб., или на 95,5 % (план – 32 954,1 тыс. руб., факт - 64 413,8 тыс. руб.), что в основном обусловлено поступлениями в конце отчетного периода:

- остатков неиспользованных субсидий 2022 года, предоставленных на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, от комитета строительства Волгоградской области (30 836,1 тыс. руб.);

- штрафов, неустоек, пени от поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по государственным контрактам (540,5 тыс. руб.);

- неустоек по программе «Земский доктор» от медработников (87,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления из федерального бюджета не исполнены на 2 694,7 тыс. руб., или на 0,1 % (план – 3 899 853,1 тыс. руб., факт – 3 897 158,4 тыс. руб.) главным образом по межбюджетным трансфертам на осуществление медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека из-за заявительного характера использования бюджетных средств. Межбюджетный трансферт перечисляется в медицинские организации по факту осуществления медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки). В значительной степени это сопряжено с дорожно-транспортными происшествиями.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет перевыполнены на 4 721,4 тыс. руб., или на 40,0% (план – 11 811,5 тыс. руб., факт – 16 532,9 тыс. руб.) из-за поступлений в конце отчетного периода, что не позволило внести соответствующие корректировки в прогнозные показатели.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет перевыполнены на 38 133,3 тыс. руб., или на 34,8% (план – 110 099,0 тыс. руб., факт - 148 412,3 тыс. руб.) за счет возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на иные цели, а также возврата остатков субсидий на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения. При этом по двум видам доходов «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации» и «Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации» Комитетом не были установлены прогнозные показатели, что является несоблюдением п. 38, п. 43 приказа Облздрава от 14.11.2022 № 209н «Об утверждении методики прогнозирования доходов в бюджет Волгоградской области» (далее – Методика прогнозирования доходов в бюджет Волгоградской области). Вследствие этого Комитетом бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета, предусмотренных ст. 160.1 БК РФ, исполнены не в полной мере.

Данные об администрируемых Облздравом доходах и их фактическом поступлении в 2023 году отражены в [приложении 1](#).

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом об областном бюджете⁴ Облздраву на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования на 29 144 364,3 тыс. руб., бюджетной росписью – 29 149 439,7 тыс. руб., что на 5 075,4 тыс. руб. (+0,02 %) больше.

Указанное расхождение обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований в соответствии со ст. 41.1 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, главным образом за счет

⁴ Закон Волгоградской области от 05.12.2022 № 122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон об областном бюджете);

увеличения объема средств на единовременные выплаты медицинским работникам государственных медицинских организаций Волгоградской области, прибывшим (переехавшим) на работу в города Волгоградской области с населением от 50 до 120 тыс. человек (+2 782,6 тыс. руб.), и на выплату заработной платы и начисления в связи с индексацией, проведенной в 2023 году для работников бюджетной сферы (+1 641,1 тыс. руб.).

В целом расходы исполнены на 29 018 857,3 тыс. руб., или на 99,6 % от бюджетных назначений. Неисполнение расходов по данным Облздрави составило 130 582,3 тыс. руб. и в основном обусловлено следующим:

по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь»:

- экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур в конце года (3 154,0 тыс. руб.);

- заявительным характером использования средств при осуществлении медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки) (2 691,7 тыс. руб.);

по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»:

- несанкционированным доступом сторонних пользователей интернет-ресурса к цифровым системам государственного унитарного предприятия «Волгофарм», что привело к неисполнению обязательств по контрактам на закупку лекарственных препаратов для льготного лекарственного обеспечения и специализированными продуктами лечебного питания отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета (99 991,2 тыс. руб.);

- экономией по итогам проведения торгов на оказание услуг по организации мероприятий международной выставки - форума «Россия» (273,1 тыс. руб.);

по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»:

- экономией средств на 24 289,4 тыс. руб. по результатам проведения конкурсных процедур, сложившейся в конце отчетного периода у государственного казенного учреждения «Дирекция по обеспечению деятельности государственных учреждений здравоохранения Волгоградской области» по закупке оборудования для телемедицинского центра (16 094,5 тыс. руб.), и Комитета (8 194,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам Облздрави представлен в [приложении 2](#).

В 2023 году за счет средств областного бюджета по разным причинам Облздравом и подведомственными ему казенными учреждениями осуществлены неэффективные расходы на оплату штрафов и другие экономические санкции (за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов) на 167,3 тыс. руб., что в 2,8 раза больше аналогичных показателей прошлого года (59,8 тыс. рублей).

Кроме этого, подведомственными Облздраву бюджетными и автономными учреждениями произведены расходы по оплате штрафов и других санкций на 31 027,4 тыс. руб. за счет средств обязательного медицинского страхования и собственных доходов. В сравнении с 2022 годом сумма неэффективных расходов уменьшилась на 17 480,7 тыс. руб., или на 36 процентов.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ

В 2023 году Облздрав осуществлял реализацию 5 государственных программ Волгоградской области.

По государственной программе (далее ГП) Развитие здравоохранения⁵ Облздрав являлся ответственным исполнителем, по госпрограммам ГП Социальная поддержка и защита населения⁶,

⁵ Государственная программа Волгоградской области «Развитие здравоохранения в Волгоградской области», утвержденная постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 666-п (далее – ГП Развитие здравоохранения);

⁶ Государственная программа Волгоградской области «Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 25.09.2017 № 504-п (далее – ГП Социальная поддержка и защита населения);

ГП Развитие гражданского общества⁷, ГП Развитие транспортной системы⁸, ГП Развитие образования⁹ - соисполнителем.

Информация о расходах Облздрави в рамках государственных программ приведена в [приложении 3](#).

ГП Развитие здравоохранения

На реализацию ГП Развитие здравоохранения Облздрави бюджетной росписью предусмотрено 28 984 525,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы исполнены в сумме 28 856 370,9 тыс. руб., или на 99,6% от утвержденных бюджетных назначений (28 984 525,9 тыс. руб.).

Согласно Докладу об исполнении ГП Развитие здравоохранения за 2023 год (далее - Годовой доклад) из 85 запланированных на 2023 год мероприятий исполнены 80 (94,1 %). Не выполнено 5 мероприятий, причины неисполнения отражены в [приложении 4](#) к заключению. Вследствие этого из 131 запланированного на 2023 год целевого показателя не выполнены 18 (13,7 %), причины отклонений приведены в [приложении 5](#) к заключению.

При этом эффективность реализации госпрограммы, рассчитанная Облздравом, составила 92,9% и в соответствии с Постановлением № 423-п¹⁰ признана высокой.

ГП Социальная поддержка и защита населения

Облздрави по подпрограмме «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов» госпрограммы предусмотрено выполнение 8 мероприятий (например, *разработка информационных материалов по возможно более раннему выявлению признаков нарушения функций организма, формирование и ведение реестра организаций, предоставляющих реабилитационные и абилитационные мероприятия (услуги) инвалидам, в том числе детям-инвалидам и т.п.*), которые реализуются в рамках полномочий Комитета, в связи с чем ресурсное обеспечение на их выполнение не запланировано.

Согласно отчету о ходе реализации госпрограммы все мероприятия выполнены, плановые значения непосредственных результатов реализации мероприятий достигнуты.

ГП Развитие гражданского общества

В рамках госпрограммы Облздрави является соисполнителем 1 мероприятия «*Привлечение социально ориентированных некоммерческих организаций к реализации государственной политики в социальной сфере*», на реализацию которого ресурсное обеспечение не предусмотрено.

Согласно отчету о ходе реализации госпрограммы мероприятие выполнено, плановое значение непосредственного результата достигнуто.

ГП Развитие транспортной системы

Кассовые расходы по госпрограмме за 2023 год составили 49 649,9 тыс. руб. и соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете и бюджетной росписью Облздрави.

Согласно отчету о ходе реализации госпрограммы мероприятие «*Развитие системы оказания помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях, приобретение*

⁷ Государственная программа Волгоградской области «Развитие гражданского общества на территории Волгоградской области», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 26.10.2017 № 561-п (далее – ГП Развитие гражданского общества);

⁸ Государственная программа Волгоградской области «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 23.01.2017 № 16-п (далее – ГП Развитие транспортной системы);

⁹ Государственная программа Волгоградской области «Развитие образования в Волгоградской области», утвержденная постановлением Администрации Волгоградской области от 30.10.2017 № 574-п (далее – ГП Развитие образования);

¹⁰ Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Волгоградской области, утвержденный постановлением Правительства Волгоградской области от 27.08.2013 № 423-п (далее – Постановление № 423-п);

хромато-масс-спектрометрических систем для подтверждающих химико-токсикологических исследований (далее именуются - ХТИ) для выявления состояния опьянения в результате употребления наркотических средств, психотропных или иных вызывающих опьянение веществ» выполнено.

ГП Развитие образования

Кассовые расходы по госпрограмме за 2023 год составили 15 155,3 тыс. руб. и соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом об областном бюджете и бюджетной росписью Облздрави.

Согласно отчету о ходе реализации госпрограммы мероприятие «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья» выполнено.

Анализ исполнения (хода реализации) национальных (региональных) проектов и федеральных проектов, реализуемых на территории Волгоградской области

В 2023 году в регионе осуществлялась реализация 8 региональных проектов (далее – регпроект, РП), входящих в состав национального проекта «Здравоохранение», финансирование осуществлялось за счет бюджетных и внебюджетных средств (средств обязательного медицинского страхования (далее – средства ОМС)).

Информация о финансовом обеспечении регпроектов и их исполнении в разрезе регпроектов и источников финансирования приведена в [приложении 6](#).

Финансовое обеспечение регпроектов здравоохранения в 2023 году составило 9 013 975,9 тыс. руб. (100 % к плану), из них за счёт средств федерального и областного бюджетов – 3 767 852,1 тыс. руб. (41,8 %), внебюджетных источников (средства ОМС) - 5 246 123,8 тыс. руб. (58,2 %).

Паспортами региональных проектов на 2023 год было предусмотрено достижение 54 показателей, из которых достигнуто 45, или 83,3 процента. Информация о результатах регпроектов, которые не достигнуты, с указанием причин недостижения и принятых мерах, приведена в [приложении 7](#).

Из запланированных 58 результатов реализации мероприятий региональных проектов в полном объеме выполнены 46, или 79,3 % от общего количества.

Согласно отчетам о ходе реализации региональных проектов на 31.12.2023 показатели и результаты реализации мероприятий регпроектов «Борьба с онкологическими заболеваниями (Волгоградская область)» и «Развитие экспорта медицинских услуг (Волгоградская область)» достигнуты. Следует отметить, что оба регпроекта не содержат ключевых рисков недостижения показателей, и результатов реализации мероприятий.

Основные причины недостижения показателей и результатов 6 регпроектов изложены в [приложении 7](#).

Информация о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства на конец 2023 года на учете подведомственных Облздраву учреждений числится 20 объектов незавершенного строительства (далее – ОНС) общей сметной стоимостью 266 006,0 тыс. руб., кассовые расходы по которым с начала инвестиционных проектов составили 262 440,5 тыс. рублей. В 2023 году капитальные вложения производились по 6 объектам и составили 189 662,8 тыс. рублей.

Из 20 объектов 14 являются долгостроями (начаты строительством более 17 лет назад) с капитальными вложениями 72 777,8 тыс. руб., из них:

- по 13 объектам стоимостью 26 217,4 тыс. руб. завершение строительства признано нецелесообразным, в том числе 11 объектов стоимостью 16 160,7 тыс. руб., расположенных по

адресу г. Волгоград, ул. Николаевская, 9, числящихся на балансе ГУЗ «Больница № 16», подлежат списанию и сносу.

Решение о сносе принято в соответствии с Положением о Комитете¹¹, требованиями Правил № 637-п¹² в связи с нецелесообразностью осуществления капитальных вложений в объекты незавершенного строительства, планируемые к списанию в рамках осуществления мероприятий по исполнению соглашения от 07.09.2023 № 108 о реализации масштабного инвестиционного проекта «Строительство жилья на земельном участке с кадастровым номером 34:34:080127:6 по ул. Николаевской, 9 Красноармейского района Волгограда», заключенного между комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области, ГУЗ «Больница № 16», администрацией Волгограда и ООО «Специализированный застройщик «РБСтрой», и закреплено соответствующим приказом Комитета от 28.11.2023 № 3360.

Исходя из вышеизложенного следует, что средства областного бюджета в сумме 26 217,4 тыс. руб. являются неэффективными, о чём КСП указывала в своих материалах в предшествующие годы;

- по 1 объекту «Здание учебно-спортивного корпуса ГАПОУ «Волгоградский медицинский колледж» в г. Волгограде по ул. Казахская, д. 12 (начало строительства – 2004 год) строительные работы в 2022 году возобновлены, в 2023 году из-за невыполнения подрядчиком ООО «Тамбовская Строительная Компания» обязательств по контракту, а также неурегулированности вопроса по сносу части объектов, расположенных на территории колледжа, и списанию демонтируемого имущества с комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области финансирование не осуществлялось. В декабре 2023 года заказчиком - застройщиком (ГКУ ВО «Управление капитального строительства») заключен новый государственный контракт от 25.12.2023 с ООО СК «Симак Групп» на выполнение работ по реконструкции учебного корпуса до 31.05.2025 года.

Из 6 объектов, которые финансировались в 2023 году:

- завершены проектные работы по 2 объектам «Капитальный ремонт здания ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 8» Волгоградская область, г. Урюпинск, ул. Штеменко, дом 47 и «Проектирование на проведение капитального ремонта здания ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 8», Волгоградская обл., Новониколаевский район, пос. Новониколаевский, ул. Октябрьская, д. 57;

- пройдена государственная регистрация права оперативного управления на нежилое помещение этаж №2 (надземный) ГБУЗ «Волгоградская областная клиническая больница № 1» по адресу: г. Волгоград, ул. Туркменская, д. 6 и отремонтированные лифты здания ГБУЗ «Волгоградский областной клинический перинатальный центр № 2» по ул. им. маршала Василевского, 70;

- осуществляется государственная регистрация права ГБУЗ «Волгоградская областная клиническая больница № 1» на два объекта по адресу: г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 13 «Посадочная площадка...» и «Ограждение посадочной площадки...».

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о динамике дебиторской задолженности Облзддрава, включая долгосрочную и просроченную, за 2021 - 2023 годы приведена в таблице 1:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2022			на 01.01.2023			на 01.01.2024		
	Всего:	долго-срочная	просроченная	Всего:	долго-срочная	просроченная	Всего:	долго-срочная	просроченная
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	14 409 463,9	7 392 451,7	11 397,7	14 572 332,8	8 418 094,5	18 455,3	11 850 112,8	5 599 261,1	14 663,9
205 Расчеты по доходам	12 400 371,6	7 384 351,8	0,0	12 869 478,6	8 414 227,9	0,0	10 141 730,2	5 598 084,2	0,0

¹¹ Положение о Комитете, утвержденное постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 152 (далее – Положение о Комитете);

¹² Правила принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства собственности Волгоградской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета, утвержденные постановлением Администрации Волгоградской области от 27.10.2022 № 637-п (далее – Правила № 637-п).

206 Расчеты по выданным авансам	1 969 845,9	8 099,9	0,0	1 656 331,1	3 866,6	0,0	1 680 923,3	1 176,9	0,0
208 Расчеты с подотчетными лицами	236,2	0,0	0,0	222,1	0,0	0,0	2 737,2	0,0	0,0
209 Расчеты по ущербу и иным доходам	28 826,3	0,0	11 397,7	36 071,5	0,0	18 455,3	19 558,8	0,0	14 663,9
303 Расчеты по платежам в бюджеты	10 183,9	0,0	0,0	10 229,5	0,0	0,0	5 163,3	0,0	0,0

Дебиторская задолженность Облздрава на 01.01.2024 составила 11 850 112,8 тыс. руб. и сократилась за 2023 год на 2 722 220,0 тыс. руб. (-18,7 %), что главным образом обусловлено сокращением поступлений из федерального бюджета по соглашениям, заключенным с Минздравом России, в связи с завершением строительства и реконструкции зданий государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Волгоградский областной клинический онкологический диспансер» (далее – ГБУЗ «ВОКОД»).

На 01.01.2024 значительные суммы задолженности числятся:

- по поступлениям из федерального бюджета – 9 322 857,3 тыс. руб. (в том числе долгосрочная – 5 559 651,5 тыс. руб.), по поступлениям остатков средств субсидий неиспользованных подведомственными учреждениями - 775 527,9 тыс. руб., по поступлениям от концессионной платы - 43 345,0 тыс. руб.;

- по расчетам Облздрава с подведомственными учреждениями по предоставленным субсидиям на оказание услуг в сфере здравоохранения - 1 191 482,4 тыс. руб. и субсидиям капитального характера - 484 755,5 тыс. руб. в 2023 году.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 14 663,9 тыс. руб. и сложилась в связи с досрочным расторжением договоров медицинскими работниками по программе «Земский доктор» - 10 714,8 тыс. руб. и неустойкой за нарушение срока по её возврату - 3 949,1 тыс. рублей. По сравнению с началом 2023 года просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 3 791,4 тыс. рублей.

По данным Облздрава в 2023 году проводилась работа по списанию дебиторской задолженности со счета 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам», а именно по единовременным компенсационным выплатам медицинским работникам, переехавшим в населенные пункты сельской местности и досрочно расторгнувшие трудовые договора с учреждениями здравоохранения до истечения пятилетнего срока по программе «Земский доктор». Списание произведено в сумме 7 393,9 тыс. руб. в связи с:

- погашением дебиторами - 3 566,2 тыс. руб.;

- признанием задолженности сомнительной с отнесением её на 04 забалансовый счет «Сомнительная задолженность» - 3 827,7 тыс. руб. на основании предварительно проведенной её инвентаризации. Облздравом были направлены претензии (требования) должникам о добровольном погашении задолженности и оплате неустойки, поданы документы в судебные органы о взыскании задолженности.

Кредиторская задолженность Облздрава на 01.01.2024 сократилась на 172 360,8 тыс. руб. (-45,9 %) и составила 202 879,9 тыс. руб., главным образом за счет уменьшения суммы лизинговых платежей за комплекс для лучевой терапии и предлучевой подготовки пациента для ГБУЗ «ВОКОД», а также медицинское оборудование (КТ, МРТ, рентгеновское, эндоскопическое, ультразвуковое) для учреждений ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1 им. С.З. Фишера», ГУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15», ГБУЗ «Урюпинская Центральная районная больница им. В.Ф. Жогова».

Просроченная кредиторская задолженность у Облздрава на 01.01.2024 отсутствует.

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей автономных и бюджетных подведомственных учреждений Облздрава за 2021-2023 годы приведена в [приложении 8](#).

Дебиторская задолженность подведомственных учреждений за 2023 год выросла на 2 511 878,9 тыс. руб. (+59,6%) и на 01.01.2024 составила 6 723 457,4 тыс. руб., что главным образом обусловлено расчетами по заключенным с Облздравом в 2023 году соглашениям о

предоставлении в 2024-2026 годах субсидий на выполнение государственного задания (+645 544,5 тыс. руб.), субсидий на иные цели (+1 562 225,4 тыс. руб.). Просроченная дебиторская задолженность по средствам областного бюджета отсутствует, по средствам ОМС и собственным доходам уменьшилась на 798,8 тыс. руб. и составила 27 226,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность подведомственных учреждений за 2023 год увеличилась на 1 414 652,1 тыс. руб. (в 1,8 раза) и на 01.01.2024 составила 3 119 828,0 тыс. рублей. Рост кредиторской задолженности обусловлен ростом задолженности подведомственных учреждений по возврату неиспользованных в 2023 году остатков субсидий.

Просроченная кредиторская задолженность за 2023 год по средствам областного бюджета отсутствует, по средствам ОМС и собственным доходам уменьшилась на 15 026,4 тыс. руб. и на 01.01.2024 составила 25 096,4 тыс. рублей.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений.

Сектором внутреннего финансового аудита (далее - сектор ВФА), действующим в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Облздрави от 23.07.2021 № 1948, в 2023 году проведено 5 плановых проверок, по итогам которых даны 21 предложение и рекомендации структурным подразделениям Комитета, а руководителями подведомственных медицинских учреждений были утверждены планы мероприятий по устранению нарушений. На 01.01.2024 структурными подразделениями Комитета в полном объеме реализованы 8 предложений (*объем финансового обеспечения госпрограммы своевременно приводит в соответствие с суммой ассигнований по расходам, утвержденной бюджетной росписью; с целью устранения рисков неэффективного использования оборудования, совместно с подведомственными учреждениями усилить контроль по исполнению своих обязательств по контрактам в части принятия оборудования в эксплуатацию; для устранения рисков недостижения целевых показателей ГП Развитие здравоохранения принять меры по использованию полученного и введенного в эксплуатацию оборудования и др.*), приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе еще 7 предложений, в стадии реализации на конец 2023 года находились 6 предложений (в основном по причине наступления срока реализации 31.03.2024).

В рамках осуществления ведомственного контроля за 2023 год проведено 64 контрольных мероприятия. Выявлены множественные нарушения финансового и нефинансового характера. В подведомственных учреждениях работа по устранению выявленных нарушений и недостатков продолжалась до 31.03.2024.

По результатам контрольных мероприятий приказами руководителей медицинских организаций применены меры дисциплинарного взыскания к 29 должностным лицам учреждений, в том числе в виде выговора к 8 должностным лицам, в виде замечания к 21 должностному лицу.

Кроме того, приказами Облздрави по результатам проведения 2-х плановых проверок за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей применены меры дисциплинарного взыскания к руководителям медицинских учреждений.

Выводы:

1. Доходы Облздрави за 2023 год исполнены на 3 829 692,8 тыс. руб., или на 99,9 % от прогнозных показателей. Расходы Облздрави исполнены в сумме 29 018 857,3 тыс. руб., или на 99,6 % от предусмотренных бюджетных назначений. По данным Комитета не исполнены расходы на 130 582,3 тыс. руб. (0,4 %), что обусловлено срывом исполнения контрактов на закупку лекарственных препаратов для льготного лекарственного обеспечения и лечебного питания отдельных категорий граждан из-за хакерских атак к цифровым системам государственного унитарного предприятия «Волгофарм»; заявительным характером предоставления бюджетных средств при осуществлении медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации; экономией бюджетных средств по закупкам.

2. Комитетом не установлены прогнозные показатели «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации» и «Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации», что является несоблюдением п. 38, п. 43 Методики прогнозирования доходов в бюджет Волгоградской области и исполнением не в полной мере бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.

3. Из 131 целевого показателя, предусмотренного ГП Развитие здравоохранения на 2023 год, не выполнены 18 (13,7 %), из 85 мероприятий не выполнены 5 (5,9 %), при этом эффективность реализации госпрограммы, рассчитанная Облздравом, составила 92,9% и в соответствии с Постановлением № 423-п признана высокой.

4. В 2023 году в регионе осуществлялась реализация 8 региональных проектов, входящих в состав национального проекта «Здравоохранение». Из 54 показателей, запланированных региональными проектами на 2023 год, достигнуты 45, или 83,3 %, из 58 результатов реализации мероприятий в полном объеме выполнены 46, или 79,3 % от общего количества. Основными причинами недостижения показателей и результатов 6 региональных проектов явились ключевые риски, предусмотренные региональными проектами.

5. На 01.01.2024 в учёте медучреждений числятся 20 объектов незавершенного строительства, капитальные вложения по которым с начала инвестиционных проектов составили 262 440,5 тыс. рублей. По 13 долгостроям стоимостью 26 217,4 тыс. руб. завершение строительства признано нецелесообразным, в т.ч. по 11 объектам (16 160,7 тыс. руб.) по ул. Николаевская, 9 (ГУЗ «Больница № 16») принято решение о списании и сносе. Таким образом, средства областного бюджета в сумме 26 217,4 тыс. руб. являются неэффективными, о чём КСП указывала ранее.

6. Дебиторская задолженность Облздрави на 01.01.2024 составила 11 850 112,8 тыс. руб. и сократилась за 2023 год на 2 722 220,0 тыс. руб. (на 18,7 %), что главным образом обусловлено уменьшением объема поступающих федеральных средств. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 14 663,9 тыс. руб. и сложилась в связи с досрочным расторжением договоров медицинскими работниками по программе «Земский доктор» и начислением неустойки за нарушение срока по её возврату.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом 2023 года уменьшилась на 3 791,4 тыс. рублей. По данным Облздрави в 2023 году проведена работа по списанию дебиторской задолженности в сумме 7 393,9 тыс. рублей.

7. Неэффективные расходы в 2023 году на оплату штрафов, пени и иных экономических санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах составили у Облздрави и казенных учреждений - 167,3 тыс. руб., что в 2,8 раза больше 2022 года (59,8 тыс. руб.), у бюджетных и автономных учреждений - 31 027,4 тыс. руб., в 1,6 раза меньше 2022 года (48 508,1 тыс. рублей).

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает комитету здравоохранения Волгоградской области:

1. Сектору внутреннего финансового аудита усилить контроль в части исполнения бюджетных полномочий Комитета по администрированию доходов и исполнению Методики прогнозирования доходов в бюджет Волгоградской области.

2. С целью минимизации неэффективных расходов Облздрави и подведомственных учреждений провести работу по недопущению нарушения сроков оплаты страховых, налоговых и иных платежей.

3. В целях недопущения образования новых сумм просроченной дебиторской задолженности Облздрави по итогам 2024 года, а также с целью сокращения уже имеющейся просроченной дебиторской задолженности продолжить работу по её истребованию.