

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете здравоохранения Волгоградской области за 2022 год.**

### 1. Общие сведения

1.1. Внешняя проверка исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности в комитете здравоохранения Волгоградской области (далее – Комитет, Облздрав) за 2022 год проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 3.1.8 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2023 год.

Заключение подготовлено на основании акта внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год, который подписан без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность Комитета и его подведомственных учреждений за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н<sup>1</sup> и Инструкцией № 33н<sup>2</sup>.

Организация бюджетного учета осуществляется государственным казенным учреждением «Дирекция по обеспечению деятельности государственных учреждений здравоохранения Волгоградской области» (далее – ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности учреждений здравоохранения ВО»), подведомственным Комитету, в соответствии с Инструкцией № 157н<sup>3</sup>.

1.3. Штатная численность Облздрави на 01.01.2022 составляла 82 единицы, на 01.01.2023 – 85 единиц. Изменения штатной численности по должностям приведены в [таблице 1](#):

Таблица 1, *ит. ед.*

Категория должностей	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Изменение (+/-)
Государственные должности	1	1	-
Должности государственной гражданской службы	72	82	+10
Должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы	9	2	-7
<b>Итого:</b>	<b>82</b>	<b>85</b>	<b>+3</b>

Штатная численность Комитета была установлена постановлением Губернатора Волгоградской области от 06.08.2020 № 486 «О внесении изменений в постановление Губернатора Волгоградской области от 25.05.2012 № 391 «Об утверждении структуры и штатной численности комитета здравоохранения Волгоградской области».

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 27.05.2022 № 307 для обеспечения эффективного управления системой здравоохранения Волгоградской области, учитывая степень персональной ответственности государственных гражданских служащих за своевременную реализацию возложенных задач, *осуществлено повышение должностей в рамках имеющейся штатной численности* (должности, не отнесенные к должностям ГГС, переведены в должности ГГС), и *общая штатная численность Комитета увеличена на 3 шт. единицы*. В результате на 01.01.2023 штатная численность Комитета составила 85 штатных должностей.

Фактически на 01.01.2022 замещено 74 должности, вакантны 8 должностей (9,8 %), на 01.01.2023 – 75, вакантны 10 должностей (11,8 %).

На 01.01.2022 в ведении Облздрави находилось 122 государственных учреждения (4 казенных, 100 бюджетных, 18 автономных), на 01.01.2023 – 119 учреждений (4 казенных, 97 бюджетных, 18 автономных). Количество учреждений изменилось в связи с их реорганизацией:

<sup>1</sup> Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

<sup>2</sup> Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

<sup>3</sup> Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

ГУЗ «Родильный дом № 1» присоединено к ГУЗ «Клиническая больница № 5» на основании постановления Администрации Волгоградской области от 15.06.2021 № 306-п «О реорганизации государственных бюджетных учреждений здравоохранения Волгоградской области»; ГУЗ «Волгоградский областной детский санаторий» присоединено к ГУЗ «Детская клиническая больница № 8» на основании постановления Администрации Волгоградской области от 13.09.2021 № 507-п; ГБУЗ «Волгоградский областной клинический противотуберкулезный санаторий № 3» присоединено к ГБУЗ «Волгоградский областной клинический противотуберкулезный диспансер» на основании постановления Администрации Волгоградской области от 25.10.2021 № 597-п.

Общая штатная численность подведомственных учреждений в 2021 году 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).

Изменение штатной численности подведомственных учреждений Комитета в 2021 – 2022 годах, главным образом, обусловлено:

- введением в 2020 году режима повышенной готовности на территории Волгоградской области в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, что повлекло за собой развертывание инфекционных стационаров, перенастройку режима работы путем дополнительного перепрофилирования амбулаторных, стационарных медицинских организаций, а также организаций, оказывающих скорую медицинскую помощь, с учетом складывающейся эпидемиологической ситуации, а также формирования временного штатного расписания структурных подразделений медицинских организаций в соответствии с соответствующими нормами, установленными приказом Минздрава России от 19.03.2020 № 198н «О временном порядке организации работы медицинских организаций в целях реализации мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 (вместе с «Порядком взаимодействия федеральных дистанционных консультативных центров...»)» (далее – Приказ Минздрава России № 198н). Таким образом, Облздравом была обеспечена готовность коечного фонда к приему больных с инфекцией COVID-19. С учетом стабилизации эпидемиологической ситуации в 2021 – 2022 годах проводились мероприятия по восстановлению профильной деятельности медицинских организаций, в том числе их возвращению в штатный режим работы;

- проведением мероприятий по реорганизации учреждений здравоохранения, как указывалось выше по тексту заключения, и структуризации отдельных профильных служб на основании постановления от 27.08.2021 № 470-п «О внесении изменений в постановление Администрации Волгоградской области от 21.08.2020 № 493-п «Об изменении предмета и целей деятельности некоторых государственных бюджетных учреждений Волгоградской области» (уточнены предметы деятельности, что повлекло перевод специалистов из ГБУ ВО «Центр информационных технологий Волгоградской области» в ГБУЗ «Волгоградский областной медицинский информационно-аналитический центр»).

По информации Комитета, представленной письмом от 29.03.2023, фактически на конец 2021 года в подведомственных учреждениях было замещено 60 849,75 штатных должностей, или 86 % штатной численности, вакантными оставались 9 913,75 ставок (14 %). На конец 2022 года в подведомственных учреждениях замещено 58 679,75 штатных должностей, или 86,8 % штатной численности, вакантны 8 920,75 ставок (13,2 %).

Наибольший удельный вес вакантных должностей на 01.01.2023 сложился в ГАПОУ «Волгоградский медицинский колледж» (35,6 % от количества штатных должностей), ГБУ «Фармацевтический склад» (36,6 %), ГБУЗ «Волгоградской областное бюро судебно-медицинской экспертизы» (38,7 %), ГУЗ «Детская клиническая поликлиника № 15» (31,1 %).

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

### **2.1. В части доходов областного бюджета.**

Данные об администрируемых Комитетом доходах и их фактическом поступлении за 2022 год отражены в [приложении 1](#).

Кассовое исполнение по доходам за 2022 год составило 5 432 556,1 тыс. руб., или 100,6% от прогнозного показателя (5 398 433,4 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в целом перевыполнены на 271,3 тыс. руб., или на 0,8%, а по отдельным видам доходов (по строкам 6, 9 и 10 приложения 1) не исполнены.

Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и ф. 0503160 «Пояснительная записка» отклонение возникло по следующим причинам:

- по строке 6 «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом» доходы не выполнены на 23,4% (план – 2000,0 тыс. руб., факт – 1532,6 тыс. руб.), что обусловлено сложившейся задолженностью поставщиков по оплате штрафов, пени, неустоек;

- по строке 9 «Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения государственного контракта» доходы не выполнены на 100% (план - 50,0 тыс. руб., факт – 0 тыс. руб.) по причине отсутствия случаев уклонения от заключения государственного контракта;

- по строке 10 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» доходы не выполнены на 20,6% (план - 150,0 тыс. руб., факт – 119,1 тыс. руб.), что обусловлено уменьшением суммы возмещений в рамках уголовных дел.

Безвозмездные поступления из федерального бюджета не исполнены на 9 228,0 тыс. руб., или на 0,2 % от плановых показателей, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Волгоградской области, в том числе:

- по строке 16 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения» на 8 287,7 тыс. руб., или на 0,4 %, что обусловлено снижением потребности в финансовом обеспечении в связи с экономией средств, сложившейся в результате проведения закупочных мероприятий;

- по строке 28 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на осуществление медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки)» на 940,3 тыс. руб., или на 56,8%, по причине того, что потребность имеет заявительный характер, поскольку в значительной степени сопряжена с дорожно-транспортными происшествиями.

Следует отметить, что у 2 видов доходов по строке 30 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» и по строке 31 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» прогнозные плановые показатели не установлены и не отражены в ф. 0503127. Согласно письму Облфина от 14.04.2022 № 06-08-01-22/2830 Комитету надлежало в 2022 году прогнозные показатели данных доходов установить по фактическим поступлениям. По пояснениям Комитета данная информация была направлена в Облфин в электронном бюджете, но не нашла своего отражения в бюджетной отчетности (графа 4 ф. 0503127), что не корреспондирует с положениями п. 55 Инструкции № 191н.

Вместе с тем в Методике прогнозирования поступлений доходов федерального бюджета, администрируемых *Министерством здравоохранения Российской Федерации*, несмотря на то, что такие доходы являются трудно прогнозируемыми, имеют заявительный и (или) нерегулярный характер, *прогнозирование поступлений таких доходов осуществляется методом усреднения* (раздел 6 приказ Минздрава России от 28.11.2019 № 966 «*Методика прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Министерством, от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*»).

## **2.2. В части расходов областного бюджета.**

Законом об областном бюджете Облздраву на 2022 год утверждено бюджетных ассигнований на 27 624 591,2 тыс. руб., бюджетной росписью – 28 774 558,8 тыс. руб., что на 1 149 967,6 тыс. руб. (+4,2 %) больше.

Показатели бюджетной росписи превышают показатели Закона об областном бюджете, *главным образом*, на сумму межбюджетных трансфертов из федерального бюджета,

предоставленных бюджету Волгоградской области на мероприятия, направленные на борьбу с новой коронавирусной инфекцией.

Исполнение Облздравом расходов за 2022 год в разрезе подразделов представлено в [приложении 2](#).

Расходы исполнены на 28 657 741,8 тыс. руб., или на 99,6 процента. Неисполнение расходов составило 116 817,0 тыс. рублей. Наименьший процент исполнения сложился по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь» - 98,7 %, 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» - 98,9 процента.

По подразделу 0901 не исполнены расходы на 99 784,7 тыс. руб., в том числе:

- на 940,3 тыс. руб. на осуществление медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки), осуществляемых за счет средств федерального бюджета, которые носят заявительный характер и в значительной степени сопряжены с дорожно-транспортными происшествиями;

- на 10 701,8 тыс. руб. на выплату заработной платы с начислениями в подведомственных учреждениях здравоохранения Комитета в связи с сокращением их штатной численности (причины сокращения указаны на [странице 2](#) настоящего заключения);

- на 44 120,0 тыс. руб. по оплате услуг, переданных на аутсорсинг (питание, стирка) в связи с уточнением потребности медицинских учреждений в услугах;

- на 44 022,6 тыс. руб. секвестированы лимиты бюджетных обязательств в основном по расходам, связанным с проведением капитального ремонта недвижимого имущества учреждений здравоохранения.

По подразделу 0907 не исполнены расходы на 5 713,1 тыс. руб. по оказанию государственной социальной поддержки за счет средств областного бюджета медицинским и иным работникам медицинских организаций, подведомственных Облздраву, обеспечивающим оказание медицинской помощи гражданам с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), а также работа которых связана с биоматериалом, зараженным новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), предусмотренных постановлением Администрации Волгоградской области от 31.01.2022 № 47-п.

В 2022 году по данным отчетности по разным причинам осуществлены неэффективные расходы за счет средств областного бюджета на уплату штрафов Облздравом и подведомственными ему казенными учреждениями в сумме 76,0 тыс. рублей.

Кроме этого, расходы на уплату штрафов, произведенные бюджетными и автономными учреждениями здравоохранения, в 2022 году составили 48 508,1 тыс. руб. (из них за счет средств: субсидии на выполнение государственного задания и иные цели - 368,9 тыс. руб.; обязательного медицинского страхования – 28 851,9 тыс. руб., доходов от предпринимательской деятельности – 19 287,3 тыс. руб.), из которых «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» - 12 811,5 тыс. руб.; «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» - 10 009,2 тыс. руб.; «Другие экономические санкции» - 25 687,4 тыс. рублей.

#### *Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ.*

В 2022 году Облздрав осуществлял реализацию 5 государственных программ Волгоградской области (далее - Госпрограммы). Доля программных расходов в общей сумме исполненных расходов областного бюджета в 2022 году по Облздраву составила 99,5 процента.

Информация о финансировании государственных программ за счет бюджетных средств и внебюджетных источников, а также о достижении запланированных на 2022 год значений целевых показателей и выполнении мероприятий, по которым Облздрав являлся ответственным исполнителем и соисполнителем, представлена в [приложении 3](#).

Кассовые расходы на государственную программу Волгоградской области «Развитие здравоохранения в Волгоградской области», утвержденную постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 666-п (далее – ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области»), в 2022 году составили 64 763 685,8 тыс. руб., в том числе:

- 30 719 249,7 тыс. руб. - за счет средств федерального и областного бюджетов, или 99,0 % от показателей сводной бюджетной росписи (31 018 925,7 тыс. руб.) и 103,0 % от предусмотренного программой;

- 34 044 436,1 тыс. руб. - за счет внебюджетных источников, или 102,1 % от предусмотренного программой (33 336 176,5 тыс. рублей).

Госпрограммой на 2022 год установлены значения по 103 целевым показателям (далее - ЦП), в отношении 101 из которых ответственным исполнителем является Облздрав, а для 2 ЦП (85 «Удовлетворенность населения медицинской помощью от числа опрошенных» и 86 «Оценка общественного мнения по удовлетворенности населения медицинской помощью») - ГУ «ТФОМС».

Согласно Годовому докладу достигнуто 84 из 103 ЦП, то есть не достигнуто 19 ЦП (18,4 % от общего числа). Обоснования отклонений ЦП приведены в [приложении 4](#).

Как видно из [приложения 4](#), Облздравом в нарушение п. 4 Методических рекомендаций по подготовке ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации государственной программы Волгоградской области, утвержденных приказом комитета экономики Волгоградской области от 30.01.2015 № 01 (далее - Методические рекомендации), обоснование отклонений представлено не по всем ЦП, плановые значения по которым не достигнуты.

Следует отметить, что основными недостижимыми ЦП за 2022 год, по сведениям Комитета, явились 4 показателя:

1. Младенческая смертность - 4,8 случая на 1000, родившихся живыми, при плане 3,9 случаев на 1000, родившихся живыми. Невыполнение показателя произошло за счет гибели детей от врожденной патологии, а также гибели детей от внешних причин, на фоне снижения рождаемости в регионе.

2. Смертность детей в возрасте 0 - 4 года на 1000 родившихся живыми составила 6,6 промилле при плановом показателе 5,0. Данное превышение показателя обусловлено увеличением смертности детей от внешних причин, прежде всего от механической асфиксии у детей первого года жизни.

3. Доля граждан из числа прошедших профилактический медицинский осмотр и (или) диспансеризацию, получивших возможность доступа к данным о прохождении профилактического медицинского осмотра и (или) диспансеризации в личном кабинете пациента «Мое здоровье» на Едином портале государственных услуг и функций, составила 4,96 % при плановом значении 15,0 процентов. Невыполнение показателя вызвано техническими и организационными проблемами при организации внедрения структурированных электронных медицинских документов на федеральном и региональном уровнях.

4. Укомплектованность медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, врачами составила 79,9% при плановом значении 90,2 %, средним медицинским персоналом - 84,1 % при плановом значении 89,7 процента. Невыполнение показателей связано с отсутствием достаточного притока специалистов для покрытия дефицита, а также с естественной убылью специалистов.

ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» предусмотрено 87 мероприятий, 5 из которых не выполнены. Перечень невыполненных мероприятий приведен в [приложении 5](#).

В нарушение п. 5 Методических рекомендаций по подготовке ответственным исполнителем государственной программы Волгоградской области годового доклада о ходе её реализации и оценке эффективности, утвержденных приказом комитета экономики Волгоградской области от 30.01.2015 № 01, по мероприятию 22 «*Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования*» не указаны причины, возникшие в ходе недостижения результатов «*Медицинская помощь в условиях дневного стационара*» (достижение 81%) и «*Оказание стационарной медицинской помощи клиниками, медико-санитарными частями, ведомственными и частными медицинскими организациями*» (достижение 0%).

По результату «*Оказание стационарной медицинской помощи клиниками, медико-санитарными частями, ведомственными и частными медицинскими организациями*» в ходе проверки КСП уточнено его значение, которое фактически перевыполнено (план - 750 случаев, факт - 6375 случаев).

Анализом Годового доклада о ходе реализации программы установлены следующие технические ошибки:

- в Приложении 1 к Годовому докладу по ЦП 88 «Доля записей на прием к врачу, совершенных гражданами дистанционно, в том числе на региональных порталах государственных услуг» не указана причина неисполнения значения ЦП;
- в Таблице 2 к Годовому докладу по мероприятиям 17, 17.1, 17.2, 17.3, 18 не заполнена графа 8 «Мероприятие выполнено в полном объеме ДА/НЕТ»;
- в Таблице 3 к Годовому докладу в графе 8 неверно указаны расходы в соответствии с бюджетной росписью по 2 строкам «Итого по государственной программе» и «Итого по Подпрограмме «Организация обязательного медицинского страхования на территории Волгоградской области».

Указанные недостатки будут учтены Облздравом по результатам проверки.

В соответствии с пп. 6.1 Порядка № 423-п оценка эффективности реализации Госпрограммы производится ежегодно. Результаты оценки представляются ответственным исполнителем в составе годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации программы.

Согласно представленному к проверке Годовому докладу, эффективность реализации ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» по итогам 2022 года составила 93,5 %, что в соответствии с п. 6.12.3 Порядка № 423-п означает высокую эффективность её реализации.

Также Облздрав в 2022 году был соисполнителем по 4 госпрограммам, по 2-м из которых при отсутствии финансового обеспечения выполнены все запланированные мероприятия и достигнуты установленные ЦП. Еще по 2 госпрограммам при 100-процентном финансовом обеспечении, запланированные мероприятия выполнены в полном объеме. Подробная информация приведена в [приложении 3](#).

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

Комитетом в 2022 году велась работа по осуществлению реализации 8 региональных проектов (далее – РП), включенных в структуру национального проекта «Здравоохранение»:

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи (Волгоградская область)»,
- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Волгоградская область)»,
- «Борьба с онкологическими заболеваниями (Волгоградская область)»,
- «Развитие детского здравоохранения Волгоградской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям (Волгоградская область)»,
- «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Волгоградской области квалифицированными кадрами (Волгоградская область)»,
- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении Волгоградской области на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) (Волгоградская область)»,
- Развитие экспорта медицинских услуг (Волгоградская область)»,
- «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (Волгоградская область)».

Общая сумма кассовых расходов на реализацию региональных проектов за счет всех источников финансирования составила 9 422 658,2 тыс. руб., или 101,3 % от предусмотренного бюджетной росписью (9 300 305,2 тыс. рублей).

За счет бюджетных средств исполнение составило 4 553 868,8 тыс. руб., или 99,8 % от предусмотренного бюджетной росписью ([приложение 6](#)).

В 2022 году паспортами региональных проектов было предусмотрено достижение 85 результатов, из которых Облздраву предусмотрено 73 (не выполнено – 9 (или 12,3 %), комитету строительства Волгоградской области – 9 (не выполнено – 3 (или 33,3 %), ТФОМС – 3 (выполнены). Информация о результатах региональных проектов, которые не достигнуты, с указанием причин недостижения и принятых мер, приведена в [приложении 7](#).

Из запланированных 85 результатов в полном объеме выполнены 39, или 45,9 % от общего количества, находятся в работе – 34, или 40,0 %, не выполнены – 12, или 14,1 процента.

В соответствии с отчетами о ходе реализации региональных проектов на 31.12.2022 ключевые риски недостижения результатов не установлены только в региональном проекте «Развитие экспорта медицинских услуг (Волгоградская область)».

Ключевые риски, предусмотренные региональными проектами, явились основными причинами недостижения результатов 3 региональных проектов ([приложение 7](#)), а именно:

- РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Волгоградская область)» - сложившаяся ситуация в условиях санкционного давления на рынке технологического и медицинского оборудования;

- РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами (Волгоградская область)» - недостаточный приток специалистов для покрытия кадрового дефицита, связанного с естественной убылью специалистов, сложной эпидемиологической ситуацией по новой коронавирусной инфекции (COVID-19), которая послужила оттоку медицинских кадров для работы в регионы, характеризующиеся более высокими показателями качества жизни (города федерального уровня, ряд регионов);

- РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации (Волгоградская область)» - несвоевременное выполнение подрядчиками строительно-монтажных работ, а также задержка поставки оборудования поставщиками.

#### *Анализ информации о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства*

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества и об объектах незавершенного строительства (далее – ОНС) бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) на конец 2022 года на балансе подведомственных Облздраву учреждений числилось 17 объектов незавершенного строительства общей стоимостью 86 906,9 тыс. руб., из них 14 объектов общей стоимостью 72 777,8 тыс. руб. (83,7 %) являются долгостроями (строительство начато более 17 лет назад).

Решение о продолжении строительства принято только по одному объекту – «Здание учебно-спортивного корпуса ГАПОУ «Волгоградский медицинский колледж» в г. Волгограде по ул. Казахская, д. 12» (начало строительства – 2004 год). В 2019 году проведены работы по корректировке проекта, с 2022 года возобновлены строительные работы, стоимость незавершенного строительства - 46 560,3 тыс. рублей.

По остальным 13 долгостроям стоимостью 26 217,5 тыс. руб. (в том числе 11 объектов ГУЗ «Больница № 16» (пищеблок, прачечная, архив, лечебные корпуса и др.) стоимостью 16 160,7 тыс. руб.) в январе-марте 2023 года на основании постановления Администрации Волгоградской области от 29.11.2022 № 721-п «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения регионального реестра незавершенных объектов капитального строительства Волгоградской области (далее - Реестр ОНС), составе включаемых в него сведений и порядке предоставления таких сведений» Облздравом в уполномоченный орган направлены сведения для включения их в региональный реестр. Фактически в региональный Реестр ОНС включены 9 объектов. Сравнительный анализ информации, направленной в Облстрой, и данных Реестра ОНС как на 01.03.2023, так и на 30.03.2023 показал, что в реестр не включены 4 объекта ГУЗ «Больница № 16» в г. Волгограде по ул. Николаевская, 9 общей стоимостью 711,0 тыс. руб., в том числе:

- «Здание дренажной насосной» стоимостью 19,2 тыс. руб.;
- Сооружение «Замощение асфальто-бетонное» на 441,5 тыс. руб.;
- Сооружение «Наружный газопровод к котельной медико-санитарной части больницы» на 6,9 тыс. руб.;
- Сооружение «Ограждение-железобетонные плиты больницы» на 243,4 тыс. рублей.

Сравнительная информация об ОНС и их финансировании в 2021-2022 годах приведена в [приложении 8](#).

Согласно данным [приложения 8](#), количество ОНС в подведомственных учреждениях Облздрава на конец 2022 года увеличилось на 1 объект, затраты на капитальные вложения выросли на 8 259,1 тыс. руб., что объясняется:

- началом строительства 2 новых объектов («Встроенное нежилое помещение ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» в г. Камышине по ул. Пролетарская, д. 82» на

339,7 тыс. руб. и «Система централизованного газоснабжения на базе двух газификаторов ГБУЗ «Городская клиническая больница № 3» в г. Волжский по ул. Свердлова, 36 на 12 000,0 тыс. руб.);

- проведением работ по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 8» в г. Урюпинске по ул. Штеменко, д. 47 стоимостью 1 789,4 тыс. руб.;

- окончанием строительства фельдшерско-акушерского пункта (далее – ФАП) в с. Коростино Котовского муниципального района, вследствие чего объект переведен в статус основных средств, а расходы на капитальные вложения (2 935,0 тыс. руб.) списаны со счета 106 «Вложения в нефинансовые активы» ГБУЗ «Центральная районная больница» Котовского муниципального района (далее – ГБУЗ «Котовская ЦРБ») на счет 101 «Основные средства»;

- передачей капитальных вложений по ФАПу в с. Перещепное Котовского муниципального района в размере 2 935,0 тыс. руб. (стоимость модульной конструкции - 2 910,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета) с расходами на проектную документацию - 25,0 тыс. руб.) с учета ГБУЗ «Котовская ЦРБ» на учет ГКУ ВО «УКС», который выступал заказчиком по строительству ФАП (извещение от 12.03.2020 № 2).

По данным ЕИС стоимость строительно-монтажных работ на объекте, оплаченных подрядчику ФГУП УС СКФО ФСИН России в рамках контракта с ГКУ ВО «УКС» от 26.04.2019 № 49-Е, составила 6 362,9 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Следовательно, первоначальная балансовая стоимость объекта, исходя из затрат, произведенных за счет бюджетных средств в 2018-2020 годах, составила 9 297,9 тыс. рублей.

По информации ГКУ ВО «УКС», полученной в ходе камеральной проверки, ФАП в с. Перещепное *введен в эксплуатацию* в феврале 2020 года (акт ввода от 27.02.2020 № 34-RU34514308-81-2020).

При этом с момента окончания строительства до настоящего времени объект находится на балансе ГКУ ВО «УКС». ГБУЗ «Котовская ЦРБ» из-за ряда недостатков объект не примет.

ГБУЗ «Котовская ЦРБ» в 2022 году проведена независимая экспертиза объекта, согласно которой при обследовании установлены дефекты и повреждения, указывающие на непригодность объекта к дальнейшей эксплуатации.

Также согласно заключению нарушения требований нормативной и технической документации при производстве строительных (монтажных) работ стали причиной образования дефектов и снижения долговечности здания и его конструктивных элементов.

В настоящее время устранение выявленных экспертизой дефектов и недостатков за счет средств и сил подрядной организации ФГУП УС СКФО ФСИН России будет проблематичным в связи с тем, что подрядчик признан банкротом.

### 2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Облздрави за 2022 год приведен в [таблице 2](#).

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2022		на 01.01.2023		Отклонение	
	Всего	просроченная	Всего	просроченная	-	%
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.:</b>	<b>14 409 463,9</b>	<b>11 397,7</b>	<b>14 571 980,0</b>	<b>18 455,3</b>	<b>162 516,1</b>	<b>1,1</b>
Расчеты по доходам	12 400 371,6	0,0	12 869 478,6	0,0	469 107,0	3,8
Расчеты по выданным авансам	1 969 845,9	0,0	1 655 978,3	0,0	-313 867,6	-15,9
Расчеты с подотчетными лицами	236,2	0,0	222,1	0,0	-14,1	-6,0
Расчеты по ущербу и иным доходам	28 826,3	11 397,7	36 071,5	18 455,3	7 245,2	25,1
Расчеты по платежам в бюджеты	10 183,9	0,0	10 229,5	0,0	45,6	0,4
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.:</b>	<b>541 134,7</b>	<b>0,0</b>	<b>375 240,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-165 894,0</b>	<b>-30,7</b>
Расчеты по ущербу и иным доходам	113,4	0,0	113,3	0,0	-0,1	-0,1
Расчеты по принятым обязательствам	536 838,5	0,0	369 610,5	0,0	-167 228,0	-31,2
Расчеты по платежам в бюджеты	4 174,9	0,0	5 516,9	0,0	1 342,0	32,1
Прочие расчеты с кредиторами	7,9	0,0	0,0	0,0	-7,9	-100,0

В структуре дебиторской задолженности Облздрави на конец 2022 года наибольшую долю занимает задолженность по безвозмездным поступлениям в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, запланированных для предоставления бюджету Волгоградской области в 2023-2025 годах (88,3 %) и по выданным авансам (11,4 %) по причине наличия задолженности

подведомственных Облздраву учреждений здравоохранения по предоставленным субсидиям на иные цели в связи с недостижением отдельными учреждениями в 2022 году результатов предоставления субсидий.

Дебиторская задолженность Облздрава по доходам выросла на 3,8 %, что обусловлено увеличением дебиторской задолженности по доходам от межбюджетных трансфертов, которые принимаются к бухгалтерскому учету по факту возникновения права на их получение (при заключении соглашений об их предоставлении) в части, относящейся к будущим периодам - доходами будущих периодов в соответствии с приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»».

Объем просроченной дебиторской задолженности за 2022 год вырос с 11 397,7 тыс. руб. до 18 455,3 тыс. руб., или на 61,9 %, которая образовалась по задолженности медицинских работников, переехавших в населенные пункты сельской местности, части единовременной компенсационной выплаты в случае прекращения трудового договора с учреждением до истечения пятилетнего срока, рассчитанной с даты прекращения трудового договора пропорционально неотработанному медицинским работником периоду. Погашение задолженности производится по исполнительным листам, выставленным 24 медицинским работникам, не оплатившим её в добровольном порядке.

Кредиторская задолженность Облздрава за 2022 снизилась на 30,7 процента. Наибольшую долю в структуре кредиторской задолженности занимают расчёты по принятым обязательствам (98,5 %), из которой 369 506,4 тыс. руб. - задолженность по государственным контрактам финансовой аренды (лизинга) за поставленное, смонтированное и введенное в эксплуатацию оборудование с АО «Сбербанк Лизинг» на 150 097,6 тыс. руб. и АО «ВЭБ-лизинг» на 219 462,8 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность у Облздрава по состоянию на отчетную дату отсутствует.

#### *Анализ дебиторской и кредиторской задолженности учреждений, подведомственных Облздраву*

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности подведомственных учреждений за 2022 год приведена в [приложениях 9 и 10 соответственно](#).

Дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по всем источникам финансирования на 01.01.2023 составила 4 212 619,4 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 2021 годом на 1 086 380,6 тыс. руб., или на 20,5 процента. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по поступлениям из областного бюджета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2023-2024 годах – 750 948,6 тыс. руб. (17,8 % от общей суммы задолженности) и субсидий на иные цели – 2 123 954,9 тыс. руб. (50,5 %).

Просроченная дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по всем источникам на 01.01.2023 уменьшилась в 1,8 раза и составила 28 052,2 тыс. руб., из которых 27 041,3 тыс. руб., или 96,5 %, приходится на задолженность по средствам ОМС (1 668,1 тыс. руб.) и доходам от предпринимательской деятельности (25 373,2 тыс. руб.), 983,9 тыс. руб., или 3,5 %, - задолженность по субсидиям на государственное задание, которая сложилась в результате нанесения ущерба государственному имуществу ГБУЗ «Волгоградский областной центр крови» в дорожно-транспортном происшествии, на 01.01.2023 ответчиком ущерб не возмещен, исполнительный лист направлен судебным приставам.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по всем источникам финансирования на 01.01.2023 уменьшилась в целом на 1 298 880,2 тыс. руб. (на 43,3 %) и составила 1 700 592,8 тыс. руб., в том числе по доходам от предпринимательской деятельности - 221 964,6 тыс. руб., по субсидиям на государственное задание – 17 624,6 тыс. руб., субсидиям на иные цели – 916 330,0 тыс. руб., по средствам ОМС – 544 673,8 тыс. рублей. Основная сумма задолженности по субсидиям на государственное задание сложилась по коммунальным услугам – 2 794,5 тыс. руб., расчетам по прочим услугам – 11 929,5 тыс. руб., приобретению материальных запасов – 876,4 тыс. руб. и расчетам по платежам в бюджет – 1 471,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2023 по всем источникам финансирования сократилась в 7 раз и составила

40 125,3 тыс. рублей. При этом вся задолженность сложилась по средствам ОМС (11 302,6 тыс. руб.) и доходам от предпринимательской деятельности (28 822,7 тыс. рублей).

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

В структуру Комитета входит сектор внутреннего финансового аудита (далее - Сектор) с 1 штатной единицей, который осуществляет свою деятельность на основе принципа функциональной независимости.

Внутренний финансовый аудит в 2022 году осуществлялся Комитетом в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Облздрави от 23.07.2021 №1948.

План проведения аудиторских мероприятий на 2022 год утвержден приказом Облздрави от 06.12.2021 №3730. Согласно годовому отчету о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2022 год в соответствии с планом проведено 6 аудиторских мероприятий, по итогам которых выявлено 35 нарушений на 140 182,4 тыс. руб., устранено 21 нарушение на 81 345,9 тыс. руб. (58% от суммы установленных нарушений). В 2023 году устранены нарушения на сумму 39 136,5 тыс. рублей. На момент окончания проверки в 1 учреждении 1 рентген-аппарат стоимостью 19 700,0 тыс. руб. не введен в эксплуатацию.

Также установлено 32 прочих нефинансовых нарушений и недостатков, а именно: несогласованность целей и результатов ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» с НП «Здравоохранение»; отсутствие корректировки объемов финансового обеспечения ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» в соответствии с бюджетной росписью на 2022 год; а также при внесении изменений в объем финансирования отдельных мероприятий ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» не корректировалось общее ее финансирование и т.д.

По результатам аудиторских проверок направлено 32 предложения и рекомендации структурным подразделениям Комитета. По состоянию на 31.12.2022:

- в полном объеме реализованы 25 предложений;
- не требуют реализации 6 предложений (в основном по причине неактуальности внесения изменений в ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» в связи с кардинальным изменением Госпрограммы и национального проекта в 2023-2024 годах);
- не реализовано 1 предложение (по проведенному аудиту надежности системы внутреннего финансового контроля при реализации ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области») по причине отсутствия возможности достижения целевых показателей на 2022 год.

Кроме этого, согласно информации, представленной Комитетом, о результатах контрольных мероприятий в подведомственных медицинских организациях, за 2022 год было проведено 72 контрольных мероприятия, которыми было выявлено 75 нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам контрольных мероприятий приказами руководителей медицинских организаций применены меры дисциплинарного взыскания к 28-ми должностным лицам учреждений, установленным как виновные в допущенных нарушениях (выговор – 6, замечания - 22).

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

#### **Выводы:**

1. Исполнение по доходам за 2022 год составило 5 432 556,1 тыс. руб., или 100,6% от прогнозного показателя (5 398 433,4 тыс. руб.). При этом по 3 видам доходов неисполнение составило 548,3 тыс. руб. и в основном обусловлено ненадлежащим исполнением поставщиками обязательств по оплате пени по государственным контрактам.

Облздравом в 2022 году не установлены прогнозные показатели для доходов «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» и «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет». В Методике прогнозирования доходов, администрируемых Облздравом, метод прогнозирования не предусмотрен.

При этом Министерством здравоохранения Российской Федерации прогнозирование поступлений таких доходов осуществляется методом усреднения (раздел 6 Методики прогнозирования поступлений доходов федерального бюджета, администрируемых Министерством здравоохранения Российской Федерации, утвержденной приказом Минздрава России от 28.11.2019 № 966).

2. Расходы Комитета в 2022 году исполнены на 28 657 741,8 тыс. руб., или на 99,6 % к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполнение расходов составило 116 817,0 тыс. руб. и в основном сложилось по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» в связи с уточнением потребности медицинских учреждений в услугах аутсорсинга (питание, стирка); сокращением лимитов бюджетных обязательств по расходам, связанным с проведением капитального ремонта недвижимого имущества учреждений здравоохранения; уменьшением расходов на выплату заработной платы с начислениями в подведомственных учреждениях здравоохранения в связи с сокращением их штатной численности.

3. Оценка эффективности ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» составила 93,5 % и признана высокой. Вместе с тем согласно годовому докладу из 103 целевых показателей по 19 показателям плановые значения не достигнуты. Проверкой установлены отдельные недостатки в Годовом докладе о ходе реализации и оценки эффективности реализации государственной программы.

4. В 2022 году Облздравом и его подведомственными учреждениями по разным причинам осуществлены неэффективные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов, а также других экономических санкций в общей сумме 48 584,1 тыс. рублей.

5. Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества и об объектах незавершенного строительства на конец 2022 года на балансе подведомственных Облздраву учреждений числится 17 объектов стоимостью 86 906,9 тыс. руб., из них 14 объектов стоимостью 72 777,8 тыс. руб. (83,7 %) являются долгостроями (начато строительство более 17 лет назад), по одному из которых с 2022 года строительство продолжается (корпус ГАПОУ «Волгоградский медицинский колледж»).

Фактически в региональный Реестр ОНС включены 9 объектов - долгостроев. В реестр не включены 4 объекта ГУЗ «Больница № 16» общей стоимостью 711,0 тыс. рублей.

Капитальные вложения за 2018-2020 годы по ФАПу в с. Перещепное Котовского муниципального района в размере 9 297,9 тыс. руб. с момента окончания строительства до настоящего времени учитываются на балансе ГКУ ВО «УКС», так как ГБУЗ «Котовская ЦРБ» из-за ряда недостатков (дефектов и повреждений, которые указывают на непригодность к дальнейшей эксплуатации), установленных независимой экспертизой, объект не принят.

В связи с банкротством подрядчика - ФГУП УС СКФО ФСИН России устранение выявленных недостатков и дефектов будет проблематичным.

6. Просроченная дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2023 увеличилась до 18 455,3 тыс. руб., или на 61,9 %, и сложилась по долгам за неотработанный период медицинских работников, переехавших в населенные пункты сельской местности и досрочно расторгнувших трудовые договора с учреждениями здравоохранения до истечения пятилетнего срока.

7. Просроченная дебиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений по всем источникам на 01.01.2023 уменьшилась в 1,8 раза и составила 28 052,2 тыс. руб., из которых 27 041,3 тыс. руб., или 96,5 %, приходится на задолженность по средствам ОМС (1 668,1 тыс. руб.) и доходам от предпринимательской деятельности (25 373,2 тыс. руб.), 983,9 тыс. руб., или 3,5 %, - задолженность по субсидиям на государственное задание.

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

1. Рассмотреть вопрос по установлению на 2023 год прогнозных показателей для доходов *«Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»* и *«Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»* и внести соответствующие изменения в Методику прогнозирования доходов, администрируемых Облздравом.

2. Провести работу по снижению подведомственными государственными учреждениями расходов на уплату штрафов и других экономических санкций в целях исполнения положений ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

3. Провести корректировку Годового доклада о ходе реализации ГП «Развитие здравоохранения в Волгоградской области» и представить уточненный Годовой доклад в комитет экономической политики и развития Волгоградской области.

4. Совместно с комитетом строительства Волгоградской области и ГКУ ВО «УКС» принять меры по устранению дефектов и недостатков на фельдшерско-акушерском пункте в с. Перещепное Котовского муниципального района.

5. Совместно с подведомственными учреждениями принять меры по уменьшению сложившейся на 01.01.2023 просроченной дебиторской задолженности.

**Аудитор**

**Е.А. Пузикова**