

**Письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации от 1 февраля 2024 г. N 22-6/156 Об анализе нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, установленных Федеральным казначейством в 2023 г. при проведении контрольных мероприятий**

Департамент учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации провел анализ нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, установленных Федеральным казначейством в 2023 году при проведении контрольных мероприятий, и сообщает следующее.

По результатам проверок Федерального казначейства и его территориальных органов выявлены системные недостатки и нарушения положений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, **Федерального закона** от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон о контрактной системе), иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, условий договоров и условий государственных контрактов, контрактов (далее - контракты):

**I. Недостатки и нарушения при предоставлении и использовании средств субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

1. Нарушение **пункта 1 статьи 78.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации, правил предоставления субсидий, условий соглашений о предоставлении субсидии.

- бюджетными и автономными учреждениями не представлены годовые отчеты о достижении показателей эффективности и результативности использования субсидии;

- бюджетными и автономными учреждениями не размещались и (или) размещались с нарушением установленных сроков в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" квартальные и годовые отчеты, а именно:

- отчеты о достижении результатов использования субсидии с нарушением срока от 1 до 18 рабочих дней;
- отчеты о расходах с нарушением срока от 1 до 30 рабочих дней;
- отчеты об использовании субсидии с нарушением срока на 53 рабочих дня.

**II. Недостатки и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности.**

1. Нарушение **части 1 статьи 13** Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ), **пункта 12** Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной **приказом** Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н, **абзаца второго пункта 11.1** Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной **приказом** Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н, **части 1 статьи 10** Федерального закона N 402-ФЗ, **абзаца второго пункта 3, пункта 351** 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** Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н).

Бюджетными, автономными и казенными учреждениями допущено нарушение ведения бухгалтерского учета, выразившееся в неотражении на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" полученных банковских гарантий в рамках контрактов, что повлекло искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

2. Нарушение **подпункта 1 пункта 1 статьи 162, пункта 1 статьи 221** Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей на момент совершения нарушения), **абзацев пятого и шестого пункта 10, пункта 19** Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных **приказом** Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 N 26н.

Получателями средств бюджета Российской Федерации изменения в показатели бюджетной сметы внесены с нарушением установленного срока (не позднее десяти рабочих дней со дня доведения

учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств), а именно от 1 до 70 рабочих дней.

3. Нарушение [статьи 1](#), [статьи 5](#), [пунктов 1, 2 статьи 10](#) Федерального закона N 402-ФЗ, [пунктов 38, 53](#) Инструкции N 157н, [абзаца второго пункта 7](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства".

Бюджетными и автономными учреждениями допущены нарушения, выразившиеся в несоблюдении методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, выразившиеся в неотражении на счете 101 08 "Прочие основные средства" движимого имущества.

4. Нарушение [абзаца третьего пункта 46](#) Инструкции N 157н.

Бюджетными и автономными учреждениями допущены нарушения порядка учета материальных ценностей, выразившиеся в необеспечении нанесения инвентарного номера на объекты имущества.

5. Нарушение [части 2 статьи 8](#) Федерального закона N 402-ФЗ, [пункта 19](#) Федерального стандарта N 256н, [абзаца второго пункта 3](#), [пункта 6](#) Инструкции N 157н, положений учетной политики.

Бюджетными и автономными учреждениями допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в применении в учете счетов, не включенных в Рабочий план счетов.

6. Нарушение [пункта 1 статьи 10](#) Федерального закона N 402-ФЗ, [пункта 29](#) Федерального стандарта N 256н.

Бюджетным учреждением в 2021 году допущено нарушение, выразившееся в несвоевременном (не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов) отражении на балансовом счете 302.31 "Расчеты по приобретению основных средств" фактов хозяйственной жизни, а именно 15 актов о приемке выполненных работ по контракту внесены с нарушением срока от 39 до 198 дней.

### **III. Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг.**

1. Нарушение [части 13.1 статьи 34](#), [части 6.1 статьи 110.2](#) Закона о контрактной системе, условий контракта (в редакции, действовавшей на момент совершения нарушения).

Заказчиками по контрактам произведена оплата выполненных работ по строительству объектов с нарушением установленного срока от 1 до 25 дней.

2. Нарушение [части 2 статьи 34](#), [части 1 статьи 95](#) Закона о контрактной системе, условий контракта.

Заказчиками изменены существенные условия контрактов, выразившиеся в продлении сроков выполнения работ, поставки товаров, путем заключения дополнительных соглашений, в отсутствие оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3. Нарушение [части 1.3 статьи 95](#) Закона о контрактной системе, условий контрактов.

Заказчиками заключены дополнительные соглашения к контрактам в части продления сроков работ, при отсутствии предоставленного от подрядчиков обеспечения исполнения контрактов (банковских гарантий).

4. Нарушение [пунктов 1 и 2 части 1 статьи 94](#) Закона о контрактной системе, условий контракта.

Заказчиками допущены нарушения, выразившиеся в принятии и оплате невыполненных работ.

5. Нарушение [частей 6, 7 статьи 34](#), [пункта 3 части 1 статьи 94](#) Закона о контрактной системе, условий контракта.

Заказчиками не предъявлены и не начислены подрядчику неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств по контракту.

6. Нарушение [части 1 статьи 18](#), [частей 2, 3 статьи 22](#) Закона о контрактной системе, [подпункта "а" пункта 9](#), [пункта 12](#) Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок медицинских изделий, утвержденного [приказом](#) Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.05.2020 N 450н, [пункта 3.17](#) Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных [приказом](#) Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 N 567.

Заказчиками при расчете начальной максимальной цены контракта закупок использованы коммерческие предложения, содержащие несопоставимые с указанными в запросах о предоставлении ценовой информации условия в части сроков поставки товара.

7. Нарушение **части 1 статьи 12** Закона о контрактной системе.

Заказчиками принята и оплачена поставка оборудования по контракту, которое не используется по назначению и находится в упаковке на хранении в отдельном помещении, что может быть квалифицировано контрольными органами как неэффективное использование бюджетных средств.

8. Нарушение **подпункта 3 пункта 1 статьи 162** Бюджетного кодекса Российской Федерации, **пункта 1 статьи 720** Гражданского кодекса Российской Федерации, **части 6 статьи 52** Градостроительного кодекса Российской Федерации, **пункта 1 статьи 9** Федерального закона N 402-ФЗ, **пунктов 1, 2 части 1 статьи 94** Закона о контрактной системе, условий контракта.

Заказчиками оплачены первичные учетные документы (акты о приемке выполненных работ (**форма КС-2**)), содержащие фактически не выполненные работы.

9. Нарушение **части 3 статьи 94** Закона о контрактной системе.

Заказчиками не проведена экспертиза поставленных товаров, результатов выполненных работ (оказания услуг), в части их соответствия условиям контрактов.

В связи с изложенным и в целях устранения отмеченных нарушений прошу руководителей подведомственных Минздраву учреждений:

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- организовать работу по осуществлению внутреннего контроля и оценки рисков выявленных нарушений;
- принять исчерпывающие меры по недопущению нарушений законодательства Российской Федерации в дальнейшем.

Директор Департамента  
учетной политики и контроля

Н.Ю. Плаксина