Руководителю Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа – начальнику
контрольно-ревизионного управления
И.Н. Волошиной

Информация
об исполнении представления № 11 от 01.07.2016 (письмо исх. № 3139 от 17.10.2016) по результатам плановой выездной выборочной проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при расходовании средств окружного бюджета, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения Ненецкого автономного округа «Ненецкая окружная больница» (далее – Учреждение).

№	Содержание выявленного нарушения (замечания)	Сумма нарушения (расчетно-платежной операции), руб.	Нормативный правовой акт, положения которого нарушены, либо иной документ-основание	Информация об исполнении представления (письмо Учреждения от 17.10.2016 № 3139)
1.	Учреждением произведено списание наконечников для дозатора, медикаментов при их фактическом наличии и при отсутствии факта хозяйственной жизни.	736 345,31	Пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ)	Приказом Учреждения № 810 от 14.10.2016 утвержден Порядок движения и учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения в Учреждении (далее – Порядок № 810). (Порядок № 810 прилагается).

2.	В Учреждении перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация наконечников для дозаторов, медикаментов, находящихся в кабинете по профилактике инфекционных заболеваний и СПИДа.	667 458,85	Статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 20 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н утвержден 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 (далее – Инструкция № 157н), пункт 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), Учетная политика.	В сроки, установленные для проведения годовой инвентаризации, инвентаризируются лекарственные средства и изделия медицинского назначения по местам хранения и использования с целью восстановления в бухгалтерском учете ранее списанных медикаментов.
3.	Учреждением произведено списание медикаментов при фактическом их наличии и при отсутствии факта хозяйственной жизни.	50 821,58	Пункт 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	Учреждением утвержден Порядок № 810.
4.	В Учреждении перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация медикаментов, находящихся в кабинете по профилактике инфекционных заболеваний и СПИДа.	15 782,78	Статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 20 Инструкции № 157н, пункт 1.3. Методических указаний № 49, Учетная политика	В сроки, установленные для проведения годовой инвентаризации, инвентаризируются лекарственные средства и изделия медицинского назначения по местам хранения и использования с целью восстановления в бухгалтерском учете ранее списанных медикаментов.
5.	Учреждением бухгалтерский учет анализаторов для определения уровня глюкозы в крови, стоимостью до 3000 руб. за единицу, в 2015 году осуществлялся на счете 10100 «Основные средства».	90 750,0	Пункт 500 Инструкции № 157н.	В процессе контрольного мероприятия нарушение устранено.
6.	В Учреждении перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация медикаментов, мединструментария, химреагентов.	3 046 676,07	Статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 20 Инструкции № 157н, пункт 1.3. Методических указаний № 49, Учетная политика	В сроки, установленные для проведения годовой инвентаризации, инвентаризируются лекарственные средства и изделия медицинского назначения по местам хранения и использования с целью восстановления в бухгалтерском учете ранее списанных медикаментов.

7.	В Учреждении отражение в учете операций по перемещению медикаментов (вакцины) внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию не осуществлялось в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально – ответственного лица на основании первичных документов.	-	Пункт 35 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н утвержден План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению (далее – Инструкция № 174н).	Учреждением утвержден Порядок № 810.
8	Учреждением произведено списание медикаментов (вакцины), химреагентов, мединструментария при фактическом их наличии в отделениях и поликлиниках Учреждения и при отсутствии факта хозяйственной жизни.	7 456 378,39	Пункт 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	Учреждением утвержден Порядок № 810.
9.	Перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация медикаментов (вакцины), химреагентов, мединструментария, находящихся в отделениях и поликлиниках Учреждения.	-	Статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 20 Инструкции № 157н, пункт 1.3. Методических указаний № 49, Учетная политика	В сроки, установленные для проведения годовой инвентаризации, инвентаризируются лекарственные средства и изделия медицинского назначения по местам хранения и использования с целью восстановления в бухгалтерском учете ранее списанных медикаментов.
10.	В Учреждении произведено списание медикамента Вивитрол при фактическом его наличии в психонаркологическом отделении и при отсутствии факта хозяйственной жизни.	933 768,0	Пункт 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	Учреждением утвержден Порядок № 810.
11.	В психонаркологическом отделении Учреждения перед составление годовой отчетности не проведена инвентаризация медикамента Вивитрол.	-	Статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 20 Инструкции № 157н, пункт 1.3. Методических указаний № 49, Учетная политика	В сроки, установленные для проведения годовой инвентаризации, инвентаризируются лекарственные средства и изделия медицинского назначения по местам хранения и использования с целью восстановления в бухгалтерском учете ранее списанных медикаментов.
12.	В Учреждении отражение в учете операций по перемещению медикамента Вивитрол внутри учреждения (из психонаркологического отделения в аптеку) не осуществлялось в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально - ответственного лица на основании первичных документов.	-	Пункт 35 Инструкции № 174н	Учреждением утвержден Порядок № 810.
13.	Внутреннее перемещение медикамента Вивитрол, а в дальнейшем его списание в количестве 5 упаковок при передаче в ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа», не оформлено первичным учетным документом.	-	Пункт 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	Учреждением утвержден Порядок № 810.

14.	Учреждением операция по выбытию медикамента Вивитрол не оформлена бухгалтерскими записями в регистрах аналитического учета на основании первичных документов.	97 267,5	Пункт 114 Инструкции № 157н, пункт 35, 36 Инструкции 174н	Учреждением утвержден Порядок № 810.
15.	Учреждением не принято решение об отказе в назначении компенсации Анаковой А.В. (акушерка), Дорофеевой О.С. (медицинская сестра палатная хирургического отделения), в связи с непредставлением документов, указанных в подпункте 4 пункта 4 Порядка № 240-п.	340 000, 0	Подпункт 2 пункта 8 Постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 21.07.2015 № 240-п утвержден Порядок предоставления, и выплаты денежной компенсации за наем жилых помещений (далее – Порядок № 240-п).	Усилен контроль предоставления денежной компенсации за наём жилых помещений врачам и среднему медицинскому персоналу, в соответствии с Постановлением Администрации НАО от 21.07.2015 № 240-п. В целях эффективности использования средств окружного бюджета по предоставлению компенсации за наем жилья разработан Порядок предоставления и выплаты денежной компенсации за наем жилых помещений (Порядок утвержден приказом Учреждения от 17.10.2016 № 814) (далее – Порядок № 814), регламентирующий работу по приему документов (наличие всех документов и их достоверность, сроки предоставления документов, а также сроки выплат компенсации за наём жилья).
16.	Учреждением принято решение о прекращении выплаты компенсации за наем, в связи с приобретением жилого помещения в собственность членами семьи Усовой С.С. (врач клинической лабораторной диагностики КДЛ) не с даты наступления права собственности 23.04.2015, а с даты заявления заявителя 14.09.2015.	94 000,0	Пункт 14 Порядка № 240-п	Усилен контроль предоставления денежной компенсации за наём жилых помещений врачам и среднему медицинскому персоналу, в соответствии с Постановлением Администрации НАО от 21.07.2015 № 240-п. В целях эффективности использования средств окружного бюджета по предоставлению компенсации за наем жилья разработан № 814.
17.	Учреждением не принято решение о приостановлении выплаты компенсации в связи с непредставлением Паршевой Е.А. (врач – анастезиолог-реаниматолог ОАР), Мартыновым В.И. (врач клинической лабораторной диагностики КДЛ) документов, подтверждающих расходы по найму жилого помещения ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.	120 000,0	Пункт 9, 13 Порядка № 240-п	Усилен контроль предоставления денежной компенсации за наём жилых помещений врачам и среднему медицинскому персоналу, в соответствии с Постановлением Администрации НАО от 21.07.2015 № 240-п. В целях эффективности использования средств окружного бюджета по предоставлению компенсации за наем жилья разработан № 814.
18.	Учреждением в проверяемом периоде принимались документы от заявителя не удостоверенные нотариусом или другим лицом, имеющим право совершать нотариальные действия. Вместе с тем, документы, предоставленные с предъявлением подлинников, не заверялись специалистом. Отсутствует регистрации документов при поступлении в Учреждение от заявителя.	-	Пункт 4 Порядка № 240-п	Учреждением осуществляется регистрация документов, переданных для получения денежной компенсации за наём жилых помещений. Копии документов заявителя принимаются удостоверенные нотариусов (или другим лицом, имеющим право совершать нотариальные действия). Документы, с предоставлением подлинников заверяются специалистом отдела кадров.

19.	Учреждением 3 термогигрометра Testo 608-H1 приняты к бухгалтерскому учету по цене 10 278,75 руб. за единицу, что не соответствует первоначальной стоимости данных объектов нефинансовых активов.	30 836,25	Пункт 23 Инструкции № 157н	Учреждением внесены необходимые изменения.
20.	Учреждением при приеме группы объектов основных средств – 39 и 4 термогигрометров составлено два Акта ф. 0306001. Вместе с тем, на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств открыта Инвентарная карточка ф. 0504032, предназначенная для учета группы однородных объектов основных средств	441 839,96	Раздел 3 Приложения № 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н утверждены Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению (далее – Приказ № 173).	Учреждением внесены необходимые изменения в унифицированные формы первичных учетных документов.
21.	Инвентаризационная комиссия в Учреждении не обеспечила полноту и точность внесения в описи данных об анализаторе для исследований и о стерилизационном оборудовании при отсутствии обозначенных инвентарных номеров.	-	Пункт 2.7., 3.2. Методических указаний № 49	Инвентарные номера были нанесены в процессе контрольного мероприятия. В сроки, установленные для проведения годовой инвентаризации, инвентаризируются лекарственные средства и изделия медицинского назначения по местам хранения и использования с целью восстановления в бухгалтерском учете ранее списанных медикаментов.
22.	Акты о приеме – передачи объекта основных средств по стерилизационному оборудованию и эндоскопическому оборудованию, не содержат всех обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, а именно отсутствует номер документа, дата ввода в эксплуатацию (первоначальная), срок полезного использования, способ начисления амортизации.	-	Пункт 8 Инструкции № 157н	Учреждением представлены копии актов прима-передачи объектов основных средств по стерилизационному и эндоскопическому оборудованию. Акты заполнены полностью и содержат все необходимые реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа.

Ведущий консультант отдела по контролю в сфере бюджетных правоотношений
контрольно- ревизионного управления Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа А.А. Рязкова