Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства здравоохранения Тверской области за 2019 год

Основания для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 11 раздела 2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 28.02.2020 № 9 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2019 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 30 апреля 2020 года (основной этап).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В 2019 году в областной бюджет Тверской области поступили доходы, администратором которых является Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство), в сумме 1 243 298,6 тыс. руб., что на 70 680,8 тыс. руб., или на 5,4%, меньше утвержденных бюджетных назначений (1 313 979,4 тыс. руб.).

В отчетный период из федерального бюджета поступили межбюджетные трансферты в сумме 1 207 606,7 тыс. руб., что на 88 521,7 тыс. руб., или на 6,8%, меньше утвержденных бюджетных назначений (1 296 128,4 тыс. руб.).

В 2019 году в федеральный бюджет возвращена часть субсидии в сумме 510,4 тыс. руб. в связи с недостижением показателя, установленного соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 12.02.2018 № 056-08-2018-160, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, а также свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств.

2. Расходы областного бюджета Тверской области за 2019 год исполнены Министерством в сумме 11 036 636,8 тыс. руб., или на 97,3% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (11 347 181,7 тыс. руб.).

В 2019 году Министерством и ГКУЗ «Тверской областной клинический противотуберкулезный диспансер» на оплату административных штрафов и судебных расходов по исполнительным документам направлены средства в сумме 303,1 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством и учреждением бюджетных полномочий ГРБС и получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 158, пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

3. Дебиторская задолженность Министерства по бюджетной деятельности в 2019 году увеличилась на сумму 9 229 806,9 тыс. руб. (в 62,3 раза) и по состоянию

на 01.01.2020 составила 9 380 374,4 тыс. руб. (из них просроченная задолженность – 1 271,9 тыс. руб.).

Основную долю (99,0%) в общем объеме дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность по поступлениям межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2020–2022 годах в соответствии с соглашениями, заключенными между Минздравом России и Правительством Тверской области (9 288 762,4 тыс. руб.).

3.1. Государственными казенными учреждениями Тверской области сверх произведенных начислений по налогам и страховым взносам в 2019 году уплачены средства в сумме 360,7 тыс. руб., что свидетельствует о несоблюдении требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ.

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что Министерством в отчетном году не осуществлялся надлежащим образом внутренний финансовый контроль за государственными казенными учреждениями Тверской области, предусмотренный п. 1 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

4. Кредиторская задолженность Министерства по бюджетной деятельности за 2019 год уменьшилась на сумму 66 492,4 тыс. руб. (76,0%) и по состоянию на 01.01.2020 составила 20 979,4 тыс. рублей.

5. Выявлено ненадлежащее исполнение Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, планирования расходов бюджета, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи:

5.1. Министерством при планировании расходов бюджета не учитывалась реальная потребность при определении бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов, что привело к неоднократной корректировке бюджетных ассигнований в течение 2019 года и к неосвоению бюджетных средств в связи с отсутствием в них потребности:

- расходы на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений здравоохранения уменьшены на сумму 23 732,1 тыс. руб. (3,1%). Несмотря на это остаток неосвоенных средств на указанные цели составил 63 829,6 тыс. руб. (8,7% от утвержденных ассигнований);

- расходы на предоставление субсидий на выполнение государственных заданий уменьшены на сумму 74 820,2 тыс. руб. (3,6%). Несмотря на это остаток неосвоенных средств на указанные цели составил 7 880,0 тыс. рублей.

5.2. Министерством затягивались сроки распределения субсидий на иные цели – нарушен срок, установленный пп. 3 п. 6 распоряжения Правительства Тверской области от 21.12.2018 № 719-рп (далее – Распоряжение № 719-рп).

Среди подведомственных учреждений субсидии на иные цели не распределены в сумме 79 479,4 тыс. руб. (18,3% к утвержденным ассигнованиям), из них субсидии на повышение заработной платы медицинскому персоналу скорой медицинской помощи – в сумме 78 432,5 тыс. руб. в связи с завышением планового объема бюджетных ассигнований.

Указанные действия Министерства привели к неисполнению расходов на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на иные цели в сумме 139 232,5 тыс. руб., или на 32,1% от утвержденных ассигнований. По сравнению с 2018 годом (27,2%) доля неосвоенных средств выросла на 4,9 п.п.

Распределение Министерством субсидий на иные цели, остатка

неиспользованной субсидии прошлых лет без учета потребности и возможности учреждений по освоению выделенных средств привело к образованию дебиторской задолженности подведомственных учреждений по субсидиям на иные цели по состоянию на 01.01.2020 в сумме 59 057,1 тыс. рублей.

5.3. Затягивание Министерством сроков проведения торгов и заключения контрактов (Министерством нарушены сроки, установленные пп. 1 п. 10 Распоряжения № 719-рп):

- по расходам на развитие паллиативной медицинской помощи привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в сумме 5 202,0 тыс. руб. при объеме неосвоенных средств в сумме 7 592,4 тыс. руб.;

- по расходам на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в сумме 11 195,4 тыс. руб. при объеме неосвоенных средств в сумме 31 223,7 тыс. рублей.

6. Государственные задания на 2019 год не выполнили 11 государственных учреждений, подведомственных Министерству, из них 3 учреждения в 2019 году были привлечены к административной ответственности по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ в связи с невыполнением государственного задания на 2018 год.

7. Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы (далее – ГП «Здравоохранение») в 2019 году составили 11 140 377,1 тыс. руб., или 96,6% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (11 538 196,3 тыс. руб.), что меньше на 397 819,2 тыс. рублей.

7.1. Критерий эффективности реализации ГП «Здравоохранение» составил 0,831, деятельность Министерства по управлению реализацией госпрограммы признана умеренно эффективной.

7.2. В 2019 году из 198 показателей ГП «Здравоохранение» выполнено 155 показателей (78,3%), не выполнено 43 показателя (21,7%).

Из 10 показателей, характеризующих достижение цели ГП «Здравоохранение», в 2019 году не выполнено 4 показателя, по 3 показателям ухудшились фактические значения по сравнению с 2018 годом.

7.3. Министерством допущены нарушения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области (далее – Порядок № 545-пп), утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, при внесении изменений в ГП «Здравоохранение»:

- не обеспечена надлежащая увязка целевых показателей отдельных мероприятий ГП «Здравоохранение» и финансовых ресурсов на их выполнение, отдельные показатели не отвечают критериям адекватности, согласованности и сопоставимости, установленным п. 14 Порядка № 545-пп;

- указанные в ГП «Здравоохранение» единицы измерения и плановые значения показателей «Уровень обеспеченности койками для оказания паллиативной медицинской помощи», «Число амбулаторных посещений с паллиативной целью к врачам-специалистам и среднему медицинскому персоналу любых специальностей» не соответствуют установленным Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета от 14.02.2019 № 056-08-2019-452, что свидетельствует о несоблюдении положений пп. «д» п. 14.1 Порядка № 545-пп;

7.4. Выявленные нарушения требований п. 2, 2.1, 2.2, 12, 18 Методики оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области (приложение 14 к Порядку № 545-пп) (некорректный расчет индекса достижения планового значения по отдельным показателям задач и мероприятий; отсутствие расчета процента снижения критерия эффективности реализации госпрограммы) привели к некорректному определению среднего индекса достижения плановых значений показателей задач и мероприятий (административных мероприятий), индекса достижения плановых значений показателей госпрограммы, показателя качества планирования госпрограммы, критерия эффективности реализации ГП «Здравоохранение» за 2019 год и, как следствие, к недостоверности данных, содержащихся в отчете о реализации ГП «Здравоохранение» за 2019 год и Пояснительной записке к отчету.

8. Министерством за 2019 год допущены следующие нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н:

8.1. В нарушение требований п. 70 Инструкции № 191н допущено искажение показателей в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на сумму 600,5 тыс. рублей. Указанные нарушения устранены путем представления уточненной отчетности.

8.2. Допущены нарушения требований п.п. 152, 163 Инструкции № 191н при составлении двух форм бюджетной отчетности: Пояснительной записки (ф. 0503160), Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 11 (241) от 26.05.2020).

По итогам контрольного мероприятия Министерству здравоохранения Тверской области направлены отчет и представление (исх. № 339/05-02 от 29.05.2020) с предложениями по принятию мер для устранения нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем, в том числе: по надлежащему исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ; по соблюдению требований Порядка № 545-пп при внесении изменений в ГП «Здравоохранение» и составлении отчета о реализации ГП «Здравоохранение»; по выполнению мероприятий и достижению показателей цели, задач и мероприятий, установленных в ГП «Здравоохранение»; соблюдению требований Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчетности.