

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 16 декабря 2011 года № 63К (830) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, направленных в 2010 году на медицинское и санаторно-курортное обеспечение сотрудников органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и членов их семей, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Федеральной службе Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, направленных в 2010 году на медицинское и санаторно-курортное обеспечение сотрудников органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и членов их семей, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.6.6 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты, регламентирующие санаторно-курортное и медицинское обеспечение сотрудников, пенсионеров, членов семей сотрудников, пенсионеров и федеральных государственных гражданских служащих Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков; основные показатели деятельности федеральных казенных санаторно-курортных и лечебно-профилактических учреждений; распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами федерального бюджета, а также операции по управлению, распоряжению и использованию федеральной собственности; первичные и иные документы, подтверждающие совершение операций со средствами федерального бюджета и средствами, полученными от приносящей доход деятельности.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральное казенное санаторно-курортное учреждение Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков «Клинический сана-

торий «Прогресс», г. Сочи Краснодарского края (далее - санаторий «Прогресс»), федеральное казенное санаторно-курортное учреждение Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков «Санаторий «Подмосковье», пос. Горбово Московской области (далее - санаторий «Подмосковье»), федеральное казенное лечебно-профилактическое учреждение Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков «Центральная поликлиника» г. Москвы (далее - Центральная поликлиника, Поликлиника).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 1 сентября по 11 ноября 2011 года.

Цели контрольного мероприятия

Проверка соблюдения законодательных, нормативных правовых документов, регламентирующих вопросы санаторно-курортного лечения и медицинского обеспечения, а также организации штатной дисциплины.

Определить эффективность управления финансовыми ресурсами и использования федеральной собственности в целях реализации функций по организации медицинского и санаторно-курортного обеспечения сотрудников органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и членов их семей.

Проверить соблюдение законодательства при заключении государственных контрактов (договоров) на приобретение товаров, работ и услуг для государственных нужд.

Проверить обоснованность поступлений и правомерность расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Проверяемый период деятельности: 2010 год.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объекта проверки

На основании Указа Президента Российской Федерации от 11 марта 2003 года № 306 «Вопросы совершенствования государственного управления в Российской Федерации» в ведение Государственного комитета Российской Федерации по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ переданы санатории «Прогресс», «Подмосковье» и Центральная поликлиника.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 28 июля 2004 года № 976 «Вопросы Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков» Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ переименована в Федеральную службу Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков (далее - ФСКН России).

ФСКН России осуществляла свою деятельность непосредственно и (или) через входящие в ее систему региональные управления ФСКН России, управления (отделы) ФСКН России по субъектам Российской Федерации, межрайон-

ные, городские (районные) органы наркоконтроля, входящие в структуру территориальных органов, а также через организации и подразделения, созданные в установленном законодательством Российской Федерации порядке для реализации задач, возложенных на ФСКН России.

Эффективными средствами сохранения и укрепления здоровья сотрудников ФСКН России, продления их профессиональной деятельности являются качество оказания медицинской помощи и расширение перечня медицинских услуг, а также санаторно-курортное лечение и оздоровительный отдых.

Санатории ФСКН России являются многопрофильными лечебными учреждениями. В санаториях ФСКН России лечится декларированный контингент граждан с заболеваниями органов кровообращения, костно-мышечной системы, кожи, нервной системы, органов пищеварения и другими. Лечебные отделения и корпуса, оснащенные современным медицинским оборудованием и техникой, подготовленные врачебные кадры позволяют охватить профилактикой и эффективным лечением всех нуждающихся из числа прибывающих на лечение и отдых.

Санаторий «Прогресс» расположен в живописном уголке Хостинского района г. Сочи на высоте 100 метров над уровнем моря, общая площадь санатория составляет 14,54 га, без площади пляжа.

Начиная с 2004 года, администрация санатория «Прогресс» сосредоточила свои усилия на обеспечении комфортных условий отдыха и лечения для сотрудников и членов их семей. Для достижения этой цели одним из важнейших мероприятий стало приведение номерного фонда санатория «Прогресс» в соответствие современным требованиям.

Номерной фонд санатория «Прогресс» рассчитан на 680 мест.

Санаторий «Подмосковье» расположен в курортной зоне Подмосковья в Рузском районе, в 90 км от Москвы среди лесного массива на берегу р. Руза в 1 км от Москвы-реки.

Санаторий специализирован для лечения больных с заболеваниями органов кровообращения, дыхания нетуберкулезного характера, нервной системы и органов пищеварения.

В санатории имеется собственная скважина минеральной воды сульфатно-магниево-кальциевой, которая показана при лечении заболеваний желудочно-кишечного тракта.

Номерной фонд санатория «Подмосковье» рассчитан на 250 мест.

Центральная поликлиника расположена в г. Москве, включает в себя следующие медицинские услуги: первичную медико-санитарную помощь, скорую медицинскую помощь, специализированную медицинскую помощь (в том числе высокотехнологичную), медицинское обеспечение оперативно-служебной деятельности органов наркоконтроля, военно-врачебную экспертизу и медицинское освидетельствование, обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

Медицинская помощь в Центральной поликлинике наркоконтроля оказывается прикрепленному контингенту по месту службы (жительства).

К Центральной поликлинике прикреплены пенсионеры и члены их семей, проживающие в г. Москве и Московской области, а также сотрудники, федеральные государственные гражданские служащие (члены их семей), работники центрального аппарата ФСКН России, управлений ФСКН России по г. Москве и Московской области, организаций ФСКН России, расположенных в г. Москве и Московской области.

К Центральной поликлинике также прикреплены сотрудники органов наркоконтроля, прикомандированные к другим органам государственной власти и организациям, расположенным в г. Москве. Численность прикрепленного контингента составляла 9682 человека.

В 2010 году предельная штатная численность Поликлиники составила 346 человек.

Результаты контрольного мероприятия

1. Проверка соблюдения законодательных, нормативных правовых документов, регламентирующих вопросы санаторно-курортного лечения и медицинского обеспечения, а также организации штатной дисциплины

В санаториях «Прогресс», «Подмосковье» и Центральной поликлинике медицинская деятельность осуществлялась в соответствии с федеральными законами, Основами законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан, Положением о Федеральной службе Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 28 июля 2004 года № 976, и инструкцией по организации медицинского обеспечения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, утвержденной приказом ФСКН России от 12 мая 2008 года № 162.

В соответствии с уставами учреждений, утвержденными директором ФСКН России, основными видами их деятельности являются: медицинская, фармацевтическая, организация и обеспечение скорой, специализированной медицинской помощи, направление на санаторно-курортное лечение, медицинское обеспечение оперативно-служебной деятельности.

Инструкцией по организации медицинского обеспечения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ определена организация медицинского обеспечения в ФСКН России, в том числе:

- порядок организации санаторно-курортного лечения и оздоровительного отдыха сотрудников, федеральных государственных гражданских служащих, пенсионеров, членов семей сотрудников, пенсионеров и супругов (супруг), детей в возрасте до 18 лет, детей в возрасте от 18 до 23 лет, обучающихся в образовательных учреждениях по очной форме обучения, федеральных государственных гражданских служащих, работников в период их трудовой деятельности в органах наркоконтроля;

- порядок прикрепления к Поликлинике сотрудников и членов их семей;
- порядок направления прикрепленного контингента в специализированные и стационарные учреждения;
- порядок проведения военно-врачебной экспертизы;
- обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения;
- организация бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов прикрепленному контингенту за исключением протезов из драгметаллов и других дорогостоящих материалов. При этом ни одним нормативным документом не определен перечень материалов, относящихся к дорогостоящим, поэтому исполнение требования пункта 7 в дальнейшем может трактоваться неоднозначно.

Проведение профилактических медицинских осмотров сотрудников органов наркоконтроля организовано Центральной поликлиникой в соответствии с Порядком прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года № 984н. В 2010 году в Поликлинике прошли диспансеризацию 95 % сотрудников и работников центрального аппарата и управлений ФСКН России по г. Москве и Московской области.

Проверкой установлено, что санаторий «Подмосковье» руководствовался указанием ФСКН России от 23 апреля 2007 года № 5 «О формуляре лекарственных средств», ссылаясь на приказ ФСКН России от 8 февраля 2005 года № 27 «Об утверждении инструкции по организации обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ», который прекратил свое действие 11 мая 2008 года.

В проверенном периоде ФСКН России выполнен определенный объем работ по реализации отдельных положений Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», несмотря на то, что в перечне создаваемых казенных учреждений, определенном статьей 31 указанного Федерального закона, учреждения ФСКН России отсутствовали.

В целях совершенствования правового положения государственных учреждений распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 января 2011 года № 85-р произведено изменение типа государственных учреждений - объектов контроля настоящего мероприятия с федеральных государственных учреждений на федеральные казенные учреждения с сохранением основной цели деятельности и предельной штатной численности, которое обусловит последующее изменение объемов доходов по приносящей доход деятельности рассмотренных учреждений в предстоящие периоды.

Согласно утвержденным уставам, с учетом внесенных изменений, учреждениям определены цели, предмет и организация деятельности, правовой статус,

трудовые отношения в трудовом коллективе, отчетность, контроль и порядок ликвидации (реорганизации).

Деятельность учреждений осуществлялась на основании лицензий, полученных в порядке, установленном Федеральным законом Российской Федерации от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Организация финансового и материально-технического обеспечения рассматриваемых учреждений в основном соответствовала требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих медицинское и санаторно-курортное обеспечение сотрудников и работников ФСКН России. Однако в отдельных приказах ФСКН России, регулирующих порядок финансового и материально-технического обеспечения, неправомерно дается ссылка на нормативные правовые акты, которые в настоящее время утратили силу.

В учреждениях ФСКН России также применялись нормативные акты Федеральной службы налоговой полиции.

Порядок организации и ведения организационно-штатной работы в учреждениях осуществлялся на основании требований инструкции по организационно-штатной работе в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, утвержденной приказом директора ФСКН России от 9 декабря 2008 года № 463.

Предельная штатная численность установлена: санаторию «Прогресс» - 539 единиц, санаторию «Подмосковье» - 330 единиц и Центральной поликлинике - 346 единиц.

По состоянию на 1 января 2011 года укомплектованность штата составляла: в санаториях «Прогресс» - 87 %, «Подмосковье» - 94 %, в Центральной поликлинике - 71 процент.

Наличие вакантных должностей послужило основанием к дополнительному материальному стимулированию работников бюджетной сферы.

Проверкой соблюдения штатной дисциплины установлено нарушение штатно-должностной расстановки в санатории «Прогресс», выразившееся в использовании должностей операторов ЭВМ продавцами непродовольственных и продовольственных товаров и работниками бухгалтерии, что привело к неправомерному расходованию финансовых средств в объеме 706,6 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 года № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» разработано положение об оплате труда медицинских и фармацевтических работников медицинских учреждений и медицинских подразделений территориальных ор-

ганов, образовательных учреждений, которое утверждено приказом директора ФСКН России от 30 октября 2008 года № 364.

Выборочной проверкой установлено, что оплата труда работников бюджетной сферы учреждений осуществлялась в основном в соответствии с указанным положением.

Инструкцией о дополнительных выплатах сотрудникам органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, утвержденной приказом ФСКН России от 20 января 2009 года № 28 (далее - Инструкция), установлено, что премии выплачиваются за образцовое исполнение обязанностей из расчета 25 % оклада в пределах бюджетных ассигнований, выделенных на денежное довольствие. В нарушение указанной Инструкции в 2010 году сотрудникам санатория «Подмосковье» дополнительно из внебюджетных источников неправомерно выплачивалась премия в общей сумме 1365,7 тыс. рублей.

Денежное довольствие сотрудников с учетом выплат стимулирующего характера в зависимости от занимаемых должностей достигло: в санатории «Прогресс» - 32,1 тыс. рублей; в санатории «Подмосковье» - 48,7 тыс. рублей; в Центральной поликлинике - 43,0 тыс. рублей.

Основной причиной превышения сумм среднемесячного денежного довольствия сотрудников санатория «Подмосковье» являлись дополнительные выплаты из внебюджетных источников.

2. Определение эффективности управления финансовыми ресурсами и использования федеральной собственности в целях реализации функций по организации медицинского и санаторно-курортного обеспечения сотрудников органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и членов их семей

В соответствии с Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденным приказом Минфина России от 29 сентября 2008 года № 104н, ФСКН России своевременно расходными расписаниями доводила до проверяемых объектов лимиты бюджетных обязательств. В 2010 году общий объем лимитов бюджетных обязательств составил 448939,9 тыс. рублей, в том числе: Центральной поликлиники - 151669,2 тыс. рублей, санаториев «Прогресс» - 189357,2 тыс. рублей и «Подмосковье» - 107913,5 тыс. рублей.

Помимо средств федерального бюджета привлекались материально-технические средства, полученные санаториями от ФСКН России и подведомственных подразделений. В 2010 году санаториями «Прогресс» и «Подмосковье» извещениями в порядке внутриведомственных расчетов получены от ФСКН России и территориальных органов автомобили, горюче-смазочные ма-

териалы, вещевое имущество, технические средства связи, проектно-сметная документация на общую сумму 14933,8 тыс. рублей. При этом следует отметить, что санатории финансируются по разделу 09 «Здравоохранение, физическая культура и спорт», подразделу 05 «Санаторно-оздоровительная помощь», а ФСКН России и территориальные органы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 08 «Органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ».

Кроме того, санаторием «Подмосковье» по подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» оплачивались услуги в объеме 537,2 тыс. рублей на содержание универсального спортивного зала № 2 ФСКН России, финансирование расходов которого осуществлялось по подразделу 0308 «Органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ».

В 2010 году Центральной поликлиникой по извещениям в порядке внутриведомственных расчетов переданы ряду территориальных органов и санаторно-курортным учреждениям ФСКН России медикаменты и расходные материалы на общую сумму 881,1 тыс. рублей. При этом следует отметить, что Центральная поликлиника содержится за счет средств федерального бюджета по разделу 09 «Здравоохранение, физическая культура и спорт», подразделу 02 «Амбулаторная помощь», а территориальные органы и санаторно-курортные учреждения ФСКН России финансируются по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 08 «Органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ» и по разделу 09 «Здравоохранение, физическая культура и спорт», подразделу 05 «Санаторно-оздоровительная помощь», соответственно.

Анализ динамики изменений лимитов бюджетных обязательств в 2010 году, а также своевременности и полноты выполнения бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса - ФСКН России как главным распорядителем средств федерального бюджета и учреждениями как получателями средств федерального бюджета - показал, что в 2010 году ФСКН России расходными расписаниями доводила до учреждений лимиты бюджетных обязательств, при этом соответствующие корректировки ранее утвержденных бюджетных смет не осуществлялись. В целом в 2010 году лимиты бюджетных обязательств увеличены на 105837,2 тыс. рублей, что превышает утвержденные ФСКН России объемы бюджетных средств по смете на 23,6 % и является нарушением Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс). В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса и пункта 8 раздела III приказа Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учрежде-

ний» смета расходов санаториев «Прогресс» и «Подмосковье» утверждена не руководителем главного распорядителя средств федерального бюджета, а заместителем начальника финансово-экономического управления ФСКН России.

Такое положение дел стало результатом отсутствия в ФСКН России порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений, который устанавливается согласно приказу Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н главным распорядителем средств федерального бюджета, в ведении которого находятся федеральные казенные учреждения.

Кроме этого, следует отметить, что ФСКН России как главный распорядитель бюджетных средств в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса в 2010 году не в полном объеме выполняла свои полномочия по обеспечению надлежащего контроля за исполнением бюджета подведомственными получателями в части своевременности проведения корректировок бюджетных смет.

Анализ расходов средств федерального бюджета, исполненных учреждениями в 2010 году, показал, что наибольшая их доля в сумме 259729,6 тыс. рублей, или почти 58 % объема общих расходов, приходится на оплату труда сотрудников, имеющих специальные звания, и гражданского персонала с учетом соответствующих начислений на оплату труда.

Анализ расходов, произведенных Центральной поликлиникой по КОСГУ 226 «Прочие расходы» в сумме 18437,8 тыс. рублей на оплату различных услуг, предоставленных ей другими сторонними организациями, показал, что наибольшая доля этих средств в сумме 4348,9 тыс. рублей, или почти 24 %, приходится на затраты по проведению углубленного медицинского обследования руководящего состава ФСКН России в НИИ питания Российской академии медицинских наук, при этом затраты, связанные с размещением пациентов в палатах улучшенного содержания (стоимость согласно прейскуранту составляла от 3,4 тыс. рублей до 6,2 тыс. рублей в сутки), значительно увеличивали стоимость полученных медицинских услуг. Поскольку в 2010 году ведомственными нормативными правовыми актами проведение углубленного медицинского обследования руководящих сотрудников ФСКН России в сторонних организациях не предусмотрено, то оснований для заключения Центральной поликлиникой государственного контракта на оплату таких услуг не имелось. Таким образом, расходование средств федерального бюджета в сумме 4348,9 тыс. рублей нельзя признать эффективным.

В 2010 году Центральная поликлиника осуществляла расходы средств федерального бюджета, связанные с дооснащением медицинской аппаратурой химико-токсикологической лаборатории, которая нормами положенности медицинского оборудования медицинских учреждений и медицинских подразделений территориальных органов наркоконтроля, утвержденными приказом ФСКН России от 23 апреля 2007 года № 111, не предусмотрена. Общая сумма затрат на создание и организацию химико-токсикологической лаборатории за счет средств федерального бюджета составила 23229,3 тыс. рублей, в том числе в 2010 году - 3229,3 тыс. рублей.

В связи с отсутствием в здании Центральной поликлиники необходимых технических условий не запущено в эксплуатацию ранее приобретенное медицинское оборудование для физиотерапевтического отделения общей стоимостью 455,1 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет рассматриваемых объектов организован в основном в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н, а также другими нормативными правовыми актами, регламентирующими учет и составление бюджетной отчетности за 2010 год.

В рамках определения достоверности бюджетной отчетности за 2010 год в ходе контрольного мероприятия произведена выборочная проверка соответствия данных годового баланса и регистров бюджетного учета.

В нарушение статьи 1 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н, в Поликлинике показатели стоимости основных средств, материальных запасов, амортизационных отчислений, отраженные в балансе, не соответствовали показателям регистров бюджетного учета (725,0 тыс. рублей).

В нарушение пункта 2 статьи 12 указанного Федерального закона и пункта 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, инвентаризация основных средств и материальных запасов в Поликлинике в полном объеме не проводилась. Вследствие этого выявлены отраженные в балансе за 2010 год, но не подтвержденные первичными учетными документами, основные средства на сумму 51912,7 тыс. рублей, а также числящиеся на счетах бухгалтерского учета с 2007 года материальные запасы на общую сумму 23,5 тыс. рублей, которые в нарушение пункта 59 части III раздела 1 Инструкции по бюджетному учету за материально ответственными лицами не закреплены и проверке не предъявлены.

Порядок списания затрат топлива и смазочных материалов, определенный учетной политикой санатория «Прогресс», не в полной мере отражает существующий порядок списания топлива, установленный соответствующими нормативными правовыми актами и распорядительными документами ФСКН России.

Ежегодно по состоянию на начало и конец отчетного периода в кассе санатория «Прогресс» имелись в наличии нереализованные талоны на отпуск светлых нефтепродуктов. При этом норматив переходящего запаса горюче-смазочных материалов по состоянию на конец отчетного периода с учетом необходимости постоянного осуществления санаторием «Прогресс» служебной деятельности учетной политикой не установлен. Так, на 1 января 2010 года наличие в кассе

нереализованных талонов было на сумму 2829,7 тыс. рублей, а на 1 января 2011 года - 1558,2 тыс. рублей, указанный переходящий запас талонов на отпуск светлых нефтепродуктов составлял полугодовой запас обеспечения горюче-смазочными материалами санатория «Прогресс».

Согласно бюджетной отчетности проверяемых объектов за 2010 год объем дебиторской задолженности на 1 января 2011 года по средствам федерального бюджета составил 204,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность, сложившаяся на конец отчетного периода, является текущей и связана в основном с оплатой авансов на предоставление медицинских услуг и материальных запасов.

Кредиторская задолженность учреждений на 1 января 2011 года составила 10535,0 тыс. рублей. В общем объеме кредиторской задолженности на конец 2010 года задолженность по принятым обязательствам составила 8424,2 тыс. рублей, в том числе: по Поликлинике - 5435,8 тыс. рублей, по санаторию «Прогресс» - 2988,4 тыс. рублей.

Указанная задолженность (8424,2 тыс. рублей) носила текущей характер, и причиной ее образования стало превышение принятых обязательств над выделенными в 2010 году лимитами бюджетных обязательств, что является нарушением статей 162 и 219 Бюджетного кодекса.

Кроме того, в нарушение пункта 64.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчете о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) информация о бюджетных обязательствах, принятых сверх доведенных бюджетных назначений в сумме 8424,2 тыс. рублей, не нашла свое отражение.

В соответствии с формами статистической отчетности, разработанными Минздравсоцразвития России, приказом ФСКН России от 16 января 2008 года № 12 утверждены формы статистической отчетности медицинских подразделений органов наркоконтроля.

Согласно статистической отчетности Поликлиники в 2010 году зарегистрировано 146235 посещений. По сравнению с 2009 годом общее число посещений Поликлиники увеличилось на 4,3 %. В 2010 году неотложной помощью выполнен 571 вызов (в 2009 году - 569 вызовов).

Госпитализация осуществлялась в основном в лечебно-профилактические учреждения, имеющие договорные отношения с Поликлиникой, в том числе на основании договора «О взаимодействии Департамента здравоохранения города Москвы и Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков» от 25 мая 2005 года № 225.

Количество дней нетрудоспособности относительно 2009 года практически не изменилось и составило 58683 против 58530. Средняя продолжительность одного больничного составила 13,6 дня, что соответствует среднему показателю по Российской Федерации. Охват диспансеризацией сотрудников и работников ФСКН России увеличен в течение 3 лет с 79,2 % до 95 %, ее ежегодное

проведение гарантирует своевременное взятие пациентов на медицинское наблюдение. Так, в 2010 году по результатам углубленного медицинского обследования выявлены заболевания у 4367 обратившихся, из них впервые выявлены заболевания у 1249 пациентов (28,6 процента).

Приведенные данные свидетельствуют о положительной динамике показателей деятельности Поликлиники в 2010 году.

Санатории «Прогресс» и «Подмосковье» имеют развитые инфраструктуры, укомплектованы квалифицированными медицинскими кадрами и включены в качестве учреждений здравоохранения Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков в перечень специализированных медицинских учреждений Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

В 2010 году количество отдыхающих в санатории «Прогресс» достигло 9076 человек, в санатории «Подмосковье» - 3708 человек, из них отдохнувших сотрудников и членов их семей в санатории «Прогресс» - 48 % (4367 человек), в санатории «Подмосковье» - 47 % (1743 человека). При этом средний процент наполняемости санаториев в межсезонные периоды составлял не более 27 процентов.

Необходимость санаторно-курортных учреждений в сохранении своего штатного функционирования, а также формальное отношение медицинского управления ФСКН России к планированию равномерного использования их мощностей в течение года, вынуждает санатории реализовывать услуги сторонним лицам.

В 2010 году расходы на продукты питания для отдыхающих в санаториях «Прогресс» и «Подмосковье» составили 40513,7 тыс. рублей и 10184,6 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на питание одного отдыхающего в день в санаториях «Прогресс» и «Подмосковье» составили 282,1 рубля и 218,4 рубля, соответственно, при этом установлено, что нормативная стоимость питания на одного отдыхающего в день приказами ФСКН России не определена.

Имущественный комплекс рассмотренных объектов в основном был сформирован в 2003 году путем передачи зданий, сооружений, материально-технической базы и иного имущества упраздняемых федеральных органов налоговой полиции.

В части санатория «Прогресс» проверкой подтверждена корректная и своевременная реализация положений нормативных правовых актов, регламентирующих указанный процесс передачи. Вместе с тем проверкой наличия принятого недвижимого имущества установлен факт утраты насосной станции морского водозабора площадью 26,9 кв. метра первоначальной стоимостью 184,7 тыс. рублей.

В части санатория «Подмосковье» установлено следующее. Соответствующий распорядительный документ о передаче и закреплении в оперативное управление санатория государственной собственности Территориальным управлением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по

Московской области издан с пропуском установленного срока более 3 лет 8 месяцев (до 1 января 2004 года).

Передача имущества произведена без участия территориального органа Росимущества в соответствии с приказом начальника санатория от 29 августа 2003 года № 5А, на основании акта приема-передачи и инвентаризационных описей. При этом в указанных документах от передающей и принимающей стороны выступал начальник санатория А.А. Авдеев.

Кроме этого, ТУ Росимущества по Мособласти с момента образования Госнаркоконтроля (1 июля 2003 года) не исполняло полномочия в части осуществления контроля за управлением, распоряжением и использованием по назначению федерального имущества¹, переданного в оперативное управление санаторию «Подмосковье», подведомственному ФСКН России.

Указанные факты влекут риски в части обеспечения сохранности и эффективного использования федеральной собственности.

На проверяемую дату в пользовании санаториев «Прогресс» и «Подмосковье» для осуществления деятельности находились, соответственно, 4 земельных участка общей площадью 14,884 га и 1 земельный участок площадью 26,1 га. Центральной поликлинике земельные участки в пользование не определялись.

При рассмотрении вопроса используемых санаториями земель следует отметить значимость показателей существенных характеристик 2 участков. Так, площадь основного участка санатория «Прогресс» (14,54 га) составляет 7,8 % общего объема площадей земельных участков органов наркоконтроля Российской Федерации (191,3 га) и 51,2 % их кадастровой стоимости (6305951,2 тыс. рублей)². Аналогичные показатели санатория «Подмосковье» - 13,6 % и 1,3 процента³.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

- санаторием «Прогресс» в отношении участка под неправомерно снесенной насосной станцией морского водозабора площадью 0,004 га никаких действий в части фактического использования, возврата неправомерно занятой площади сторонними лицами, восстановления утраченных правоустанавливающих и правоудостоверяющих документов не производилось;

- санаторием «Прогресс» в нарушение правовых норм статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21 июля

¹ Указанные полномочия определены пунктом 5.6 Положения о Федеральном агентстве по управлению федеральным имуществом, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2004 года № 691; пунктом 5.8 Положения о Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2008 года № 432.

² Рассматриваемый участок обременен второй зоной округа горно-санитарной охраны курорта, в большей части представлен лесо-гористым рельефом с уклонами, перепадами абсолютных отметок и наличием оползневых участков.

³ Рассматриваемый участок относится к категории земель особо охраняемых территорий и объектов, имеет вид разрешенного использования - под территорию санатория (рекреация).

1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статей 25, 26 Земельного кодекса Российской Федерации и пункта 4 распоряжения Территориального управления Министерства имущественных отношений Российской Федерации по г. Сочи от 9 декабря 2003 года № 05-2454 не соблюден порядок обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки. Так, отсутствуют подтверждающие регистрацию права и учета федерального имущества свидетельства о государственной регистрации права собственности Российской Федерации и права постоянного (бессрочного) пользования на 3 земельных участка общей площадью 0,344 га;

- санаторием «Подмосковье» в нарушение указанных выше правовых норм, пункта 2 распоряжения ТУ Росимущества по Мособласти от 11 сентября 2007 года № 919 не соблюден порядок обязательной регистрации возникновения прав на земельный участок - не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, фактически находящимся в его управлении, что препятствует оформлению права оперативного управления санатория на ряд объектов, легитимизации спортивного комплекса спецназа ФСКН России, обеспечению полноты учета федерального имущества;

- санаторием «Подмосковье» определенное кадастровой выпиской о земельном участке от 7 августа 2009 года уточнение ориентировочных границ земельного участка в соответствии с требованиями земельного законодательства до настоящего времени не произведено.

Такое положение дел сложилось из-за формального отношения должностных лиц санатория к вопросу обеспечения своевременной регистрации вещных прав на земельный участок, что привело к возникновению споров в части границ 4 земельных участков, сформированных в 2010-2011 годах и пересекающих границы земельного участка санатория «Подмосковье»⁴.

Вместе с тем при площади земельного участка санатория «Подмосковье» в 26,1 га значительная его часть отводится под строительство спортивно-тренировочного комплекса спецназа ФСКН России. Согласно генеральному плану объекта площади застройки специализированных зданий и сооружений (2 универсальных спортивных зала, в том числе 1 с бассейном, складские помещения, раздевалки, душевые, 2 корпуса для временного проживания, учебно-тренировочная площадка, поле для минифутбола, 2 теннисных корта) составят 6869,24 кв. метра, общие площади зданий и сооружений - 7323,9 кв. метра. Общая площадь земельного участка, отводимого под строительство спортивно-тренировочного комплекса спецназа ФСКН России с учетом расположения коммуникаций, дорог, подъездных путей и др., ориентировочно составит 12 га, или 46 % земельного участка санатория.

⁴ В настоящее время в судебном порядке проводится исковая работа об отмене приостановления осуществления кадастрового учета земельного участка санатория, о признании незаконными действий Рузского отдела ФГУ «Кадастровая палата» по Московской области при осуществлении кадастрового учета спорных земельных участков, снятии с кадастрового учета спорных земельных участков, о выдаче санаторию кадастрового паспорта земельного участка.

Объем земельного налога, обязательного к уплате санаторием «Подмосковье», по ставке, установленной на 2009, 2010, 2011 годы, за отводимые центральному аппарату 12 га составляет 202,4 тыс. рублей, 202,5 тыс. рублей и 588,5 тыс. рублей, соответственно. Наряду с этим, органы и подразделения ФСКН России от уплаты земельного налога освобождены. Таким образом, несвоевременное разграничение права санатория «Подмосковье» на пользование земельным участком и правомочия центрального аппарата ФСКН России на инвестирование объектов капложений влечет нецелевое расходование внебюджетных средств санаторием «Подмосковье» по уплате земельного налога. Согласно контрольным расчетам, произведенным исходя только из площади застройки зданий и сооружений, завершенных строительством и продолжающих возводиться центральным аппаратом ФСКН России (0,4 га, или 3,3 % предполагаемого к отведению участка), нецелевое расходование внебюджетных средств санатория «Подмосковье» за 2009-2011 годы составило 36,4 тыс. рублей.

Кроме того, техническое обслуживание по обогреву и подаче горячей воды к объектам спортивно-тренировочного комплекса спецназа ФСКН России является для котельной санатория, испытывающей технические затруднения и функционирующей с перебоями, дополнительной непомерной нагрузкой. Строительство газовой котельной взамен существующей с 1974 года и работающей на мазуте априори необходимый фактор для успешной деятельности санатория «Подмосковье».

Для осуществления установленной деятельности в распоряжении санатория «Прогресс» на проверяемую дату находились 36 зданий, помещений и сооружений общей площадью 37794,4 кв. метра, объект незавершенного строительства площадью 1870,0 кв. метра и 70 специализированных сооружений общей балансовой стоимостью 92368,9 тыс. рублей.

Аналогичные данные по санаторию «Подмосковье» включали 48 зданий, помещений и сооружений общей площадью 41914,0 кв. метра, объект незавершенного строительства (отдельно стоящий деревянный дом) и 9 специализированных сооружений общей балансовой стоимостью 10835,1 тыс. рублей.

В проверенном периоде федеральное недвижимое имущество за Поликлиникой на праве оперативного управления не закреплялось, иное недвижимое имущество в безвозмездное пользование и аренду не передавалось.

Все объекты санаториев составляли федеральную собственность, которая передана им в оперативное управление, однако обеспечение их регистрации и учета в установленном законодательством порядке не произведено.

Так, в несоблюдение правовых норм статьи 131 Гражданского кодекса, статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ, пункта 4 распоряжения Территориального управления Министерства имущественных отношений Российской Федерации по г. Сочи от 9 декабря 2003 года № 05-2454 и пункта 2 распоряжения ТУ Росимущества по Мособласти от 11 сентября

2007 года № 919 не зарегистрированы и не внесены в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним:

- право собственности Российской Федерации на 100 % объектов, фактически находящихся в оперативном управлении санаториев;
- право оперативного управления санаторием «Прогресс» на 31 здание и помещение общей площадью 25495,3 кв. метра, или 86,1 % и 67,5 % общих аналогичных показателей, санаторием «Подмосковье» на 44 здания и помещения общей площадью 38720,8 кв. метра, или 91,7 % и 92,4 % общих аналогичных показателей.

Кроме того, несмотря на проводимую во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» санаториями работу, карты учета объектов и документы, подтверждающие содержащиеся в них сведения, санаториями предоставлялись в территориальные органы Росимущества в основном в недостаточном объеме. Присвоение временных реестровых номеров объектам федерального имущества санатория «Прогресс» составило 95,3 %, санатория «Подмосковье» - 94,6 процента.

В нарушение указанного постановления не внесены в Реестр федерального имущества сведения о 43 объектах движимого имущества рассмотренных санаториев, также о недвижимом объекте санатория «Прогресс» - земельном участке площадью 0,004 га.

Вышеизложенное обосновывает актуальность проведения целенаправленной работы по завершению оформления правоустанавливающих документов на закрепленные за санаториями «Прогресс» и «Подмосковье» объекты государственной собственности, а также по обеспечению полноты и достоверности содержащихся в реестре сведений о федеральном имуществе, закрепленном за ними.

Анализом соблюдения порядка управления государственным имущественным комплексом установлены недостаточно эффективное распоряжение им и его использование.

Санаторий «Прогресс»

Ряд недвижимых объектов, входящих в состав федерального имущества, не вовлечен в хозяйственный оборот санатория «Прогресс». Так, на проверяемую дату санаторием для достижения своих целей и выполнения задач не использовались спальный корпус № 3, спальный корпус № 5, хозяйственный корпус (частично), насосная станция морского водозабора со специализированными сооружениями, объект незавершенного строительства «Два плавательных бассейна с залом ЛФК», коммуникации общежития, летний кинотеатр, два отдельно стоящих сооружения. Объем неиспользуемых мощностей составил в части земельного участка 2039 кв. метров, в части зданий и помещений - 5129,7 кв. метра. Из них: де-факто используемое с ноября 2009 года региональным управлением ФСКН России по Краснодарскому краю федеральное имущество (спальный корпус № 3 площадью 902,5 кв. метра, с забо-

ром вокруг него, земельный участок площадью 2039 кв. метров) де-юре находится в оперативном управлении и постоянном (бессрочном) пользовании санатория «Прогресс». Мероприятия по передаче поименованного имущества начали проводиться только с ноября 2010 года и на момент проведения проверки находились в начальной стадии.

Начисления и уплата земельного налога и налога на имущество за 2010 год и 9 месяцев 2011 года, произведенные санаторием «Прогресс» на фактически выведенные из его хозяйственного оборота объекты недвижимого имущества, составили:

- земельный налог за 2010 год - 121,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года - 91,4 тыс. рублей;

- налог на имущество - 115,4 тыс. рублей и 86,6 тыс. рублей, соответственно.

При этом, согласно официальным разъяснениям Минфина России от 15 августа 2006 года № 03-06-02-02/111 по вопросу уплаты налога на имущество организаций и земельного налога ФСКН России, ее территориальными органами определено, что в соответствии с законодательством Российской Федерации земельные участки, ограниченные в обороте, предоставленные ФСКН России и ее территориальным органам, и принадлежащее им имущество не являются объектами налогообложения.

Таким образом, затягивание процесса передачи объектов, используемых РУФСН России по Краснодарскому краю, привело к дополнительным, необоснованным расходам санатория «Прогресс» в объеме 415,2 тыс. рублей.

Санаторий «Подмосковье»

В состав материально-технической базы санатория «Подмосковье» входили 2 объекта, предназначенные для специального использования: объект № 5071 1968-1973 годов постройки, принятый госкомиссией в сентябре 1974 года, и спецсооружение 1989 года постройки, не принятое госкомиссией.

Указанные объекты рассмотрены в открытой форме в связи с размещением о них данных в Реестре федерального имущества.

В период проведения контрольного мероприятия при визуальном осмотре установлено, что приведенные объекты не готовы к штатному функционированию и находятся в неудовлетворительном состоянии. Находящееся в них оборудование, в большей своей части, утратило технические характеристики, находится в нерабочем состоянии и не пригоден к дальнейшей эксплуатации.

Оценка объемов средств, необходимых для восстановления их функционирования, в последние 14 лет не проводилась, вопросы актуальности наличия указанных объектов в связи с их первоначальным назначением, их дальнейшего использования остаются открытыми. Вместе с тем указанные объекты площадью 2772 кв. метра и первоначальной стоимостью 68371,2 тыс. рублей являются капитальными строениями и могли бы в дальнейшем использоваться.

Центральная поликлиника

Без правового оформления фактически существующих имущественных отношений Поликлиника и ее структурные подразделения размещались в следующих зданиях (помещениях):

- основные функциональные подразделения Поликлиники - здания общей площадью 3547,2 кв. метра, 4 медицинских пункта, которые на основании соответствующих распоряжений правительства Москвы, территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом и актов о приеме-передаче зданий (сооружений) в 2009 году переданы в федеральную собственность и закреплены на праве оперативного управления за центральным аппаратом ФСКН России;

- отделение восстановительной медицины, предназначенное для оказания медицинской помощи сотрудникам и работникам УФСКН России по г. Москве, - помещение площадью 156,0 кв. метра, закрепленное на праве оперативного управления за Управлением ФСКН России по г. Москве.

В 2010 году расходы по содержанию зданий общей площадью 3547,2 кв. метра производились в полном объеме за счет средств федерального бюджета, выделенных на содержание Поликлиники, и составили 3398,6 тыс. рублей.

В целях возмещения затрат за коммунальные услуги по зданию, находящемуся в долевой собственности, между Поликлиникой и ГБУЗ «Медицинская инспекция» заключены договоры о долевом участии в расходах по оплате коммунальных услуг.

Осуществление Поликлиникой определенных статьей 296 Гражданского кодекса Российской Федерации прав владения, пользования имущественными объектами центрального аппарата ФСКН России в отсутствие нормативных актов, закрепляющих за учреждением указанные полномочия, приводит к недопоступлению в доход бюджета налога на имущество организации. Так, центральный аппарат ФСКН России в 2010 году, пользуясь льготой, установленной пунктом 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации, не уплачивал налог на имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления. В то же время здания, предназначенные для размещения медицинского учреждения, не используются ФСКН России для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации и, соответственно, подлежат обложению налогом на имущество в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Необходимо отметить, что, несмотря на положительную динамику показателей деятельности Центральной поликлиники, занимаемые ею здания находятся в крайне неудовлетворительном техническом состоянии, а помещения не приспособлены для профессиональной деятельности, что непосредственно влияет на качество оказания медицинских услуг.

Работа по представлению в ТУ Росимущества по г. Москве документов о федеральном имуществе, подлежащем учету, Поликлиникой не проводилась.

Всего в несоблюдение пунктов 14 и 16 постановления Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 не учтены в Реестре федерального имущества 27 объектов движимого имущества общей первоначальной стоимостью 70854,9 тыс. рублей.

В проверенном периоде велась работа по списанию морально устаревшего и изношенного оборудования. Всего за 2010 год по ветхости и износу списано 40 единиц основных средств.

До настоящего времени не списаны 10 единиц непригодного к эксплуатации медицинского оборудования общей балансовой стоимостью 12417,2 тыс. рублей, заключения о технической неисправности которых получены в 2007-2010 годах. Поскольку первоначальная стоимость указанного оборудования превышает 500,0 тыс. рублей, его списание возможно только после внесения сведений в Реестр федерального имущества.

В рассмотренном периоде материально-техническое обеспечение санаторно-курортных учреждений ФСКН России, организованное в соответствии с целями и задачами, возложенными на них законодательством Российской Федерации, осуществлялось на основании локальных (ведомственных) нормативных правовых актов, в основном предназначенных для центрального аппарата ФСКН России, ее территориальных органов, организаций, медицинских учреждений и медицинских подразделений органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ. Кроме этого, применялись нормативные акты Департамента налоговой полиции Российской Федерации, сохранившие свое действие во времени.

Следует обратить внимание, что в них не были в достаточной степени реализованы предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 28 июля 2004 года № 976 «Вопросы Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков», постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 2004 года № 511 «Вопросы материально-технического обеспечения органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ» априори широкие пределы усмотрения материально-технического обеспечения органов наркоконтроля в части медицинского оборудования и других материальных ценностей санаторно-курортных учреждений.

Так, медицинским управлением и управлением материально-технического обеспечения ФСКН России не разработаны и не утверждены в установленном порядке нормы положенности медоборудования и других материальных ценностей для санаторно-курортных учреждений. На практике указанные учреждения, ввиду отсутствия специализированной нормативной базы по доминирующему объему материально-технических средств, для своих структурных подразделений применяют ведомственные акты, распространяющие свое действие на иные органы, подразделения и организации ФСКН России, по аналогии и соотнесению выполняемых функций.

Например, таблицы положенности санатория «Подмосковье» на оборудование и материальные ценности структурных подразделений санатория, непо-

средственно участвующих в лечебно-профилактическом процессе, а также административно-хозяйственных и вспомогательных подразделений, составлены на основании положений приказа ФСКН России от 30 декабря 2008 года № 530 «Об утверждении норм положенности мебели, инвентаря, оборудования и снаряжения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ».

При этом приведенный приказ не конкретизирует нормы положенности мебели, инвентаря, оборудования и снаряжения для санаторно-курортных учреждений. Например, в нем отсутствуют утвержденные нормы положенного инвентаря, мебели, санитарно-технического оборудования, электроприборов и посуды для номерного фонда санатория - жилых комнат спальных корпусов.

Наряду с этим, ФСКН России не включила в состав ведомственных нормативных правовых актов, которые необходимо разработать и принять в целях реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», акты по определению норм положенности медицинского оборудования санаторно-курортных учреждений органов наркоконтроля.

В вопросе обеспечения медицинским оборудованием и другими материальными ценностями, имеющими медицинское назначение, санатории руководствовались в своей деятельности ведомственным нормативным актом ФСКН России, устанавливающим нормы положенности медицинского оборудования только для медицинских учреждений и медицинских подразделений органов наркоконтроля, включая ФК ЛПУ ФСКН России «Центральная поликлиника» (приказ ФСКН России от 23 апреля 2007 года № 111 с учетом изменений от 19 мая 2011 года).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что нормы положенности, упорядочивающие вопросы обеспечения медицинским оборудованием и другими материальными ценностями, в санатории «Подмосковье» не разрабатывались и не утверждались.

По состоянию на 1 января 2011 года на балансе санатория числились 144 единицы медицинского оборудования первоначальной стоимостью 12597,6 тыс. рублей (остаточная стоимость - 3114,4 тыс. рублей).

Ввиду отсутствия разработанных и утвержденных в установленном порядке таблиц положенности медицинского оборудования и других материальных ценностей определить укомплектованность ими приемно-диагностического и лечебного отделений санатория не представлялось возможным.

Контрольным мероприятием установлено, что имеющаяся в распоряжении санаториев материально-техническая база здравоохранения преимущественно принята от ФСНП России в результате ее упразднения в 2003 году. Часть лечебно-диагностического оборудования технически и морально устарела и характеризуется значительной изношенностью: имеется медицинская техника со

сроком выпуска начиная с 1984 года, которая, следовательно, выработала свой ресурс, ремонт ее малоэффективен и требует затрат. В настоящее время изношенность основных фондов санатория «Подмосковье», имеющих медицинское назначение, по различным видам оборудования превышает в среднем 79,1 %, санатория «Прогресс» - 65 %, при этом некоторые из них эксплуатируются в 2-3 раза дольше установленного срока.

По состоянию на 1 января 2011 года основные средства материально-технической базы санаториев «Подмосковье» и «Прогресс» за 2010 год по остаточной стоимости составили 178423,2 тыс. рублей и 287795,1 тыс. рублей, соответственно, из них преобладающая доля за счет средств федерального бюджета - в среднем 95,3 процента.

Балансовая стоимость основных средств Центральной поликлиники, приобретенных за счет средств федерального бюджета, составила 151093,2 тыс. рублей.

Провести полный анализ фактического состояния материально-технической базы Центральной поликлиники не представилось возможным в связи с тем, что наличие основных средств на сумму 51912,7 тыс. рублей, отраженных в годовом бюджетном отчете за 2010 год (баланс - форма 0503130), не подтверждено первичными учетными документами.

Кроме этого, отмечается, что в нарушение требований инструкции по организации материально-технического обеспечения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, утвержденной приказом ФСКН России от 20 апреля 2007 года № 109, нормы положенности материально-технических средств (за исключением медицинского оборудования) в Центральной поликлинике не разрабатывались.

Объемы материальных запасов, приобретенные за счет средств федерального бюджета, по состоянию на 1 января 2011 года составили 16122,2 тыс. рублей, при этом 71 % их балансовой стоимости составили медикаменты.

Неэффективная реализация ФСКН России распорядительных функций, выразившаяся в отсутствии разработанных и утвержденных в установленном порядке норм положенности медоборудования и других материальных ценностей для санаторно-курортных учреждений органов наркоконтроля, повлекла невозможность определения правомерности обеспечения и укомплектования ими указанных учреждений.

3. Проверка соблюдения законодательства при заключении государственных контрактов (договоров) на приобретение товаров, работ и услуг для государственных нужд

Порядок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд установлен Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 21 июля 2005 года

№ 94-ФЗ), а также другими нормативными правовыми актами, регламентирующими указанную процедуру.

В целях организации материально-технического обеспечения проверяемых объектов и на основании пункта 9 статьи 7 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ приказами руководителей учреждений созданы единые аукционные, конкурсные и котировочные комиссии.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществлялось санаторием «Подмосковье» в отсутствие плана-графика размещения заказов для государственных нужд. Кроме того, план закупок товаров, работ и услуг, предусмотренный инструкцией по организации материально-технического обеспечения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, отсутствовал.

В нарушение требования статьи 73 Бюджетного кодекса, определяющей обязанность государственного заказчика вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, в санатории «Прогресс» реестр закупок не велся.

Всего за 2010 год по результатам проведения торгов и других способов размещения заказов рассматриваемых объектов заключено 1619 государственных контрактов (договоров) на общую сумму 352350,7 тыс. рублей, в том числе: Поликлиникой - 480 на сумму 61949,5 тыс. рублей, санаторием «Прогресс» - 588 на сумму 229775,0 тыс. рублей, санаторием «Подмосковье» - 551 контракт на сумму 60626,2 тыс. рублей. Эффективность использования средств федерального бюджета при проведении рассматриваемыми объектами государственных закупок, определяемая как разница между суммарной начальной ценой контрактов и общей стоимостью заключенных контрактов, составила 27786,6 тыс. рублей, или 7,3 % начальной цены государственных контрактов.

Выборочной проверкой порядка заключения государственных контрактов (договоров) на поставки товаров, оказание услуг и выполнение принятых по ним обязательств Поликлиникой установлено, что в несоблюдение пункта 7.1 статьи 47 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ с нарушением установленного 20-дневного срока заключены 6 государственных контрактов на общую сумму 1886,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ санаторием «Подмосковье» и Поликлиникой приобретены услуги на сумму 196,0 тыс. рублей, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке.

В целях обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов, эффективного использования бюджетных средств учреждения в 2010 году руководствовались единым порядком размещения заказов на поставки товаров,

выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, утвержденным Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ.

Повышению уровня объективности и прозрачности государственных закупок, снижению коррупционных рисков способствовало внедрение такого способа проведения торгов как открытый аукцион в электронной форме.

По результатам проведения открытых аукционов в электронной форме Поликлиникой заключено 6 государственных контрактов на общую сумму 21597,2 тыс. рублей, что составило 35,1 % стоимости заключенных в 2010 году контрактов; санаторием «Прогресс» - 48 контрактов на сумму 107471,0 тыс. рублей, что составляет 46,8 % суммарной стоимости заключенных контрактов (договоров), санаторием «Подмосковье» - 15 государственных контрактов на общую сумму 19741,9 тыс. рублей, или 32,6 % общего аналогичного показателя.

Вместе с тем в качестве фактора, отрицательно сказывающегося на уровне объективности и прозрачности размещения заказов, можно отметить значительный объем государственных контрактов (договоров), заключенных Поликлиникой без проведения торгов. Так, закупки малого объема составили: Поликлиники - 21428,3 тыс. рублей, или 34,8 % суммарного объема заключенных контрактов (449 гражданско-правовых договоров), с использованием метода запроса котировок заключен 21 государственный контракт на общую сумму 7671,6 тыс. рублей, или 11,9 %; санатория «Подмосковье» - 14683,7 тыс. рублей, или 24,2 % суммарного объема заключенных контрактов (498 гражданско-правовых договоров), с использованием метода запроса котировок заключено 23 государственных контракта на общую сумму 6767,8 тыс. рублей, или 10,5 процента.

При рассмотрении структуры поставщиков санаториев «Подмосковье» и «Прогресс» наблюдается устойчивая стабильность выбора исполнителей заказов. Так, в исследуемом периоде санаторием «Подмосковье» с ООО «Мастер-торг» заключено 8 контрактов на поставку продуктов питания для столовой в общем объеме 53115,3 тыс. рублей, или 49,3 % всего объема заключенных контрактов на поставку продуктов питания.

Санаторием «Прогресс» заключено с 2 контрагентами 10 государственных контрактов на общую сумму 116528,5 тыс. рублей, что составляет 50,7 % от общего объема заключенных контрактов на поставку продуктов питания.

В ходе проверки в составе договоров на возмездное оказание услуг выявлены 2 договора на реализацию санаторно-курортных путевок - от 1 ноября 2009 года № 7/108-09 и от 1 ноября 2010 года № 17/79-10, сторонами в которых выступали ФГУ санаторий «Подмосковье», в лице начальника А.А. Авдеева, и Т.А. Авдеева, не являющаяся субъектом малого предпринимательства.

По данным кадрового аппарата санатория «Подмосковье», Т.А. Авдеева, являющаяся дочерью А.А. Авдеева, работала в указанном учреждении в должности администратора и незадолго до подписания первого договора, а именно 26 октября 2009 года, уволилась по собственному желанию.

Проверкой установлено, что по рассматриваемым договорам Т.А. Авдеевой в течение 2010 года и I квартала 2011 года за реализацию 196 путевок на сумму 2306,3 тыс. рублей было выплачено вознаграждение, общий объем которого составил 539,7 тыс. рублей, или 23 % суммы реализованных путевок.

Выполнение А.А. Авдеевым своих управленческих функций в части заключения и исполнения указанных договоров повлекло материальную выгоду для ближайшей родственницы, что является, по нашему представлению, коррупционно длящимся проявлением, которое, в свою очередь, стало возможным в силу ненадлежащего контроля со стороны ФСКН России.

В результате данных сделок из оборота санатория «Подмосковье» необоснованно исключена значительная сумма денежных средств, которая могла быть направлена на модернизацию медицинского оборудования, тем самым был причинен вред правам и законным интересам граждан, находившимся в данном санатории на лечении или с целью предупреждения заболеваний.

4. Проверка обоснованности поступлений и правомерности расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности

Рассматриваемые лечебно-профилактическое и санаторно-курортные учреждения осуществляли приносящую доход деятельность на основании уставов, утвержденных в установленном порядке, и разрешений, оформленных главным распорядителем средств федерального бюджета.

При анализе разрешений, обосновывающих совершение объектами контрольного мероприятия операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, установлено следующее.

Санаторий «Подмосковье» и Центральная поликлиника в проверенном периоде реализовывали свои полномочия в соответствии с разрешениями на осуществление приносящей доход деятельности, оформленными на основании Генерального разрешения главного распорядителя средств федерального бюджета № 204035, выданного Министерством финансов Российской Федерации ФСКН России 4 июня 2009 года в соответствии с приказом Минфина России от 1 сентября 2008 года № 88н.

При сравнительном рассмотрении указанного Генерального разрешения и оформленных на его основании территориальным органам и учреждениям наркоконтроля разрешений установлено, что ФСКН России в ненадлежащее исполнение положений пункта 2.12 Порядка осуществления федеральными казенными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, утвержденного указанным выше приказом Минфина России, не определялись последовательность присвоения обязательных реквизитов оформляемым разрешениям и их доведение до подведомственных учреждений.

Так, в настоящее время 85 территориальных органов, медицинских и образовательных учреждений ФСКН России, при своих разнохарактерных функциях, осу-

ществляют приносящую доход деятельность на основании разрешений, имеющих единые реквизиты - № 10/1/5-886 от 10 июня 2009 года, но вместе с тем своим содержанием определяющих разные виды приносящей доход деятельности.

Также из-за указанной неурегулированности с одним из объектов контрольного мероприятия возникла коллизия ситуация. По данным ФСКН России, для находящегося в ее ведении получателя средств федерального бюджета санатория «Прогресс» 10 июня 2009 года оформлено новое разрешение на осуществление приносящей доход деятельности, которое доведено письмом от 22 июня 2009 года. Однако указанный документ санаторий «Прогресс» не получал, и его внебюджетная деятельность с 4 июня 2009 года регламентируется нелегитимными документами: разрешением от 15 апреля 2005 года № 10/1/5-638 и дополнением к нему от 3 октября 2006 года № 10/1/5-638/02, выданными на основании Генерального разрешения главного распорядителя средств федерального бюджета от 14 апреля 2005 года № 204038⁵, прекратившего свое действие 3 июня 2009 года. Такая коллизия обуславливает риск признания приносящей доход деятельности санатория «Прогресс» незаконной, а также создает возможность оспаривания заинтересованными лицами правомерности заключенных государственных контрактов и договоров.

Кроме того, при фактическом осуществлении территориальными органами и подведомственными учреждениями ФСКН России действий, связанных с реализацией высвобождаемого военного и иного имущества, находящегося в их оперативном управлении⁶, в разрешениях на осуществление приносящей доход деятельности поименованным органам и учреждениям ФСКН России не определялся вид деятельности, связанный с реализацией высвобождаемого имущества. Средства от реализации высвобождаемого имущества после уплаты обязательных платежей и возмещения расходов, установленных законодательством Российской Федерации, аккумулировались центральным аппаратом ФСКН России для дальнейшего перечисления в доход федерального бюджета.

Согласно рассмотренным разрешениям медицинским учреждениям ФСКН России определено 5 видов приносящей доход деятельности, которые связаны с операциями по реализации санаторно-курортных путевок и медицинских услуг, возмещением затрат на эксплуатационные и коммунальные услуги, сбором и сдачей лома и отходов драгоценных металлов, возмещением причиненного вреда, возникшего при наступлении страхового случая, добровольными пожертвованиями и целевыми взносами.

⁵ Указанное Генеральное разрешение оформлено на основании приказа Минфина России от 21 июня 2001 года № 46н «О порядке открытия и ведения территориальными органами Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов», который утратил силу в соответствии с приказом Минфина России от 23 декабря 2008 года № 144н.

⁶ Подготовка правообладателями установленной на списание документации, ее согласование с главным распорядителем и территориальным органом Росимущества, внесение изменений в Реестр федерального имущества, передача объектов имущества реализатору.

Проверкой установлено соответствие источников формирования и направлений использования средств от приносящей доход деятельности нормативным правовым актам, указанным в разрешениях. Вместе с тем следует отметить, что для Поликлиники не определен порядок использования целевых средств, поступающих в рамках программ на оказание медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

Основными видами приносящей доход деятельности 5 санаторно-курортных учреждений ФСКН России являются организация и обеспечение санаторно-курортного лечения и оздоровительного отдыха. Доля исполненных доходов от указанного вида деятельности по итогам 2010 года составила 79,9 % (197711,6 тыс. рублей) общего объема доходов от внебюджетной деятельности 86 территориальных органов, организаций и учреждений ФСКН России⁷ (247336,9 тыс. рублей), в том числе: санаторий «Подмосковье» - 15 % (36795,1 тыс. рублей); санаторий «Прогресс» - 47 % (116516,1 тыс. рублей)

Существенным показателем, обосновывающим объем доходов от оказания санаторно-курортных и оздоровительных услуг, является цена путевки. В проверенном периоде расчет стоимости путевок в санаториях производился в соответствии с методикой расчета стоимости лечения и отдыха в санаторно-курортных учреждениях ФСКН России, утвержденной 2 августа 2007 года (далее - Методика).

Согласно Методике за основу расчета стоимости санаторно-курортного лечения принимается плановая себестоимость койко-дня (т.е. себестоимость одного дня пребывания в санаторно-курортном учреждении одного человека), которая определяется на основе всех затрат, предусмотренных сметой расходов учреждения на год, в соотношении с общим планом койко-дней для данного учреждения.

Методика устанавливает расчет цены путевки (Ц) исходя из плановой себестоимости койко-дня ($C_{п}$) с применением коэффициентов сезонности ($K_{с}$), комфортности ($K_{кф}$), этажности ($K_{э}$), количества дней лечения ($Ч_{дл}$):

$$Ц = C_{п} \times K_{с} \times K_{кф} \times K_{э} \times Ч_{дл}$$

В соответствии со статьей 130 Положения о правоохранительной службе в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 5 июня 2003 года № 613, сотрудники, пенсионеры и члены их семей во время отпуска, но не чаще 1 раза в год, имеют право на льготное санаторно-курортное лечение и отдых с оплатой сотрудниками и пенсионерами 25 %, а членами их семей - 50 % цены путевки.

Льгота при оплате санаторно-курортного лечения и отдыха (25 % цены путевки) предоставляется федеральным государственным гражданским служащим и работникам системы наркоконтроля при наличии данного условия в коллективном договоре. Членам семей указанных служащих и работников путевки предоставляются по себестоимости, с учетом коэффициента сезонности.

⁷ Анализ произведен без учета средств, предназначенных для осуществления оперативно-розыскной деятельности.

Стоимость санаторно-курортного лечения (C_T) для других категорий лиц (сторонние лица) рассчитывается исходя из цены путевки с применением коэффициента рентабельности (P), которая всегда больше 1.

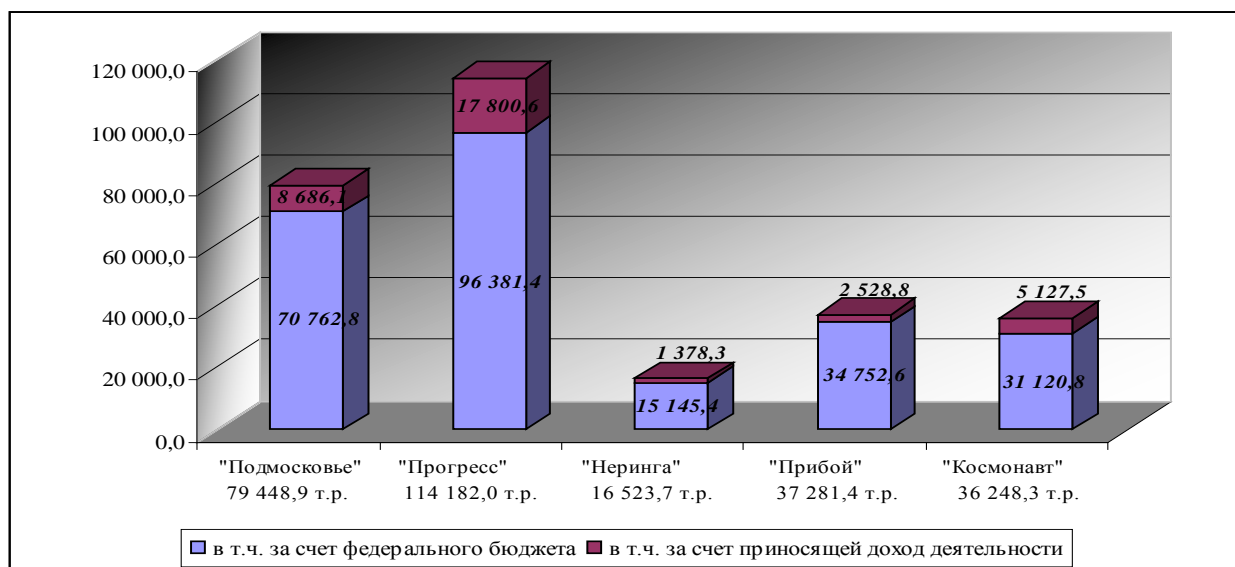
Цены на путевки в санаторно-курортные учреждения ФСКН России, действующие с 1 января 2010 года, утверждены заместителем директора ФСКН России М.Ю. Кийко 30 сентября 2009 года. Плановая себестоимость койко-дня в зависимости от учреждений варьировала от 770 рублей до 880 рублей.

Согласно представленному расчету, произведенному санаторием «Подмосковье», себестоимость 1 дня пребывания в санатории для сотрудников, пенсионеров, членов их семей, федеральных государственных гражданских служащих и работников ФСКН России на 2010 год составила 770 рублей.

При этом состав планируемых затрат для указанного расчета необоснованно занижался. Так, в несоблюдение пунктов 1.3 и 1.6 Методики оплата труда, денежное довольствие, прочие выплаты (в части суточных при нахождении в командировках) и начисления в фонд оплаты труда в состав планируемых затрат не включались.

Объем затрат, неправомерно исключенных из расчета себестоимости 1 дня пребывания в санатории «Подмосковье», только в части оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда по итогам 2010 года составил 79448,9 тыс. рублей (в т.ч. по бюджетной деятельности - 70762,8 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности - 8686,1 тыс. рублей).

Аналогичным образом рассчитывалась себестоимость 1 дня пребывания и другими санаторно-курортными учреждениями ФСКН России. По итогам 2010 года общий объем неправомерно исключенных затрат в части оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда составил 283684,3 тыс. рублей, из них: средства федерального бюджета - 87,5 % (248163,0 тыс. рублей), внебюджетные источники - 12,5 % (35521,3 тыс. рублей). В разрезе санаторно-курортных учреждений подобные показатели представлены в диаграмме:



Отсутствие надлежащего контроля со стороны главного распорядителя за ценообразованием стоимости путевок, подтвержденное приведенным выше анализом, а также положения пункта 76 Инструкции по организации медицинского обеспечения в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, позволяющие начальникам учреждений по согласованию с медицинским управлением ФСКН России в низкий сезон, при наличии свободных мест и спросе на путевки, увеличивать объемы их реализации сторонним лицам более установленных 30 %, создают возможность коррупционных проявлений при реализации санаторно-курортных услуг учреждениями ФСКН России.

В ходе контрольного мероприятия для проведения дальнейшего анализа из утвержденных главным распорядителем цен путевок на 2010 год рассчитаны показатели, характеризующие формирование цены путевки, в том числе, усредненные показатели себестоимости 1 дня пребывания в санаториях «Подмосковье» и «Прогресс» с учетом коэффициентов сезонности, установленных санаториям, составили 808,5 рубля и 866,7 рубля. Усредненные показатели рекомендуемой минимальной цены 1 дня пребывания для сторонних лиц с учетом коэффициента сезонности и рентабельности составили 851 рубль и 957 рублей, соответственно. Примененные в проверенном периоде санаториями «Подмосковье» и «Прогресс» показатели коэффициента рентабельности дифференцировали от 1 до 2,1 и от 1,3 до 2,8, соответственно.

По результатам анализа фактических затрат санатория «Подмосковье», произведенных при оказании услуг на санаторно-курортное лечение и оздоровление отдыхающих в проверенном периоде, установлено следующее.

В общем объеме рассматриваемых затрат, произведенных санаторием в 2010 году, доля расходов, отнесенная на бюджетное финансирование, составила 73,3 % (107866,6 тыс. рублей), доля расходов, произведенная за счет внебюджетных источников, - 26,7 % (39203,6 тыс. рублей). При этом использование коечной емкости санатория по итогам года льготным контингентом составило 20424 койко-дня, или 43,8 % общего годового показателя (оздоровилось 1743 человека), сторонними лицами - 26203 койко-дня, или 56,2 % (1965 человек).

Расчет себестоимости 1 дня пребывания в санатории «Подмосковье» на основании фактических затрат, произведенных в 2010 году, составил 3154,2 рубля.

За счет средств федерального бюджета финансирование 1 койко-дня произведено в сумме 5281,4 рубля, что превышает усредненный показатель себестоимости 1 дня пребывания в санатории «Подмосковье» льготных отдыхающих, утвержденный ФСКН России, в 6,5 раза, фактическую себестоимость - в 1,7 раза. Полученные доходы от льготных отдыхающих (оплата 25 и 50 %) составили 7493,8 тыс. рублей, или 6,9 % объема бюджетного финансирования санатория «Подмосковье» за 2010 год.

Таким образом:

- себестоимость 1 дня пребывания в санатории «Подмосковье», утвержденная ФСКН России на 2010 год, необоснованно занижена относительно фактических затрат, произведенных по итогам года, на 2345,7 рубля (808,5 рубля - 3154,2 рубля);

- льгота при оплате санаторно-курортного лечения и отдыха в размере 25 % или 50 % стоимости путевки предоставлялась контингенту от уже заниженной цены. Контрольным расчетом установлено, что, исходя из обобщенного показателя фактической себестоимости койко-дня (3154,2 тыс. рублей), фактического использования коечной емкости контингентом (20424 койко-дня) и минимального процента льготной оплаты (25 %), объем упущенной санаторием «Подмосковье» выгоды от оказанных им услуг по итогам 2010 года составил 8611,5 тыс. рублей (16105,3 тыс. рублей - 7493,8 тыс. рублей);

- реализация санаторно-курортных путевок сторонним лицам производилась с соблюдением минимального показателя коэффициента рентабельности, но также исходя из заниженной стоимости койко-дня. Так, фактические затраты на оказание услуг сторонним лицам, при частичном восполнении их себестоимости получателями услуг, в значительном объеме относились на расходы федерального бюджета по главе 204 «ФСКН России» и составили согласно контрольному расчету 27067,2 тыс. рублей.

Указанные факты несли коррупционные риски и не позволили в достаточной степени увеличить объем внебюджетных средств, получаемых санаторием «Подмосковье», что, в свою очередь, не позволило дооснастить его материальную базу, повысить комфортность размещения отдыхающих, уровень их медицинского обеспечения.

Санаторием «Подмосковье» учет затрат платных потребителей за оказанные услуги за санаторно-курортное лечение и оздоровление осуществлялся с недостаточной транспарентностью.

С одной стороны, оплата услуг получателями производилась как в порядке безналичных расчетов - в соответствии с заключенными государственными контрактами, так и путем внесения наличных денег в кассу санатория - согласно рапорту на имя начальника санатория, путевке, приходному кассовому ордеру.

С другой стороны, затраты платных потребителей, внесенные ими за полученные услуги медицинского характера, коммунальные услуги, услуги автотранспорта, проката, сауны и буфета, принимались бухгалтерией санатория «Подмосковье» без оформления приходных кассовых ордеров, являющихся унифицированной формой первичной учетной документации по учету кассовых операций и подтверждающих формирование полной и достоверной информации о деятельности организации.

Согласно пункту 4 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

В рассматриваемом случае платным потребителям в подтверждение произведения оплаты услуг выдавались только кассовые чеки, которые впоследствии изымались лицами, оказывающими услуги, для своего внутреннего учета и последующего включения в отчетность, представляемую главному бухгалтеру санатория по оказанным платным услугам. (При этом аналогичная отчетность за 2010 год к проверке комиссии не представлена). Таким образом, у потребителей платных услуг не оставалось подтверждающих документов по внесенным платежам. Квитанции-расшифровки к кассовым чекам выдавались только потребителям, настаивавшим на подтверждении произведенной оплаты.

Наряду с этим, в бухгалтерии санатория «Подмосковье» реализовывалась так называемая «накопительная система», при которой денежные средства, внесенные в бухгалтерию санатория за оказанные услуги, в произвольной форме заносятся в простую тетрадь и затем, за определенный промежуток времени (по данным бухгалтерии ежедневно), приходовались в кассу санатория на основании единого кассового ордера, в котором справочно производилась расшифровка платных услуг.

В ходе выборочной проверки рассмотрен объем оприходованных в кассу санатория денежных средств в сумме 22414,5 тыс. рублей, из которых по «накопительной системе», едиными приходными ордерами в количестве 240 единиц, с указанием в качестве плательщика должностных лиц бухгалтерии санатория и основания оприходования - выручка от оказания платных услуг, проведено 2288,8 тыс. рублей.

Таким образом, описанная система оприходования санаторием «Подмосковье» денежных средств, получаемых от оказания платных услуг, в силу своей недостаточной прозрачности создает риски недопоступления доходов от внебюджетной деятельности.

Например, при реализации внештатным работником санатория «Подмосковье» Т.А. Авдеевой 6 путевок со сроком пребывания от 2 до 14 дней в январе и июле 2010 года фактическая плата с потребителей за санаторно-курортные и оздоровительные услуги взималась по более высокому тарифу стоимости койко-дня, а денежные средства приходовались в кассу санатория в меньшем объеме.

Так, по путевкам, реализованным на основании рапортов Т.А. Авдеевой, потребителями оздоровительных и санаторно-курортных услуг фактически произведена оплата в общей сумме 79,4 тыс. рублей (сумма определена по ксерокопиям документов, выданных потребителям), оприходовано в кассу санатория 58,6 тыс. рублей. При этом к проверке были представлены ксерокопии рапортов, составляемых Т.А. Авдеевой в 2 экземплярах. На фактически внесенную сумму получателям путевок за подписью Т.А. Авдеевой выдавались квитанции к приходному кассовому ордеру (заполнены от руки без указания обязательных реквизитов документа, с наличием оттиска круглой гербовой печати санатория), а в состав первичных документов санатория включались корешки приходных ордеров на меньшую сумму (в установленном порядке оформлены касси-

ром санатория с помощью технических средств, имеют необходимые реквизиты, погашены штампом «получено»).

На момент проведения контрольного мероприятия указанные лица с санаторием «Подмосковье» гражданско-правовых отношений не имели.

Санаторием «Прогресс» учет затрат платных потребителей за оказанные услуги на санаторно-курортное лечение и оздоровление осуществлялся в установленном порядке.

Оприходованные в кассах санаториев «Прогресс» и «Подмосковье» денежные средства вносились на лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, по разделу учета операций по приносящей доход деятельности.

В 2010 году средства, полученные санаториями «Прогресс», «Подмосковье» и Поликлиникой от приносящей доход деятельности, и средства, поступившие в их временное распоряжение, учитывались на лицевых счетах, открытых ими в установленном порядке в территориальных органах Федерального казначейства.

Кроме того, в проверенном периоде учет средств, полученных Поликлиникой от приносящей доход деятельности, осуществлялся также на расчетном счете, открытом в соответствии с совместным письмом⁸ ФФОМС, Минфина России, Банка России, МНС России для учета средств Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования. Однако в соответствии с письмом Минфина России от 2 июля 2010 года № 02-03-10/2427 положения указанного письма в части функционирования расчетного счета вне системы Федерального казначейства применяться не могут как противоречащие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Необходимо отметить, что в нарушение пункта 1 статьи 6 Федерального закона от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов», кроме целевых средств, на указанном счете учитывались иные средства, полученные за оказанные платные медицинские услуги и возмещение затрат на коммунальные услуги, в общей сумме 344,2 тыс. рублей.

Использование средств, полученных от приносящей доход деятельности, объектами контрольного мероприятия осуществлялось в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов по указанному виду деятельности. Согласно рассмотренным сметам доходы (с учетом вступительного остатка на начало года) и расходы утверждались в равных объемах, в том числе: в санатории «Прогресс» - по 155028,0 тыс. рублей, в санатории «Подмосковье» - по 43263,0 тыс. рублей, в Поликлинике - по 3070,6 тыс. рублей.

Наряду с этим, Поликлиникой в нарушение пункта 14 Инструкции о порядке составления, утверждения и исполнения сводной сметы доходов и рас-

⁸ Совместное письмо ФФОМС от 24 января 2001 года № 476/50-1, Минфина России от 29 января 2001 года № 11н, Банка России от 29 января 2001 года № 912-У, МНС России от 29 января 2001 года № АС-6-07/82.

ходов по средствам, полученным за счет внебюджетных источников финансирования, утвержденной приказом директора ФСКН России от 4 ноября 2004 года № 32, остаток средств по приносящей доход деятельности на начало 2010 года занижен на 1209,5 тыс. рублей (остаток средств на расчетном счете, открытом в ОПЕРУ-1 Банка России), что несет риск исключения указанных денежных средств из оборота.

Также здесь следует обратить внимание, что главным распорядителем средств федерального бюджета согласование внебюджетных смет доходов и расходов и утверждение титульных списков по капитальному и текущему ремонтам санаториев «Прогресс» и «Подмосковье» производились некорректно, без согласованного взаимодействия заинтересованных подразделений центрального аппарата ФСКН России, необеспеченность финансовыми ресурсами (по приносящей доход деятельности) первоначально утвержденными титулов строительных работ на 2010 год составляла 53972,3 тыс. рублей и 4959,2 тыс. рублей, соответственно.

Сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности уточнены рассматриваемыми санаториями в конце 2010 года по факту их исполнения, при этом изменения в приказ ФСКН России от 15 марта 2010 года № 88 «О капитальном и текущем ремонте объектов ФСКН России в 2010 году» в части уточнения титульных списков главным распорядителем внесены только 29 июля 2011 года.

Санатории «Прогресс» и «Подмосковье»

Согласно бюджетной отчетности (форма 0503137) в течение 2010 года на лицевые счета санатория «Прогресс» поступило доходов от приносящей доход деятельности в сумме 116516,1 тыс. рублей, что составило 47 % общих аналогичных показателей системы ФСКН России. Подобные показатели санатория «Подмосковье» составили 36795,1 тыс. рублей и 15 процентов.

Общие сметные назначения исполнены в объеме 75,2 % и 96,1 %, соответственно, что обусловлено неполной загруженностью санаториев в основном в период межсезонья («недозаезд» льготной категории отдыхающих - сотрудников и членов их семей), а также неисполнением субабонентами обязательств по возмещению стоимости оказанных коммунальных услуг.

Относительно аналогичного периода прошлого года исполнение доходов в санатории «Прогресс» увеличилось на 41 % (33875,5 тыс. рублей), а в санатории «Подмосковье» снизилось на 28,8 % (14904,7 тыс. рублей), что объясняется снижением количества реализуемых санаторно-курортных и оздоровительных услуг сторонним лицам в объеме 17633 койко-дней.

Соотношения поступлений по приносящей доход деятельности с бюджетными данными, доведенными санаториям «Прогресс» и «Подмосковье» на 2010 год, а также выбытий по приносящей доход деятельности с кассовым исполнением расходов по федеральному бюджету составили, соответственно, 34,1 % и 36,3 %, 61,5 % и 61,3 процента.

Вместе с тем проведенным анализом показателей приносящей доход деятельности установлено, что значительное снижение фактических объемов доходов и расходов по приносящей доход деятельности санатория «Подмосковье» в сравнении с предыдущим отчетным годом, соответственно, на 28,8 % и 17,7 % допущено вследствие следующего:

- во-первых, в санатории нет подразделения или должностного лица, ответственного за реализацию путевок, возможности Интернета в части продажи услуг санаторно-курортного лечения и оздоровления не используются, санаторий не располагает официальным сайтом⁹;

- во-вторых, недостаточное количество льготных отдыхающих (сотрудников, пенсионеров и членов их семей) свидетельствует о неэффективной разъяснительной и профилактической работе среди сотрудников органов наркоконтроля, в том числе о лечебно-оздоровительной базе санатория «Подмосковье» и предоставляемых им медицинских услугах.

Выборочной проверкой первичной документации санаториев не установлено отклонений фактических доходов и произведенных расходов от источников формирования и направлений использования, указанных в разрешении, за исключением следующего.

В 2010 году санаторием «Подмосковье» произведены расходы, связанные с объектами капвложений центрального аппарата ФСКН России и оплатой электроэнергии, потребленной проживающими на территории санатория сотрудниками. Общий объем нецелевого использования внебюджетных средств составил 248,3 тыс. рублей. Иные нарушения, связанные с искажением бюджетной отчетности, составили 140,4 тыс. рублей.

При сравнительном анализе показателей рассматриваемых санаториев установлено, что в целом доля участия средств внебюджетных источников санатория «Прогресс» в достижении его целей и задач составляет 37,7 %, санатория «Подмосковье» - 26,7 %. Однако для достоверного анализа корректнее проводить изучение и сопоставление видов деятельности в разрезе их показателей.

Так, по результатам приносящей доход деятельности санаториями «Прогресс» и «Подмосковье» за 2010 год достигнуты следующие показатели:

- получены средства от продажи путевок, оказания платных медицинских и иных услуг в объеме 60,2 % бюджетного финансирования, или 114043,7 тыс. рублей, и 32,8 %, или 35409,2 тыс. рублей, соответственно;

- расходы, произведенные санаториями из внебюджетных источников на заработную плату с учетом начислений и прочих выплат социального характера, составили 17 % объема аналогичных выплат, произведенных за счет средств федерального бюджета (13717,7 тыс. рублей), и 12,2 % (8723,0 тыс. рублей), соответственно;

⁹ На момент проведения контрольного мероприятия санаторий «Подмосковье» не располагал официальным сайтом, ранее находившийся в его распоряжении домен www.ruza-fskn.ru в настоящее время, как не парадоксально, принадлежит интернет-магазину купальников. Реализацией путевок посредством использования возможностей Интернета в рыночном сегменте по оказанию санаторно-курортных и оздоровительных услуг сотрудники санатория «Подмосковье» не занимались.

- объемы средств, затраченных из внебюджетных источников на обеспечение деятельности санаториев (приобретение основных средств и материальных запасов, содержание имущества и др.), составили 106,1 % объема аналогичного показателя бюджетного финансирования, или 98253,3 тыс. рублей, и 83,3 %, или 30480,7 тыс. рублей, соответственно.

Центральная поликлиника

Согласно данным отчета об исполнении смет доходов и расходов от приносящей доход деятельности за 2010 год (форма 0503137) исполнение доходов составило 1724,2 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов - 855,7 тыс. рублей, или 27,9 % утвержденных сметных назначений, объем неисполненных сметных назначений - 2214,9 тыс. рублей.

Фактов поступлений и расходования средств от приносящей доход деятельности, не предусмотренных разрешением, проверкой не установлено. Вместе с тем отмечается, что сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности предусмотрена оплата коммунальных услуг за счет возмещения, поступающего от ГБУЗ «Медицинская инспекция» по договору о долевом участии в расходах по оплате коммунальных услуг. Объем средств, поступивших в качестве возмещения, составил 1371,4 тыс. рублей (с учетом остатка на 1 января 2010 года в сумме 1085,8 тыс. рублей). Однако оплата коммунальных услуг, потребленных сторонней организацией за счет указанных средств, не производилась.

Кроме того, проверкой установлено, что в нарушение пункта 4 Правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 января 1996 года № 27, осуществлялось оказание платных медицинских услуг сотрудникам ЗАО «Центромебель» в отсутствие специального разрешения соответствующего органа управления здравоохранения.

Следует отметить, что в нарушение статей 247, 274 Налогового кодекса Российской Федерации Поликлиникой не определялась налоговая база по налогу на прибыль организаций за 2010 год в части поступлений от оказания платных медицинских услуг, а также внереализационных доходов от возмещения затрат на коммунальные расходы. Сумма неуплаченного налога на прибыль составила 115,9 тыс. рублей.

В актах проведения контрольного мероприятия отражены предусмотренные программой проверки вопросы, по которым не выявлено нарушений.

Выводы

Средства федерального бюджета, выделенные санаториям «Прогресс», «Подмосковье» и Центральной поликлинике в 2010 году на выполнение установленных функций, и средства, полученные от приносящей доход деятельности, использовались в основном в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Вместе с тем в организации финансового и материально-технического обеспечения рассмотренных учреждений выявлены различные нарушения и недостатки в области управления финансовыми ресурсами и использования федерального имущества.

1. В нарушение пункта 8 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н в ФСКН России отсутствовал порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений, что привело к нарушению статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации санаторием «Прогресс» и Поликлиникой приняты бюджетные обязательства, превышающие доведенные в 2010 году лимиты бюджетных обязательств на сумму 8424,2 тыс. рублей. Кроме этого, указанная сумма в нарушение пункта 64.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н, не отражена в форме бюджетной отчетности за 2010 год «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждениями в 2010 году допущено неэффективное расходование средств федерального бюджета в общей сумме 19865,8 тыс. рублей, в том числе: санаторием «Прогресс» - 8983,8 тыс. рублей, санаторием «Подмосковье» - 5652,0 тыс. рублей, Поликлиникой - 5230,0 тыс. рублей, связанных:

- с приобретением основных средств и материальных запасов, неправомерно переданных ряду территориальных органов и санаторно-курортным учреждениям ФСКН России;

- неправомерным проведением в 2010 году углубленного медицинского обследования руководящего состава ФСКН России в НИИ питания Российской академии медицинских наук;

- с нарушением штатной дисциплины и дополнительными выплатами стимулирующего характера, не предусмотренными нормативными актами.

4. Центральной поликлиникой в нарушение статьи 1 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации допущено искажение показателей бюджетной отчетности на сумму 725,0 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 12 указанного Федерального закона и пункта 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, инвентаризация основных средств и материальных запасов в полном объеме не проводилась. Вследствие этого выявлены отраженные в ба-

лансе за 2010 год основные средства в сумме 51912,7 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 23,5 тыс. рублей, фактическое наличие которых в период проведения контрольного мероприятия документально не подтверждено.

5. В нарушение положений статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статей 25, 26 Земельного кодекса Российской Федерации, а также распорядительных документов территориальных органов Росимущества не осуществлена государственная регистрация относительно значительного объема федерального имущества, закрепленного за санаториями «Прогресс» и «Подмосковье».

Так, не зарегистрированы в установленном порядке права собственности Российской Федерации на 3 земельных участка площадью более 26,4 га, 85 зданий и помещений площадью 81578,4 кв. метра, 79 сооружений общей балансовой стоимостью 103204,0 тыс. рублей; право постоянного (бессрочного) пользования на 4 земельных участка площадью 28,5 га; право оперативного управления на 75 зданий и помещений площадью 64216,1 кв. метра.

6. Санаторием «Прогресс» допущено неэффективное использование закрепленного федерального имущества, выразившееся в исключении из хозяйственного оборота земельного участка площадью 2039 кв. метров, зданий и помещений общей площадью 5129,7 кв. метра, а также в утрате объекта недвижимого имущества площадью 26,9 кв. метра.

Указанные факты привели к дополнительным, необоснованным расходам санатория «Прогресс» в сумме 415,2 тыс. рублей.

7. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» не внесены в Реестр федерального имущества сведения о 70 объектах движимого имущества санаториев «Прогресс», «Подмосковье» и Центральной поликлиники.

8. Непринятие ФСКН России принципиального решения относительно применения 2 объектов санатория «Подмосковье», имеющих специальное назначение, повлекло их неэффективное использование. Объем площадей, не вовлеченных в оборот, составил 2772,0 кв. метра.

9. ФСКН России не разработаны и не утверждены в установленном порядке нормы положенности медоборудования и других материальных ценностей для санаторно-курортных учреждений органов наркоконтроля, что повлекло невозможность определения правомерности обеспечения и укомплектования ими указанных учреждений.

10. При проведении государственных закупок допущены нарушения отдельных статей Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, в том числе:

- несоблюдение 20-дневного срока заключения 6 государственных контрактов на сумму 1886,1 тыс. рублей;

- превышение установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке на сумму 196,0 тыс. рублей.

В нарушение требования статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей обязанность государственного заказчика вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, в санатории «Прогресс» указанный реестр не велся, при этом объем закупок малого объема составил 10705,0 тыс. рублей.

Кроме этого, размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществлялось при отсутствии плана закупок товаров, работ и услуг на 2010 год, предусмотренного инструкцией ФСКН России по организации материально-технического обеспечения.

11. Ненадлежащее осуществление контроля ФСКН России за исполнением бывшим начальником санатория «Подмосковье» А.А. Авдеевым управленческих функций в части заключения и исполнения договоров на оказание услуг повлекло приобретение в течение 1 года 4 месяцев материальной выгоды его ближайшей родственницей (дочерью) в сумме 539,7 тыс. рублей, что является коррупционно длящимся проявлением.

12. Ненадлежащее исполнение ФСКН России положений пункта 2.12 Порядка осуществления федеральными казенными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 1 сентября 2008 года № 88н, повлекло за собой ряд противоречий, связанных с:

- с оформлением 85 территориальным органам, медицинским и образовательным учреждениям ФСКН России, осуществляющим приносящей доход деятельность, разрешений, имеющих единые реквизиты, но вместе с тем своим содержанием определяющие разные виды приносящей доход деятельности;

- исключением из разрешений на осуществление приносящей доход деятельности, оформленных территориальным органам и подведомственным учреждениям ФСКН России, вида деятельности, связанного с реализацией высвобождаемого военного и иного имущества, находящегося в их оперативном управлении;

- регламентацией внебюджетной деятельности санатория «Прогресс» до настоящего времени нелегитимными документами, прекратившими свое действие 3 июня 2009 года, что обуславливает риск признания приносящей доход деятельности санатория «Прогресс» незаконной, а также создает возможность оспаривания заинтересованными лицами правомерности заключенных государственных контрактов и договоров.

13. В несоблюдение пунктов 1.3 и 1.6 Методики расчета стоимости лечения и отдыха в санаторно-курортных учреждениях ФСКН России оплата труда, денежное довольствие, прочие выплаты, а также начисления в фонд оплаты труда в состав планируемых затрат 1 дня пребывания в санатории не включались. По итогам 2010 года общий объем неправомерно исключенных 5 санаторно-курортными учреждениями ФСКН России затрат составил 283684,3 тыс. рублей, в том числе санаториями «Прогресс» и «Подмосковье» - 114182,0 тыс. рублей и 79778,9 тыс. рублей, соответственно.

В дальнейшем преднамеренное занижение себестоимости 1 дня пребывания в санаторно-курортных учреждениях ФСКН России, которые преобразованы в 2011 году в казенные учреждения, влечет риски недопоступления доходов в казну Российской Федерации.

14. Утвержденная ФСКН России на 2010 год себестоимость 1 дня пребывания в санаториях «Подмосковье» и «Прогресс» необоснованно занижена относительно фактических затрат, произведенных по итогам года, на 2345,7 рубля и 1263,1 рубля, соответственно

Льгота при оплате санаторно-курортного лечения и отдыха в размере 25 % или 50 % стоимости путевки предоставлялась контингенту от уже заниженной цены. Объем упущенной санаторием «Подмосковье» выгоды от оказанных им услуг по итогам 2010 года составил 8611,5 тыс. рублей.

Реализация санаторно-курортных путевок сторонним лицам производилась также исходя из заниженной стоимости койко-дня. Так, фактические затраты санатория «Подмосковье» на оказание услуг сторонним лицам, при частичном восполнении их себестоимости получателями услуг, в значительном объеме относились на расходы федерального бюджета по главе 204 «ФСКН России» и составили 27067,2 тыс. рублей.

Указанные факты несли коррупционные риски и не позволили в достаточной степени увеличить объем внебюджетных средств, получаемых санаториями «Подмосковье» и «Прогресс», что, в свою очередь, не позволило дооснастить их материальную базу, повысить комфортность размещения отдыхающих, уровень их медицинского обеспечения.

15. Санаторием «Подмосковье» учет затрат платных потребителей за оказанные услуги на санаторно-курортное лечение и оздоровление осуществлялся с недостаточной прозрачностью.

В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерии санатория «Подмосковье» реализовывалась так называемая «накопительная система», при которой денежные средства, внесенные в бухгалтерию санатория за оказанные услуги, в произвольной форме заносились в простую тетрадь и затем, за определенный промежуток времени, приходовались в кассу санатория на основании единого кассового ордера с указанием в качестве плательщика должностных лиц бухгалтерии санатория.

В 2010 году по «накопительной системе» оприходована выручка от оказания платных услуг в сумме 2288,8 тыс. рублей, что в силу своей недостаточной прозрачности создает риски недопоступления доходов от внебюджетной деятельности.

16. Значительное снижение фактических объемов средств по приносящей доход деятельности санатория «Подмосковье» на 28,8 % допущено вследствие отсутствия должностных лиц, ответственных за реализацию путевок, неиспользования возможностей сети Интернет в части продажи услуг санаторно-курортного лечения и оздоровления, в том числе отсутствия у санатория «Подмосковье» официального сайта.

17. В 2010 году санаторием «Подмосковье» неправомерно произведены расходы, связанные с объектами капвложений центрального аппарата ФСКН России и оплатой электроэнергии, потребленной проживающими на территории санатория сотрудниками. Общий объем нецелевого использования внебюджетных средств составил 284,7 тыс. рублей. Иные нарушения, связанные с искажением бюджетной отчетности, составили 140,4 тыс. рублей.

18. Учет средств, полученных Поликлиникой от приносящей доход деятельности, осуществлялся на расчетном счете, открытом для учета средств Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования. Однако в соответствии с письмом Минфина России от 2 июля 2010 года № 02-03-10/2427 положения указанного письма в части функционирования расчетного счета вне системы Федерального казначейства применяться не могут, как противоречащие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В нарушение пункта 1 статьи 6 Федерального закона от 2 декабря 2009 года № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» кроме целевых средств на указанном счете учитывались иные средства, полученные за оказание платных медицинских услуг и возмещение затрат на коммунальные услуги, в общей сумме 344,2 тыс. рублей.

19. В нарушение пункта 14 Инструкции о порядке составления, утверждения и исполнения сводной сметы доходов и расходов по средствам, полученным за счет внебюджетных источников финансирования, утвержденной приказом директора ФСКН России от 4 ноября 2004 года № 32, остаток средств по приносящей доход деятельности Поликлиники на начало 2010 года занижен на 1209,5 тыс. рублей (остаток средств на расчетном счете, открытом в ОПЕРУ-1 Банка России), что несет риск исключения указанных денежных средств из оборота.

20. Сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности Центральной поликлиники предусмотрена оплата коммунальных услуг за счет возмещения, поступающего от ГБУЗ «Медицинская инспекция» по договору о долевом участии в расходах по оплате коммунальных услуг. Объем средств, поступивших в качестве возмещения, составил 1371,4 тыс. рублей. Однако

оплата коммунальных услуг, потребленных сторонней организацией за счет указанных средств, не производилась.

21. В нарушение пункта 4 Правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 января 1996 года № 27, Поликлиникой осуществлялось оказание платных медицинских услуг сотрудникам ЗАО «Центромебель» в отсутствие специального разрешения соответствующего органа управления здравоохранения.

22. В нарушение статей 247, 274 Налогового кодекса Российской Федерации Поликлиникой не определялась налоговая база по налогу на прибыль организаций за 2010 год в части поступлений от оказания платных медицинских услуг, а также внереализационных доходов от возмещения затрат на коммунальные расходы. Сумма неуплаченного налога на прибыль составила 115,9 тыс. рублей.

Предложения

- 1.** Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.
- 2.** Направить представление директору Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков.
- 3.** Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А.И. ЖДАНЬКОВ