**Отчет о результатах контрольной деятельности отдела ревизионной работы министерства здравоохранения Нижегородской области за 2016 год**

Отделом ревизионной работы министерства здравоохранения Нижегородской области за 2016 год проведены:

- 12 проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- 29 проверок ведомственного контроля за деятельностью государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Нижегородской области;

- 3 проверки внутреннего финансового аудита.

По результатам контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг наиболее характерными нарушениями являлись следующие нарушения:

* нарушения, связанные созданием и работой комиссии по осуществлению закупок;
* нарушения, связанные с образованием контрактной службы;
* нарушения, связанные с внесением изменений в планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений;
* нарушения, связанные с размещением планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений на официальном сайте;
* планы-графики не содержат информацию об объеме закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
* нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта;
* нарушения при применении заказчиком мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
* нарушения, связанные с исполнением, изменением, расторжением контракта;
* нарушения порядка исполнения контракта, несоответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, отсутствие экспертизы;
* нарушения, связанные с осуществлением закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);
* информация об изменении контракта не направлялась в реестр контрактов;
* извещение о проведение закупки у единственного поставщика размещалось после заключения контракта;
* отсутствие в контрактах твердой цены, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, не указывалось ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке;
* нарушения при размещении отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения;
* отсутствие форм обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок и плана закупок на 2016 год;
* нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
* иные нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам ведомственного контроля за деятельностью государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Нижегородской области и внутреннего финансового аудита наиболее характерными являлись следующие нарушения законодательства Российской Федерации:

* осуществление медицинской деятельности при отсутствии лицензии на определенный вид деятельности;
* допуск к медицинской деятельности лица, не имеющего сертификата специалиста;
* сверхнормативное введение ставок (заместителей руководителей медицинского и немедицинского профиля, директоров, начальников, заведующих и т.д.) в штатное расписание, дублирование должностей прочего немедицинского персонала;
* дополнительные денежные выплаты стимулирующего характера производились без учета применения критериев оценки качества работы;
* дополнительные денежные выплаты компенсационного характера производились без учета оценки рабочих мест;
* нарушения в установлении окладов при тарификации;
* средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала ниже рекомендуемой министерством;
* не выдерживается соотношение между среднемесячной заработной платой главного врача и его заместителями;
* производится замена дополнительных отпусков денежной компенсацией;
* производилась оплата за стаж работы совместителям;
* неправомерно взимались личные средства граждан в размере 75 % пенсии;
* производилась оплата за невыполненные строительно-монтажные работы;
* не выплачивалась компенсационная выплата за работу во вредных и (или) опасных условиях труда с применением коэффициента 0,04.
* не выполнение плановых назначений по заработной плате;
* выполнение работниками должностных обязанностей за пределами рабочего времени;
* нарушения при начислении премиальных выплат работникам, не предусмотренных действующим законодательством РФ и локально - нормативными актами учреждений;
* неправильное применение норм расхода при списании горюче-смазочных материалов;
* списание ГСМ без подтверждения первичными оправдательными документами;
* отсутствие договорных отношений с арендаторами, в том числе по возмещению коммунальных расходов,
* расхождение между фактически занимаемыми площадями и установленными в соответствии с договорами аренды;
* нормы лечебного питания не соответствуют нормам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания»$
* нарушения по учету продуктов питания (отсутствие учета, излишки и недостачи продуктов питания на пищеблоке и на продуктовом складе);
* превышение допустимых отклонений веса порции от нормы;
* не осуществлялся контроль над качеством готовой пищи, нарушалась технология приготовления блюд;
* не проводилась поверка весов на пищеблоке и на складе;
* нарушения по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности;
* нарушения при организации предоставления платных медицинских услуг населению;
* в утвержденном графике документооборота предусмотрены не все учетные документы, которые должны быть отражены в бухгалтерском учете, перечислены не используемые счета;
* нарушения по технологии обработки учетной информации;
* в договорах на оказание платных услуг присутствует не вся обязательная информация;
* нарушения по калькуляции стоимости вида услуг (койко-день) круглосуточного пребывания в палате «Люкс», одноместной палате, двухместной палате, общей палате;
* нарушения по начислению амортизации на основные средства в связи с неверным включением объекта основных средств в амортизационные группы, неверным определением сроков полезного использовании;
* нарушения по учету имущества переданного в аренду;
* в Учетной политике не определены порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денег;
* установлено неэффективное расходование средств областного бюджета;
* с 01.02.2016 не осуществлен перерасчет калькуляций при изменении оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Нижегородской области;
* без предварительного разрешения органа опеки и попечительства выдавались и расходовались денежные средства на нужды недееспособных граждан;
* производилась выдача денежных средств в под отчет с непогашенной задолженностью по авансовым отчетам, срок предоставления которых уже наступил, так же в письменных заявлениях подотчетных лиц не указывался срок, на который выдавались денежные средства;
* подотчетные лица производили расходы из собственных средств, не получая под отчет наличные денежные средства в кассе;
* оказание амбулаторно-поликлинической помощи физическим лицам, возраст которых не соответствовал требованиям государственного задания;
* отражение в отчетности кредиторской задолженности, неподтвержденной актами сверок;
* применялись первичные документы, неустановленной формы.