



**МИНИСТЕРСТВО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЗДРАВ РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Рахмановский пер., д. 3/25, стр. 1, 2, 3, 4,
Москва, ГСП-4, 127994
тел.: (495) 628-44-53, факс: (495) 628-50-58

25.10.2017 № 22-010/2-7438

На № _____ от _____

Руководителям учреждений,
подведомственных
Министерству здравоохранения
Российской Федерации

Минздрав России



2007438

25.10.17

Министерство здравоохранения Российской Федерации на основании материалов проверок финансово-хозяйственной деятельности, проведенных в 2016 году и первом полугодии 2017 года в отношении подведомственных Минздраву России учреждений, сообщает об итогах контрольных мероприятий.

По результатам проверок выявлено более 1600 нарушений действующего законодательства Российской Федерации в части организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, оформления первичных документов, ведения кассовых операций, проведения расчетов с подотчетными лицами, учета нефинансовых активов и транспортных средств.

Учитывая выявленные нарушения и замечания, отмеченные в актах проверок, проведенных Минздравом России, а также в актах Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства, Минздрав России доводит до вашего сведения информацию о типичных нарушениях Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов Российской Федерации по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности, выявленных в ходе контрольных мероприятий (приложение к письму).

Минздравом России проведен анализ выявленных нарушений. Данные анализа свидетельствуют о наличии ряда проблем, требующих особого внимания со стороны руководителей учреждений: установлены нарушения при формировании и утверждении учетной политики учреждения, нарушения при оформлении первичных учетных документов, нарушения при ведении кассовых операций, нарушения при расчетах с подотчетными лицами, нарушения учета нефинансовых активов, нарушения учета автотранспортных средств, нарушения порядка проведения и оформления результатов инвентаризации.

Органами государственного финансового контроля в отдельных учреждениях отмечались существенные нарушения бюджетного законодательства при составлении и сдаче бухгалтерской отчетности.

По результатам проверок установлены следующие нарушения: в учетную политику для целей бухгалтерского учета не внесены актуальные изменения и дополнения; приняты к учету и осуществлены расходы без подтверждающих документов, приняты к учету объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию, превышен установленный лимит кассы, установлены недостачи

(излишки) по итогам выборочной инвентаризации основных средств, установлены факты неиспользуемого медицинского оборудования, несвоевременного отражения обеспечения обязательств в бухгалтерском учете, искажения форм бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Кодексом об административных нарушениях грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Итоги проверок рассмотрены на заседаниях Контрольного совета Минздрава России, по результатам которых на имя руководителей учреждений направлены выписки из протоколов заседаний Контрольного совета Минздрава России с установлением сроков утверждения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и применению мер ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения, а также представления информации об исполнении указанного плана. Итоги отдельных проверок направлены в Федеральное казначейство и органы прокуратуры для принятия мер реагирования.

Министерство здравоохранения Российской Федерации обращает внимание на необходимость неукоснительного соблюдения норм и требований, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

В целях устранения отмеченных нарушений прошу:

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований, установленных российским законодательством по вопросам организации бухгалтерского учета и отчетности;
- принять необходимые меры по эффективному использованию средств федерального бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, и средств ОМС в рамках уставной деятельности;
- организовать работу по осуществлению внутреннего контроля и оценки рисков выявленных нарушений;
- обеспечить представление достоверной бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- принять исчерпывающие меры по недопущению нарушений законодательства Российской Федерации в дальнейшем.

Приложение на 8 л.



Н.А. Хорова

Приложение к письму
 Министерства здравоохранения
 Российской Федерации
 от «__» _____ 2017 г.
 № _____

№ п/п	Нормы законодательных и иных нормативных правовых актов, нарушения которых допущены подведомственными Минздраву России учреждениями	Типичные нарушения
Нарушения при формировании и утверждении Учетной политики		
1.	Пункт 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)	Учетная политика применяется не последовательно из года в год, а утверждается ежегодно.
2.	Пункт 6 статьи 8 Закона № 402-ФЗ	В сформированную и утвержденную Учетную политику не вносились актуальные изменения и дополнения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.
3.	Пункт 6 Приложения № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н)	<p>1. Учетной политикой для целей организации и ведения бухгалтерского учета не утверждались:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета; - методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; - порядок отражения в учете событий после отчетной даты; - порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; - формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров

		<p>бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;</p> <p>- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;</p> <p>- учетной политикой учреждений, в структуру которых входят филиалы, не учитываются особенности ведения учета и порядок взаимодействия головного учреждения и его филиалов по основным направлениям деятельности.</p>
Нарушения при оформлении первичных учетных документов и бухгалтерских документов		
4.	<p>- Пункт 2 Статьи 9 Закона № 402-ФЗ;</p> <p>- Пункт 7 Инструкции № 157н</p>	<p>1. В первичных учетных документах отсутствовали обязательные реквизиты документа (наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи должностных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).</p> <p>2. Для подписи первичных учетных документов использовалась факсимиле должностных лиц, имеющих право первой (второй) подписи.</p>
5.	<p>- Пункт 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ;</p> <p>- Пункт 10 Инструкции № 157н</p>	<p>Ошибки в первичных учетных документах исправлялись без указания даты исправления, подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.</p>

6.	Пункт 6 Инструкции № 157н	В Учреждениях использовались первичные учетные документы неунифицированной формы, формы которых не утверждены Учетной политикой.
7.	Пункт 11 Инструкции № 157н	1. Данные принятых к учету первичных учетных документов не систематизировались в хронологическом порядке и (или) не группировались по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в регистрах бухгалтерского учета. 2. Записи в регистры бухгалтерского учета осуществлялись позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.
Нарушения при ведении кассовых операций		
8.	Пункт 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У)	1. Отсутствовал распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денежных средств за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги. 2. Случаи накопления наличных денежных средств в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег.
9.	Пункт 4 Указаний № 3210-У	В должностных инструкциях сотрудников учреждений, работающих с денежной наличностью, не установлены должностные права и обязанности, связанные с работой с денежной наличностью.
10.	Пункты 4.2, 4.6 Указаний № 3210-У	При приеме наличных денежных средств кассовые документы не оформляются, поступающие денежные средства в кассовой книге не учитываются.
11.	Пункт 6 Указаний № 3210-У	Возврат наличных денежных средств пациентам за неоказанные медицинские услуги производился без применения расходного кассового ордера (ф. 0310002).

12.	Постановление Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности»	Не заключались договоры о материальной ответственности с должностными лицами, которые осуществляют работу с денежной наличностью.
13.	Пункты 169, 170 Инструкции № 157н	Денежные документы не учитывались и не хранились в кассе Учреждения.
Нарушения при расчетах с подотчетными лицами		
14.	Подпункт 6.3 пункта 6 Указаний № 3210-У	Выдача наличных денежных средств из кассы под отчет производилась без заявления подотчетного лица, в котором указываются основание для выдачи денежных средств (расчет) и срок, на который выдаются денежные средства.
15.	- Подпункт 6.3 пункта 6 Указаний № 3210-У; - Пункт 26 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление Правительства № 749)	Авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах представлены с нарушением 3-х дневного срока.
16.	Пункт 26 Постановления Правительства № 749	К бухгалтерскому учету принимались документы, не подтверждающие производимые подотчетным лицом расходы.
17.	Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной	Некорректно производился расчет суточных при направлении сотрудников в служебные командировки на территории иностранных государств.

	валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»	
18.	Раздел V приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Возмещение сотрудникам расходов, связанных со служебными командировками, производится по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» вместо КОСГУ 212 «Прочие выплаты».
Нарушения учета нефинансовых активов Учреждения		
19.	Пункты 56-69 Инструкции № 157н	Не принимались к бухгалтерскому учету нематериальные активы.
20.	Пункт 46 Инструкции № 157н	1. Отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств. 2. На обособленных элементах сложных основных средств, составляющих вместе единое целое, не обозначались инвентарные номера на каждом таком элементе (конструктивном предмете), присвоенные основным средствам.
21.	Пункты 8, 54 Инструкции № 157н	Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) не содержат предусмотренной информации в полном объеме (например, отсутствовали данные о назначении и местонахождении объектов, организации-изготовителе (поставщике), дате выпуска, дате ввода в эксплуатацию и т.д.).

22.	Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование основных средств, выразившееся в наличии неиспользуемого в течение длительного времени (более года) имущества, приобретённого для выполнения государственного задания, рассчитанного с учётом нормативных затрат.
Нарушения в части учета принятых обязательств		
23.	- Пункты 3, 4 Инструкции 157н; - Пункт 140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н	Не отражены принятые бюджетные обязательства по счету 502 11 «Принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год».
Нарушения в части соблюдения порядка проведения инвентаризации		
24.	- Статья 11 Закона № 402-ФЗ; - Пункт 20 Инструкции № 157н; - Пункт 1.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49); - Пункт 9 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н)	1. Не проводится инвентаризация денежных средств, бланков строгой отчетности, инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, инвентаризация незавершенного строительства перед сдачей годовой бухгалтерской отчетности. 2. Перед формированием сводной бухгалтерской отчетности учреждениями, в структуру которых входят филиалы, результаты инвентаризаций, проведенных в филиалах учреждения, не отражаются в формах годовой бухгалтерской отчетности.
25.	Пункт 2.3 Приказа № 49	При проведении инвентаризации фактически (согласно табелям учета рабочего времени) отсутствовали члены комиссии, утвержденные приказом Учреждения, что служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

26.	Пункты 2.9, 2.10 Приказа № 49	Нарушения в части правильного заполнения инвентаризационных описей: - отсутствуют подписи отдельных членов комиссии; - не заполнены все предусмотренные формой графы (заключение комиссии, объяснение причин излишков и недостат); - сроки проведения инвентаризации не соответствуют срокам, утвержденным приказами учреждения; - установлены случаи помарок, подчисток и исправления ошибок не путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей.
27.	Раздел 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»	Нарушения в части правильного заполнения актов о результатах инвентаризации: - отсутствует дата утверждения документа руководителем учреждения; - не указано материально ответственное лицо, в отношении которого проводилась инвентаризация; - отсутствует информация о результатах инвентаризации; - не указана дата издания приказа о проведении инвентаризации; - дата формирования актов не соответствует началу проведения инвентаризации; - некорректно указан период проведения инвентаризации.
	- Пункты 1.3 и 1.4 Приказа № 49; - Пункт 114 Инструкции № 157н	По результатам внеплановой инвентаризации выявлялись излишки и недостатки у материально ответственных лиц.
Нарушения учета автотранспортных средств		
28.	- Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном	1. Не велся журнал учета движения путевых листов (ф. 0345008). 2. Журнал учета движения путевых листов заполнялся ненадлежащим образом.

	<p>транспорте» (далее – Постановление Госкомстата № 78);</p> <p>- Пункт 17 Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса России № 152).</p>	
29.	<p>Пункт 14 приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров»</p>	<p>1. Журналы регистрации предрейсовых, предсменных и регистрации послерейсовых, послесменных медицинских осмотров не велись.</p> <p>2. Журналы регистрации предрейсовых, предсменных и регистрации послерейсовых, послесменных медицинских осмотров заполнялись ненадлежащим образом.</p>
30.	<p>- Пункт 6 Инструкции № 157н;</p> <p>- Постановление Госкомстата № 78</p>	<p>Путевые листы легкового и грузового транспорта не соответствовали установленным типовым формам и не утверждены в рамках Учетной политики.</p>
31.	<p>Пункты 3-8 раздела 2 Приказа Минтранса России № 152</p>	<p>Некорректно заполнялись путевые листы: в путевых листах не указывались маршруты следования, пробег, время выезда и возвращения, подпись пользовавшегося автотранспортом; даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя отсутствуют.</p>