

**Информация**  
**по результатам контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №3» за 2017 год и текущий период 2018 года»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.11. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26; распоряжения заместителя председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 13.02.2018 № 5, от 06.03.2018 № 20, от 18.04.2018 № 25, от 25.05.2018 № 28.

**Цель проверки:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному бюджетному учреждению здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №3» в форме субсидий на иные цели, а так же средств от приносящей доход деятельности; определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №3» на праве оперативного управления.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Николаенко Т.В., инспектор Полеев И.Ф.

В результате контрольного мероприятия был составлен один Акт №16 от 30.05.2018 по результатам «Выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №3».

Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 49 278 444, 43 руб.

Проверка проведена выборочным методом.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

1. В проверяемом периоде МБУЗ «СП №3» были допущены нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации при выплате работникам заработной платы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

1.1. МБУЗ «СП № 3» было произведено необоснованных выплат по персональному повышающему коэффициенту работникам учреждения на общую сумму **1 315 425, 85** рублей.

1.2. В результате выборочной проверки установлено, что в нарушение требований статей 57, 72 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовые договоры, заключенные с работниками МБУЗ «СП №3» (заведующий отделением), не была включена выплачиваемая им в проверяемом периоде и предусмотренная Положением об оплате труда работников подразделений, осуществляющих приносящую доход деятельность (отделения ортопедической стоматологии) и работников, оказывающих платные медицинские услуги на платной основе (далее - Положение об оплате труда работников МБУЗ «СП № 3» за счет средств от приносящей доход деятельности) такая выплата стимулирующего характера как повышающий коэффициент к заработной плате. Общая сумма выплат (повышающий коэффициент и премиальные выплаты), не предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с работниками составила **520 874,30** рублей.

1.3. В нарушение требований статей 60.1 и 282 Трудового кодекса Российской Федерации

Федерации врач стоматолог-ортопед привлекался в проверяемом периоде к работе по внутреннему совместительству без оформления трудового договора и соответственно без определения условий оплаты труда по внутреннему совместительству. Общая сумма выплат, в отсутствие договора по внутреннему совместительству, составила **223 336,99** рублей.

1.4. В нарушение требований статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации с зубным техником были заключены договоры гражданско-правового характера на общую сумму **86 746, 72** рубля.

1.5. В нарушение требований части 3 статьи 60.2. и статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации и.о. главного врача МБУЗ «СП №3» в отсутствие соглашения, предусматривающего доплату за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, были произведены выплаты из средств от приносящей доход деятельности на общую сумму **7 538,92** рублей.

1.6. Главному врачу МБУЗ «СП №3» помимо доплаты за совмещение, выплачиваемой в соответствии с трудовым договором, неправомерно оплачивались также сдельные наряды из средств от приносящей доход деятельности. Общая сумма неправомерных выплат из средств от приносящей доход деятельности составила **12 259,69** рублей.

1.7. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации полировщику в проверяемом периоде был установлен должностной оклад, не соответствующий Положению об оплате труда работников МБУЗ «СП №3» из средств от приносящей доход деятельности, что привело к переплате заработной платы на общую сумму **6 903,45** рублей.

1.8. В нарушение требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовые договоры, заключенные с работниками учреждения (заведующий отделением, врач-стоматолог-ортопед, зубной техник, полировщик) включались стимулирующие выплаты (надбавка за качество выполняемых работ), не предусмотренные Положением об оплате труда работников МБУЗ «СП № 3» за счет средств от приносящей доход деятельности.

2. При осуществлении МБУЗ «СП №3» закупок товаров, работ (услуг) были допущены следующие нарушения:

2.1. В нарушение статей 310, 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и статей 34, 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБУЗ «СП №3» были изменены установленные извещениями о закупках и заключенными договорами источники финансирования контрактов на общую сумму **286 593,58** рублей.

2.2. В нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» утвержденные Положения о закупке товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №3» от 27.12.2016 и от 21.12.2017 не содержали порядка подготовки процедур закупки у единственного поставщика, условий ее применения, а также иных связанных с обеспечением закупки у единственного поставщика положений.

2.3. В МБУЗ «СП №3» в 2017 году и текущем периоде 2018 года все закупки товаров, работ, услуг проводились неконкурентным способом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), причем МБУЗ «СП №3» осуществлялось дробление закупок, а именно с одним поставщиком заключалось несколько контрактов, цена каждого из которых не превышала 100 000,0 руб. Общая сумма закупок, произведенных неконкурентными способами составила **4 374 872,50** рублей. Действия МБУЗ «СП №3», осуществлявшего в проверяемом периоде все закупки товаров, работ, услуг исключительно неконкурентными способами являются нарушением требований части 1 статьи 1 Федерального закона от

18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», поскольку препятствуют обеспечению гласности и прозрачности закупки, создают риски возникновения коррупции и других злоупотреблений. Кроме того, указанные действия нарушают основные принципы, установленные частью 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

2.4. С нарушением сроков, установленных частью 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» были размещены сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных МБУЗ «СП №3» в апреле и декабре 2017 г.

Кроме того, МБУЗ «СП №3» в проверяемом периоде в ЕИС размещалась недостоверная информация о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

3. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «СП №3».

3.1. В нарушение пункта 5 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее также Требования к плану ФХД ), и пункта 6 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения, подведомственных Управлению здравоохранения г. Таганрога, утвержденного Приказом Управления здравоохранения г. Таганрога от 21.12.2016 №513 (далее также - Порядок составления и утверждения плана ФХД ), в заголовочной части Плана ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не указана дата составления документа, а также дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение, а именно, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и значение кода причины постановки на учет (КПП).

3.2. В нарушение пункта 7 Требований к плану ФХД и пункта 7.1 Порядка составления и утверждения плана ФХД:

- в текстовой (описательной) части Плана ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, а также изменениях в план ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов по состоянию на 01.02.2017 г. не была указана общая балансовая стоимость недвижимого муниципального имущества на дату составления Плана, а также общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

- в текстовой (описательной) части Плана ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, а также изменениях в план ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов по состоянию на 01.02.2017, 01.04.2017, 01.05.2017, 30.06.2017, 31.07.2017, 29.09.2017, 29.12.2017, а также Плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов были указаны виды деятельности учреждения, а также перечень услуг (работ) относящихся к основным видам деятельности учреждения, не соответствующие пункту 2.4 Устава МБУЗ «СП №3».

3.3. В нарушение пункта 8 Требований к Плану ФХД и пункта 7.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД в табличной части Плана ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов Таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)» не была заполнена.

3.4. В нарушение пункта 13 Порядка составления и утверждения плана ФХД, изменения в План ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов по состоянию на 01.05.2017, 30.06.2017, 29.09.2017 не содержали «Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению» (ф. 0501016).

3.5. В нарушение пункта 24 Требований к плану ФХД, пункта 23 Порядка составления и утверждения плана ФХД, «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению» (ф. 0501016), сформированные учреждением по состоянию на 01.01.2017, 29.12.2017, приложенные к Планам ФХД МБУЗ «СП №3» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, не были утверждены органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

3.6. С нарушением сроков, установленных пунктом 17 Порядка составления и утверждения плана ФХД были утверждены План ФХД учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов и План ФХД учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

3.7. В нарушение пункта 11 Требований к плану ФХД расчет плановых показателей по оплате труда к Плану ФХД на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов был выполнен не в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

3.8. В нарушение требований статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://www.bus.gov.ru>) не были размещены изменения в план ФХД учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (по состоянию на 29.09.2017 и на 29.12.2017).

Более того, размещенные на официальном сайте Российской Федерации, предназначенном для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://www.bus.gov.ru>) изменения в план финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «СП №3» (по состоянию на 01.04.2017 и 01.05.2017 г.) содержали недостоверную информацию об изменениях, внесенных в План ФХД МБУЗ «СП №3», на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

4. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения:

4.1. Несоответствие отдельных положений Устава МБУЗ «СП №3» требованиям действующего законодательства.

4.2. Несоответствие направлений расходования средств субсидий на иные цели, указанных в Соглашениях от 21.02.2017 № 81 и от 21.02.2017 № 82, направлениям расходования, определенным Приказом управления здравоохранения г. Таганрога от 22.12.2016 №514/1.

4.3. Нарушения при оказании МБУЗ «СП №3» платных услуг:

- в нарушение пунктов 5.1 и 5.2.1 Порядка определения цен на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, являющимися бюджетными и казенными муниципальными учреждениями, утвержденного приказом Управления здравоохранения г. Таганрога от 04.03.2014 № 69, МБУЗ «СП №3» при изменении тарифов (цен) на платные услуги в 2016 году заявление на имя председателя Тарифной комиссии Управления здравоохранения г. Таганрога не направлялось;

- ряд заключенных МБУЗ «СП №3» в 2017 и текущем периоде 2018 года договоров на оказание платных медицинских услуг с физическими лицами были оформлены с нарушениями требований к содержанию заключаемых договоров, установленных Правилами предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 № 1006, а также Положением о порядке предоставления платных медицинских услуг МБУЗ «СП №3», утвержденным приказом главного врача МБУЗ «СП №3» от 22.08.2016 № 33.1.;

- в нарушение пункта 1 статьи 64 Семейного кодекса РФ, пункта 1 статьи 28 Гражданского кодекса Российской Федерации МБУЗ «СП №3» 21.09.2017 заключило договор на оказание платных медицинских услуг с несовершеннолетним, а не с его законными представителями (родителями, усыновителями, либо опекунами).

4.4. В нарушение пункта 1 Порядка составления штатного расписания учреждениями здравоохранения, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации от 18.01.1996 № 16 «О введении форм штатных расписаний учреждений здравоохранения» в штатных расписаниях МБУЗ «СП №3» были:

- утверждены структурные подразделения, в которых не предусмотрены штатные единицы (кабинет гигиениста стоматологического, кабинет общей практики, медицинский склад);

- введена должность заведующего отделением терапевтической стоматологии (0,5 ставки), финансируемая за счет средств от приносящей доход деятельности, при этом самого отделения терапевтической стоматологии, финансируемого за счет средств от приносящей доход деятельности не создано;

- введена должность начальника хозяйственного отдела, при этом самого хозяйственного отдела не создано.

В акте по результатам проверки от 30.05.2018 № 16 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 25.06.2018.

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 3».

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 15.01.2015, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 3» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В учреждении проведена проверка кадровых документов работников. В соответствии с локальными нормативными актами учреждения в них внесены соответствующие изменения. Также, заключен трудовой договор со стоматологом-ортопедом о привлечении его к работе по внутреннему совместительству, должностная инструкция зубного техника в части исполняемых им должностных обязанностей приведена в соответствие с выполняемой им работой, полировщику МБУЗ «СП №3» установлен должностной оклад согласно его должностному квалификационному уровню.

В учреждении издан приказ от 30.05.2018г. № 77 «О создании комиссии по распределению повышающего коэффициента». Внесены изменения в п.1.2 Приложения №3 к Коллективному договору МБУЗ «СП №3» на 2016-2019 годы.

Проведена работа по устранению нарушений и недостатков в сфере осуществления закупок: внесены соответствующие изменения в Положение о закупках товаров, работ и услуг МБУЗ «СП №3», внесены изменения в сведения о количестве и общей стоимости

договоров, заключенных МБУЗ «СП №3» в рамках 223-ФЗ за 2017г. и 4 месяца 2018г. в единой информационной системе, в учреждении проведен электронный аукцион по 223-ФЗ и в дальнейшем планируется проведение закупок конкурентными способами.

Все указанные Контрольно-счетной палатой города Таганрога замечания, нарушения и недостатки в сфере закупок, приняты к сведению.

Также в МБУЗ «СП №3» проведена работа по устранению нарушений и недостатков, допущенных при составлении, утверждении и внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На официальном сайте Российской Федерации, предназначенном для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://www.bus.gov.ru>) размещены изменения плана ФХД учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, размещенная информация приведена в соответствие с Планом ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

В дальнейшем, при составлении и утверждении Плана ФХД контроль за обеспечением соблюдения Плана требованиям нормативной документации возложен на экономиста учреждения.

Устав МБУЗ «СП №3» приведен в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Проведен внеплановый инструктаж врачей и медицинских сестер по правильному заполнению договоров на оказание платных медицинских услуг. Принято решение регулярно, с периодичностью 1 раз в 2 месяца, производить выборочную проверку договоров на оказание платных медицинских услуг. Контроль возложен на заведующих отделениями.

Внесены изменения в штатное расписание. Постоянно вакантные должности заменены на необходимые учреждению штатные единицы. В МБУЗ «СП №3» создано структурное подразделение «Хозяйственный отдел». В отделении терапевтической стоматологии №1 выделен кабинет врача-стоматолога-терапевта, зубного врача для оказания медицинских услуг на платной основе и введена должность заведующего отделением терапевтической стоматологии (0,5 ставки), финансируемая за счет средств от приносящей доход деятельности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.12.2018 г.).

**Аудитор**                      **Контрольно-счетной**  
**палаты города Таганрога**

**Е.А. Угренинова**