

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального**  
**унитарного предприятия здравоохранения «Хозрасчетная стоматологическая**  
**поликлиника» за 2017 год и текущий период 2018 года»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.8. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 05.12.2018 № 46, от 13.03.2019 № 17.

**Цель мероприятия:** оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия здравоохранения «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника», в том числе оценка достижения основных показателей эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника», утвержденных программами деятельности предприятия, проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения порядка учета и распоряжения, а также использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия здравоохранения «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника».

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

В результате контрольного мероприятия был составлен акт № 23 от 19.11.2018 г. Акт подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 90 879 000,00 руб. Проверка проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В проверяемый период МУПЗ «ХСП» осуществляло свою деятельность на основании Устава, отдельные положения которого не соответствовали требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

2. Проверка соблюдения установленного порядка формирования уставного фонда МУПЗ «ХСП» показала, что:

2.1. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.09.1997 №65н, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.07.1998 № 33н, статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» уставный фонд МУПЗ «ХСП» был сформирован за счет имущества, принятого к бухгалтерскому учету по остаточной стоимости.

2.2. В нарушение пункта 4 статьи 114 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции, действующей на момент принятия решения о создании предприятия) уставный фонд МУПЗ «ХСП» был оплачен собственником после государственной регистрации предприятия.

2.3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», сальдо по счету 80 «Уставный капитал» в проверяемом

периоде не соответствовало размеру уставного капитала, зафиксированному в Уставе МУПЗ «ХСП».

3. В нарушение требований статьи 16 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 3.14. Устава в МУПЗ «ХСП» не был создан резервный фонд, предназначенный для покрытия убытков предприятия, и, соответственно, в 2018 году не было направлено отчислений на сумму **115 350,00** руб.

4. Расчет отчислений в бюджет города Таганрога части прибыли осуществлялся МУПЗ «ХСП» с нарушением порядка, установленного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.06.2013 № 560, а именно в целях определения базы для отчислений предприятие использовало сумму доходов, указанную в налоговой декларации (сумма доходов, исчисленная с применением кассового метода), при этом сумма расходов принималась согласно данным бухгалтерской отчетности (сумма расходов по методу начисления).

5. Проверка организационной структуры и штатного расписания МУПЗ «ХСП» и оценка соблюдения положений нормативно-правовых актов, регулирующих условия оплаты труда и социальные выплаты руководителю МУПЗ «ХСП» показала следующее:

5.1. Утвержденная структура МУПЗ «ХСП» не соответствовала штатным расписаниям, а именно предусматривала структурное подразделение (кабинет детской стоматологии), в котором отсутствовали штатные единицы.

5.2. В рассматриваемом периоде МУПЗ «ХСП» была допущена переплата по заработной плате руководителю предприятия на общую сумму **164 292,78** руб., которая сложилась ввиду того, что:

- Расчет должностного оклада, установленного директору (главному врачу) МУПЗ «ХСП» с 09.01.2017 г., был произведен с нарушением пунктов 1.3., 1.6. и 1.7 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 17.04.2013 № 1172, а именно в начисленный фонд оплаты труда по предприятию были неправомерно включены расходы в общей сумме 300 810,81 руб. по гражданско-правовым договорам, заключенным с лицами, не являющимися работниками предприятия. Сумма переплаты по должностному окладу за 2017 год составила **4 765, 86** руб.

- Расчет установленного с 09.01.2017 г. директору (главному врачу) МУПЗ «ХСП» норматива вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, был произведен с нарушением пункта 1.8.3. Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 17.04.2013 № 1172, а именно был завышен среднегодовой оклад руководителя предприятия. Сумма переплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности с января по сентябрь 2017 года составила **113 630,00** руб.

- Расчет установленного с 22.09.2017 г. директору (главному врачу) МУПЗ «ХСП» норматива вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия был произведен с нарушением пункта 5.3. Порядка определения размера должностного оклада, размера и периодичности выплат компенсационного и стимулирующего характера руководителям муниципальных унитарных предприятий города Таганрога, учредителем которых является Комитет по управлению имуществом города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 07.11.2017 № 1958, а именно были завышены используемые для расчета среднегодовой оклад руководителя и начисленный фонд оплаты труда по предприятию. Сумма переплаты вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности с октября по декабрь 2017 года составила **20 000,00** руб.

- Расчет должностного оклада, установленного с 01.01.2018 г. и расчет должностного оклада, установленного с 03.12.2018 г. директору (главному врачу) МУПЗ «ХСП» были

произведены с нарушением пункта 3.2 Порядка определения условий оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, а именно для расчета были использованы процент изменения размера выручки и процент изменения среднемесячной заработной платы работников, несоответствующие данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и учета предприятия. Сумма переплаты по должностному окладу (с учетом отпускных) за 2018 год составила **5 931,64 руб.**

- Расчет установленного с 01.01.2018 норматива вознаграждения был также произведен с нарушением пункта 5.3. Порядка определения условий оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, в части расчета среднегодового оклада руководителя, что повлекло за собой переплату по заработной плате директору (главному врачу) МУПЗ «ХСП» за 2018 год в общей сумме **4 901, 00 руб.**

5.3. В нарушение пункта 5 Порядка определения условий оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, а именно в отсутствие ежемесячно утверждаемых показателей экономической эффективности деятельности предприятия, в 2018 г. директору (главному врачу) МУПЗ «ХСП» необоснованно выплачивалась ежемесячно выплата стимулирующего характера по результатам достижения предприятием показателей экономической эффективности его деятельности.

5.4. В нарушение пункта 5 Порядка определения условий оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий, а именно в отсутствие утвержденных показателей экономической эффективности деятельности, Л.Н. Резниченко с 22.09.2017 г. необоснованно было выплачено вознаграждения за результаты финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму **62 900, 00 руб.**

5.5. В нарушение требований статьи 188 Трудового кодекса РФ соглашение между директором (главным врачом) МУПЗ «ХСП» и председателем КУИ г. Таганрога, определяющее размер возмещения расходов за использование личного имущества работника, заключено не было. Общая сумма выплат ежемесячной компенсации за использование автомобиля за проверяемый период составила **25 273,00 руб.**

5.6. В нарушение прямого запрета, установленного статьей 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в проверяемом периоде руководитель МУПЗ «ХСП», исполняя обязанности директора (главного врача) МУПЗ «ХСП», осуществлял также оплачиваемую деятельность по договору внутреннего совместительства на должности (0,5 ставки) врача-стоматолога-ортопеда.

5.7. В нарушение п. 3.2. Постановления Администрации г. Таганрога от 31.05.2017 № 798 «Об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Таганрога» в установленный шестимесячный срок изменения в трудовой договор, заключенный с директором (главным врачом) МУПЗ «ХСП» внесены не были. Дополнительное соглашение к трудовому договору с директором (главным врачом) МУПЗ «ХСП» было заключено только 14.12.2017 г.

6. МУПЗ «ХСП» в проверяемом периоде допускались нарушения при осуществлении закупок товаров, работ (услуг):

6.1. В МУПЗ «ХСП» с 03.09.2018 все закупки товаров, работ, услуг проводились неконкурентным способом у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Действия МУПЗ «ХСП», осуществлявшего в указанном 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».

Анализ предмета и объемов указанных закупок показал, часть из них, а именно закупки

на общую сумму **1 278 789,00** руб. могли быть осуществлены с применением предусмотренных Федеральным законом № 223-ФЗ конкурентных способов в целях увеличения потенциальных участников торгов и обеспечения экономии средств относительно НМЦК.

6.2. МУПЗ «ХСП» в проверяемом периоде допускались нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) (далее также НМЦК), в том числе цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком. Так, в нарушение статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пунктов 2.1, 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 в МУПЗ «ХСП» отсутствовала информация и документы на основании которых был выполнен расчет НМЦК по 9 договорам.

6.3. В нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно в отсутствие согласия собственника имущества МУПЗ «ХСП» были заключены крупные сделки на общую сумму **629 377,18 руб.**

01.06.2015 В нарушение статьи 162 Жилищного кодекса РФ МУПЗ «ХСП» были заключены договоры 01.06.2015 № 33, от 28.12.2017 № 56 на предоставление услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного жилого дома в связи с чем, общая сумма неправомερных выплат в проверяемом периоде составила **73 880,40 руб.** (по договору от № 33 в 2017 году - 36 940,20 руб. по договору от 28.12.2017 № 56 в 2018 году - 36940,20 руб.).

29.12.2016 В нарушение пункта 2 статьи 2, статьи 3.6. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ), Положение о закупке товаров, работ, услуг МУПЗ «ХСП» от 29.12.2016 г., Положение о закупке товаров, работ, услуг МУПЗ «ХСП» от 25.12.2017г., Положение о закупке товаров, работ, услуг МУПЗ «ХСП» от 31.07.2018г. не содержали порядок подготовки и осуществления процедур закупки у единственного поставщика, условия ее применения, а также иные связанные с обеспечением закупки у единственного поставщика положения.

6.4. План закупок товаров, работ, услуг для нужд МУПЗ «ХСП» на 2018-2020 годы утвержден директором (главным врачом) МУПЗ «ХСП» с нарушением сроков, установленных частью 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального предприятия:

7.1. В нарушение пункта 2.1. Положения о показателях финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Таганрога, утвержденного Постановлением Администрации города Таганрога от 08.07.2013 № 2119 Программа деятельности МУПЗ «ХСП» на 2017 год не была утверждена комиссией по контролю за деятельностью муниципальных унитарных предприятий города Таганрога.

7.2. Проверкой полноты и правильности учета муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУПЗ «ХСП» установлено, что неправильно были присвоены ОКОФ трем многофункциональным устройствам (ОКОФ 143020360 «Устройства ввода и вывода информации» вместо ОКОФ 143010210 «Средства светокопирования» ) и модему (ОКОФ 143020040 «Устройства периферийные и устройства межсистемной связи вычислительных комплексов и электронных машин» вместо ОКОФ 143313450 «Устройства преобразования сигналов (модемы)»).

Кроме того, два многофункциональных устройства были неправомерно включены во вторую амортизационную группу, также неправомерно включена в пятую амортизационную группу была камера бактерицидная КБ-«Я» ФП.

8. Анализ доходов и расходов МУПЗ «ХСП» показал, что МУПЗ «ХСП», является динамично развивающимся предприятием. Ресурсы предприятия используются эффективно, достигая их экономии и максимизации отдачи от них на всех этапах производственного процесса.

8.1. МУПЗ «ХСП» является коммерческой организацией, в связи с чем в соответствии со статьей 50 Гражданского кодекса Российской Федерации основной целью ее деятельности является извлечение прибыли. Анализ доходов предприятия показал, что 100,0% доходов МУПЗ «ХСП» составляют доходы от осуществления основного вида деятельности - стоматологической практики, при этом в проверяемом периоде произошел рост доходности (выручки) предприятия с 44 507 759,17 руб. (на 01.01.2017) до 45 551 194,34 руб. (на 01.01.2019) на 1 043 435,17 руб. или на 2,34%.

Следует отметить, что размер доходов предприятия зависит от цен на осуществление платных медицинских услуг, оказываемых предприятием, а также от количества потребителей указанных услуг.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что несмотря на увеличение хозяйственных расходов, в том числе увеличение тарифов на оплату коммунальных услуг, цены на платные медицинские услуги, оказываемые МУПЗ «ХСП» с 2015 года не пересматривались.

В ходе проверки предприятием был проведен анализ расходов, включаемых в себестоимость и, с учетом результатов произведенного анализа, сформированы цены на оказываемые МУПЗ «ХСП» услуги.

Проведенное контрольное мероприятие также показало, что МУПЗ «ХСП» является муниципальным предприятием здравоохранения, основным видом деятельности которого является стоматологическая практика, оснащено всеми необходимыми материалами и медикаментами, использует в работе передовые технологии и готовы к оказанию услуг по льготному протезированию. Предприятие территориально расположено в районе «Русское поле» и в связи с удаленностью от других муниципальных организаций здравоохранения, получает частые обращения от населения с просьбой об оказании услуг по льготному зубопротезированию.

В соответствии с частью 2 статьи 1 Областного закона Ростовской области от 22.10.2004 № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», частью 2 статьи 6 Областного закона Ростовской области от 20.09.2007 № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области», статьей 1 Областного закона Ростовской области от 22.10.2004 № 163-ЗС «О социальной поддержке тружеников тыла» и в соответствии с частью 2 статьи 1 Областного закона от 22.10.2004 № 164-ЗС «О социальной поддержке граждан, пострадавших от политических репрессий» ветеранам труда, ветеранам труда Ростовской области, труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий предоставляются меры социальной поддержки, а именно бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов в государственных или муниципальных медицинских организациях по месту регистрации или месту жительства.

В проверяемом периоде МУПЗ «ХСП» не оказывало услуг льготной категории населения г. Таганрога по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов.

В связи с вышеизложенным Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендовала МУПЗ «ХСП» в целях повышения экономической эффективности деятельности предприятия, и увеличению размера отчислений в бюджет города Таганрога части чистой прибыли, а также в целях социальной поддержки населения города Таганрога, рассмотреть вопрос об оказании услуг по льготному зубопротезированию населению г. Таганрога, в связи с чем обратиться в УСЗН г. Таганрога для заключения договора на очередной финансовый год о возмещении расходов за предоставленные меры социальной поддержки.

Кроме того, с целью обеспечения прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи, повышения доступности медицинской помощи застрахованным гражданам, получения средств за оказанную медицинскую помощь на основании заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС в соответствии с установленными тарифами на оплату

медицинской помощи по ОМС, повышения эффективности деятельности МУПЗ «ХСП» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендовала рассмотреть возможность участвовать в реализации территориальных программ ОМС.

8.2. Анализ расходов предприятия в рассматриваемый период показал следующее.

Основную долю расходов МУПЗ «ХСП» (99,49% - 100,00%) в 2016 - 2018 годах составляют расходы на основную деятельность - стоматологическую практику, на долю прочих расходов приходится только (0,0% - 0,51%).

В структуре расходов по основному виду деятельности наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату, доля которых в 2017 году составила 58,69%, что выше по сравнению с 2016 годом на 1,05 %, в 2018 году - 60,67 %, что выше по сравнению с 2017 годом на 1,98 %.

В 2017 году наблюдается увеличение расходов предприятия на 47 054,33 руб. или на 0,11%, что связано с увеличением прочих расходов (расчетно-кассовое обслуживание банков).

В тоже время, расходы на основную деятельность (стоматологическую практику) уменьшились на 144 156,48 руб. или на 0,34% (за счет уменьшения расходов, связанных с закупкой материалов и медикаментов, а также расходов на прочие услуги общехозяйственного и производственного назначения). Однако, следует отметить, что в структуре затрат на осуществление основного вида деятельности указаны амортизационные начисления. В 2017 году отмечается увеличение амортизационных начислений на 46 801,72 руб. или на 4,8%.

В 2018 году наблюдается уменьшение расходов предприятия на 889 474,30 руб. или на 2,10%, что связано с уменьшением расходов на основную деятельность на 908 718,99 руб. или на 2,16% (за счет уменьшения расходов, связанных с закупкой материалов и медикаментов, коммунальных расходов (водоснабжение и канализация, теплоснабжение, газоснабжение, электроснабжение, а также расходов на прочие услуги общехозяйственного и производственного назначения). В тоже время прочие расходы увеличились на 19 244,69 рублей или на 10,06%.

Анализ соотношения доходов и расходов МУПЗ «ХСП» показал, что на протяжении всего рассматриваемого периода наблюдается рост прибыли у предприятия за счет того, что доходы МУПЗ «ХСП» на осуществление основного вида деятельности - стоматологической практики превышали расходы предприятия.

Так, доходы МУПЗ «ХСП», полученные от основного вида деятельности превышали расходы: за 2016 год - на 2 260 695,57 руб., или в 1,05 раза, за 2017 год - на 3 225 410,48 руб., или в 1,08 раза, за 2018 год - на 4 357 006,21 руб., или в 1,11 раза.

9. Анализ коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности МУПЗ «ХСП» показал следующее.

9.1. Значения коэффициентов платежеспособности МУПЗ «ХСП» указывают на то, что предприятие является платежеспособным, т.е. имеет возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

9.2. Проведенный анализ коэффициентов финансовой устойчивости МУПЗ «ХСП» показал, что предприятие обладает достаточным количеством собственных оборотных средств для его функционирования и расчета по обязательствам.

Также, отсутствие в рассматриваемом периоде просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, и уменьшение доли дебиторской задолженности в совокупных активах предприятия свидетельствуют о незначительном отвлечении активов и пассивов предприятия на дебиторскую и кредиторскую задолженности предприятия.

9.3. На основании рассчитанных коэффициентов, характеризующих деловую активность предприятия, можно сделать вывод о том, что деятельность МУПЗ «ХСП» в проверяемом периоде была рентабельна. Наблюдается положительная динамика увеличения показателей рентабельности, что свидетельствует о росте прибыльности предприятия в рассматриваемом периоде, повышении эффективности мер, принимаемых руководством

предприятия для улучшения финансового состояния МУПЗ «ХСП».

9.4. Проведенный анализ дебиторской и кредиторской задолженности МУПЗ «ХСП» за 2017 год -2018 год в целом показал следующее.

Имеющееся у МУПЗ «ХСП» соотношение дебиторской и кредиторской задолженности свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия.

Более того, в рассматриваемом периоде наблюдается тенденция уменьшения периодов оборачиваемости как дебиторской, так и кредиторской задолженности, что также положительно характеризует деловую активность МУПЗ «ХСП», а также эффективность политики управления расчетами.

Анализ структуры и динамики дебиторской задолженности МУПЗ «ХСП», показал, что на протяжении 2017 -2018 годов у предприятия отсутствовали постоянные крупные дебиторы, что свидетельствует о рабочем характере дебиторской задолженности, незначительном отвлечении оборотных активов предприятия на дебиторскую задолженность.

Анализ структуры кредиторской задолженности МУПЗ «ХСП» показал, что основной ее частью в рассматриваемом периоде являлась задолженность по оплате налогов и сборов. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в рассматриваемом периоде уменьшилась. По состоянию на 01.01.2019 г. она составляет 114 876,90 руб. или 20,78 % от общей суммы кредиторской задолженности предприятия на указанную дату.

Следует отметить, что основными кредиторами МУПЗ «ХСП» (задолженность перед которыми превышала 10 000,00 руб.) в рассматриваемом периоде являлись МУП «Управление «Водоканал», ПАО ТЭПТС «Теплоэнерго», ООО «Д. Алекс», при этом ни по одному из них не наблюдалось тенденции роста кредиторской задолженности, что свидетельствует о ее текущем характере.

Кроме того, в связи с тем, что МУПЗ «ХСП» входит в структуру муниципальной системы здравоохранения, а органом, уполномоченным на осуществление управления муниципальной системой здравоохранения в муниципальном образовании «Город Таганрог» является Управление здравоохранения г. Таганрога, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала рассмотреть вопрос о передаче функций и полномочий учредителя МУПЗ «ХСП» в части координации уставной деятельности Управлению здравоохранения г. Таганрога.

Также по результатам проведенного контрольного мероприятия, с целью повышения эффективности администрирования доходов бюджета города Таганрога Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендовала внести изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 03.06.2013 № 560, в части, предусматривающей для организаций, использующих УСН, обязанность производить расчет размера отчислений на основании финансовых показателей (доходы, расходы), содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах) в соответствующий отчетный период и налоговой декларации, подтверждающей сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

В отношении нарушений, указанных в пунктах 3, 5.2. - 5.2.5., 6.5. и 7.2. настоящей информации МУПЗ «ХСП» были в ходе проверки приняты меры по их устранению.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 01.04.2019 г.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес МУПЗ «ХСП».
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 «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Приказом МУПЗ «ХСП» от 01.04.2019 № 55-ОД «Об устранении нарушений по результатам проверки Контрольно-счетной палаты» для устранения недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверки, создана рабочая группа.

Приказом МУПЗ «ХСП» от 10.04.2019 № 60-ОД «О недопущении нарушений, выявленных по результатам проверки Контрольно-счетной палаты» утвержден план по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и план мероприятий на 2019 год, предусматривающий контроль и ответственность должностных лиц на всех этапах организации закупок и исполнения заключенных контрактов (договоров).

По результатам контрольного мероприятия, приказами МУПЗ «ХСП» от 10.04.2019 № 61-ОД и № 62-ОД контрактный управляющий и главный бухгалтер предприятия привлечены к дисциплинарной ответственности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 25.06.2019 г.).

**Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога**

**Е. А. Угренинова**