

## **Информация**

### **о результатах проведения контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» за 2017 год и текущий период 2018 года**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.9 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 16.05.2018 № 27.

**Цель мероприятия:** определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному бюджетному учреждению здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 2» в форме субсидий на иные цели; формирование и использование средств от приносящей доход деятельности; определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 2» на праве оперативного управления.

**Состав лиц, участвовавших в мероприятии:**

- Бурмистров Алексей Владимирович - аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога (руководитель проверки);
- Бондарев Дмитрий Александрович - инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога;
- Коробко Светлана Михайловна - инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

По итогам проверки составлен акт от 23.07.2018 № 17. Проверка проведена выборочным методом. В ходе проверки составлен акт осмотра от 26.06.2018. Объем проверенных средств составил 31 587,31 тыс. рублей.

**Результаты контрольного мероприятия.**

1. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в нарушение пунктов 6 и 7 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н, не содержит информации о дополнительных видах деятельности учреждения.

2. В соответствии с пунктом 3.10.2 Устава учреждения к компетенции КУИ г. Таганрога относится «утверждение ликвидационного баланса, утверждение передаточного акта или разделительного баланса МБУЗ».

Федеральным законом РФ от 05.05.2014 № 99 «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса РФ» с 01.09.2014 года внесены изменения в статью 59 Гражданского кодекса РФ (далее также ГК РФ) в части исключения необходимости составления «разделительного баланса» при реорганизации юридического лица. Согласно пункту 2 статьи 59 ГК РФ «передаточный акт утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица». Таким образом, пункт 3.10.2 Устава учреждения противоречит статье 59 Гражданского Кодекса РФ.

3. В соответствии с пунктом 4.12 Устава «крупная сделка может быть совершена МБУЗ только с предварительного согласия Управления здравоохранения города Таганрога».

Согласно пункту 13 статьи 3 «Положения о КУИ г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 25.10.2011 № 359 (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде), КУИ г. Таганрога дает согласие (одобрение) на совершение крупных сделок в отношении муниципального имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления, в случаях и порядке, установленных федеральными законами и муниципальными правовыми актами.

Пункт 3.16 «Порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных учреждений», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.10.2011 № 3879, Управление здравоохранения города Таганрога по согласованию с КУИ г. Таганрога предварительно согласовывает совершение учреждением крупных сделок.

Таким образом, пункт 4.12 Устава учреждения противоречит пункту 13 статьи 3 «Положения о КУИ г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 25.10.2011 № 359, и пункту 3.16 «Порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных учреждений», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 25.10.2011 № 3879.

4. В нарушение пункта 8 «Требований к Плану ФХД», утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее также «Требования к Плану ФХД»), пункта 7.2.1 «Порядка составления Плана ФХД», утвержденного приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 21.12.2016 № 513, в таблицу 1 «Показатели финансового состояния учреждения» не включены показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана (таблица не заполнена).

5. План ФХД учреждения от 01.01.2018 года сформирован с нарушением пункта 2 «Порядка составления Плана ФХД», т.е. документ утвержден и согласован раньше, чем составлен. План ФХД учреждения от 15.03.2018 утвержден главным врачом учреждения раньше (12.03.2018), чем составлен.

6. В нарушение пункта 7 «Требований к Плану ФХД» и пункта 7.1 «Порядка составления Плана ФХД» в текстовой (описательной) части Планов ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (во всех редакциях), а также Планов ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (во всех редакциях) не указана общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества, либо указана недостоверно.

7. В нарушение пункта 3 «Порядка составления Плана ФХД», при поступлении Плана на согласование в Управление здравоохранения г. Таганрога сопроводительные письма либо не составлялись, либо на них не ставились отметки о дате приема документов.

8. В нарушение пункта 7 «Требований к Плану ФХД», пункта 7.1 «Порядка составления Плана ФХД» в текстовой (описательной) части Планов ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (во всех редакциях), а также Планов ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (в редакциях от 01.01.2018, от 01.02.2018), указан основной вид деятельности учреждения не соответствующий пункту 2.4 Устава МБУЗ.

9. План ФХД учреждения на 2017 год сформирован с нарушением пункта 9 «Порядка составления Плана ФХД» и пункта 5 «Регламента согласования субсидий», утвержденного приказом от 31.12.2015 № 503 Управления здравоохранения города Таганрога (далее также «Регламент согласования субсидий»), а именно не в соответствии с приказом Управления о распределении планового объема субсидий на иные цели.

10. Договор от 22.05.2017 заключен учреждением с нарушением пункта 11 «Регламента согласования субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям здравоохранения», утвержденного приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 31.12.2015 № 503, т.е. по истечении установленного срока.

11. В нарушение пункта 13.1 статьи 34 ФЗ № 44, пункта 3.3 договора от 10.04.2018 № 45, МБУЗ «СП № 2» не произвело оплату в должный срок по договору с подрядной организацией на выполнение работ, несмотря на то, что с даты подписания (30.04.2018) акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 прошло более 30 дней.

12. В нарушение пункта 8 статьи 30 ФЗ № 44, пункта 3.3 договора от 26.03.2018 № 34/0158300007818000288-0084293, МБУЗ «СП № 2» не произвело оплату по договору с подрядной организацией на выполнение работ, несмотря на то, что, с даты подписания (24.04.2018) акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) № 1 прошло более 15 дней.

13. В нарушение подпунктов «б» и «е» пункта 17 «Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг», утвержденных постановлением

Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 № 1006, отдельные договора учреждения не содержат фамилии, имени, отчества заказчика и лица, заключающего договор от имени исполнителя.

14. В нарушение подпункта «г» пункта 11 «Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» учреждение не разместило на своем официальном сайте ([www://tsp2.ru](http://www://tsp2.ru)) сведения об условиях, порядке, форме предоставления медицинских услуг и порядке их оплаты.

15. В нарушение статей 309, 310 ГК РФ, части 2 статьи 34 ФЗ № 44 учреждением изменены источники финансирования, установленные извещениями о закупках, заключенными контрактами.

16. В нарушение пункта 19 статьи 4 ФЗ № 223, МБУЗ «СП № 2» недостоверно разместило в ЕИС сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг. Сведения отклоняются: по количеству на 3 договора, по стоимости на 99,14 тыс. рублей.

17. В нарушение части 2 статьи 4 ФЗ № 223 и пункта 14 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 МБУЗ «СП№2» в срок до 31.12.2017 не разместило план закупок на 2017 год.

18. Действия МБУЗ «СП № 2», осуществляющего в проверяемом периоде все закупки товаров, работ, услуг исключительно неконкурентными способами нарушают требования части 1 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ, а также принципы, установленные частью 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

19. В нарушение статьи 14 Решения Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, инвентаризационная опись имущества, учитываемого на балансе МБУЗ «СП № 2» за 2017 год оформлялась учреждением без учета проведенной инвентаризации, поскольку инвентаризация по состоянию на 15.12.2017 не учитывала движение основных средств в период времени с 08.12.2017 до 31.12.2017, что привело к расхождению показателей по количеству на 38 единиц, по стоимости на 291,49 тыс. рублей.

20. В МБУЗ «СП № 2» отдельные инвентарные карточки (форма 0504031) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

21. В нарушение пункта 5 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538, пункта 5 Приложения № 2 к постановлению Администрации города Таганрога от 25.10.2011 N 3879, пункта 3 «Порядка определения видов особо ценного имущества от 18.07.2013 № 208/1» (действующего до 16.03.2018) в проверяемом периоде учреждение не осуществляло ведение перечня особо ценного движимого имущества (т.е. перечень и стоимость объектов особо ценного имущества с 01.01.2017 года по 01.01.2018 не изменялся).

22. В нарушение пункта 11.14 СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность», в проверяемом периоде учреждение не проводило устранение повреждений покрытия стен подвала, инженерных систем.

23. В ходе анализа предоставленных форм штатных расписаний МБУЗ «СП № 2», утвержденных главным врачом 30.12.2016, 29.12.2017, 31.01.2018, установлено, что они не соответствуют примерной форме штатного расписания, утвержденной приказом Министерства здравоохранения и медицинской промышленности РФ от 18.01.1996 № 16 «О введении форм штатных расписаний учреждений здравоохранения».

24. Соотношение штатной и фактической численности работников МБУЗ «СП № 2» в проверяемом периоде свидетельствует о постоянном наличии значительного количества вакантных должностей. Необходимо отметить, что на официальном сайте МБУЗ «СП № 2» размещена информация только о вакантной должности.

25. Проверкой выявлено, что структурами МБУЗ «СП № 2», утвержденными Управлением здравоохранения города Таганрога 31.10.2016, 10.11.2017, не предусмотрен хозяйственный отдел. Однако, в штатных расписаниях МБУЗ «СП № 2» от 30.12.2016,

29.12.2017, 31.01.2018 (действует по настоящее время) в структурном подразделении административно-хозяйственной части закреплена должность начальника хозяйственного отдела. Таким образом, в нарушение структур МБУЗ «СП № 2», утвержденных Управлением здравоохранения города Таганрога 31.10.2016, 10.11.2017, в штатном расписании учреждения предусмотрена должность начальника хозяйственного отдела.

26. В нарушение раздела 4 «Положения об оплате труда работников осуществляющих предпринимательскую деятельность» работнику осуществлена переплата сдельного заработка из средств от приносящей доход деятельности в размере 23,35 рублей (без учета начислений на оплату труда).

27. В нарушение пункта 4.5.2 «Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения города Таганрога», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 29.10.2015 № 3311, раздела 4 «Положения об оплате труда работников МБУЗ «СП № 2», при начислении стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ из средств от приносящей доход деятельности применялся коэффициент свыше установленного приказами главного врача учреждения, что привело к необоснованной переплате в размере 5 695,69 рублей (без учета начислений на оплату труда).

28. В нарушение раздела 4 «Положения об оплате труда работников МБУЗ «СП № 2», пункта 4.5.2 раздела 4 «Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения города Таганрога», утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 29.10.2015 № 3311, работнику необоснованно выплачена сумма надбавки за качество выполняемых работ в размере 4 178,02 рублей.

29. В нарушение раздела 3 «Положения о премировании работников МБУЗ «СП № 2» фактически начисленная сумма премии за 2017 год (194 404,00 рублей) не соответствует сумме премий, установленных приказом главного врача учреждения и протоколу аттестационно – тарифно - квалификационной комиссии МБУЗ «СП № 2» (198 493,00 рублей), что привело к не доначислению премий на общую сумму 4 089 рублей (без учета начислений на оплату труда).

30. В нарушение раздела 2 «Положения о премировании работников МБУЗ «СП № 2» в проверяемом периоде начислены премиальные выплаты из средств от приносящей доход деятельности без определения их в процентах к должностным окладам. Вместе с тем, в расчете премиальных выплат отдельным работникам МБУЗ «СП № 2» при расчете стоимости (цены) балла применен должностной оклад свыше установленного трудовым договором.

31. Установленный расчет среднего заработка работнику произведен учреждением с нарушением пункта 4 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

32. В нарушение статьи 133 Трудового кодекса РФ, пункта 2.4.3. Ростовского областного трехстороннего (регионального) соглашения между правительством Ростовской области, союзом организаций профсоюзов - «Федерация профсоюзов Ростовской области» и союзом работодателей Ростовской области на 2017-2019 годы от 06.11.2016 № 12, отдельным работникам МБУЗ «СП № 2» установлена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда. Общая сумма необходимой доплаты из средств от приносящей доход деятельности составляет 12 071,31 рублей.

33. В нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ, раздела 1.2. Учетной политики МБУЗ «СП № 2», без учета рабочего времени (учет велся в подразделении ОМС) работникам ортопедического отделения начислена заработная плата из средств от приносящей доход деятельности в общей сумме 419 395,48 рублей (без учета начислений на оплату труда).

34. В нарушение пунктов 83, 88 приказа Федеральной службы государственной статистики от 26.10.2015 № 498 «Об утверждении указаний по заполнению формы Федерального статистического наблюдения П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», МБУЗ «СП № 2» в проверяемом периоде не отразило информацию о средней

численности работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера и фонде их начисленной заработной платы в форме П-4.

**По результатам проверки:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 30.07.2018 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.07.2018).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МБУЗ «СП № 2».
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В ходе контрольного мероприятия учреждением проводилась нижеследующая работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МБУЗ приняты меры по размещению на информационном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) информации об иных (неосновных) видах деятельности учреждения.

В Планах ФХД (в редакциях с 12.03.2018) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения» заполнена.

Устав МБУЗ приведен в соответствие с действующим законодательством РФ, в Контрольно-счетную палату представлен лист изменений, внесенных в Устав учреждения, зарегистрированный в ИФНС России по г. Таганрогу Ростовской области.

Допущенные нарушения в части составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства в сфере закупок, учреждением прекращены.

В ходе проверки учреждением сформирован и представлен в Контрольно-счетную палату города Таганрога новый перечень особо ценного имущества. Данный перечень сформирован в соответствии с приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 16.03.2018 № 93 «О внесении изменений в приказ от 18.07.2013 № 268/1», которым определен новый порядок определения особо ценного движимого имущества.

Работникам произведен перерасчет доплаты до МРОТ.

Также, в ходе контрольного мероприятия учреждением представлены платежные поручения, подтверждающие факт оплаты подрядным организациям (устранение кредиторской задолженности).

В ходе исполнения Представления Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 18.05.2018 № 60.11/270 учреждением проведена следующая работа.

На совещании МБУЗ «СП № 2» приняты решения:

- об усилении текущего внутреннего контроля, неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства, регламентирующих процедуру и сроки составления и корректировки плана финансово-хозяйственной деятельности;
- об усилении контроля за порядком использования выделяемых субсидий на иные цели
- об усилении контроля за своевременной оплатой счетов;
- об усилении исполнительской дисциплины при заполнении договоров на оказание платных медицинских услуг.

Вместе тем, МБУЗ разместило на своем официальном сайте ([www://tsp2.ru](http://www://tsp2.ru)) сведения об условиях, порядке, форме предоставления медицинских услуг и порядке их оплаты.

Ведущему бухгалтеру (по финансовому учету) отделения ортопедической стоматологии, осуществляющему размещение информации о заключаемых учреждением договорах на

официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, указано на недопустимость замены источника финансирования.

Работникам бухгалтерии и планово-экономической службы разъяснен порядок учета и оформления трудовых договоров, гражданско-правовых договоров.

Планирование закупок на будущие периоды взято под персональный контроль заместителя главного врача по экономическим вопросам. Ведущему бухгалтеру (по финансовому учету) отделения ортопедической стоматологии указано размещать планы закупок в соответствии с законодательством.

Во избежание несоответствий между сведениями об имуществе учреждения, подаваемыми в КУИ г. Таганрога, и инвентаризационными ведомостями, принято решение о внедрении в практику учреждения обязательной предварительной сверки соответствующих сведений до направления их органу, выполняющему полномочия собственника имущества учреждения.

Ведущему бухгалтеру (по финансовому учету) отделения ортопедической стоматологии, обеспечивающему заполнение инвентарных карточек, разъяснена обязанность заполнения таких карточек без нарушения требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

Ответственным лицам указано на необходимость строгого соблюдения требований постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 при формировании перечня особо ценного имущества. Главным бухгалтером усилен контроль, за ведением учета особо ценного имущества.

30.07.2018 Управлением здравоохранения города Таганрога согласован дополнительный перечень особо ценного движимого имущества МБУЗ «СП № 2».

В связи с выявленной при проверке потребностью проведения ремонтных работ по устранению повреждений покрытия стен подвала и инженерных систем, 13.07.2018 на имя начальника Управления здравоохранения направлено письмо о внесении суммы необходимых средств в бюджетную смету Управления на 2019 год.

Учреждением ведется работа по заполнению имеющихся вакантных ставок. Данная работа включает в себя привлечение не только новых работников для заключения трудовых договоров по основному месту работы, но и распределение вакантных ставок по совместительству и совмещению должностей среди сотрудников учреждения. Информация о вакантных ставках, не востребованных действующими сотрудниками учреждения, размещена на официальном сайте МБУЗ «СП № 2».

Приказом Управления здравоохранения г. Таганрога от 27.07.2018 были внесены изменения в структуру МБУЗ «СП № 2», согласно которым с 01.10.2018 в состав административно-хозяйственной части учреждения включен «Хозяйственный отдел».

Заместителю по экономическим вопросам, главному бухгалтеру было указано усилить контроль за внесением данных для расчета заработной платы, перевыполнение производственного плана учитывать при начислении премии по итогам работы за период.

На основании приказа № 62-лк от 15.06.2018 в июне 2018 года произведена доплата сумм премий, выявленных в ходе проверки. В настоящий момент расчет премиальных выплат из средств от приносящей доход деятельности утверждается приказом по учреждению и производится с определением премиальных выплат в процентах.

Приказом главного врача от 16.08.2018 года № 97-к привлечены к дисциплинарной ответственности работники, допустившие нарушения.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты от 06.12.2018).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А. В. Бурмистров