

Информация
о результатах проведения контрольного мероприятия «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» за 2017 год и текущий период 2018 года»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.2 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 17.01.2018 № 2.

Цель мероприятия: выборочно проверить финансово-хозяйственную деятельность МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» на предмет ее соответствия действующему законодательству.

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 11.05.2018 № 15, а также акт осмотра от 28.02.2018. Проверка проведена выборочным методом. Объем проверенных средств составил 26 740,34 тыс. рублей.

В результате проверки установлено следующее.

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 ходе проверки установлено, что 30.12.2016 главным врачом МБУЗ составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (далее также – План ФХД). Согласовано начальником Управления здравоохранения города Таганрога 30.12.2016 года.

В соответствии с пунктом 17 «Порядка составления Плана ФХД», утвержденного приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 21.12.2016 № 513 (далее также «Порядок составления Плана ФХД»), после утверждения Решением Городской Думы бюджета города на очередной финансовый год План ФХД в течении 3-х рабочих дней направляется учреждением на согласование в Управление здравоохранения города Таганрога.

Проверкой выявлено, что Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 (официальное опубликование 23.12.2016) утвержден бюджет муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Таким образом, учреждением в нарушение пункта 17 «Порядка составления Плана ФХД», План ФХД на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов был составлен только 30.12.2016 года, т.е. с нарушением установленных сроков.

5. При проверке Плана ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, Плана ФХД на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов выявлено, что в нарушение пункта 8 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее также «Требования к Плану ФХД»), пункта 7.2.1 «Порядка составления Плана ФХД», в таблицу 1 «Показатели финансового состояния учреждения» не включены показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Планов (таблицы не заполнены).

6. Планы ФХД учреждения от 01.09.2017 года, от 01.10.2017 года, от 01.11.2017 года сформированы с нарушением пунктов 2 и 4.5 «Порядка составления Плана ФХД», т.е. документы утверждены и согласованы раньше, чем составлены.

7. Учреждением в нарушение пункта 17 «Порядка составления Плана ФХД», План ФХД на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов был составлен только 01.01.2018 года, т.е. с нарушением установленных сроков.

Вместе с тем, План ФХД учреждения от 01.01.2018 года сформирован с нарушением пунктов 2 и 4.5 «Порядка составления Плана ФХД», т.е. утвержден и согласован раньше, чем составлен.

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

9. В нарушение подпункта 26 пункта 1 статьи 3 Положения "Об Управлении здравоохранения города Таганрога", утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.03.2011 N 285, раздела 5 «Порядка определения цен на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, являющимися бюджетными и казенными муниципальными учреждениями», утверждённого приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 04.03.2014 № 69, пункта 4.3 «Положения об оказании платных медицинских услуг в МБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1», утвержденного приказом главного врача учреждения от 30.12.2016 № 608, заключен договор от 30.01.2017 № 13, в рамках которого оказана услуга осмотра врачом-стоматологом по неутверждённой стоимости.

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

11. В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение части 3 статьи 103 ФЗ № 44 и пункта 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 № 1084, т.е. сроков внесения информации (о заключении/ изменении/ исполнении/ расторжении контракта) в реестр контрактов в единой информационной системе (далее также ЕИС) по одному муниципальному контракту.

12. В нарушение пункта 19 статьи 4 ФЗ № 223, МБУЗ «СП № 1» недостоверно разместило в ЕИС сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг.

13. В ходе проверки состава и структуры имущества, закрепленного за МБУЗ «СП № 1» на праве оперативного управления (по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2017) выявлены расхождения в сведениях о фактическом наличии основных средств на балансе учреждения и сведениях передаваемых в КУИ г. Таганрога.

14. В нарушение статьи 14 Решения Городской Думы города Таганрога от 01.07.2013 № 567, инвентаризационные ведомости имущества, учитываемого на балансе МБУЗ «СП № 1» за 2016 и 2017 годы оформлялись учреждением без учета проведенной инвентаризации, что привело к занижению общего количества основных средств.

15. В МБУЗ «СП № 1» отдельные инвентарные карточки (форма 0504031) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

16. В ходе проверки порядка учета объектов основных средств, учитываемых на балансе МБУЗ «СП № 1», установлено, что в нарушение раздела 3 «Способы ведения бухгалтерского учета» Учетной политики МБУЗ «СП № 1» (действующей в проверяемом периоде), 140 объектам основных средств присвоен не корректный уникальный инвентарный номер.

В нарушение раздела 3 «Способы ведения бухгалтерского учета» Учетной политики МБУЗ «СП № 1» (действующей в проверяемом периоде) при присвоении уникального инвентарного номера основного средства также не соблюдался порядок заполнения разрядов инвентарных номеров в части указания кода группы, вида синтетического счета и порядкового номера нефинансового актива.

17. 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 движимого имущества муниципальных учреждений здравоохранения города Таганрога», утвержденного приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 18.07.2013 № 208/1, в проверяемом периоде учреждение не осуществляло ведение перечня особо ценного движимого имущества.

18. При осмотре подвального помещения здания учреждения были установлены повреждения покрытия стен подвала, нарушения работы инженерных систем, приведшие к протеканию и образованию сырости.

Стоит отметить, что согласно пункту 11.14 СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 18.05.2010 года № 58, устранение текущих дефектов отделки (ликвидация протечек на потолках и стенах, следов сырости, плесени, заделка трещин, щелей, выбоин, восстановление отслоившейся облицовочной плитки, дефектов напольных покрытий и других) должно проводиться незамедлительно.

19. По состоянию на 01.01.2017 количество фактически занимаемых ставок согласно штатной расстановке МБУЗ «СП № 1», тарификационных списков, а также сведений о численности и заработной плате работников, составляет 117 единиц или 74,76 % единиц постоянного состава (по основной работе и по совместительству), т.е. 39,5 штатных единиц или 25,24 % являются вакантными.

По состоянию на 01.01.2018 количество фактически занимаемых ставок согласно штатной расстановке МБУЗ «СП № 1» составляет 108,5 единиц или 69,33 % единиц (по основной работе и по совместительству), т.е. 48 штатных единиц или 30,67 % являются вакантными. Соотношение штатной и фактической численности работников МБУЗ «СП № 1» в проверяемом периоде свидетельствует о постоянном наличии значительного количества вакантных должностей.

20. В штатных расписаниях МБУЗ «СП № 1» на 01.01.2017 и на 01.08.2017 (действует по настоящее время) в структурном подразделении административно-хозяйственной части закреплена должность начальника хозяйственного отдела.

Проверкой выявлено, что структурой МБУЗ «СП № 1», утвержденной приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 31.10.2016 № 413, не предусмотрен хозяйственный отдел.

21. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, пункта 3.3.3 раздела 3 постановления Администрации города Таганрога от 29.10.2015 № 3311, учреждением установлена выплата компенсационного характера за расширение зон обслуживания из средств от приносящей доход деятельности без включения в дополнительные соглашения (трудовые договоры работников) содержания и (или) объемов дополнительной работы.

22. В нарушение пункта 2.2 «Положения о премировании работников МБУЗ «СП № 1» (приложение № 5 к «Положению об оплате труда работников МБУЗ «СП № 1» от 30.12.2016), без представления руководителя структурного подразделения начислены выплаты стимулирующего характера премиальных выплат по итогам работы в размере 25 000.0 (без учета начислений на оплату труда).

23. В трудовых договорах (дополнительных соглашениях к ним) отдельных работников МБУЗ «СП № 1», работающих на условиях внутреннего совместительства в

структурном подразделении ортопедической стоматологии (административно - хозяйственная часть), в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, пункта 3.4 «Правил внутреннего трудового распорядка» отсутствует время начало работы и конца.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 17.05.2018 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 17.05.2018).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес МБУЗ «СП № 1».
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) информации об иных (неосновных) видах деятельности учреждения.

В Плане ФХД (в редакции от 12.03.2018) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения» заполнена. Учреждение разместило План ФХД на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Договор, в рамках которого оказывается услуга осмотра врача-стоматолога, на 2018 год заключен исходя из установленной стоимости.

Сведения об имуществе, закрепленном на праве оперативного управления МБУЗ «СП № 1» г. Таганрога были скорректированы и подготовлены новые инвентаризационные описи за 2016 и 2017 годы. Скорректированные инвентаризационные ведомости переданы учреждением в КУИ г. Таганрога. Устранены нарушения порядка учета объектов основных средств, учитываемых на балансе МБУЗ «СП № 1».

Учреждением сформированы новые перечни особо ценного движимого имущества. Указанные перечни утверждены Управлением здравоохранения города Таганрога 16.04.2018 и 17.04.2018. Также, 16.04.2018 и 17.04.2018 сформированы бухгалтерские записи по переводу имущества из категории «иное движимое имущество» в категорию «особо ценное движимое имущество».

Проведена работа по заключению дополнительных соглашений к трудовым договорам работников на действующий период с учетом выявленных нарушений. Копии дополнительных соглашений предоставлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога.

Нарушение, связанное с единовременным премированием работников принято к сведению. В дальнейшем единовременное премирование будет производиться строго в соответствии с пунктом 2.2 «Положения о премировании работников МБУЗ «СП № 1».

В ходе исполнения представления учреждением выполнена нижеследующая работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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 09.06.2018.

Допущенные нарушения в части составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства в сфере закупок, учреждением прекращены. МБУЗ издан приказ от 25.05.2018 № 257 «Об усилении контроля за

соблюдением действующего законодательства», с которым под роспись ознакомлены заместитель главного врача учреждения, контрактный управляющий, начальник хозяйственного отдела.

Учреждением подготовлена сметная документация (сметный расчет на сумму 643,39 тыс. рублей) по ремонту помещений подвала для включения Управлением здравоохранения города Таганрога данных расходов в проект бюджета на 2019 год.

В результате проведенного анализа штатной численности и целесообразности наличия вакантных должностей, приказом МБУЗ от 01.06.2018 № 272 внесены изменения в штатное расписание, а именно исключены 5,5 некомплектованных штатных единиц среднего медицинского персонала (в подразделении с финансированием от приносящей доход деятельности). Приказом от 01.06.2018 № 272-ш утверждено штатное расписание с учетом внесенных изменений, общее количество штатных единиц составило 151.

Кроме этого, приказом от 01.06.2018 № 272 в структурном подразделении «Административно-хозяйственная часть» выделен «Хозяйственный отдел», включающий 22,25 штатные единицы, руководитель отдела – начальник хозяйственного отдела.

К должностным лицам учреждения, допустившим нарушения, выявленные в ходе проверки производимой Контрольно-счетной палатой города Таганрога, применены дисциплинарное взыскание в виде замечаний.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол Коллегии Контрольно-счетной палаты от 30.07.2018).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В.Бурмистров