

Акт № 20К
выездной плановой комплексной проверки финансово–хозяйственной
деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения
«Матвеевская районная больница»

26.09.2018

с. Матвеевка

Правовыми и организационными основами для проведения контрольного мероприятия являются: постановление Правительства Оренбургской области от 30.03.2015 года № 206-п «Об исполнении функций и полномочий учредителя по осуществлению внутриведомственного контроля за деятельностью медицинских организаций государственной системы здравоохранения, подведомственных министерству здравоохранения Оренбургской области»; Закон Оренбургской области от 09.07.2012 № 917/279-V-ОЗ «О ведомственном контроле за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»; положение о министерстве здравоохранения Оренбургской области, утвержденное указом Губернатора области от 09.09.2010 № 184-ук; план проверок финансово – хозяйственной деятельности подведомственных медицинских организаций на III квартал 2018 г.; распоряжение министерства здравоохранения Оренбургской области от 15.08.2018 № 1824.

Подведомственная медицинская организация, деятельность которой подлежит проверке: государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Матвеевская районная больница», сокращенное наименование ГБУЗ «Матвеевская РБ».

Предмет проверки: соблюдение учреждением в процессе осуществления деятельности законодательства РФ и требований, установленных правовыми актами, принципа эффективного и рационального использования имущества, средств бюджета и внебюджетных фондов, устойчивости финансово – хозяйственной деятельности в целом.

Исполнители:

Деревяшкина Т. В. – консультант отдела комплексного контроля и внутреннего финансового аудита;

Белова И. М. – инспектор отдела комплексного контроля и внутреннего финансового аудита;

Яруллин А. Г. – инспектор отдела комплексного контроля и внутреннего финансового аудита;

Толстова И. А. – специалист – эксперт отдела комплексного контроля и внутреннего финансового аудита;

Ронжина Е. Н. – специалист – эксперт отдела комплексного контроля и внутреннего финансового аудита.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.08.2018 г. по 26.09.2018 г., в том числе в части закупок 15 дн.

Реквизиты проверяемого объекта: государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Матвеевская районная больница»,

зарегистрировано по адресу: 461880, Оренбургская область, Матвеевский район, с. Матвеевка, ул. Анненкова, д. 27. В налоговом органе зарегистрировано 24.04.2000, ИНН 5634002857, КПП 563401001, ОГРН 1025600507811.

Органами государственной статистики присвоены коды идентификации по общероссийским классификаторам: ОКВЭД - 86.10, 86.23, 86.90.9, ОКПО – 01910661, ОКТМО – 53627413101, ОКОГУ – 2300229, ОКАТО – 53227813001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств в ГБУЗ «Матвеевская РБ» в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи кассовых и банковских документов, визирования финансовых обязательств: главный врач – Чавкин И. И. (трудовой договор с 01.01.2015 по 31.12.2019 - приказ от 18.12.2014 № 268-р), на время отсутствия главного врача – заместитель главного врача по медицинской части Мальков А. С., заместитель главного врача по поликлинической работе Мумаренко Л. А.;

- с правом второй подписи кассовых и банковских документов – главный бухгалтер Свиридова Т. Н. с января 1997 (приказ от 10.01.1997 № 1) по настоящее время, на время отсутствия главного бухгалтера, согласно должностной инструкции – заместитель главного бухгалтера Хожайнова М. С.

Информационной основой для проведения внутриведомственной проверки являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ);

- Гражданский Кодекс Российской Федерации в 3-х частях (далее – ГК РФ);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Налоговый Кодекс Российской Федерации в 2-х частях (далее - НК РФ);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ);

- Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 218-ФЗ);

- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» (далее – Закон № 323-ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);

- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ);

- Федеральный закон от 26.06.2008 № 102 - ФЗ «Об обеспечении единства измерений» (далее – Закон от 26.06.2008 № 102 - ФЗ);

- Федеральный закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке

условий труда» (далее – Закон № 426-ФЗ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);

- постановление Правительства Оренбургской области от 11.11.2008 № 420-п «О введении систем оплаты труда работников органов исполнительной власти Оренбургской области и областных государственных учреждений Оренбургской области» (далее – постановление от 11.11.2008 № 420-п);

- постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление от 24.12.2007 № 922);

- постановление Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности» (далее – постановление от 16.04.2012 № 291);

- постановление администрации Оренбургской области от 20.07.2007 № 246 п «Об утверждении положения о порядке списания, продажи и изъятия основных средств, закрепленных за государственными учреждениями Оренбургской области» (далее – постановление от 20.07.2007 № 246-п);

- инструкция по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157 н);

- приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция от 16.12.2010 № 174 н);

- приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н «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» (далее – приказ Минфина от 30.03.2015 № 52 н);

- указания «О порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65 н (далее Указания от 01.07.2013 № 65 н);

- постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее - положение о служебных командировках от 13.10.2008 № 749);

- инструкция по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР, утвержденная приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 (далее – инструкция от 02.06.1987 № 747);

- инструкция по организации лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях, утвержденная приказом Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 (далее – приказ Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330);

- инструкция по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР, утвержденная приказом Минздрава СССР от 05.05.1983 № 530 (далее – инструкция от 05.05.1983 № 530);

- инструкция по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденная приказом Минздрава СССР от 29.02.1984 № 222 (далее – инструкция от 29.02.1984 № 222);

- приказ Минздрава СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» (далее – приказ Минздрава от 15.09.1998 № 710);

- методические рекомендации норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – распоряжение от 14.03.2008 № АМ-23-р);

- указания Центрального банка РФ 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 от 11.03.2014 № 3210-У);

- постановление Правительства от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККМ» (далее – постановление от 06.05.2008 № 359);

- постановление Правительства РФ от 04.10.2012 № 1006 «Об утверждении правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» (далее – постановление от 04.10.2012 № 1006);

- распоряжение министерства здравоохранения Оренбургской области от 27.04.2016 № 974 «Об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности» (далее - распоряжение от 27.04.2016 № 974);

- прочие нормативные документы, применяемые для проведения проверки.

1. Общие сведения, оценка состояния основных фондов и иного имущества, переданного в оперативное управление и микросреды медицинской организации, исполнение уставных задач и обязанностей, возложенных на данную организацию

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Матвеевская районная больница» (далее - ГБУЗ «Матвеевская РБ») принято в государственную собственность на основании постановления Правительства Оренбургской области от 26.12.2013 № 1219-пп «О принятии в государственную

собственность Оренбургской области бюджетного учреждения здравоохранения муниципального образования Матвеевский район «Матвеевская центральная районная больница», находящегося в муниципальной собственности Матвеевского района».

Учредителем и собственником имущества ГБУЗ «Матвеевская РБ» является Оренбургская область. Функции и полномочия учредителя от имени Оренбургской области осуществляет министерство здравоохранения Оренбургской области, функции и полномочия собственника имущества – министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

Проверяемая медицинская организация (далее – МО) действует на основании Устава, утвержденного распоряжением министерства здравоохранения Оренбургской области от 12.12.2013 № 3172 и согласованного распоряжением министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 26.12.2013 № 3719-р. Распоряжениями министерства здравоохранения Оренбургской области от 13.12.2017 № 2908 и министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 11.01.2017 № 27-р в действующий Устав внесены изменения № 1.

Основной целью деятельности МО является реализация полномочий органов государственной власти Оренбургской области в сфере охраны здоровья граждан по оказанию населению Оренбургской области первичной медико – санитарной помощи, специализированной, скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи.

Для достижения поставленных целей МО в соответствии с Уставом осуществляет виды деятельности:

Основной вид деятельности:

- медицинская деятельность (лицензия от 16.02.2018 № ЛО-56-01-002172);

Иные виды деятельности:

- фармацевтическая деятельность (лицензия от 16.02.2018 № ЛО- 56-02-001657);

- деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений (лицензия от 16.06.2015 № ЛО-56-03-000245).

Структура МО и мощность коечного фонда определены приказом главного врача от 27.04.2018 № 68-од.

На момент проверки утвержденная мощность коечного фонда составляет 78 коек, из них 56 коек круглосуточного стационара; 22 койки стационара дневного пребывания.

МО имеет в своем составе следующие структурные подразделения.

1. Круглосуточный стационар на 56 коек, в том числе: хирургическое отделение на 17 коек, из них 12 коек хирургического профиля, 5 коек гинекологического профиля; терапевтическое отделение на 16 коек, в том числе 4 койки неврологического профиля; отделение интенсивной терапии на 2 койки; педиатрическое отделение на 6 коек; инфекционное отделение на 6 коек;

родильное отделение на 9 коек, из них 2 койки для беременных и рожениц, 5 коек патологии беременности, 2 койки для новорожденных.

2. Стационар дневного пребывания на 22 койки, из них 10 коек терапевтического профиля (8 из которых при амбулаторно-поликлиническом отделении), 3 койки хирургического профиля, 3 койки гинекологического профиля; 5 педиатрических коек, 1 койка патологии беременности);

3. Амбулаторно – поликлиническую службу на 250 посещений в смену, в состав которой входят: кабинеты по приему детского населения и взрослого населения; гинекологический и стоматологический кабинеты; три врачебные амбулатории; девятнадцать ФАПов;

4. Вспомогательные структурные подразделения, в том числе: кабинеты функциональной диагностики, физиотерапевтический кабинет, рентгенологический кабинет; клиническо – диагностическая лаборатория и внутрибольничная аптека;

5. Отделение скорой медицинской помощи;

6. Прочие структурные подразделения: отдел кадров, бухгалтерию, административно – хозяйственный отдел, пищеблок.

На момент проверки утвержденная мощность коечного фонда составляет 78 коек, из них 56 коек круглосуточного стационара; 22 койки стационара дневного пребывания.

МО имеет в своем составе следующие структурные подразделения.

1. Круглосуточный стационар на 56 коек, в том числе: хирургическое отделение на 17 коек, из них 12 коек хирургического профиля, 5 коек гинекологического профиля; терапевтическое отделение на 16 коек, в том числе 4 койки неврологического профиля; отделение интенсивной терапии на 2 койки; педиатрическое отделение на 6 коек; инфекционное отделение на 6 коек; родильное отделение на 9 коек, из них 2 койки для беременных и рожениц, 5 коек патологии беременности, 2 койки для новорожденных.

2. Стационар дневного пребывания на 22 койки, из них 10 коек терапевтического профиля (8 из которых при амбулаторно-поликлиническом отделении), 3 койки хирургического профиля, 3 койки гинекологического профиля; 5 педиатрических коек, 1 койка патологии беременности);

3. Амбулаторно – поликлиническую службу на 250 посещений в смену, в состав которой входят: кабинеты по приему детского населения и взрослого населения; гинекологический и стоматологический кабинеты; три врачебные амбулатории; девятнадцать ФАПов;

4. Вспомогательные структурные подразделения, в том числе: кабинеты функциональной диагностики, физиотерапевтический кабинет, рентгенологический кабинет; клиническо – диагностическая лаборатория и внутрибольничная аптека;

5. Отделение скорой медицинской помощи;

6. Прочие структурные подразделения: отдел кадров, бухгалтерию, административно – хозяйственный отдел, пищеблок.

На момент проверки право оперативного управления оформлено на 30 объектов недвижимости площадью 7 506,9 м², балансовой стоимостью 47 148 972,55 руб., а также право постоянного (бессрочного) пользования на 16 земельных участков площадью 39 496 м², балансовой стоимостью 8 253 495,47 руб.

На основании распоряжения министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 05.02.2018 № 145- р от Государственного казенного учреждения жилищного, коммунального и социального строительства Оренбургской области (акт приема- передачи от 13.02.2018 № 00БГ-000004) **в оперативное управление МО передано здание под размещение ФАПа, площадью 71,9 м², введенное в эксплуатацию в 2017 году, первоначальной стоимостью 4 584 117,66 руб., расположенное в с. Верхненовокутлумбетьево ул. Школьная, д. 14. Государственная регистрация права оперативного управления на указанный объект недвижимого имущества по настоящее время не оформлена. Кроме того, указанное имущество бухгалтерией МО на 01.08.2018 к балансовому учету не принято.**

Также не оформлено свидетельство о регистрации права:

- помещение ФАП с. Пролетаровка, ул. Набережная, д. 33, пом.1, площадью 22,1 м², инвентарный номер 0000001435, балансовой стоимостью 23 381,80 руб. принято к учету 29.07.2013 г.;

- помещение гаража, бак. лаборатории, с Матвеевка, ул. Поинерская, 12, пом. 1, площадью 30,0 м², инвентарный номер 0000001388, балансовая стоимость 37 985,00 руб., принято к учету 28.12.2012

Проверкой установлено. На балансе МО числится в учете здание прачечной инвентарный номер 0000000014, балансовая стоимость 83 440,04 руб. принято к учету 01.08.1980. Собственником указанного имущества является МО Матвеевский район (в государственную собственность не передавалось). В приложении № 1 к акту приема - передачи БУЗ МО Матвеевский район «Матвеевская ЦРБ» как имущественного комплекса в собственность Оренбургской области стоимость указанного объекта учтена вместе со зданием лаборатории инвентарный номер 0000000010, принято к учету 01.08.1970, балансовой стоимостью 70 789,52 руб. (№ п.п.16 акта - 154 229,56 руб.)

Пояснения о причине того, что указанный объект своевременно не передан с баланса МО в муниципальную казну сотрудниками МО не представлено.

По договорам безвозмездного пользования от муниципальных общеобразовательных и дошкольных учреждений Матвеевского района, администраций сельских советов предоставлены в пользование помещения: с. Староаширово, ул. Крайняя, д. 17 (30м²); с. Матвеевка, ул. Комсомольская, д. 13 (25,2 м²); с. Староякупово, ул. Большая, д. 34 (84,7 м²); с. Кульчум, пер. Школьный, д. 5 (53 м²); с. Сарай-Гир, ул. Садовая, 4 (32,9 м²);

МО передает в безвозмездное пользование ГАУЗ «Оренбургский областной клинический наркологический диспансер», ГАУЗ «Областная

психиатрическая больница № 4» комнату № 42 общей площадью 15,4 м² для осуществления медицинской деятельности.

В нарушение п. 333, 381, 383 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н **не отражено на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** имущество, полученное и переданное в безвозмездное пользование, а также переданное.

В соответствии со ст. 608 ГК РФ право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику, также арендодателями могут быть лица, уполномоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду. Действий по согласованию договора аренды с переходом в государственную собственность в соответствии с требованиями законодательства МО не принято.

В нарушение ст. 298 ГК РФ, Закона Оренбургской области от 12.09.2013 № 1744/526-V-ОЗ, постановления Правительства Оренбургской области от 09.02.2011 № 67-п **МО допущено распоряжение вверенным ему государственным имуществом без согласования с учредителем и собственником имущества.** А именно сдавались в аренду помещения филиалу «СК «Ингосстрах-М» в г. Оренбурге по договору от 19.07.2013 б/н (с. Матвеевка, ул. Анненкова, 27 – 5 м²) и ЗАО «Матвеевкафармация» по договорам от 01.02.2008 № 11 (доп. соглашение от 09.01.2014) (с. Сарай – Гир, ул. Советская, 108 - 13 м²), от 22.09.2008 № 12 (доп. соглашение от 09.01.2014) (пос. Кинельский, ул. Больничная, 2 - 11,9 м²). Поступило арендной платы всего 102 550,0 руб. (2016- 79 260,0 руб., 2017- 21 130,0 руб., 2018- 2 160,0 руб.).

2. Анализ финансово – экономической деятельности медицинской организации, проверка составления и исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности

К проверке представлены:

- план финансово – хозяйственной деятельности ГБУЗ «Матвеевская РБ» на 2016 г. и плановый период 2017 – 2018, утвержденный первым заместителем министра от 25.01.2016, и 5 изменений к нему (от 01.03.2016, от 16.09.2016, от 30.09.2016, от 24.10.2016, от 30.12.2016);

- план финансово – хозяйственной деятельности ГБУЗ «Матвеевская РБ» на 2017 г. и плановый период 2018 – 2019, утвержденный первым заместителем министра от 26.01.2017. Изменения к плану ФХД вносились 3 раза (от 20.02.2017, от 25.08.2017, от 29.12.2017);

- план финансово – хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) ГБУЗ «Матвеевская РБ» на 2018 г. и плановый период 2019 – 2020, утвержденный первым заместителем министра 25.01.2018, на момент проверки внесены 2 изменения от 08.06.2018, от 31.07.2018.

На <http://bus.gov.ru> (далее - Официальный сайт) первоначальный вариант плана ФХД на 2016 год и изменение к нему от 20.04.2016 и 30.12.2016 размещены с превышением установленных сроков размещения на 23, 31 и 17

р. дн. соответственно, а изменения от 30.09.2016 на официальном сайте не размещены. План ФХД на 2017 год и изменения к нему от 20.02.2017 и 29.12.2017 размещены с превышением установленных сроков размещения на 20, 90 и 18 р. дн. соответственно. План ФХД на 2018 г., утвержденный 25.01.2018 на официальном сайте не размещен, а изменение к нему от 31.07.2018, размещены на официальном сайте с превышением установленных сроков размещения на 7 р. дн.

Таким образом, сотрудниками МО, ответственными за размещение информации на официальном сайте допущены нарушения п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86 и «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» и п. 16 раздела 3 приложения № 1 к распоряжению министерства здравоохранения Оренбургской области от 03.02.15 № 213 (*предусмотрено размещение в течение 5 р. дн. после утверждения*).

Государственное задание на 2016 год для МО утверждено распоряжением министерства здравоохранения Оренбургской области от 30.12.2015 № 3034 (соглашение от 11.01.2016 № 2/72) в сумме 2 936 322,80 руб.

В течение 2016 года объемы финансирования государственного задания с первоначально утвержденного уменьшено до 2 742 496,21 руб., без существенных изменений объема.

Государственное задание на 2017 год для МО утверждено распоряжением министерства здравоохранения Оренбургской области от 30.12.2016 № 3121 (соглашение от 10.01.2017 № 3/72) в сумме 1 005 425,50 руб.

В течение 2017 года объемы финансирования государственного задания с первоначально утвержденного дважды пересматривалось и уменьшено до 791 954,52 руб., объемные показатели государственного задания так же снижены по числу посещений с 1 872 до 1 439 случаев, по числу обращений с 888 до 747 случаев.

На 2018 год государственное задание утверждено распоряжением министерства здравоохранения Оренбургской области от 29.12.2017 № 2855 (соглашение от 09.01.2018 № 1/67). Общая сумма финансового обеспечения государственного задания на 01.08.2018 составляет 860 751,83 руб.

МО в нарушении пп. 9 п. 3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ не обеспечена открытость и доступность государственного (муниципального) задания на оказание услуг (не размещено), либо размещено с нарушениями сроков, установленных п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86 и «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет <http://bus.gov.ru> (далее – официальный сайт) и ведения указанного сайта» следующие сведения:

- гос. задание на 2016 год, утвержденное 30.12.2015 размещено на официальном сайте 26.02.2016, с нарушением установленных сроков на 30 р. дн.; отчеты за 2016 год на официальном сайте не размещены.

- гос. задание на 2017 год, утвержденное 30.12.2016 на официальном сайте размещено 09.02.2017, т. е. с нарушением установленных сроков размещения на 19 р. дн. гос. задание, утвержденное 30.11.2017 на официальном сайте, не размещалось, гос. задание, утвержденное 08.12.2017 размещено на официальном сайте 28.03.2018, т. е. с превышением установленных сроков на 64 р дн.

- гос. задание на 2018 год, утвержденное 29.12.2017 также размещено с превышением установленных сроков размещения на 25 р. дн. - 07.02.2018.

Таким образом, сотрудниками МО, ответственными за размещение информации допущены нарушения п. 8 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Оренбургской области, утверждённого постановлением Правительства Оренбургской области от 08.12.2015 № 950-п.

Анализ плана ФХД за 2016 год показал, что из утвержденных, с учетом корректировок плановых показателей по доходам на 2016 г. в сумме 91 538,59 тыс. руб., исполнение составило 86 046,58 тыс. руб. или 94,00 % от утвержденного плана.

Кассовые расходы за 2016 г. составили всего 85 756,82 тыс. руб. или 98,53 % от полученного финансирования с учетом остатка на начало года (87 033,96 тыс. руб.) и 92,68 % от плановых показателей (92 526,56 тыс. руб.).

Структура кассовых расходов в разрезе источников и их удельный вес представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 – Структура кассовых расходов в разрезе источников и их удельный вес за 2016 год

Наименование показателя	КОСГУ	Средства ПД (платные услуги)		Субсидии из бюджета (ГЗ)		Субсидии на иные цели		Средства ОМС		Итого по всем источникам	
		тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	%
Кассовые доходы - всего		5 341,07	X	2 742,50	X	518,62	X	77 444,40	X	86 046,58	X
Удельный вес каждого источника в общей структуре доходов, %	X	X	6,21	X	3,19	X	0,60	X	90,00	X	100,00
Кассовые расходы (выплаты), всего,		5 769,37	X	2 853,35	X	527,56	X	76 606,54	X	85 756,82	X
в том числе:											
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	X	X	6,73	X	3,33	X	0,62	X	89,33	X	100,00
оплата труда	210	2 163,16	37,49	1 755,93	61,54	429,15	81,35	65 376,95	85,34	69 725,20	81,31
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	210	X	3,10	X	2,52	X	0,62	X	93,76	X	100,00
Заработная плата	211	1 661,20	28,79	1 349,41	47,29	160,33	30,39	49 454,80	64,56	52 625,74	61,37
Прочие выплаты	212	0,00	0,00	5,32	0,19	220,41	41,78	956,61	1,25	1 182,34	1,38
Начисления на выплаты по оплате труда	213	501,96	8,70	401,20	14,06	48,42	9,18	14 965,54	19,54	15 917,12	18,56
приобретение работ, услуг	220	2 067,32	35,83	237,04	8,31	0,00	0,00	5 519,43	7,20	7 823,79	9,12
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	220	X	26,42	X	3,03	X	0,00	X	70,55	X	100,00
услуги связи	221	18,93	0,33	0,00	0,00	0,00	0,00	385,70	0,50	404,63	0,47
транспортные услуги	222	6,50	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,50	0,01

коммунальные услуги	223	681,94	11,82	149,18	5,23	0,00	0,00	3 102,09	4,05	3 933,21	4,59
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	225	392,94	6,81	30,07	1,05	0,00	0,00	745,99	0,97	1 169,00	1,36
прочие работы, услуги	226	967,02	16,76	57,79	2,03	0,00	0,00	1 285,65	1,68	2 310,46	2,69
<i>пособия по социальной помощи населению</i>	262	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>прочие расходы</i>	290	46,06	0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	88,79	0,12	134,85	0,16
<i>расходы по приобретению нефинансовых активов</i>	300	1 492,83	25,88	860,37	30,15	98,41	18,65	5 621,36	7,34	8 072,97	9,41
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	300	X	18,49	X	10,66	X	1,22	X	69,63	X	100,00
увеличение стоимости основных средств	310	165,97	2,88	56,02	1,96	0,00	0,00	0,00	0,00	221,99	0,26
увеличение стоимости материальных запасов	340	1 326,86	23,00	804,35	28,19	98,41	18,65	5 621,36	7,34	7 850,98	9,15

Наибольший объем в общей структуре кассовых расходов МО составляет заработная плата с начислениями (КОСГУ 210) – 81,31 %. На расходы по оплате работ, услуг (КОСГУ 220) направлено 9,12 % кассовых расходов. На расходы по приобретению нефинансовых активов (КОСГУ 300) направлено 9,41 % кассовых расходов.

Из утвержденного плана по доходам на 2017 г. в сумме 87 257,41 тыс. руб., исполнение составило 85 672,88 тыс. руб. 98,18 % от плановых показателей (87 257,41 тыс. руб.).

Кассовые расходы за 2017 г. составили 84 766,35 тыс. руб. или 97,49 % от поступивших средств с учетом остатка на начало года (86 950,02 тыс. руб.) и 95,66 % от плановых показателей (88 615,55 тыс. руб.).

Структура кассовых расходов в разрезе источников и их удельный вес представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 – Структура кассовых расходов в разрезе источников и их удельный вес за 2017 год

Наименование показателя	КОСГУ	Средства ПД (платные услуги)		Субсидии из бюджета (ГЗ)		Субсидии на иные цели		Средства ОМС		Итого по всем источникам	
		тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	%
Кассовые доходы - всего		4 035,85	X	791,95	X	474,27	X	80 370,80	X	85 672,88	X
Удельный вес каждого источника в общей структуре доходов, %	X	X	4,71	X	0,92	X	0,55	X	93,81	X	100,00
Кассовые расходы (выплаты), всего,		3 499,00	X	828,45	X	428,61	X	80 010,28	X	84 766,35	X
в том числе:											
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	X	X	4,13	X	0,98	X	0,51	X	94,39	X	100,00
<i>оплата труда</i>	210	1 419,98	40,58	751,35	90,69	386,53	90,18	63 312,72	79,13	65 870,59	77,71
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	210	X	2,16	X	1,14	X	0,59	X	96,12	X	100,00
Заработная плата	211	1 086,04	31,04	578,56	69,84	157,24	36,69	48 245,63	60,30	50 067,47	59,07
Прочие выплаты	212	0,00	0,00	0,41	0,05	181,82	42,42	265,27	0,33	447,49	0,53
Начисления на выплаты по оплате труда	213	333,94	9,54	172,38	20,81	47,48	11,08	14 801,83	18,50	15 355,63	18,12
<i>приобретение работ, услуг</i>	220	1 367,38	39,08	22,16	2,68	0,00	0,00	7 649,19	9,56	9 038,73	10,66

Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	220	X	15,13	X	0,25	X	0,00	X	84,63	X	100,00
услуги связи	221	65,19	1,86	0,00	0,00	0,00	0,00	281,42	0,35	346,61	0,41
транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные услуги	223	0,00	0,00	11,00	1,33	0,00	0,00	4 544,60	5,68	4 555,60	5,37
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	225	425,89	12,17	11,16	1,35	0,00	0,00	864,15	1,08	1 301,19	1,54
прочие работы, услуги	226	876,31	25,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1 959,01	2,45	2 835,32	3,34
<i>пособия по социальной помощи населению</i>	262	80,89	2,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,89	0,10
<i>прочие расходы</i>	290	5,48	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00	120,61	0,15	126,10	0,15
<i>расходы по приобретению нефинансовых активов</i>	300	625,26	17,87	54,94	6,63	42,08	9,82	8 927,76	11,16	9 650,04	11,38
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	300	X	6,48	X	0,57	X	0,44	X	92,52	X	100,00
увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,29	0,05	43,29	0,05
увеличение стоимости материальных запасов	340	625,26	17,87	54,94	6,63	42,08	9,82	8 884,47	11,10	9 606,75	11,33

Наибольший объем в общей структуре кассовых расходов МО в 2017 г. составляет заработная плата с начислениями (КОСГУ 210) – 77,71 %.

На расходы по оплате работ, услуг (КОСГУ 220) направлено 10,66 % кассовых расходов. На расходы по приобретению нефинансовых активов (КОСГУ 300) направлено 11,38 % кассовых расходов.

Необходимо отметить, что по подстатье 223 «Расходы на коммунальные услуги» КОСГУ из средств ПД (КФО 2) в 2017 году расходы не осуществлялись и не планировались, хотя в расчет накладных расходов для расчета платных услуг в «прогноз затрат общехозяйственного назначения» указанная подстатья включена. Справка МО – расчет накладных затрат прилагается.

Таким образом, расходы МО в сумме 170 973,83 руб. на оплату коммунальных услуг, потребляемых в процессе оказания платных медицинских услуг, являются нецелевым использованием средств ОМС и областного бюджета.

Расчет нецелевых расходов средств ОМС и областного бюджета, выразившиеся в направлении их на расходы при лечении пациентов на платной основе представлен в таблице № 3

Таблица № 3, руб.

КОСГУ	средства ОМС	средства областного бюджета (без учета средств, полученных в виде субсидии на иные цели)	ПД (без учета средств, полученных от родовых сертификатов)	итог
кассовые доходы ф. 0503737				
130	80 370 803,82	791 954,52	3 164 851,86	84 327 610,20
удельный вес, %				
X	95,31	0,94	3,75	100
кассовые расходы ф. 0503737				
223	4 544 603,33	11 001,48	0	4 555 604,81
средства ОМС и областного бюджета, используемые не по целевому назначению на оплату услуг (223 КОСГУ) в соответствии с удельным весом от поступившего дохода			170 973,83	X

Из утвержденного плана по доходам на 2018 г. в сумме 97 768,97 тыс. руб., за 7 месяцев 2018 года исполнение составило 52 585, тыс. руб. или 53,79 % от утвержденных плановых показателей на год.

Кассовые расходы за 7 месяцев 2018 года составили 52 523,24 тыс. руб. или 95,90 % от поступивших средств с учетом остатка на начало года (54 769,52 тыс. руб.) и 52,49 % от плановых показателей (100 063,44 тыс. руб.).

Структура кассовых расходов в разрезе источников и их удельный вес представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 – Структура кассовых расходов в разрезе источников и их удельный вес за 7 месяцев 2018 года

Наименование показателя	КОСГУ	Средства ПД (платные услуги)		Субсидии из бюджета (ГЗ)		Субсидии на иные цели		Средства ОМС		Итого по всем источникам	
		тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	удельный вес в структуре источника, %	тыс. руб.	%
Кассовые доходы - всего		2 012,76	X	412,39	X	276,40	X	49 884,30	X	52 585,85	X
Удельный вес каждого источника в общей структуре доходов, %	X	X	3,83	X	0,78	X	0,53	X	94,86	X	100,00
Кассовые расходы (выплаты), всего,		2 360,63	X	392,60	X	200,80	X	49 569,22	X	52 523,24	X
в том числе:											
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	X	X	4,49	X	0,75	X	0,38	X	94,38	X	100,00
<i>оплата труда</i>	210	682,07	28,89	367,38	93,58	200,80	100,00	42 692,24	86,13	43 942,49	83,66
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	210	X	1,55	X	0,84	X	0,46	X	97,15	X	100,00
Заработная плата	211	541,03	22,92	283,88	72,31	72,92	36,32	33 521,17	67,62	34 419,00	65,53
Прочие выплаты	212	0,00	0,00	0,00	0,00	106,18	52,88	5,16	0,01	111,33	0,21
Начисления на выплаты по оплате труда	213	141,04	5,97	83,51	21,27	21,70	10,81	9 165,91	18,49	9 412,15	17,92
<i>приобретение работ, услуг</i>	220	1 108,50	46,96	0,00	0,00	0,00	0,00	3 865,04	7,80	4 973,54	9,47
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	220	X	22,29	X	0,00	X	0,00	X	77,71	X	100,00
услуги связи	221	74,15	3,14	0,00	0,00	0,00	0,00	152,48	0,31	226,63	0,43
транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные услуги	223	340,77	14,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3 084,98	6,22	3 425,75	6,52
арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	225	183,20	7,76	0,00	0,00	0,00	0,00	318,30	0,64	501,49	0,95
прочие работы, услуги	226	510,39	21,62	0,00	0,00	0,00	0,00	309,28	0,62	819,66	1,56
<i>пособия по социальной помощи населению</i>	262	32,65	1,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,65	0,06
<i>прочие расходы</i>	290	10,22	0,43	25,21	6,42	0,00	0,00	56,64	0,11	92,07	0,18
<i>расходы по приобретению нефинансовых активов</i>	300	527,20	22,33	0,00	0,00	0,00	0,00	2 955,30	5,96	3 482,50	6,63
Удельный вес каждого источника в общей структуре расходов, %	300	X	15,14	X	0,00	X	0,00	X	84,86	X	100,00
увеличение стоимости основных средств	310	16,80	0,71	0,00	0,00	0,00	0,00	76,40	0,15	93,20	0,18
увеличение стоимости материальных запасов	340	510,40	21,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2 878,90	5,81	3 389,30	6,45

Наибольший объем в общей структуре кассовых расходов МО за текущий период 2018 г. составляет заработная плата с начислениями (КОСГУ 210) – 83,66 %. На расходы по оплате работ, услуг (КОСГУ 220) направлено 9,47 %

кассовых расходов. На расходы по приобретению нефинансовых активов (КОСГУ 300) направлено 6,63 % кассовых расходов.

3. Соблюдение порядка осуществления закупок товаров, работ (услуг) для государственных нужд в соответствии с требованиями действующего законодательства

При закупке товаров, работ, услуг МО (заказчик) в проверяемый период руководствовался Конституцией РФ, ГК РФ, Законом № 44-ФЗ, Законом № 223-ФЗ.

Расчеты за товары, работы и услуги в проверяемом периоде осуществлялись на основании договоров, заключенных с поставщиками (исполнителями, подрядчиками), в соответствии с вышеперечисленными нормативными документами.

Осуществление закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целях реализации законодательства в проверяемый период МО были проведены следующие мероприятия:

- 1) утверждено положение о взаимодействии структурных подразделений и должностных лиц при осуществлении закупок товаров, работ, услуг приказом МО от 09.01.2018 № 01/13-од;
- 2) утверждено положение о контрактном управляющем приказом МО от 15.01.2018г. №03/2-од;
- 3) утвержден состав и положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом МО от 15.01.2018г. от 03/4-од;
- 4) утвержден список лиц, имеющих право быть внутренними экспертами при приемке товаров, работ, услуг приказом МО от 15.01.2018г. от 03/1-од;
- 5) утверждено положение о приемке товаров, работ, услуг.

Ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ установлено, что заказчики, совокупный годовой объем закупок, которых не превышает сто миллионов рублей и отсутствует контрактная служба, назначают должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно ч. 23 ст.112 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим могло быть лицо, имеющее профессиональное или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В МО штатным расписанием предусмотрена 1 ставка «Ведущего специалиста (в сфере закупок)». **На указанную должность была принята П-ва И.В., у которой отсутствует высшее или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Профессиональное или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд также отсутствует. Таким образом, МО нарушены ч. 6. ст. 38 Закона № 44-ФЗ.**

На момент проверки (13.08.2018) между МО и АНО ДПО «ИПКУ» заключен договор на оказание услуг по обучению ведущего специалиста (в сфере закупок) по курсу профессиональной переподготовки «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».

В соответствии с ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссии заказчик включает преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. Таким образом, более 50% всех членов комиссии должны быть обучены.

Согласно приказу МО (от 15.01.2018г. от 03/4-од) создана комиссия по осуществлению закупок и утвержден ее численный состав (7 человек). **На момент проверки установлено, что ни одним из членов комиссии не пройдено повышение квалификации, что является нарушением ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ.**

План-график на 2016 год опубликован на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> (далее – ЕИС) 29.01.2016г., номер реестровой записи 44201603533000004001.

Из п. 2 «Особенностей размещения в единой информационной системе», утвержденных Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н предусмотрено, что планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2016 год» принят 11.12.2015г. **План-график МО на 2016 год размещен в ЕИС с нарушением установленных сроков (превышение составляет 18 дней).**

План-график на 2017 год утвержден 27.03.2017г. и опубликован в ЕИС 30.03.2017г., номер реестровой записи 2017035330000040010001. План финансово-хозяйственной деятельности МО на 2017 год утвержден министерством здравоохранения Оренбургской области 26.01.2017 г.

В нарушение ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 4 «Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок», утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 **превышены сроки размещения плана-графика на 2017 год на 27 р. дн.**

План-график на 2018 год утвержден 02.02.2018 г. и опубликован в ЕИС 07.02.2018г., номер реестровой записи 2018035330000040020001. План финансово-хозяйственной деятельности МО на 2018 год утвержден министерством здравоохранения Оренбургской области 25.01.2018 г.

В нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ, Порядка формирования ИКЗ, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422

отсутствует идентификационный код закупки в договорах, заключенных в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Как правило, идентификационный код закупки указывается в преамбуле контракта (договора). Данная позиция отражена в Письме Минэкономразвития № Д28и-623 от 10.03.2016г.

Во исполнение ст. 30 Закона № 44-ФЗ МО в ЕИС размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за проверяемый период:

- отчет за 2016 год размещен 31.03.2017 г.
- отчет за 2017 год размещен 30.03.2018 г.

Согласно данным отчета, объем закупок, осуществленный МО по результатам состоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации:

- в 2016 году составил 1 814,57 тыс. руб., что составляет 16,29 % от совокупного годового объема закупок.

- в 2017 году составил 2 617,85 тыс. руб., что составляет 17,50 % от совокупного годового объема закупок.

Отчет за 2017 год составлен с нарушением «Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в ЕИС ...».

Так, в разделе III отчета за 2017 год «Информация о заключенных контрактах» указаны уникальные номера реестровых записей контрактов, в извещении об осуществлении закупок которых преимущества не установлены: 2563400285717000003; 2563400285717000005; 2563400285717000014, что привело к снижению объема закупок, указанного в отчете на общую сумму 555 040,94 руб.

Таким образом, должностным лицом, ответственным за осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций не осуществляется контроль за соблюдением норм Закона № 44-ФЗ, в части осуществления соответствующего объема (не менее 15,0 % от совокупного годового объема необходимых товаров, работ и услуг).

По результатам выборочной проверки договоров (обоснованность заключения, исполнения) с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), а также целесообразности и эффективности осуществления закупок МО было установлено. **В нарушение ч. 3, 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ в МО:**

– не осуществляется надлежащим образом приёмка поставленных товаров (оказанных услуг, выполненных работ) в соответствии с условиями договоров.

– при наличии приемочной комиссии для приемки поставленных товаров фактическая приёмка товаров в проверяемый период ограничивалась подписью работников МО на товарно-транспортных накладных.

В ходе выборочной проверки закупок, контрактов и гражданско-правовых договоров установлено.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (по истечении трёх рабочих дней) направлены в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ и ведение реестра контрактов (далее - Казначейство России) с нарушением сроков:

- «Сведения о заключении гражданско-правовых договоров» Выборочно, реестровые номера записей контрактов: 2563400285717000021; 2563400285717000034; 2563400285718000012;

- «Сведения об изменении гражданско-правовых договоров» Выборочно, реестровые номера записей контрактов: 2563400285718000003.

Допускаются случаи отсутствия сведения: 2563400285717000026; 2563400285718000056.

- «Сведения о расторжении гражданско-правовых договоров» Выборочно, реестровые номера записей контрактов: 2563400285718000099; 2563400285718000011.

- «Сведения об исполнении гражданско-правовых договоров» Выборочно, реестровые номера записей контрактов: 2563400285717000008; 2563400285717000009; 2563400285717000034; 2563400285718000064.

Выше перечисленные нарушения содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

Из представленной специалистом МО «Информации о количестве заключенных договоров и способах закупки» следует, что малобюджетных договоров (до 100 тыс. руб.) заключено: в 2016 г. на общую сумму 5 795 075,91 руб.; в 2017 г. на общую сумму 7 083 258,76 руб.; в текущем периоде 2018 г. на общую сумму 4 389 303,83 руб.

При этом дополнительно в проверяемый период МО осуществлены следующие закупки:

- подотчетными лицами (балансовый счет 208) на сумму 265 386,85 руб.;

- договоры гражданско-правового характера с физ. лицами на сумму 179 594,46 руб.;

- закуп сельскохозяйственной продукции (мясо, свежие овощи) на сумму 1 100 424,00 руб.

Общая сумма не вошедших в справку МО закупок составила: в 2016 году на общую сумму 563 885,45 руб., в 2017 году на общую сумму 765 710,19 руб., на 01.08.2018 - на общую сумму 215 809,67 руб. руб.

Таким образом, в нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, товаров, работ и услуг превышает два миллиона рублей. Превышение составило в 2016 году 4 358 961,36 руб., в 2017 году 5 848 968,95 руб., на 01.08.2018 2 605 113,50 руб.

Данный факт содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусматривается ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ.

Отчёты об исполнении гражданско-правовых договоров МО размещаются в ЕИС несвоевременно (по истечении семи рабочих дней), что является нарушением ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 3 «Положения о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета ...», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093.

Выборочно, реестровые номера записей контрактов: 2563400285718000011; 2563400285717000008.

Допускаются случаи отсутствия сведений: 2563400285717000009.

Согласно представленной МО справки «Информации о количестве заключенных договоров и способах закупки» в нарушение ч. 2 ст. 93, а также ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ **не размещены сведения о заключенных договорах с единственным поставщиком в ЕИС**, а именно отсутствуют сведения в реестре контрактов:

– от 01.01.2017 № 6 с ООО «Комфорт» на водоотведение на сумму 270 604,28 руб.;

– от 20.01.2017 № 77137 с ОАО «ЭнергосбыТТплюс» на поставку электрической энергии на сумму 3 177 235,55 руб.;

– от 30.01.2017 № 56-4-6201/17 с ООО «Газпром межрегионгаз Оренбург» на поставку газа на сумму 1 078 311,52 руб.;

– от 01.01.2017 б/н с ООО «Матвеевский коммунальщик» на холодное водоснабжение на сумму 445 256,11 руб.;

– от 01.01.2018 № 56-4-6459/18 с ООО «Газпром межрегионгаз Оренбург» на поставку газа на сумму 1 202 471,27 руб.

В силу ч. 8 ст. 103 Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате.

В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ МО **не размещены в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) – не менее чем за 5 дней до заключения контракта.**

В нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ, п. 3 порядка формирования идентификационного кода закупки, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 в вышеуказанных контрактах не указан идентификационный код закупки.

Согласно информации, представленной МО (справка об определении размера крупной сделки) и на основании бухгалтерской отчетности размер крупной сделки (10% балансовой стоимости активов) за проверяемый период составляет:

- на 2016 год 1 040 210,11 руб.;

- на 2017 год 696 476,46 руб.;

- на 2018 год 774 814,74 руб.

В нарушение ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, распоряжения Минздрава Оренбургской области от 12.05.2011 № 406 **МО не приняты меры по одобрению крупных сделок, т.е. осуществлены без предварительного согласования с учредителем:**

- в 2016 году 2 сделки (гражданско-правовой договор от 26.01.2016 № 0153200000215020410-0086862-01 с ООО «Гамаюн» на поставку ГСМ (бензина);

договор от 01.01.2016 б/н с ООО «ЭнергосбыТПлюс» на поставку электрической энергии);

- в 2017 году 2 сделки (договор от 20.01.2017 № 77137 с ОАО «ЭнергосбыТПлюс» на поставку электрической энергии; договор от 30.01.2017 № 56-4-6201/17 с ООО «Газпром межрегионгаз Оренбург» на поставку газа);

- в 2018 году 1 сделка (договор от 01.01.2018 № 56-4-6459/18 с ООО «Газпром межрегионгаз Оренбург» на поставку газа).

Руководитель бюджетного учреждения несет перед бюджетным учреждением ответственность в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

При нарушении порядка согласования крупной сделки могут быть применены санкции в соответствии со ст. 7.35 КоАП РФ: для должностного лица – штраф от 1 до 10 процентов от цены сделки или дисквалификация на срок от шести месяцев до трех лет; для учреждения – штраф от 10 до 20 процентов от цены сделки.

При выборочной проверке правильности заключения договоров с поставщиками установлено ненадлежащее их оформление, а именно:

- в целях обеспечения гарантий МО в условиях договора Заказчик обязан установить ответственность сторон, гарантировать свою защищенность по договору от действий поставщика, подрядчика, исполнителя, в том числе от задержек поставки товара, выполнения работ, оказания услуг; некачественного выполнения обязательств, не допоставки товара, выполнения работ, оказания услуг. За проверяемый период по ряду договоров данные пункты отсутствуют, что является нарушением действующего законодательства (ст. 309-328, 393-406.1 ГК РФ) и может привести к возникновению финансовых потерь;

- в договорах не содержатся сведения, позволяющие определить сроки поставки, не заполняется раздел «Реквизиты сторон», в договорах отсутствует подпись и печать МО и контрагента (**нарушение ст. 432 ГК РФ**);

- в МО сложилась регулярная практика, когда договоры на поставку товарно-материальных ценностей поступают от поставщика в МО вместе с товаром, т. е. **заказ материальных ценностей осуществляется м. о. л. при отсутствии заключенного в соответствии с действующим законодательством гражданско-правового договора, без проведения внутреннего контроля.**

Помимо вышеуказанных нарушений, в МО отсутствует эффективная система осуществления закупок, что является весьма актуальным и немаловажным в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе. Присутствует фрагментарность внутреннего контроля закупок в организации системы закупочной деятельности. Контроль осуществляется не на всех стадиях закупочного процесса (от планирования закупки до исполнения контракта), а лишь на отдельных его этапах.

Так же негативно отражается на закупочной деятельности МО **отсутствие взаимодействия структурных подразделений в целях осуществлении своих функций при проведении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения**

нужд, в том числе на этапе планирования закупок, определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключения и исполнения контрактов. Данный факт напрямую влияет на то, в каком объеме в конечном итоге будет удовлетворена потребность в товарах, работах, услугах, а, следовательно, насколько эффективно и результативно будет функционировать учреждение в целом.

В должностные обязанности ведущего специалиста (в сфере закупок) входит непосредственно осуществление закупочной деятельности МО. Вышеизложенные нарушения, в частности не размещение в ЕИС обязательной информации, а также отсутствие контроля за объемом закупок, осуществляемых на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ свидетельствует о пренебрежительном (халатном) отношении лица, ответственного за осуществление закупок (П-ой И.В.) к исполнению должностных обязанностей. Таким образом, МО при осуществлении закупочной деятельности допущено несоблюдение принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, а также принципа профессионализма в контрактной системе, выразившееся в неприменении мер по поддержанию и повышению уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок.

Осуществление закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Действующее положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МО (далее – положение о закупке) с изменениями утверждено министерством здравоохранения Оренбургской области 03.08.2017 г. и опубликовано в ЕИС 11.08.2017 г. Номер реестровой записи 1140044896.

При этом фактически закупки в рамках Закона № 223-ФЗ в проверяемом периоде МО не осуществлялись.

В ходе проверки внутренних локальных документов МО на соответствие их действующему законодательству РФ, нормативным правовым актам в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, иным нормативным правовым актам РФ установлено. **Должностное лицо, ответственное за осуществление закупок по Закону № 223-ФЗ не назначено** (локальный акт (приказ) отсутствует).

Согласно ч. 2 ст. 4 Закона № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

В рамках ч. 3 ст. 4 Закона № 223-ФЗ план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств размещается заказчиком в ЕИС на период от пяти до семи лет.

Следовательно, обязанностью заказчика является: разместить план закупок на сайте и в случае отсутствия планируемых закупок по Закону № 223-ФЗ. Данная позиция подтверждается Письмом Министерства экономического развития РФ от 22.05.2015 № ОГ-Д28-7458.

В нарушение ч. 2, ч. 3 ст. 4 Закона № 223-ФЗ МО в ЕИС не размещен ни один из планов закупок.

В нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, р. 8 Положения о размещении в ЕИС информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, пункта 20.3 Положения о закупке в ЕИС в разделе «Реестр отчетности по договорам» отсутствуют сведения (не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем). Так, например,

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных МО по результатам закупки в период за январь 2016 года по июль 2018 года;

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных МО по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в период за январь 2016 года по июль 2018 года;

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных МО по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства РФ в период за январь 2016 года по июль 2018 года;

- сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных МО по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства в период за январь 2016 года по июль 2018 года.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

4. Соблюдение норм Трудового Кодекса РФ и иных нормативных актов по труду. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

Оплата труда работников ГБУЗ «Матвеевская РБ» осуществляется на основании следующих документов:

- Положение об оплате труда работников ГБУЗ «Матвеевская РБ», утвержденное главным врачом от 29.12.2018 г.

- Положение об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности в ГБУЗ «Матвеевская РБ», утвержденное главным врачом от 01.10.2016 г.

- Положение о порядке установления стимулирующих выплат работникам ГБУЗ «Матвеевская РБ», утвержденное главным врачом от 25.11.2015 г.

- Положение о порядке распределения и использования денежных средств, полученных по родовым сертификатам муниципальным учреждением здравоохранения, оказывающим медицинскую помощь женщинам в период беременности и (или) родов, утвержденное главным врачом (без даты);

- Положение о порядке распределения и использования денежных средств, полученных по оплате талона № 3-1 и талона № 3-2 родового сертификата муниципальным учреждением здравоохранения, оказывающим медицинскую помощь и осуществляющими диспансерное наблюдение ребенка в течение первого года жизни, утвержденное главным врачом (далее - Положение о

порядке распределения и использования денежных средств полученных по оплате талонов родовых сертификатов).

Все вышеуказанные локальные документы согласованы с председателем профсоюзного комитета.

Для регулирования трудовых отношений работников МО, заключен Коллективный договор на 2013-2016 годы, утвержден руководителем и согласован с председателем профсоюзного комитета от 07.08.2013 г. Действие коллективного договора пролонгировано на 3 года до 19.07.2019 г., утверждено главным врачом, согласовано с председателем профсоюзного комитета (зарегистрирован в ГКУ «ЦЗН Матвеевского района» 21.07.2016, рег. № 00023-42).

Операции по начислению заработной платы автоматизированы и осуществляются в программе 1С: «Предприятие – зарплата и кадры бюджетного учреждения» 8.3 за 2016-2017 год и с января 2018 года в программе 1С: «Предприятие – зарплата и кадры бюджетного учреждения» 3.1.

Количество штатных единиц на 01.01.2016 г. составляло 305,25 шт. ед. с ежемесячным фондом оплаты труда 3 807 043,25 руб., на 01.01.2017 г. – 305,25 шт. ед. с ежемесячным фондом оплаты труда 3 853 920,94 руб., на 01.01.2018 г. – 281,75 шт. ед. с ежемесячным фондом оплаты труда 3 879 295,75 руб.

При проверке правильности расчета среднего заработка работникам МО установлено:

Трудовыми договорами всех работников МО предусмотрен дополнительный отпуск (14 календарных дней), основание для которого не указано. На основании личных карт аттестации рабочих мест и сводной ведомости результатов аттестации рабочих мест для основного числа работников, занятых на вредных и (или) опасных условиях труда предусмотрен дополнительный ежегодный отпуск. Из пояснений специалиста отдела кадров, следует, что для остальных сотрудников предоставляется дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день. В соответствии со ст. 119 ТК РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и который не может быть менее трех календарных дней. **В нарушение ст. 101, 117, 119 ТК РФ в ГБУЗ «Матвеевская РБ» данный вопрос не урегулирован, т. е. не утверждены локальными документами: перечень должностей (работников), которым устанавливается отпуск за ненормированный рабочий день, либо за работу во вредных (опасных) условиях труда, а также количество дней дополнительного отпуска.**

Ч. 4 ст. 117 ТК РФ определено, что на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора, а также письменного согласия работника, оформленного путем заключения отдельного соглашения к трудовому договору, часть ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, которая превышает минимальную продолжительность данного отпуска (7 календарных дней), установленную для сотрудников за работу во вредных условиях труда может быть заменена отдельно устанавливаемой денежной

компенсацией в порядке, в размерах и на условиях, которые установлены отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективным договором. Замена ежегодного дополнительного отпуска денежной компенсацией не закреплена в коллективном договоре, отраслевом (межотраслевом) соглашении, трудовом договоре работников. **В нарушение вышеуказанных норм фельдшеру-лаборанту С-ву Е.В., инспектору отдела кадров С-ой Н.В., экономисту К-ой Ю.А., фармацевту С-ой Л.И. дополнительный ежегодный отпуск, предоставленный за работу во вредных условиях труда был заменен денежной компенсацией полностью. Кроме того, в нарушение ст. 115, ст. 126 ТК РФ фармацевту С-ой Л.И. в августе 2016 г. неправоммерно произведена замена части и основного ежегодного отпуска (7 к.дн.) денежной компенсацией.**

В мае 2017 г. акушерке 3-ой Л. В. необоснованно начислена денежная компенсация за отпуск в размере 7 362,32 руб. без заявления от указанной сотрудницы и приказа на начисление компенсации, в карточке ф. Т-2 период не отражен.

Выборочной проверкой своевременности оплаты сотрудникам МО «отпускных» установлены случаи несвоевременного перечисления на лицевые счета работников среднего заработка для оплаты отпуска, что является нарушением ст. 136 ТК РФ. Например, у бухгалтера В-ко Н.А., дата начала отпуска 01.09.2017 г., а оплата отпуска произведена только 14.09.2017 г. (основание - реестры перечисления заработной платы, реестры платежных поручений). Кроме того, в нарушение ст. 236 ТК РФ, компенсация за задержку заработной платы работникам не выплачивается. Данная ситуация складывается в результате того, что приказы издаются позже даты начала отпуска. Из письменных пояснений сотрудников отдела кадров следует, что заявления от работников поступают поздно, в некоторых случаях уже во время ежегодного отпуска, в результате приказы издаются на текущую дату поступления заявления в отдел кадров.

Ответственность за невыплату или неполную выплату в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, влечет привлечение к административной ответственности в соответствии с ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством» предусмотрено, что пособие по временной нетрудоспособности застрахованным лицам выплачивается за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета ФСС РФ. Пособия по временной нетрудоспособности исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, не зависимо от источника, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, на которые начислены страховые взносы в соответствии с гл. 34 НК РФ.

Установлено, что при начислении пособия по временной нетрудоспособности в ГБУЗ «Матвеевская РБ» первые три дня пособия по временной нетрудоспособности оплачиваются только из средств ОМС, при этом в расчет среднего заработка входят суммы выплат из других источников («платные услуги», «родовые сертификаты», «субсидии на иные цели»). В результате чего допущено нецелевое расходование средств ОМС.

Бухгалтерии МО в рамках внутреннего контроля следует рассчитать сумму нецелевого использования и возместить на лицевой счет ОМС.

В соответствии с постановлением от 24.12.2007 № 922, ст. 139 ТК РФ, для расчета среднего заработка необходимо учитывать все, предусмотренные системой оплаты труда, виды выплат, применяемые у работодателя, независимо от источников этих выплат. **В МО при начислении отпуска, учебного отпуска, компенсации отпуска при увольнении, специализации в расчете среднего заработка не учитываются выплаты по КФО 2 - «родовые сертификаты», «предпринимательская деятельность»; КФО 5 «субсидии на иные цели (зубопротезирование)». Кроме того, Положениями МО о порядке использования и распределения данных денежных средств не предусмотрен резерв на оплату отпускных, что является нарушением п. 302.1 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н (...учреждениям необходимо создавать резерв денежных средств для предстоящей оплаты отпусков или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения).**

Порядок распределения средств, полученных по субсидиям на иные цели («зубопротезирование») в МО отсутствует (объяснительная прилагается). До января 2018 г. распределение осуществлялось на основании положения об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности и порядка, утвержденного главным врачом (без даты утверждения) по распределению расходов, в виде субсидий на иные цели по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов льготным категориям граждан. Согласно указанных локальных документов ФОТ составляет 60% от поступивших средств по субсидии «зубопротезирование», далее ФОТ распределяется в размере 40% врачу – ортопеду и 60 % – зубному технику. Соответственно, начисление и выплата средств из областного бюджета прочему персоналу (работникам бухгалтерии), не участвующим в распределении согласно порядку, является необоснованным. В результате сумма необоснованно начисленной надбавки составила в 2016 г. – 22 903,52 руб., в 2017 г. – 22 474,71 руб. (без страховых начислений). Также стоит отметить, что Положение об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности не может распространяться на бюджетные средства, полученные в виде субсидий.

Руководителю МО необходимо внутренние локальные документы привести в соответствие с трудовым законодательством.

При проверке правильности начисления заработной платы главному врачу установлено.

На основании дополнительного соглашения от 30.08.2016 № 250д к трудовому договору от 18.12.2014 № 438 в октябре 2016 г. главному врачу Ч-ну **И.И.** сделан перерасчет заработной платы. В результате неверно произведенного перерасчета, главному врачу излишне начислена сумма, которая с учетом районного коэффициента составила **14 824,82 руб.** (без страховых начислений). Объяснительная прилагается.

В мае 2017 г. главному врачу Ч-ну **И.И.** из средств ОМС ошибочно начислена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы. Излишне начисленная сумма составила **1 877,77 руб.**

Расчет надбавки за интенсивность и высокие результаты из средств, полученных от приносящей доход деятельности, за период 2016-2017 гг. осуществлялся в разрез выпискам из распоряжений Минздрава в части размеров данных выплат. Из представленного сотрудниками МО расчета следует, что **излишне начисленная сумма главному врачу Ч-ну И.И. из указанного источника, с учетом районного коэффициента составила 45 095,51 руб.** (без страховых начислений).

В июне 2017 г., 2018 г. работникам начислены и выплачены премии ко дню медицинского работника. На указанные премии начислен районный коэффициент. Данные выплаты не зависят от квалификации работника, от сложности, качества и количества выполненной им работы. Рассматриваемые премии являются поощрительными выплатами (ст. 148, 316 ТК РФ; Письмо Минтруда РФ от 23.03.1993 № 517-РБ; письмо Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 16.02.2009 № 169-13). В результате чего, в нарушение ст. 148, ст. 316 ТК РФ, **на единовременную премию, не относящуюся к исполнению определенных трудовых функций работников, необоснованно начислен районный коэффициент из средств ОМС в размере 6 165 руб.** (без страховых начислений).

На основании приказа министерства здравоохранения Оренбургской области от 07.06.2016 № 1348 главному врачу Ч-ну **И.И.** в июне 2016 г. начислена премия ко Дню медицинского работника. На данную премию **также начислен районный коэффициент (средства ОМС). Сумма необоснованного начисления составила 2 387,25 руб.** (без страховых начислений).

В нарушение п. 2, п. 3 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, в расчет среднего заработка работников для оплаты дней нахождения в командировках, оплаты отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск, включены разовые (единовременные) премии, рассматриваемые выше, с районным коэффициентом.

«Положением по распределению денежных средств, полученных в оплату талонов родовых сертификатов» определен перечень медицинских работников, участвующих в оказании медицинской помощи и имеющих право на дополнительную выплату из средств, полученных в рамках оплаты медицинской помощи по родовым сертификатам. В нарушение указанного положения, врачу-кардиологу Ч-ну **И.И.** (данная должность отсутствует в перечне), ежемесячно начислялась и выплачивалась надбавка

из указанных средств, соответственно неправомерно начисленная сумма составила:

- 2016 г. - 14 252,38 руб.;
- 2017 г. – 12 869,19 руб.;
- за период январь-июль 2018 г – 7 310,23 руб. (без страховых начислений).

На основании ст. 100 Закона от 21.11.11 № 323-ФЗ и Постановления от 16.04.2012 № 291 *право на осуществление медицинской деятельности в Российской Федерации имеют лица, получившие высшее или среднее медицинское образование в Российской Федерации в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами и имеющие сертификат специалиста.* **В нарушение вышеуказанных норм, на момент проверки, в МО отдельные медицинские работники осуществляют медицинскую деятельность, при этом срок действия их сертификатов специалиста закончился:**

- врач ультразвуковой диагностики Р-ин В.И. (действие сертификата закончилось в 2011 г.);

- врач-стоматолог-ортопед, врач-стоматолог-терапевт М-ева Р.С. действие сертификата по стоматологии ортопедической закончено в апреле 2018 г., сертификат по стоматологии терапевтической к проверке не представлен (утерян). Из письменных пояснений работников отдела кадров М-ев Р.С. запланирован на учебу в ноябре 2018 г. по циклу «стоматология ортопедическая», документы по второму сертификату восстанавливаются.

- врач-кардиолог Ч-ин И.И. выполняет функции врача функциональной диагностики без сертификата «функциональная диагностика».

В соответствии со ст. 148, 316 ТК РФ районный коэффициент носит компенсационный характер и представляет собой выплату, имеющую цель компенсировать более высокую стоимость жизни в местностях с неблагоприятными условиями. В соответствии с Постановлением Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам и Секретариата Всесоюзного Центрального Совета Профессиональных Союзов от 02.07.1987 № 403/20-155 для Оренбургской области утвержден районный коэффициент 1,15 (15 %) к заработной плате. Чтобы определить сумму районного коэффициента работника, необходимо сложить все начисления, которые предусмотрены положением по оплате труда и умножить на 15% (ст. 316 ТК РФ). **В МО в связи с переходом на новую версию программы 1С некоторые виды начисления, например, выплаты из средств, полученных от приносящей доход деятельности, от родовых сертификатов, от субсидий на иные цели работниками бухгалтерии вносятся в программу уже с учетом районного коэффициента, что не предусмотрено положением по оплате труда, в результате происходит искажение данных, отраженных в расчетном листе, расчетно - платежных ведомостях, и делает невозможным установить правильный размер районного коэффициента, а также реальную структуру заработной платы по видам выплат.**

Положением об оплате труда работников предусмотрены дежурства на дому для медицинского персонала. **В нарушение ч. 4 ст. 350 ТК РФ дежурства на дому работников в МО не оформлено: не установлен порядок оплаты дежурств на дому, начисление производится не на основании табеля, а на основании приказа, расчет производится в процентах от оклада за фактически отработанное время по основной должности. Размер процента у рассматриваемых работников различный. В нарушение п. 2, п. 3 Положения министерства здравоохранения РФ от 02.04.2014 № 148, суммированный учет рабочего времени для рассматриваемых работников не установлен, общая продолжительность рабочего времени медицинских работников с учетом времени дежурства на дому превышает норму рабочего времени за соответствующий период. Работу сверх установленной нормы необходимо квалифицировать как сверхурочная. Согласие работника на привлечение к сверхурочной работе проверке не представлено. Нарушены ст. 99, 152 ТК РФ.**

В нарушение ст. 282 ТК РФ заключаются трудовые договоры на внутреннее совместительство с работниками МО, работающими во вредных условиях труда.

При проверке личных дел сотрудников, приказов по личному составу выявлены следующие нарушения:

- в нарушение распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» в МО для медицинских работников отсутствуют эффективные контракты. Система оценки эффективности и качества трудовой деятельности работников отсутствует, денежные средства на выплату стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты из фонда оплаты труда не направляются, хотя предусмотрены п. 8.3.1 Положения об оплате труда, Положением о порядке установления стимулирующей выплаты работникам. Исходя из вышеизложенного следует, что весь проверяемый период утверждение и установление критериев оценки эффективности деятельности работников носит формальный характер.

- в личных карточках сотрудников отсутствуют: подписанные работниками МО уведомления об изменении существенных условиях труда с 01.01.2018 г.; дополнительные соглашения к трудовым договорам с изменениями от 01.01.2018 г. (повышение окладов);

- кроме того, в личных делах отсутствует полная, четкая достоверная информация о работнике;

С работником М-ым Ф.Ф. заключен трудовой договор в должности зубной техник на 1,0 ст., при этом, рассматриваемая должность не предусмотрена штатным расписанием ГБУЗ «Матвеевская РБ» и не указана в тарификации. Должность в трудовом договоре с работником следует указывать в строгом соответствии со штатным расписанием. (Письмо Роструда от 21.01.2014 № ПГ/13229-6-1). В результате чего планом ФХД МО на данного работника не предусмотрен фонд заработной платы не по одному из источников (ПД, областной бюджет), что подтверждается и отсутствием в

МО утвержденного штатного расписание по предпринимательской деятельности, по субсидиям на иные цели «зубопротезирование». В соответствии Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81 н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного и муниципального учреждения» в расчет плановых показателей выплат персоналу (строка 210) включаются расходы на оплату труда. Расчет плановых показателей по оплате труда составляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием. В следствие чего **расходы на заработную плату зубного техника М-ва Ф.Ф. являются нецелевыми. Всего за проверяемый период указанная сумма составила 113 263,78 руб.** (средств областного бюджета). Кроме того, Территориальной программой государственных гарантий не предусмотрено оказание медицинской помощи по зубопротезированию, в следствие чего **расходы для оплаты первых трех дней периода временной нетрудоспособности М-ва Ф.Ф. из средств ОМС являются также нецелевыми и составили 5 345,75 руб.**

При оформлении трудовых отношений с внутренними совместителями в ГБУЗ «Матвеевская РБ» выявлено:

- **трудовые договоры заключаются не со всеми работниками;**
- **личная карточка работника Т-2 на совместительство не составляется, что делает невозможным проконтролировать периоды отпусков (объяснительная прилагается);**
- **в нарушение ст. 286 ТК РФ для некоторых работников приказ на отпуск составляется в только для основной должности. Оплата отпуска по совместительству не производится, компенсация отпуска при увольнении не выплачивается, данный факт является дискриминационным для данной категории работников.**

Все вышеуказанные факты являются нарушением ст. 60.1, ст. 282 ТК РФ, где указано, что совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

В отчете «Об аттестации рабочих мест» отсутствует дата подписания. В 2017 г. с ООО «Юркон» заключен гражданско-правовой договор от 28.11.2017 № 0853500000317010343-0086862-01 на сумму 69 189,70 руб. **В нарушение ст. 15 Закона № 426-ФЗ отчет о проведении специальной оценки условий труда (далее – СОУТ) на текущую дату не утвержден, мотивированное особое мнение о несогласии с результатами проведения СОУТ проверке не представлено.** Из письменных пояснений специалиста по охране труда следует, что только в апреле 2018 г. со специалистами ООО «Юрком» состоялся разговор по телефону о наличии разногласий в части снятия с большинства работников вредного класса условий труда, а в следствие лишение работников повышенной оплаты труда, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска и др. **На момент проверки результаты СОУТ в МО не действуют.**

Проверкой также установлено, что в течение проверяемого периода в МО практикуется заключение гражданско-правовых договоров с

физ. лицами (далее – договор ГПХФ), **в том числе на оказание медицинских услуг врачами-специалистами.**

Приказ Минздравсоцразвития России от 27.12.2011 № 1664 н «Об утверждении номенклатуры медицинских услуг» содержит такое наименование медицинской услуги по классу «В» 1 как прием (осмотр, консультация) врача-специалиста. ст. 2 Закона № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» определено, что медицинскую деятельность могут осуществлять медицинские организации — юридические лица независимо от организационно-правовой формы, а также индивидуальные предприниматели. Соответственно, предоставление медицинской услуги как объекта гражданских прав может осуществляться как юридическим лицом, так и индивидуальными предпринимателями. Постановление Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности», среди прочих, в п.п. «д» п. 4 устанавливает лицензионное требование для медицинской организации — юридического лица — наличие трудовых договоров с работниками, имеющими среднее, высшее, послевузовское и (или) дополнительное медицинское или иное необходимое для выполнения заявленных работ (услуг) профессиональное образование и сертификат специалиста (для специалистов с медицинским образованием). Прием на работу опосредует трудовые отношения, установленные правовыми нормами ТК РФ. В рамках заключенного трудового договора работник обязуется выполнять трудовую функцию и соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя.

Исходя из вышеназванного лицензионного требования, принять на работу врача в медицинскую организацию по гражданско-правовому договору нельзя, тем более что ст. 15 ТК РФ предусмотрена обязательная правовая норма, согласно которой заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается, а при проверке заключенных договоров ГПХФ установлены признаки фактического регулирования трудовых отношений, а именно:

- в договорах ГПХФ не определен результат работ (указан лишь период, который необходимо отработать), т.е. оплата предусматривается за труд, а не за результат;
- в штатном расписании имеются должности, обязанности по которым совпадают с заданием исполнителя-подрядчика;
- исполнитель самостоятельно не обеспечивал условия труда, не использовал свои материалы и инвентарь (это признак трудовых отношений. Ибо т.к. именно при таких обстоятельствах работодатель обеспечивает сотрудника всем необходимым для работы: предоставляет ему рабочее место, оборудование, инструменты, техническую документацию и т. д. (ст. 22 ТК РФ). В рамках же гражданско-правового договора исполнитель выполняет задание своими средствами и из собственных материалов (п. 1 ст. 704, ст. 783 ГК РФ).

Все эти признаки указывают на то, что за данными договорам ГПХФ в действительности скрываются трудовые отношения, а соответственно могут быть признаны притворными, а заключение между работником и

работодателем гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения, не допускается (ч. 2 ст. 15 ТК РФ).

В случае признания в установленном порядке указанных договоров ГПХФ фактически регулирующих трудовые отношения, применима ответственность, предусмотренная ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ, согласно которой уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечет наложение административного штрафа.

По договору ГПХФ (возмездного оказания услуг) исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. В соответствии со ст. 783 ГК РФ к договору возмездного оказания услуг применяются положения договора подряда, в том числе и правила ст. 702 ГК РФ, в соответствии с которой одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Так за проверяемый период МО заключено договоров ГПХФ с 12-ю физ. лицами на общую сумму 179 594,46 руб., из них на оказание мед. услуг на сумму 120 177,46 руб. Удержано НДФЛ всего 15 031,00 руб. (следовало удержать 23 347,0 руб.). Начислены, и перечислены страховые взносы в сумме 28 254,88 руб. (следовало – 48 670,10 руб.)

За указанный период в расчетно-платежной ведомости по ст. 226, 225 КОСГУ отражены не все договоры с физ. лицами, которым был выплачен МО доход. А, следовательно, с указанных лиц не удержан НДФЛ, а также не начислены страховые взносы, в том числе со следующими физ. лицами:

С-ко Т.М. в сумме 36 523,46 руб., (оказание услуг по маммографическому обследованию);

В-ов Е.В. в сумме 20 050,00 руб. (ремонт орг. техники, заправка картриджей);

К-ын В.И. в сумме 5 000,00 руб. (сопровождение программы складского учета «Прима»).

Х-ов Д. Б. в сумме 2 400,00 руб. (ремонт холодильника).

Стоит отметить, что в расчетно – платежной ведомости К-ву Д. В. (хирург) начислено 40 000,00 руб., удержано НДФЛ в сумме 5 200,00 руб. Однако на лицевой счет указанного физ. лица перечислено 40 000,00 руб. (платежные поручения от 23.03.2017 № 126664 на сумму 34 800,00 руб., от 03.05.2017 № 215046 на сумму 5 200,00 руб.), что является необоснованной выплатой.

Вознаграждение по договору ГПХФ – это доход физ. лица, который он получает от организации, поэтому в силу пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ такой доход облагается НДФЛ. ст. 420 НК РФ предусмотрено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о

конкретных видах обязательного социального страхования, в том числе, выплаты в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг. Вышеуказанные нормы, МО нарушены, кроме того порядок удержания НДФЛ даже не прописан в некоторых договорах ГПХФ.

В нарушение ст. 720 ГК РФ не ко всем договорам ГПХФ при приеме выполненных работ (оказанных услуг) оформлялся акт выполненных работ (оказанных услуг). Факт оказания Исполнителем тех или иных услуг и принятие их МО должно подтверждаться соответствующими документами, содержащими информацию о наименовании, объеме, стоимости каждой услуги.

Для осуществления медицинского освидетельствования призывников для военной службы (п. 1 ст. 5.1 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», Положение о военно-врачебной экспертизе, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 04.07.2013 № 565) в ФКУ «Военный комиссариат Оренбургской области» (далее – военкомат) направляются медицинские работники, которые освобождены от работы в МО с сохранением за ними места работы и среднего заработка на время исполнения им государственных обязанностей согласно ч. 1 ст. 170 ТК РФ. **В МО при направлении данных работников допущены следующие ошибки:**

- оплата времени нахождения работника в военкомате включается в основную оплату труда, т. е. производится за фактические часы нахождения сотрудника на рабочем месте в МО (оклад+ компенсационные и стимулирующие надбавки + районный коэффициент), и полностью за счет средств ОМС. **Данный вид расходов не предусмотрен территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам медицинской помощи, и является не целевым расходованием средств ОМС.** Тогда как, в расчетах к счетам, выставленным в военкомат на компенсацию среднего заработка медицинских работников, участвующих в медицинском освидетельствовании призывников, указывается среднечасовой заработок, который рассчитывается в соответствии с п 8. Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

- табель учета рабочего времени нахождения работника в военкомате составляется бухгалтером МО, отметка военкомата в таблице учета рабочего времени отсутствует. Всем врачам, привлеченным для проведения медицинского освидетельствования призывников, проставляется одинаковое количество часов, хотя фактически в эти дни некоторые из работников находились в ежегодном отпуске (копии приказов, табеля учета рабочего времени прилагается).

В соответствии со ст. 190 ТК РФ в МО главным врачом утверждены правила внутреннего трудового распорядка работников от 07.08.2013 г. **В нарушение вышеуказанных правил при комиссионном обходе установлен факт отсутствия на рабочем месте медицинского регистратора ВА п. Кинельский Р-й Н.А, которая согласно утвержденного графика работы должна была в это время находиться на рабочем месте.** Акт об отсутствии на рабочем месте прилагается.

В штате МО имеется программист (Х-ва Л.Х.). В соответствии с квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37, а также должностной инструкцией, на должность программиста может быть принят сотрудник, имеющий среднее профессиональное образование. **При проверке личного дела установлено, что в нарушение требований квалификационного справочника и должностной инструкции, на должность программиста принято лицо, имеющее несоответствующее требованиям образование.**

В нарушение Приказ Министерства здравоохранения РФ от 10 февраля 2016 № 83н «Об утверждении квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам со средним медицинским и фармацевтическим образованием» истекли сроки действия сертификатов у следующих сотрудников:

Ф-ва Р.Р. старшая медицинская сестра (срок действия сертификата до 05.05.2018 г.);

В-х Л.В. медицинская сестра участковая (срок действия сертификата до 05.02.2018 г.);

П-а Е.И. зав. ФАП – медицинская сестра (срок действия сертификата до 24.04.2018 г.);

К-а С.А. зав. ФАП – акушер (срок действия сертификата до 13.04.2018 г.);

Б-а В.И. медицинская сестра (срок действия сертификата до 20.03.2018 г.);

З-а И.Р. медицинская сестра (срок действия сертификата до 04.02.2018 г.);

С-а Л.Н. медицинская сестра процедурной (срок действия сертификата до 05.04.2018 г.).

Из пояснения специалиста по кадрам С-й Н.В. следует, что данные сотрудники прошли повышении квалификации согласно плану, однако в связи с неоплатой предоставленных образовательными организациями услуг соответствующие сертификаты (подтверждающие прохождение обучения) сотрудникам не выданы.

5. Операции с основными средствами и материальными запасами

5.1 Основные средства. Учет основных средств.

Учет основных средств осуществляется МО на балансовых счетах 101.00 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках формы 0504031 с использованием программы 1С: «Предприятие 8.3».

Выборочной проверкой инвентарных карточек учета нефинансовых активов ф. 0504031 установлено, что они не всегда содержат сведения, предусмотренные п. 3 Приложения № 5 к Инструкции от 30.03.2015 № 52н, а именно местонахождение объекта, материально ответственное лицо, сведения об объекте (марка, заводской номер, дата ввода в эксплуатацию),

отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.

Операции по поступлению, выбытию и перемещению основных средств отражаются МО в Журналах операций № 4 «По расчетам с поставщиками» и № 7 «По перемещению нефинансовых активов». Остатки и движение по счету 0.101.00.00 «Основные средства» и по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» отражены в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс. руб.

Источник	Остаток на 01.01.2016	Поступило за 2016	Списано за 2016	в т.ч., переведено на забаланс. счет при вводе в эксплуатацию, сумму до 3000 руб.	Остаток на 01.01.2017	Поступило за 2017	Списано за 2017	в т.ч., переведено на забаланс. счет при вводе в эксплуатацию, сумму до 3000 руб.	Остаток на 01.01.2018
0.101.00 «Основные средства»									
ПД	6 318,80	462,10			6 780,90	455,30	112,10	112,10	7 124,10
бюджет	69 141,85	3 123,52			72 265,37				72 265,37
ОМС	24 601,87	24,25			24 626,12	19,04			24 645,16
всего	100 062,52	3 609,87	0,00	0,00	103 672,39	474,34	112,10	112,10	104 034,63
21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»									
ПД	147,43				147,43	112,10			259,53
бюджет	92,82				92,82				92,82
ОМС	217,65				217,65	4,44			213,21
всего	457,90	0,00	0,00	0,00	457,90	112,10	4,44	0,00	565,56

(Справки о движении основных средств за 2016 и 2017 года прилагаются).

Коэффициент обновления основных фондов (далее - ОС) (с учетом основных средств, стоимостью до 3 000 рублей) уменьшился по сравнению с 2016 годом на 0,03% и составил 0,01. Это связано с поступлением в 2016 году автомобиля скорой медицинской помощи класса «В» модель Луидор в количестве 1-й единицы на сумму 3 067,5 тыс. руб. (бюджет).

Выборочной проверкой правильности, полноты принятия к учету основных средств и соблюдения установленного порядка их списания установлено.

В нарушение п. 373 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н не переведены на забалансовый счет основные средства стоимостью до 3 000,0 руб. на сумму 4 950,0 руб. (стол письменный, балансовая стоимость 2 000,0 руб.; стол письменный 2-х тумбовый вишня, балансовая стоимость 2 950,0 руб.).

Комиссионным обходом структурных подразделений МО в ходе проверки установлено.

На территории Кинельской врачебной амбулатории находится беседка, которая не числится в учете МО. Бухгалтерии МО рекомендовано провести инвентаризацию основных средств, и принять к учету неучтенные объекты.

В соответствии с Уставом МО, утвержденным распоряжением Минздрава Оренбургской области от 12.12.2013 № 3172, при осуществлении права оперативного управления имуществом, закрепленным за МО собственником или приобретенным за счет средств, выделенных собственником на приобретение такого имущества, МО обязана обеспечивать сохранность, эффективность и целевое использование имущества.

В нарушение Устава, а также БК РФ, Закона № 323-ФЗ в МО неэффективно используется (простаивает) часть медицинского оборудования, в том числе:

Таблица № 6, руб.

Наименование оборудования	Инв. номер	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость, руб.
В связи с технической неисправностью:			
Электрокардиограф ЭК1Т-1/3-07 «Аксион»	0000001305	14.08.2012	24 130,00
Электрокардиограф ЭК1Т-1/3-07 «Аксион»	0000001304	14.08.2012	24 130,00
Поток-1	0000000331	01.01.2000	4 738,17
Амплипульс-4	0000000302	01.01.2000	4 515,00
Аппарат Элема-Н АГ1 для прерывания	111377	13.09.2007	16 250,00
Автоклав ГК-100	0000000118	01.01.2000	87 720,00
Водонагреватель Polaris	BA0000000133	19.08.2008	4 050,00
Набор Акку-Чек глюкоза	0000001161	01.05.2006	16 587,24
Автоматический коагулометр СА560	111372	29.06.2007	779 683,00
Аквадистиллятор электрический ДЭ-10	0000001063	28.09.2011	28 350,00
КФК-3	0000000073	01.01.2001	51 600,00
Электрокардиограф ЭК 1Т-03М2	00000000080	01.01.2001	26 715,90
Концентратор кислородный 7F-5L	1111385	11.09.2007	50 200,00
В связи с отсутствием потребности:			
Базовая радиостанция Аленко	0000000486	15.10.2008	57 466,00
Алкометр Drivesafe портативный	00000000724	25.09.2009	15 750,00
Светильник медицинский Masterlight	0000001334	21.08.2012	24095,00
Мойка ультразвуковая УЗО10-01 «МЕДЭЛ»	0000000997	16.12.2010	30 900,00
Аппарат ингаляционного наркоза АИН-1	0000001767	01.08.2014	380 626,42
В связи с отсутствием расходных материалов:			
Анализатор глюкозы автоматический «Есо	111370	29.06.2007	167 082,00
Анализатор мочи Aution Evelen	111371	29.06.2007	100 806,00
Итого			1 895 394,73

Кроме того, на хозяйственном складе хранятся основные средства, которые не используются в деятельности МО, а именно: две стиральные машины LJ, принятые к учету в 2016 г., инв. номера 1111582, 1111585 балансовой стоимостью 53 346,0 руб. и 58 038,0 руб. соответственно; ларь **Posis-150-1** (морозильник), вышедший из строя, инвентарный номер 112006, балансовая стоимость 14 500,0 руб., дата принятия к учету 24.10.2007 г.

Итого в МО простаивает 23 единицы основных средств на общую балансовую стоимость 2 021 278,73 руб.

Списание основных средств, в том числе морально устаревших за весь проверяемый период в МО не осуществлялось, вследствие чего, при обходе помещений МО установлены старые, вышедшие из строя основные средства. Инвентарные номера проставлены не на всех ОС, в связи с чем, определить балансовую принадлежность указанных ОС не представляется возможным.

В соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 № 157 н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей

включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии.

В ВА п. Кинельский, а также ФАПах с. Африка и с. Тимошкино на основных средствах не проставлены инвентарные номера.

Также в данных подразделениях имеются основные средства, не принятые к учету на баланс МО либо списанные, но своевременно не утилизированные (водонагреватель Oasis, физиотерапевтический аппарат БОП 4, УВЧ 30, УВЧ 66, кварц, Тубус, поток 1, магнит МАК 30, ростомер, тонометры, холодильник Орск, холодильник Бирюса, кресло гинекологическое, весы детские).

В отделении анестезиологии и реанимации находится списанный передвижной рентгеновский аппарат.

В МО аппараты Кардиоджет не используются, журналы переданных теле-ЭКГ не ведутся. Во ВА и ФАПах отсутствует телефонная связь.

В ФАПе с. Африка отсутствует туалет, в том числе уличный.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения РФ от 07.12.2011 № 1496 н «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях» в МО отсутствует рентгеновский дентальный аппарат.

В связи с отсутствием дентального рентген аппарата, при осуществлении медицинской деятельности по стоматологии, для проведения рентгенологических исследований пациенты (из пояснений зам. главного врача по поликлинической работе) направляются в ГБУЗ «ГБ» г. Абдулино, что значительно снижает доступность и качество медицинской помощи.

В МО осуществляется деятельность с 3 источниками ионизирующего излучения (генерирующими) рентгеновскими аппаратами, в том числе:

Таблица № 7, руб.

Наименование оборудования	Инв. номер	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость, руб.
Автофургон для флюорографии с цифровым мало дозовым флюорографом «Ренекс-Флюоро»	0000001798	20.05.2015	5 350 164,02
Аппарат рентгеновский цифровой для исследования грудной клетки ЦФ-ОКО	0000001386	28.12.2012	5 055 617,00
Рентгенодиагностика Телемедикс-Р-Амико	0000001055	01.01.2002	6 851 896,92

На все аппараты рентгеновские диагностические не получены санитарно-эпидемиологические заключения на условия работы с источниками физических факторов воздействия на человека, источниками ионизирующего излучения (генерирующими), что является нарушением требований п. 3.31 и Приложения 7 СанПиН 2.6.1.1192-03 «Гигиенические требования к устройству и эксплуатации рентгеновских аппаратов и проведению рентгенологических исследований» и п. 3.4.2 СП 2.6.1.2612-10 «Основные

санитарные правила обеспечения радиационной безопасности» (ОСПОРБ-99/2010).

В соответствии со статьей 6.3 КоАП РФ нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выразившееся в нарушении действующих санитарных правил и гигиенических нормативов, невыполнении санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий влечет административную ответственность.

В соответствии с Положением о лицензировании медицинской деятельности, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 № 291, одним из лицензионных требований является наличие заключивших с соискателем лицензии трудовые договоры работников, осуществляющих техническое обслуживание медицинских изделий (оборудования, аппаратов, приборов, инструментов) и имеющих необходимое профессиональное образование и (или) квалификацию, либо наличие договора с организацией, имеющей лицензию на осуществление соответствующей деятельности.

МО представлены к проверке договоры на техническое обслуживание медицинской техники на 2018 г. с ООО «Медтехника» от 13.12.2017 № 326, от 04.06.2018 №126. **Однако в перечень оборудования, взятого на техническое обслуживание в рамках данных договоров, входит всего 64 единицы медицинской техники. В данный перечень не включено лабораторное, реанимационное, рентгенологическое и другое диагностическое оборудование, эксплуатируемое МО.**

Также в нарушение требований методических рекомендаций «Техническое обслуживание медицинской техники», утвержденных Министерством здравоохранения РФ от 24.09.2003 г., **в ФАПах с. Африка и с. Тимошкино отсутствуют журналы технического обслуживания медицинской техники. В ВА п. Кинельский в журнале технического обслуживания последняя отметка о выполнении работ сделана в 2010 г., в лаборатории – в 2014 г.**

Таким образом, техническое обслуживание медицинской техники в МО осуществляется не в полном объеме.

В соответствии со ст. 19.20 КоАП РФ осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, с грубым нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), если специальное разрешение (лицензия) обязательно (обязательна), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, юридических лиц или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

В соответствии со ст. 5 Закона № 102-ФЗ измерения, относящиеся к сфере государственного регулирования обеспечения единства измерений (здравоохранение), должны выполняться с применением средств измерений утвержденного типа, прошедших поверку.

В соответствии со ст. 13 Закона № 102-ФЗ средства измерений, предназначенные для применения в сфере государственного регулирования

обеспечения единства измерений, в процессе эксплуатации должны подвергаться периодической поверке. Применяющие средства измерений в сфере государственного регулирования обеспечения единства измерений юридические лица обязаны своевременно представлять эти средства измерений на поверку.

МО представлен договор от 19.12.2017 № 536 на оказание услуг по обеспечению единства измерений в 2018 г. с ФБУ «Оренбургский ЦСМ».

Однако перечень медицинского оборудования, подлежащего поверке, не представлен. Фактически в МО на момент проверки более 50 % медицинской техники не прошло метрологический контроль, в т.ч. реанимационное, лабораторное оборудование и др.

За нарушение законодательства об обеспечении единства измерений в части применения в сфере государственного регулирования обеспечения единства измерений средств измерений не прошедших в установленном порядке поверку, либо несоблюдения обязательных метрологических и технических требований к средствам измерений и обязательных требований к условиям их эксплуатации предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 19.19 КоАП.

5.2 Учет и списание медикаментов и прочих материальных запасов

Операции по поступлению, выбытию и перемещению медикаментов, перевязочных средств и медицинского расходного материала отражаются в Журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Учет медикаментов, перевязочных средств в МО осуществляется на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество», а медицинских расходных материалов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». Остатки и движение медикаментов и медицинских расходных материалов на балансе МО представлены в таблице № 8.

Таблица № 8, тыс. руб.

Источник	Остаток на 01.01.2016	Поступило за 2016	Списано за 2016	Остаток на 01.01.2017	Поступило за 2017	Списано за 2017	Остаток на 01.01.2018
ПД		635,32	608,03	27,29	100,14	100,14	27,29
бюджет	74,83	2 802,62	2798,81	78,64	1 825,65	1 748,39	155,90
ОМС	1622,06	4 106,14	5356,85	371,35	6 383,75	5 870,79	884,31
всего	1 696,89	7 544,08	8 763,69	477,28	8 309,54	7 719,32	1 067,50

В ходе проверки осуществления учета медикаментов, перевязочных средств и медицинского расходного материала в структурных подразделениях МО и бухгалтерии установлено.

Средняя стоимость одного койко-дня по медикаментам и медицинским расходным материалам по круглосуточному стационару составила:

- за 2016 г. - 156,95 руб. (ОМС);
- за 2017 г. – 309,18 руб. (ОМС);
- за текущий период 2018 г. - 206,86 руб. (ОМС).

Средняя стоимость одного койко-дня по медикаментам и медицинским

расходным материалам по стационар замещающей помощи составила:

- за 2016 г. – 184,22 руб. (ОМС);
 - за 2017 г. – 290,07 руб. (ОМС);
 - за текущий период 2018 г. - 187,23 руб. (ОМС).
- (Основание - справка МО).

Медикаменты, перевязочные средства и частично медицинский расходный материал поступают от поставщиков к фармацевту внутрибольничной аптеки на основании счетов-фактур и накладных.

Расходный материал для зубопротезирования и лаборатории напрямую поступают от поставщика в данные структурные подразделения минуя внутрибольничную аптеку.

Аналитический учет медикаментов и перевязочных средств в аптеке МО ведется в количественно-суммовом выражении по каждому наименованию с применением программного продукта «Прима».

В конце каждого месяца фармацевт составляет и передает в бухгалтерию МО «Отчет аптеки о приходе и расходе аптекарских запасов в денежном (суммовом) выражении» формы 11-МЗ, **без утверждения руководителем учреждения и без подписи фармацевта**. К отчету прикладываются документы, служащие основанием для списания - **накладная произвольной формы без подписей «Отпустил», «Получил», что является нарушением приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н.**

п. 39 Инструкции от 02.06.1987 № 747 предусмотрено, что по истечении каждого месяца материально-ответственные лица представляют в бухгалтерию отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету ф. 2-МЗ. В нарушение указанной нормы **отчет о движении лекарственных средств составляется на бланке не установленной формы, к тому же без утверждения руководителя учреждения.**

Также следует отметить, **что списание расходного материала по зубопротезному кабинету и лаборатории в течение 7 месяцев 2018 г. бухгалтерией МО не осуществлялось, в связи с тем, что м. о. л. указанных структурных подразделений не предоставляли ежемесячные отчеты о движении ортопедического и лабораторного расходного материала.**

В период проверки осуществлен выезд в структурные подразделения (ФАПы, ВА), в ходе которого установлено.

ФАП с. Африка. **Материально – ответственным лицом журнал учета медикаментов общего ряда отсутствует, в связи с чем, провести инвентаризацию медикаментов общего ряда в количественном выражении по номенклатуре не представляется возможным.**

ФАП с. Тимошкино. Журнал учета медикаментов в количественном выражении по номенклатуре начат с марта 2018 г. Однако **остатки медикаментов в журнале не соответствуют фактическим остаткам медикаментов** (магния сульфат, эуфиллин, анальгин ампульный, димедрол), из-за несвоевременного отражения в учете первичных документов. Кроме того, из пояснения м. о. л. следует, что имели место случаи, когда лекарственные препараты приобретались за счет собственных средств сотрудников (магnezия,

анальгин ампульный).

Журнал учета расходного материала в лаборатории начат с апреля 2018 г. Заполняется некорректно (без учета входящих остатков на 01.04.2018 года).

На момент обхода структурных подразделений МО, установлено **отсутствие следующих лекарственных препаратов, указанных в листе назначения пациенту:**

- кордафлекс, валз и т.д. в терапевтическом отделении;
- омеопрозол, амоксицилин, кларитромицин и т.д. в Кинельской врачебной амбулатории.

Данный факт свидетельствует о нарушении принципа доступности и оказание медицинской помощи не в полном объеме, выразившееся в приобретении данных препаратов за счет личных средств граждан. На основании вышеизложенного МО допущено нарушение программы госгарантий бесплатного оказания медицинской помощи, Закона № 323-ФЗ и не соблюдение принципа доступности медицинской помощи.

В ходе проверки зубопротезного кабинета МО установлено.

В МО прекурсоры (Вилакрил, Протакрил) хранятся в свободном доступе (отсутствует металлический шкаф), что является нарушением п. 8 Правил производства, переработки, хранения, реализации, приобретения, использования, перевозки и уничтожения прекурсоров наркотических средств и психотропных веществ» Постановления Правительства РФ от 09.06.2010 № 419, которым предусмотрено, что хранение прекурсоров осуществляется в металлическом шкафу (сейфе) или изолированном помещении, которые после окончания рабочего дня запираются на ключ и опечатываются (опломбировываются).

В нарушение п. 119 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н учет пломбирочного и расходного стоматологического материала, а также прекурсоров у материально - ответственного лица в кабинете отсутствует. Должный контроль со стороны администрации МО за расходом и списанием стоматологических материалов, прекурсоров не осуществляется.

Также в ортопедическом кабинете в пакете находился расходный материал для зубопротезирования (в том числе прекурсоры) с истекшим сроком годности, а именно:

- материал полимерный для базиса зубного протеза «Виллакрил плюс» в количестве 1 упаковки, срок годности до августа 2017 г.;

- материал полимерный для базиса зубного протеза «Виллакрил СТЦ Хот» в количестве 1 упаковки, срок годности до января 2015 г.;

- пластмасса для изготовления ортодонтических аппаратов «Редонт-Колир» (порошок в количестве 1 шт., жидкость концентрат красителя в количестве 3 фл.), срок годности до декабря 2013 г.;

- универсальный материал, маскирующий металл «Земакс» (жидкость в количестве 3 фл.), срок годности до января 2012 г.;

- материал полимерный для изготовления коронок и мостовидных протезов горячего отверждения в количестве 3 фл., срок годности до января 2015 г.;

- воск моделировочный для мостовидных протезов в количестве шт., дата выпуска не указана;
- круги полировальные гибкие для бормашин в количестве 3 уп. по 55 шт., дата выпуска не указана;
- пластмасса самотвердеющая Протакрил-М в количестве 1 упаковки с истекшим сроком годности до июля 2018 г.;
- лак разделительный «Изолак» в количестве 1 флакона, дата выпуска не указана, срок годности 2 года и т.д.

Расходный материал для зубопротезирования, на котором не указана дата выпуска, определить сроки годности не представляется возможным.

В связи с отсутствием учета, а также контроля за расходом расходного материала для зубопротезирования в указанном структурном подразделении, не представляется возможным определить дату поступления и принадлежность данных препаратов. Из объяснительного врача-ортопеда следует, что данный материал был приобретен, в том числе и за счет средств самих сотрудников, а своевременное списание и утилизация не осуществлялись из-за халатности сотрудников.

В период проверки прекурсоры уничтожены. Акты об уничтожении от 31.08.2018 года прилагаются, Объяснительная врача- ортопеда прилагается.

МО необходимо учет прекурсоров привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах», правилами Постановления Правительства РФ от 09.06.2010 № 419, правилами Постановления Правительства РФ от 31.12.2009 № 1148.

Также в зубопротезном кабинете районной больницы имелся в наличии гипс строительный, который используется сотрудниками при оказании ортопедических услуг. В Российской Федерации запрещено применять товар по медицинскому назначению без Регистрационного удостоверения, если он имеется в перечне для прохождения обязательной государственной регистрации. В противном случае реализация и использование данного товара на территории РФ является незаконной. Регистрацию медицинского изделия осуществляют в соответствии с приказом Минздрава России от 14.10.2013 № 737н «Об утверждении Административного регламента Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по предоставлению государственной услуги по государственной регистрации медицинских изделий». **Следовательно, в зубопротезном кабинете МО строительный гипс используется в медицинских целях незаконно.** Для применения в стоматологии и ортопедии необходимо использовать медицинский гипс (материал для изготовления временных протезов, муляжных слепков и иммобилизирующих повязок), имеющий регистрационное удостоверение.

Выборочной инвентаризацией медикаментов, перевязочных средств во внутрибольничной аптеке МО излишек и недостач не установлено.

Инвентаризационная опись от 29.08.2018 г. прилагается.

Аналитический учет медикаментов, перевязочных средств и медицинского расходного материала в количественно – суммовом выражении по каждому наименованию в бухгалтерии МО осуществляется только с апреля 2018 г.

Выборочной проверкой установлено, что **остатки медикаментов по отчету аптеки ф. 11-МЗ на 01.08.2018 в суммовом выражении не соответствуют остаткам по учетным данным бухгалтерии в программе 1С. Сотрудники бухгалтерии поясняют этот факт тем, что внутреннее перемещение медикаментов в МО ведется с апреля 2018 года, остатки вводились в программу 1С по фактической цене, а способ выбытия (отпуск) материальных запасов применяется в МО по средней фактической стоимости, которая в нарушение п. 108 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н на дату их выбытия (отпуска) не пересчитывалась. (Объяснительная МО прилагается).**

5.3 Учет и списание продуктов питания

Операции по поступлению, выбытию и перемещению продуктов питания отражаются в Журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Остатки и движение по счету 105.32 «Продукты питания» на балансе МО представлены в таблице № 9

Таблица № 9, тыс. руб.

Источник	Остаток на 01.01.2016	Поступило за 2016	Списано за 2016	Остаток на 01.01.2017	Поступило за 2017	Списано за 2017	Остаток на 01.01.2018
ПД	1,02		1,02	0,00			0,00
бюджет				0,00			0,00
ОМС	200,73	1 169,87	1232,38	138,22	1013,58	1 003,48	148,32
всего	201,75	1 169,87	1 233,40	138,22	1 013,58	1 003,48	148,32

Продукты питания принимаются к учету по фактической стоимости на основании накладных от поставщиков.

Старшие медицинские сестра ежедневно сдают диетсестре сведения о количестве больных и их распределения по диетам по ф. 1-84 «Порционник на питание больных».

Однако в нарушение приказа Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 **сводная ведомость по наличию больных ф. 22-МЗ диетсестрой не составляется.**

На основании порционников о численности больных ф. 1-84 диетсестрой составляется меню - раскладка ф. 44 – МЗ.

Основанием для выдачи продуктов питания со склада на пищеблок у зав. складом является накладная не установленной формы, что является нарушением приказа от 30.03.2015 № 52. Продукты со склада необходимо выдавать на основании меню-требования на выдачу продуктов питания ф. 0504202.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н **меню-требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 составлялось один раз в месяц (необходимо составлять ежедневно) и не заверялось подписями диетсестры и повара, а также не утверждалось руководителем МО. Кроме**

того, отсутствовали **обязательные реквизиты**, а именно: плановая стоимость одного дня, количество довольствующихся по плановой стоимости одного дня, плановая стоимость на всех довольствующихся, фактическая стоимость.

Таким образом, в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н записи в накопительную ведомость по расходу продуктов питания ф. 0504038 осуществляются на основании меню-требования одной датой, тогда как записи в накопительной ведомости необходимо вносить по мере осуществления хозяйственных операций (ежедневно).

Учет продуктов питания на складе ведется в количественно-суммовом выражении по каждому наименованию в книге учета материальных ценностей. Однако в нарушение п. 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157-н записи в книгу осуществляются один раз в конце месяца. Книга учета материальных ценностей за 2017 г. к проверке не представлена.

В нарушение п. 17 инструкции от 05.05.1983 № 530 бухгалтерией МО не проводятся проверки своевременности, полноты и правильности записей прихода и расхода продуктов питания в книге учета материальных ценностей, о чем свидетельствует отсутствие отметки и подписи сотрудников бухгалтерии.

Стоит отметить, что на момент обхода продовольственного склада дверь морозильного ларя находилась в неисправном состоянии (дверь подпирала гиря).

Контроль качества готовой пищи, перед выдачей ее в отделение осуществляется дежурным врачом, оценки качества записываются в бракеражном журнале готовой пищи.

В нарушение п. 25 Инструкции от 05.05.1983 № 530 закладка продуктов питания в котел и вес порций готовых блюд не контролируется администрацией МО и представителями общественной организации, что подтверждается отсутствием актов проверки.

В нарушение приказ Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 при выдаче в отделения из пищеблока готовые блюда не взвешиваются. Выдаются по раздаточной ведомости, в которой не заполняются необходимые графы «Вес одного блюда», «Всего вес». В результате чего при выборочном взвешивании блюд, приготовленной для выдачи в хирургическое отделение установлены излишки супа (излишне выдан суп) 0,400 кг. Акт о результатах инвентаризации (контрольного взвешивания) от 29.08.2018 прилагается.

Стоит отметить, что в штатном расписании МО по должности медицинская сестра диетическая утверждена 1,0 ст. на 56 круглосуточных коек, при рекомендуемых нормах, на такое количество коек 0,25 ст. Так, к примеру: в ГБУЗ «ОГКПТД» на 200 утвержденных коек круглосуточного стационара по штатному расписанию утверждена 1,0 ст. медицинской сестры диетической; в ГБУЗ «Александровская районная больница» на 56 утвержденных коек круглосуточного стационара по штатному расписанию 0,5 ст. медицинской сестры диетической.

Действующая система питания в организации не соответствует утвержденному семидневному меню с химическим составом и энергетической ценностью (калорийностью), а также не соответствует

действующим требованиям законодательства о лечебном питании (приказа Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 № 395н и приказ Минздрава СССР от 10.03.1986 № 333). Увеличение или уменьшение утвержденных норм лечебного питания, недопустимо, какие-либо изменения в отношении определенных законом норм лечебного питания влекут за собой изменения химического состава, калорийности лечебных диет, а также пищевой ценности и биологической усвояемости пищевых веществ.

В итоге, при несоблюдении нормативов:

- недорасход продуктов питания составил: мясо птицы – 99,0 кг., мясо говядины – 1 024,9 кг., рыба – 642,1 кг., творог – 333,8 кг., фрукты – 2 452,1 кг., овощи – 1 767,2 кг., яйцо – 7 519,0 шт., и т.д. Что составляет 54,1 % от нормы расходования продуктов питания. **Общая сумма недорасхода, исходя из средней стоимости продуктов питания, составила 1 144,4 тыс. руб.;**

- перерасход продуктов питания составил: картофель – 227,6 кг., крупы – 179,1 кг. и т.д. Что составляет 5,6 % от нормы расходования продуктов питания. Общая сумма перерасхода, исходя из средней стоимости продуктов питания, составила 100,4 тыс. руб.

Не соблюдение норм организации лечебного питания, разработанных в целях повышения эффективности его применения в комплексном лечении больных, указывает на снижение качества оказания медицинской помощи, т.к. лечебное питание в силу ст. 39 Закона № 323-ФЗ является неотъемлемым компонентом лечебного процесса.

Средняя стоимость одного койко-дня по питанию в круглосуточном стационаре составила:

- за 2016 г. - 73,11 руб. (ОМС);
- за 2017 г. - 66,85 руб. (ОМС);
- за текущий период 2018 г. – 71,92 руб. (ОМС).

(Основание - справка МО).

Выборочной инвентаризацией продуктов питания на складе МО выявлены излишки на сумму 32,43 руб. (масло растительное в количестве 0,13 кг., чай в количестве 0,06 кг.). Также **выявлена недостача на сумму 25,58 руб.** (томатный соус в количестве 0,229 кг.) Инвентаризационная опись от 29.08.2018 г. прилагается.

5.4. Эксплуатация автотранспорта, учет и списание ГСМ

По состоянию на 01.08.2018 на балансе медицинской организации числится 15 ед. служебного автотранспорта. На момент проверки пять автомобилей: ГАЗ 52 без г/н, ГАЗ-32214 г/н К 530 ХЕ, ГАЗ-322174 г/н Н 054 ОТ, Камаз 53215-15 г/н Н 676 РН, УАЗ 396292 г/н К 695 СН находились в неисправном состоянии, остальные 10 автомобилей находились в технически исправном состоянии (информация об автотранспорте состоящим на балансе МО по состоянию на 01.08.2018 прилагается).

На каждый автомобиль имеется технический паспорт. Согласно паспортам транспортных средств, на момент проверки, **изменение регистрационных данных транспортных средств** (изменение владельца транспортного средства –

лица, от имени собственника владеющего, пользующегося или распоряжающегося на законных основаниях транспортным средством) **на 10 автомобилей МО не осуществлялось** (владелец указан МУЗ «Матвеевская ЦРБ), **что является нарушением п. 3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории РФ».**

Кроме того, в ходе проверки установлено. Автомобиль Камаз 53215-15 2006 г.в., г/н Н 676 РН, передан в МО из ГБУЗ «Ясненская РБ» на основании распоряжения министерства здравоохранения Оренбургской области от 12.05.2015 № 1055, а также автомобиль ГАЗ 5201ДА-3 1991 г.в., без г/н, переданный из Областного медицинского центра резерв ГУЗО (документы о передаче в МО к проверке не представлены) приняты к учету на баланс МО, при этом **изменение регистрационных данных транспортных средств** (изменение владельца транспортного средства – лица, от имени собственника владеющего, пользующегося или распоряжающегося на законных основаниях транспортным средством) на вышеуказанные автомобили не осуществлено.

Приказами МО от 01.01.2016 № 01-од; от 01.01.2016 № 02-од; от 03.07.2017 № 52-од/1 назначены ответственные лица:

– за выпуск на линию транспортных средств является механик А.В. Ш-ич, А.Д. Н-ко;

– за установление норм расхода ГСМ автотранспорта является экономист М.С. Х-ва.

Местом стоянки, хранения автомобилей являются гаражи МО, расположенные по адресам: Оренбургская область, с. Матвеевка, ул. Пионерская, 12; с. Матвеевка, ул. Анненкова, 27; п. Кинельский, ул. Больничная, д. 2; с. Сарай-Гир, ул. Советская, 108

Переход на зимние и летние нормы расхода ГСМ (бензин) в проверяемом периоде осуществлялся на основании приказов главного врача.

На каждый выезд автомобилей заполнялись путевые листы (формы 0345001 для легкового автомобиля; 0345004 для грузового автомобиля).

Приказом Минтранса России от 06.04.2017 № 141 утвержден Порядок организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств (далее – Порядок).

В соответствии с п. 8 Порядка в случае если при предрейсовом контроле не выявлены несоответствия требованиям, перечисленным в п. 6 и 7 Порядка, в соответствии с п. 16.1 порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 ставится отметка «прошел предрейсовый контроль технического состояния» и подпись с указанием фамилии и инициалов контролера, проводившего предрейсовый контроль, даты и времени его проведения.

В нарушение п. 11 приказа Минтранса России от 06.04.2017 № 141 в МО **не ведется учет прохождения предрейсового контроля, что подтверждается отсутствием журнала регистрации результатов предрейсового контроля.**

В соответствии с п. 4 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» юридические лица и индивидуальные

предприниматели, осуществляющие перевозки автомобильным транспортом, должны обеспечивать наличие в организации должностного лица, ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения и прошедшего в установленном порядке аттестацию на право занимать соответствующую должность; обеспечивать соответствие работников профессиональным и квалификационным требованиям, предъявляемым при осуществлении перевозок и установленным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта, если иное не устанавливается федеральным законом.

Таким образом, ответственное лицо, также, как и работники, связанные с обеспечением безопасности дорожного движения обязаны пройти аттестацию (как специалисты по БДД). Данное требование предъявляется также Приказами Минтранса РФ от 28.09.2015 № 287 «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» и от 20.03.2017 № 106 «Об утверждении Порядка аттестации ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения на право заниматься соответствующей деятельностью».

В ходе проверки установлено. **Выпуск на линию транспортных средств осуществляется специалистом, не прошедшим соответствующую аттестацию.**

Проверкой осуществления регистрации и оформления путевых листов установлено, в нарушение положений приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 в путевых листах **отсутствует информация о собственнике (владельце) транспортного средства** (основной государственный регистрационный номер юридического лица); **о проведении предрейсового контроля технического состояния транспортного средства** (дата и время); **о водителе** (дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра водителя); **о маршруте** (не во всех путевых листах в записях маршрута совершённых поездок, указывалось время их начала и окончания, в путевых листах допускаются случаи отсутствия подписи ответственного за совершённую поездку).

Проверкой правильности установления норм списания ГСМ на 2016 - 2018 гг. в нарушение распоряжения Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р МО **неверно определена базовая норма расхода ГСМ (бензин) на 2 автомобиля:**

– ГАЗ-3102 2007 г.в., г/н О 414 СУ – вместо рекомендуемой нормы 10,7 л. применялась норма 13,0 л.;

– УАЗ-396255 2013 г.в., г/н Т 965 ТУ – вместо рекомендуемой нормы 15,6 л. применялась норма 17,0 л.;

Необоснованное списание бензина в результате применения необоснованно увеличенной нормы списания ГСМ составило 2 701 литр на сумму 101 935,57 руб. (2016 год – 1 075,69 литр на 40 596,71 руб., 2017 год – 983,33 литр на 37 111,06 руб., 7 месяцев 2018 года – 641,97 литров на 24 227,80

руб.). Справка проверки установления норм списания ГСМ на 2016- 2018 годы прилагается.

Сверкой показаний одометров автомобилей с данными, отраженными в путевых листах по состоянию на 29.08.2018 года расхождений не установлено.

5.5 Учет и списание мягкого и хозяйственного инвентаря

Учет мягкого инвентаря в МО осуществляется на балансовом счете 105.35 – «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения», учет хозяйственного инвентаря на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Операции по поступлению, выбытию и перемещению мягкого и хозяйственного инвентаря отражаются в журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Остатки и движение мягкого и хозяйственного инвентаря на балансе МО представлены в таблицах № 10, 11 соответственно:

Таблица № 10, тыс. руб.

Источник	Остаток на 01.01.2016	Поступило за 2016	Списано за 2016	Остаток на 01.01.2017	Поступило за 2017	Списано за 2017	Остаток на 01.01.2018
ПД	99,79	2,57	2,07	100,29	31,10	47,83	83,56
бюджет	70,82		2,12	68,70		1,34	67,36
ОМС	567,20	0,30	54,66	512,84	6,11	37,39	481,56
всего	737,81	2,87	58,85	681,83	37,21	86,56	632,48

Таблица № 11, тыс. руб.

Источник	Остаток на 01.01.2016	Поступило за 2016	Списано за 2016	Остаток на 01.01.2017	Поступило за 2017	Списано за 2017	Остаток на 01.01.2018
ПД	216,64	457,09	384,92	288,81	489,63	445,37	333,07
бюджет	61,41	0,00	7,83	53,58	10,59	7,48	56,69
ОМС	527,19	177,69	251,20	453,68	299,33	206,74	546,27
всего	805,24	634,78	643,95	796,07	799,55	659,59	936,03

В 2016-2017 гг. МО мягкий инвентарь закупался всего на сумму 40,08 тыс. руб. Кроме того, МО закупался в небольшом количестве одноразовый мягкий инвентарь.

Выборочной проверкой организации учета мягкого и хозяйственного инвентаря на складе и в эксплуатации установлено следующее.

Учет мягкого и хозяйственного инвентаря на складе ведется заведующим складом в книге учета материальных ценностей, в которых учитываются поступление, расход и выводятся остатки мягкого и хозяйственного инвентаря по наименованиям в количественном выражении. **Книга учета материальных ценностей за 2017 г. не представлена.**

Отпуск мягкого и хозяйственного инвентаря материально ответственным лицам отделений осуществляется на основании требования-накладной ф. 0504204.

В структурных подразделениях МО оттиск маркировочного штампа с указанием наименования МО, проставлен не на всем мягком инвентаре, а также отсутствует оттиск штампа с обозначением месяца и года выдачи мягкого инвентаря в эксплуатацию в связи с чем, проверить правильность его списания не представляется возможным. МО нарушены п. 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н. и п. 9, 10 Инструкции от 29.02.1984г. № 222.

В актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря не проставляется срок нахождения в эксплуатации, что является нарушен приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н.

На момент проверки МО в своей структуре не имеет прачечной. Услуги по стирке белья оказывает ООО «Парус», по гражданско-правовым договорам: от 06.03.2017 № 57-У-17, от 05.06.2017 № 138-У-17, от 25.10.2017 № 302-У-17, от 09.01.2018 № 0853500000317014601.

Выборочной инвентаризацией мягкого и хозяйственного инвентаря на складе МО излишек и недостач не установлено. Инвентаризационная опись от 29.08.2018 г. прилагается.

По результатам аттестации рабочих мест для некоторых должностей предусмотрено обеспечение средствами индивидуальной защиты. Однако перечни сотрудников на выдачу спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, а также мыла и обезвреживающих средств не утверждены локальными документами МО. Начальником хозяйственного отдела МО к проверке предоставлены личные карточки учета выдачи СИЗ только на административно хозяйственный персонал.

6. Обращение с медицинскими отходами

В соответствии с п. 4.11 СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами» отходы класса Б собираются в одноразовую мягкую (пакеты) или твердую (непрокальваемую) упаковку (контейнеры) желтого цвета или имеющие желтую маркировку. **В МО в нарушение указанной нормы медицинские отходы класса Б собираются и хранятся в пакетах зеленого, черного и др. цветов без специальных маркировок. Иглы от систем и шприцов собираются и хранятся в ряде структурных подразделений в прозрачных и белых пластиковых бутылках, не предназначенных для отходов класса Б.**

Договоры на вывоз отходов класса Б не представлены, вывоз отходов класса Б не осуществляется. Вследствие чего на территории МО в фургоне неисправного автомобиля хранятся в большом количестве не утилизированные отходы класса Б.

При обходе подвального помещения МО установлено, что **отходы класса Г (люминесцентные лампы, вышедшие из строя) хранятся с нарушением требований п. 4.27. СанПиН 2.1.7.2790-10, а именно не собираются в маркированные емкости с плотно прилегающими крышками любого цвета (кроме желтого и красного), которые хранятся в специально выделенных помещениях, а хранятся вместе с неисправным оборудованием в подвале.**

Из пояснений персонала МО имеются случаи, когда органические операционные отходы выдаются пациенту (законному представителю, родственникам) по соответствующему запросу. Таким образом не может быть подтверждена (установлена) их дальнейшая утилизации в виде сжигания или захоронения на кладбищах в специальных могилах на специально отведенном участке кладбища в соответствии с требованиями п. 4.18. СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами» (патологоанатомические и органические операционные отходы класса Б (органы, ткани и так далее) подлежат кремации (сжиганию) или захоронению на кладбищах в специальных могилах на специально отведенном участке кладбища в соответствии с требованиями законодательства РФ).

В соответствии со статьей 8.2 КоАП несоблюдение экологических и санитарно-эпидемиологических требований при сборе, накоплении, использовании, обезвреживании, транспортировании, размещении и ином обращении с отходами производства и потребления, веществами, разрушающими озоновый слой, или иными опасными веществами влечет административную ответственность.

7. Организация бухгалтерского учета и отчетности, состояние внутреннего финансового контроля в медицинской организации

Учет финансово - хозяйственной деятельности и планирование в МО осуществляют специалисты в количестве 7 чел., что составляет 77,8 % от штатной численности (9,0 шт. ед.). 1 шт. ед. является вакантной (экономист находится в отпуске по уходу за ребенком), а 1 ставку занимают по 0,5 шт. ед. по совместительству два специалиста. 4 специалиста имеют высшее профессиональное образование. 3 специалиста имеют средне - специальное образование.

ст. 7 Закона 402 –ФЗ, а также должностной инструкцией главного бухгалтера, утвержденной главным врачом МО предусмотрено, что на указанную должность принимается специалист, имеющий высшее образование. В МО действующий главный бухгалтер имеет средне - специальное образование, что не соответствует должностной инструкции главного бухгалтера, а также противоречат действующему законодательству.

Повышение квалификации за последние пять лет прошли 3 специалиста.

Для автоматизации бухгалтерского учета, учета кадров, начисления заработной платы, подготовки и сдачи бухгалтерской отчетности в МО используется следующие программное обеспечение:

- 1С: «Бухгалтерия 8.3»;
- 1С: «Зарплата и Кадры»;
- «Web - Консолидация»;
- АС «УРМ»;
- СБИС и др.

Для осуществления безналичных расчетов в министерстве финансов Оренбургской области открыты лицевые счета (извещение от 20.01.2014):

- 039.11.140.0 – для учета собственных средств МО; средств, направленных на выполнение государственного задания и средств, находящихся во временном распоряжении. Остаток неиспользованных средств составлял по состоянию: на 01.01.2016 – 1 197,08 тыс. руб., на 01.01.2017 – 542,09 тыс. руб., на 01.01.2018 – 874,14 тыс. руб., на 01.08.2018 – 614,44 тыс. руб.;

- 039.12.140.0 – для учета средств субсидий на иные цели. Остаток неиспользованных средств составлял по состоянию: на 01.01.2016 – 16,98 тыс. руб., на 01.01.2017 – 8,04 тыс. руб., на 01.01.2018 – 53,70 тыс. руб., на 01.08.2018 – 129,30 тыс. руб.;

- 039.13.140.0 – для учета средств ОМС. Остаток неиспользованных средств составлял по состоянию: на 01.01.2016 – 281,90 тыс. руб., на 01.01.2017 – 1 119,76 тыс. руб., на 01.01.2018 – 1 480,28 тыс. руб., на 01.08.2018 – 1 795,36 тыс. руб.

Лимит остатка денежной наличности в кассе МО установлен на 2016-2017 и за период с 09-14.01.2018 гг. в размере 5,0 тыс. руб., с 15.01.2018 г. в размере 12,0 тыс. руб. Превышение лимита остатков наличных денежных средств не установлено.

Учетная политика МО утверждена приказом главного врача от 31.12.2015 № 106-од.

п. 6 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что в учетную политику вносятся изменения в связи с изменением требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. Однако, несмотря на изменение в законодательстве **МО за весь проверяемый период изменения в учетную политику не вносили.**

МО разработано и утверждено **положение о внутреннем финансовом контроле** (приложение № 15 к учетной политике), **исполнение которого осуществляется не в полной мере.**

В нарушение ч. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ сотрудниками бухгалтерии МО регулярно допускаются многочисленные случаи несвоевременного принятия к учету денежных обязательств (накладных, актов выполненных работ, счетов – фактур предыдущих отчетных периодов) Так, к примеру:

- акт выполненных работ от 12.01.2016 № б/н; счет-фактура от 25.01.2016 № 79 приняты к учету в апреле 2016 г.;

- счета-фактуры от 31.01.2017 №№ 34-1-002208/56, 4223/0304 приняты к учету в марте 2017 г.;

- счета-фактуры от 03.03.2016 №№ 281, 292, 351 приняты к учету в июле 2017 г.;

- счета-фактуры от 31.01.2017 № 58/000000001842; от 28.02.2017 58/000000013551 приняты к учету в апреле 2017 г.;

- акты выполненных работ от 28.02.2017 №№ 86,87; от 28.04.2017 № 156 приняты к учету в июне 2017 г.;

- счета-фактуры от 18.01.2017 № 56; от 28.02.2017 № 97; от 31.03.2017 №№ 166, 16000004246/02; от 30.04.2017 № 51748/58; от 31.05.2017 № 69590/58 приняты к учету в июле 2017 г.;

- товарная накладная от 26.05.2017 № 34; счета-фактуры от 31.07.2017 № 41, от 04.05.2017 № 443 приняты к учету в сентябре 2017 г.;
- товарные накладные от 07.04.2017 № 56, от 17.04.2017 № 60, от 24.04.2017 № 70, от 02.05.2017 № 73, от 10.05.2017 № 81, от 29.05.2017 № 91, от 23.06.2017 № 112 приняты к учету в сентябре 2017 г.;
- акты выполненных работ от 04.05.2017 № 274, от 04.07.2017 № 120, от 02.02.2017 № ННН00000001-53, от 04.04.2017 № Н00000003-53 приняты к учету в ноябре 2017 г.;
- товарная накладная от 04.09.2017 № 511; счет-фактура от 29.06.2017 № 42 приняты к учету в декабре 2017 г.;
- счета-фактуры от 31.01.2018 № Ор000040; от 28.02.2018 № Ор000098 приняты к учету в апреле 2018 г.;
- счета-фактуры от 31.03.2018 №№ 22769/18ф, 0010102/0304/0304; акты выполненных работ от 23.01.2018 № 15 и от 05.03.2018 № 207 приняты к учету в мае 2018 г.;
- счета-фактуры от 30.04.2018 №№ 0014406/0304, 31576/18ф приняты к учету в июне 2018 г.;
- акты выполненных работ от 25.01.2018 №№ 627, 630; от 20.02.2018 № 647, от 05.03.2018 № 4934; от 20.03.2018 № 675; от 20.03.2018 №№ 685, 691; от 26.03.2018 № 48713; от 25.04.2018 №№ 701, 705, 710; от 25.05.2018 №№ 723, 726 приняты к учету в июле 2018 г. и т.д.

Кроме того, МО допущено принятие к учету денежных обязательств, предыдущего года (после сдачи годовой отчетности), с целью снижения кредиторской задолженности, в том числе с просроченным сроком оплаты. Так, к примеру:

- в январе - апреле, июле – августе, октябре – декабре 2016 г. принято денежных обязательств с августа по декабрь 2015 г., всего 74 первичных документов на сумму **2 378 493,94 руб.**;

- в январе – августе, октябре – декабре 2017 г. принято денежных обязательств с мая по декабрь 2016 г., всего 111 первичных документов на сумму **2 063 744,36 руб.**;

- в январе – мае, июле 2018 г. приняты денежные обязательства с апреля по июнь, с сентября по декабрь 2017 г., всего 49 первичных документов на сумму **991 697,58 руб.** (Выписки из Журнала операций № 4 за 2016, 2017 и текущий период 2018 прилагаются).

Таким образом, при расчетах по принятым обязательствам в нарушение п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10, ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ст. 219 БК РФ МО **допущено недостоверное отражение фактов хозяйственной жизни и принятие обязательств с превышением лимитов обязательств, а также искажение отчетности.**

Данное нарушение ст. 15.11 КоАП квалифицируется как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

МО за проверяемый период неоднократно допускает нарушение сроков исполнения денежных обязательств по заключенным договорам в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

По состоянию на 01.08.2018 года МО имеет кредиторскую задолженность за полученные товары, услуги всего в сумме 3 997 555,99 руб., что составляет 23,99 % от среднегодового объема закупок (среднегодовой объем ≈ 16 661 254,82 руб.).

Стоит отметить, что в отчетной ф. 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.07.2018 в разделе «Сведения о кредиторской задолженности» в гр. 4, 11 «просроченная» показатели «нулевые». Однако при выборочной проверке исполнения денежных обязательств выявлены 166 договоров, сроки оплаты по которым просрочены от 3-х до 942-х дней **на общую сумму 2 934 727,21 руб., что составляет 73,41 % от общей задолженности. МО допущено искажение отчетной ф. 0503769 по гр. 4, 11 на 100,00 %.** Так, например, превышение сроков оплаты, в днях составляет:

- от 3-х до 50 дней по 59 договорам на сумму 855 457,89 руб. или 29,15 % от общей суммы задолженности с просроченным сроком оплаты;
- от 51 до 97 дней по 36 договорам на сумму 557 445,37 руб. или 18,99 % от общей суммы задолженности с просроченным сроком оплаты;
- от 105 до 196 дней по 45 договорам на сумму 765 499,36 руб. или 26,08 % от общей суммы задолженности с просроченным сроком оплаты;
- от 202-х до 484 дней по 25 договорам на сумму 747 224,59 руб. или 25,46 % от общей суммы задолженности с просроченным сроком оплаты;
- 942 дней по 1 договору на сумму 9 100,00 руб. или 0,31 % от общей суммы задолженности с просроченным сроком оплаты.

При нарушении заказчиком срока оплаты товара (работы, услуги), поставщик вправе потребовать уплаты неустойки (штрафа, пени) в соответствии со ст. 395 ГК РФ, что может привести к неэффективным расходам МО.

Таким образом, в целях недопущения применения мер ответственности со стороны поставщиков, подрядчиков и исполнителей, а также в целях недопущения неэффективного расходования средств на оплату неустоек, штрафов, пеней, МО необходимо осуществлять контроль за своевременностью и полной исполнением обязательств по заключенным договорам.

Выборочной проверкой наличия и правильности оформления первичных документов, подтверждающих расход денежных средств, установлено. **При принятии к учету в программе допускалось неверное внесение первичных документов** (акт выполненных работ от 12.01.2016 № б/н, необходимо от 22.04.2016 г. и т.д.). Объяснительная прилагается.

В нарушение п. 21 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н на лицевом счете **МО 039.13.078.0, открытом для учета средств ОМС - код вида финансового обеспечения (КФО) 7, кроме указанных средств неверно учитываются денежные средства:**

- поступившие от ФКУ «Военный комиссариат Оренбургской области». Назначение платежа: Компенсация среднего заработка медицинских работников,

участвующих в медицинском освидетельствовании призывников (пп.3 п.3. П. П. РФ от 01.12.2004 № 704). Всего за проверяемый период в сумме 239 021,00 руб.;

- поступившие от ЗАО «Матвеевкафармация», от ООО «Стройсервис», УФПС Оренбургской области - филиал ФГУП «Почта России», ГАУЗ «ООНД», ГАУЗ «ОПБ № 4», Администрация МО Новоспасский сельсовет Матвеевского района, ПАО СК «Росгосстрах» денежные средства в виде возмещения коммунальных платежей (электроэнергия, отопление, газ природный, водоснабжение и т.д.), прочих эксплуатационных затрат, возмещение по полису ОСАГО. Всего на общую сумму 429 473,56 руб.

Кроме того, в нарушение ч. 3 р. V приказа от 01.07.2013 № 65 н **указанные выше платежи приняты к учету на уменьшение расходов на балансовые счета:**

111.7.401.20.211 «Финансовый результат по расходам текущего года в части заработной платы»;

111.7.109.81.211 «Общехозяйственные расходы в части заработной платы»;

244.2.109.81.223 «Общехозяйственные расходы в части коммунальных платежей»;

244.7.109.81.223 «Общехозяйственные расходы в части коммунальных платежей»;

244.7.109.81.225 «Общехозяйственные расходы в части содержания имущества»;

244.7.401.20.223 «Финансовый результат по расходам текущего года в части коммунальных платежей»;

244.7.401.20.226 «Финансовый результат по расходам текущего года в части прочих расходов».

Следовало принимать к учету по подстатье 130 КОСГУ «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (компенсация затрат государственных (муниципальных) учреждений) на балансовый счет 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

Штрафные санкции в пользу заказчика на основании ч. 27 ст. 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с троекратным отклонением за квартал второй части заявок участника (электронный аукцион), поступившие от ЗАО «Сбербанк - Автоматизированная система торгов»; за серебросодержащие отходы, поступившие от ОАО Оренбургская производственно-торговая фирма «Медтехника» **неверно приняты к учету на балансовый счет 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»,** следовало принимать к учету на балансовые счета 2.205.41.140 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» и 2.205.74.440 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» соответственно. Всего на общую сумму 1 312,92 руб.

Арендная плата, поступившая от ЗАО «Матвеевкафармация», Филиал «СК «Ингосстрах-М» в г. Оренбурге **неверно принята к учету на балансовый счет 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»,** следовало принимать на счет 2.205.21.120 «Расчеты по

доходам от операционной аренды» общая сумма неверно принятой суммы составила 102 550,00 руб.

Все вышеперечисленные нарушения свидетельствуют о формальном подходе к осуществлению внутреннего контроля, регламентированного ст. 19 Закона от 06.12.11 № 402 – ФЗ.

В нарушение п. 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157-н неверно учитываются на аналитических счетах учета 105 «Материальные запасы»:

- 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения» учитываются: шприцы, шпатель, ложки слепочные металлические, бахилы, диски сепарационные вулканитовые, зеркала стоматологические, катетеры, комплекты белья хирургические одноразовые стерильные, круги шлифовальные для бормашины, лотки, маски медицинские, наконечники, пакеты полиэтиленовые, перчатки стерильные и нестерильные, скальпели одноразовые, судно подкладное и т.д., следовало учитывать на балансовом счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

- 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» учитываются: жалюзи, телефоны, утюг, весы, водонагреватель и т.д. (стоимостью до 3000 рублей), следовало учитывать на забалансовом счете 21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь»;

- 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» учитывается принтер, следовало учитывать на балансовом счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

В МО разработано и утверждено положение о служебных командировках (приложение № 8 к учетной политике, утвержденной приказом главного врача от 31.12.2015 № 106-од).

Выборочной проверкой целевого использования денежных средств, выданных в подотчет, оформления авансовых отчетов, обоснованности возмещения командировочных расходов установлено.

Имелись случаи, когда в нарушение приказа Минфина от 30.03.2015 № 52 н **в авансовых отчетах не заполнялись графы «Кому, за что и по какому документу уплачено», «Дата» и «Номер документа»** (авансовые отчеты от 05.05.2017 № 998; от 22.05.2017 № 1001; от 26.05.2017 № 1006; от 28.05.2017 № 1020; от 26.07.2017 № 1035 и т. д.).

Бухгалтерией МО допускаются случаи, когда в качестве подтверждения произведенных хозяйственных расходов от подотчетных лиц принимаются документы, не соответствующие требованиям Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно – кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа», в части отсутствия порядкового номера, расшифровки подписи, лица выдавшего документ.

Так, например, к авансовым отчетам:

от 10.05.2017 № 1000 приложен товарный чек от 10.05.2017 без номера;
от 10.05.2017 № 1012 приложен товарный чек от 10.05.2017 № 003256 без подписи лиц, выдавшего документ;
от 23.05.2017 № 1011 приложен товарный чек от 23.05.2017 без номера;
от 24.05.2017 № 1002 приложен товарный чек от 24.05.2017 без номера и без подписи лиц, выдавшего документ;
от 27.07.2017 № 1037 приложен товарный чек от 27.07.2017 № ЦБ2048 без расшифровки подписи лиц, выдавшего документ;
от 11.12.2017 № 1071 приложен товарный чек от 11.12.2017 № 248 без расшифровки подписи лиц, выдавшего документ;
от 11.05.2018 № 38 приложен товарный чек от 11.05.2018 № 140 без расшифровки подписи лиц, выдавшего документ;
от 14.05.2018 № 37 приложен товарный чек от 14.05.2018 без номера и без подписи лиц, выдавшего документ.

Приложения к Журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» брошюруются не в хронологическом порядке (авансовый отчет от 23.05.2017 № 1011, авансовый отчет от 24.05.2017 № 1002; авансовый отчет от 01.04.2018 № 42, авансовый отчет от 25.04.2018 № 31; авансовый отчет от 11.05.2018 № 38, авансовый отчет от 14.05.2018 № 37 и т.д.)

Установлен случай несвоевременного предоставления авансового отчета по денежным средствам, полученным на командировочные расходы (авансовый отчет от 09.01.2018 № 5 командировочное удостоверение с 08.11.2017 по 22.12.2017 гг.), **что является нарушением Указаний от 11.03.2014 № 3210 - У, п. 5.3. приложения 8 к учетной политике МО.**

п. 4.9 Положения о служебных командировках МО (*Приложение 8 к учетной политике, утвержденной приказом главного врача от 31.12.2015 № 106-од*) предусмотрено возмещение расходов на проживание в размере не более 550,0 руб. в сутки (ОМС, субсидии). **Однако МО возмещает сотрудникам проживание в командировке по фактически понесенным затратам за счет средств ОМС.** Так, выборочной проверкой за **2017 и текущий период 2018 года установлены необоснованные выплаты** (сверх нормы, предусмотренной учетной политикой МО) **по авансовым отчетам, которые составили 30 990,0 руб. в том числе:**

- авансовый отчет от 18.09.2017 № 1052 С-ов В. А. по найму жилого помещения необоснованная выплата составила 750,0 руб.;

- авансовый отчет от 09.01.2018 № 5 Ч-ин И. И. по найму жилого помещения необоснованная выплата составила 30 240,0 руб.;

Постановлением Правительства Оренбургской области от 13.10.2008 № 370-п с 01.01.2009 года установлены следующие размеры возмещения расходов на выплату суточных: в городах федерального значения Москва и Санкт-Петербург - 400 рублей, в пределах Оренбургской области - 200 рублей, в иных населенных пунктах на территории Российской Федерации - 300 рублей...». В разработанном положении о служебных командировках МО (*приложение 8 к учетной политике*) также размер возмещения установлен 200 руб. за каждый день нахождения в командировке». **Однако, фактически возмещение**

расходов на выплату суточных сотрудникам МО осуществляется в размере 100,0 руб.

МО допускаются случаи, когда в качестве подтверждения произведенных расходов на проезд подотчетного лица принят документ, не соответствующий требованию приложения 1 Постановления Правительства РФ от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом». **Сумма необоснованной выплаты составила 1 800,0 руб. по следующим авансовым отчетам:**

от 01.04.2018 № 42 на сумму 600,0 руб.;

от 10.04.2018 № 30 на сумму 1 200,0 руб.

В рамках внутреннего финансового контроля бухгалтерии МО рекомендовано сплошным методом пересчитать суммы необоснованно возмещенных расходов, аналогичных указанным выше, с возмещением переплаты. Рекомендовано также внести изменение в учетную политику в соответствии с изменениями в действующем законодательстве, в том числе в части положения о служебных командировках.

8. Проверка и анализ деятельности медицинской организации в системе обязательного медицинского страхования

В соответствии с пунктом 111 «правил обязательного медицинского страхования», утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28.02.2011 № 158 н (далее - правила ОМС № 158н) взаимодействие страховых медицинских организаций (далее - СМО) с медицинскими организациями осуществляется в соответствии с договорами в сфере обязательного медицинского страхования.

МО включена в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Оренбургской области. Реестровый номер в системе ОМС – 560066.

К проверке представлены договоры, заключенные медицинской организацией со СМО и дополнительные соглашения к ним:

- от 11.01.2013 № 46/2013 с филиалом ООО «Страховая компания «Ингосстрах М» в г. Оренбурге» (далее - СК «Ингосстрах М»);

- от 12.01.2015 № 66 с филиалом ЗАО «Капитал Медицинское страхование» в г. Оренбурге» (далее - СК «Капитал»);

- от 31.12.2013 № 066/14 с Оренбургским филиалом ОАО «Страховая компания «СОГАЗ - Мед» (далее - СК «Согаз»);

- от 01.01.2016 № 56 с Оренбургским филиалом ОАО «Страховая компания «РОСНО - МС» (далее - СК «Росно»);

- от 11.01.16 № 66, от 01.01.2018 № 66 с Закрытое акционерное общество «Медицинская акционерная страховая компания» (ЗАО «МАКС - М»);

- от 31.12.2015 № 066, от 29.12.2017 № 066 с Филиал ООО «РГС-Медицина» в Оренбургской области;

- от 01.01.2016 № 56, от 01.01.2018 № 48 с Оренбургский филиал ООО ВТБ МС.

Указанные выше договоры на оказание и оплату медицинской помощи по форме и содержанию соответствуют типовой форме договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, утвержденной приказом Министерства здравоохранения РФ от 24.12.2012 № 1355 н.

Для получения средств от СМО в рамках договоров на оказание и оплату медицинской помощи МО формирует и направляет в страховые медицинские организации заявки на авансирование медицинской помощи, с указанием периода авансирования и суммы. Форма заявки на авансирование медицинской помощи (далее - заявка на авансирование) соответствует форме, утвержденной приложением № 9 методических указаний по предоставлению информации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденных Федеральным фондом ОМС (письмо от 30.12.2011 № 9161/30 -1/И).

МО ежемесячно формирует и направляет в СМО счет на оплату медицинской помощи и реестр счетов за оказанную медицинскую помощь за отчетный период.

На 01.01.2016 год из общего количества застрахованных (11 812 чел.), основная доля приходилась на СК «Ингосстрах М» - 11 216 чел. или 94,95 % от общего количества застрахованных, на оставшиеся СМО приходилось 5,05 % застрахованных (СК «Макс-М» - 0,75 %; СК «Капитал» - 1,41 %; СК «Росно - МС» - 2,23 %; СК «Согаз - Мед» - 0,65 %).

В 2016 году общее количество застрахованных уменьшилось на 401 чел. (3,39 %) и составило на 01.01.2017 года 11 411 застрахованных, количество застрахованных в СК «Ингосстрах М» при этом составило 10 865 чел. или 95,22 % от общего числа застрахованных. На оставшиеся СМО приходилось 4,78 % (СК «Макс-М» - 0,74 %; СМО СК «Согаз – Мед» - 0,5 %; «РГС - Медицина» - 1,37 %; СК «Росно - МС» - 2,17 %).

За 2017 год общее количество застрахованных также уменьшилось на 425 чел. (3,72 %) и на 01.01.2018 составило 10 986 чел. Среди СМО распределились следующим образом: СК «Ингосстрах-М» - 10 481 чел. (95,40 %); СМО СК «Согаз - Мед» - 50 чел. (0,46 %); СК «ВТБ-МС» - 245 чел. (2,23 %), СК «РГС - Медицина» - 140 чел. (1,27 %), СК «Макс-М» -70 чел. (0,64 %).

Согласно п. 127 правил ОМС № 158 н, на основании представленных счетов страховые медицинские организации осуществляли контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, утвержденного приказом Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 230 (далее - Порядок № 230).

Результаты работы МО в рамках ОМС за проверяемый период представлены в таблице № 12

Таблица № 12, тыс. руб.

наименование показателя	2016	удельный вес, %	2017	удельный вес, %	1-е полугодие 2018	удельный вес, %
Предъявлено МО к оплате счетов на сумму, тыс. руб.	80 645,82	X	84 738,21	X	46 570,46	X

Сумма санкций СМО, предъявленных Учреждению, всего, тыс. руб., в том числе:	6 371,04	7,90	3 348,21	3,95	791,07	1,70
сумма санкций по результатам МЭК, тыс. руб.	5 399,30	84,75	2 823,22	84,32	516,89	65,34
Сумма санкций по результатам МЭЭ, тыс. руб.	507,48	7,97	223,8	6,68	97,48	12,32
Сумма санкций по результатам ЭКМП, тыс. руб.	354,10	5,56	218,43	6,52	159	20,10
Сумма санкций по результатам контроля объемов, тыс. руб.					0	
		100,00		100,00		100,00
Поступило средств в оплату медпомощи	74 274,78	X	81 390,00	X	42 354,21	X
Оплачены штрафы в МСО за несвоевременное, ненадлежащее оказание медпомощи	67,09	X	68,58	X		X
Оплачены штрафы в ТФОМС за нецелевое использование средств						
Возмещение средств, использованных нецелевому назначению		X		X		X
<i>всего допущено убытков</i>	6 438,13	X	3 416,79	X	791,07	X

Таким образом, за период с 01.01.2016 по 30.06.2018 МО допущены убытки в сумме 10 645,99 тыс. руб. в виде предъявленных санкций (2016 – 6 438,13 тыс. руб., 2017 – 3 416,79 тыс. руб., 1-е полугодие 2018 года – 791,07 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в общем объеме санкций, предъявленных МО составляют результаты медико-экономического контроля (МЭК), в среднем составляют 83,15 % от общего объема санкций (2016 - 84,75 % 2017- 84,32 %, 1-е полугодие 2018- 65,34 %).

При проведении анализа экспертиз установлено, что наиболее часто МО допускаются следующие нарушения:

- Невыполнение, несвоевременное или ненадлежащее выполнение необходимых пациенту диагностических и (или) лечебных мероприятий, оперативных вмешательств в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, стандартами медицинской помощи и (или) клиническими рекомендациями (протоколами лечения) по вопросам оказания медицинской помощи: не повлиявшее на состояние здоровья застрахованного лица (*п. 3.2.1 Перечня санкций*) – до 83,39 % случаев, содержащих нарушения (*акты ЭКМП, МЭЭ*);

- Нарушения, связанные с необоснованным применением тарифа на медицинскую помощь: включение в реестр счетов случаев оказания медицинской помощи по тарифам на оплату медицинской помощи, не соответствующим утвержденным в тарифном соглашении (*п. 5.4.2. Перечня санкций*) – до 65,59 % случаев, содержащих нарушения (*акты МЭК, КЭМП, МЭЭ*);

- Нарушения, связанные с повторным или необоснованным включением в реестр счетов медицинской помощи: Позиция реестра счетов оплачена ранее (повторное выставление счета на оплату случаев оказания медицинской помощи, которые были оплачены ранее) (*п. 5.7.1. Перечня санкций*) - до 52,38 % случаев, содержащих нарушения (*акты МЭЭ*);

- Нарушения, связанные с отсутствием в первичной документации: информированного добровольного согласия застрахованного лица на

медицинское вмешательство или отказа застрахованного лица от медицинского вмешательства и (или) письменного согласия на лечение, в установленных законодательством Российской Федерации случаях (4.3. Перечня санкций) - до 43,36 % случаев, содержащих нарушения (акты МЭЭ);

- Стоимость отдельной услуги, включенной в счет, учтена в тарифе на оплату медицинской помощи другой услуги, также предъявленной к оплате медицинской организацией (п. 5.7.3. Перечня санкций) - до 23,0 % случаев, содержащих нарушения (акты МЭК).

9. Анализ поступления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Соблюдение медицинской организацией правил предоставления платных медицинских услуг. Структура доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг.

п. 4 ст. 9. 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» предусмотрено, что бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

В нарушение указанных норм МО (далее – Агент) были заключены агентские договоры на оказание услуг по сбору денежных средств с третьих лиц от 01.07.2017 № 189-У-17 с ГАУЗ «ОПБ № 4», от 12.01.17 № 69у-17 с ГАУЗ «ООКНД» (далее – Принципмал), по условиям которого Принципмал поручает Агенту принимать в кассу Агента денежные средства от лиц, заключивших договор оказания платных медицинских услуг квалифицированных врача – нарколога и врача – психиатра. За что получает ежемесячное денежное вознаграждение в сумме 2000,0 руб. по каждому договору. Срок действия договоров не ограничен. На момент проверки договор от 12.01.2017 № 69-у-17 с ГАУЗ «ООКВД» фактически не действует, однако соглашение о расторжении указанного договора к проверке не представлено. Бухгалтер ГБУЗ «Матвеевская РБ» в свое основное рабочее время, исполняет обязанности кассира ГАУЗ «ООКВД» в качестве внешнего совместителя (принята по трудовому договору на 0,25 ст.), однако согласование с руководителем по основному месту работы не оформлялось и график работы не пересматривался (в личной карточке согласование отсутствует).

Деятельность платежных агентов по приему платежей физических лиц (Код ОКВЭД 66.19.6 – МО не имеет) регулируется Федеральным законом от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», в соответствии со ст. 4 которого установлено, что платежный агент обязан использовать специальный банковский счет (40821 «Специальный банковский счет платежного агента»). **Осуществление других операций по специальному банковскому счету не допускается. МО для этих целей использует л.сч. 039.11.139.0 «Собственные средства учреждений».**

Наличные деньги, принятые при осуществлении деятельности платежного агента, поступающие в основную кассу МО принимаются к учету на балансовый счет 3.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», который предназначен только для учета средств, признанных таковыми на основании соответствующих законодательных актов (средств, вносимых в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа; денежных средств, вносимых в качестве обеспечения исполнения государственного контракта; средств, изъятых судебными приставами-исполнителями у должника; средств в рублях, изъятых в ходе дознания, предварительного следствия и не являющихся вещественными доказательствами при наложении ареста на имущество; залоговых сумм, вносимых обвиняемым (подозреваемым) с санкции прокурора; личных денег осужденных; средств (пенсий), выплачиваемых пенсионерам и инвалидам, проживающих (постоянно или временно) в государственных стационарных учреждениях социального обслуживания, и детям, находящимся на полном государственном обеспечении в воспитательных и лечебных учреждениях, учреждениях социальной защиты населения и других аналогичных учреждениях, в соответствии с законодательством РФ; денежных средств (пенсии) пенсионеров, находящихся на лечении в психиатрических лечебных учреждениях здравоохранения), между тем, п. 4.6. Указаний от 11.03.2014 № 3210-У предусмотрено, что платежный агент, банковский платежный агент (субагент) для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), ведет отдельную кассовую книгу ф. 0310004.

МО в своей структуре имеет 1 кассу платных услуг, которая расположена на 1-м этаже административного здания, в отдельном кабинете, с окном для расчетов с населением. Функцию кассира платных услуг выполняет бухгалтер. Договор о полной материальной ответственности с указанным сотрудником заключен.

Договоры с физ. лицами на оказание платных медицинских услуг заключаются в кассе платных услуг. Журнал регистрации договоров имеется.

При расчетах с пациентами за оказанные платные медицинские услуги в проверяемом периоде применяются бланки строгой отчетности (далее – БСО) «Квитанция» ф. 0504510. Поставщиком БСО весь проверяемый период являлся ИП Утешев Р. С. по договорам от 07.09.2016 № 18/156-КП-16,

от 03.05.2018 № 13/168-КП-18.

п. 15 Постановления от 06.05.2008 № 359 предусмотрено, что бланки документов, поступившие в организацию, принимаются работником, которому поручаются получение, хранение, учет и выдача бланков документов, а также прием от населения наличных денежных средств согласно документам, в присутствии комиссии, образованной руководителем организации (индивидуальным предпринимателем). При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляется акт приемки бланков документов. Акт, утвержденный руководителем организации (индивидуальным предпринимателем), является основанием для принятия бланков документов на учет указанным работником. **Однако в нарушение указанной нормы БСО принимаются бухгалтером единолично, о чем свидетельствует отсутствие должным образом оформленных актов, кроме того в товарных накладных также проставлена подпись указанной сотрудницы.** В представленных к проверке договорах отсутствует спецификация, а в счете на оплату и товарной накладной не указаны серия и номер поставленных БСО, в наименовании товара указано «Квитанция ф.10», а представленные к проверке бланки, изготовленные типографским способом, не содержат сведения об изготовителе бланка (сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), поэтому определить их происхождение не представляется возможным. К тому же, на момент проверки в кассе платных услуг имелись в наличии излишки БСО в количестве 4 343 шт., которые в учете на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не числятся.

Таким образом, указанные БСО не могут применяться при расчетах с населением. Из вышеизложенного следует, что в нарушение п. 24 Постановления от 04.10.2012 № 1006 **в подтверждение произведенной оплаты предоставленных медицинских услуг пациентам выдавался документ, который не соответствовал Постановлению от 06.05.2008 № 359.** Всего за период с января 2016 по июль 2018 года МО оказано платных медицинских услуг, при оплате которых наличными денежными средствами применялись указанные БСО на сумму 4 011 228,83 руб.

п. 2 ст. 14.5 КоАП РФ за указанное нарушение предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц, на юридических лиц.

МО неоднократно допускаются случаи несвоевременного принятия к учету выручки от оказания платных услуг. Реестр сдачи документов составляется за несколько дней одной датой. Так, например, реестром № 5 оприходована выручка за 23-29.01.2018 (ПКО от 31.01.18 № 4 на общую сумму 29 834,00 руб.); реестры № 32 и 33 оприходована выручка за 01- 22.06.2018 ПКО от 22.06.18 № 36 на общую сумму 30 218,00 руб.) и т.д.

За проверяемый период за оказанные МО медицинские услуги (без родовых сертификатов) поступило дохода всего на сумму 8 718 474,64 руб., в том числе за наличный расчет (физ. лица, юр. лица) 4 011 228,83 руб., что составляет 46,0 % от общего объема медицинских услуг; за безналичный расчёт

юр. лицам на сумму 4 707 245,81 руб., что составляет 54,0 % от общего объема оказанных услуг. Наибольший объем оказанных услуг составляет периодические медицинские осмотры (проф. осмотр) – 2 620 942,91 руб., что составляет ок. 30,06 % от общего объема оказанных медицинских услуг на платной основе. Структура дохода МО представлена в таблице № 13.

Таблица № 13, руб.

Наименование	Сумма заработанных средств в 2016 г., руб.	Доля, %	Сумма заработанных средств в 2017 г., руб.	Доля, %	Сумма заработанных средств текущий период 2018 г., руб.	Доля, %
Медицинские услуги:						
Лаборатория	11 043,00	0,3	10 314,00	0,37	5 916,00	0,26
Вакцинация	83 443,83	2,29	20089,17	0,73	29877,08	1,29
Комиссия на право ношения оружия	101 470,00	2,78	87 180,00	3,16	18 430,00	0,8
Комиссия на управление транспортными средствами	363 229,00	9,96	331 618,00	12,03	222 320,00	9,61
Медицинские осмотры	863 617,00	23,67	560 449,43	20,33	619 279,00	26,78
Периодический медосмотр (проф. осмотр)	1 036 995,49	28,42	709 999,45	25,75	873 947,97	37,79
Предрейсовый/послерейсовый медицинский осмотр водителей	900 362,51	24,68	832 618,98	30,2	404 803,91	17,5
Прием, консультация врача	129 462,00	3,55	103 264,00	3,75	72 809,82	3,15
Рентген кабинет	30 760,00	0,84	43 052,00	1,56	32 956,00	1,43
Услуги стоматолога	56 741,00	1,56	14 087,00	0,51	0	0
УЗИ	60 522,00	1,66	33 789,00	1,23	18 116,00	0,78
Анестезия при гинекологических операциях	4 350,00	0,12	8 700,00	0,32	13 200,00	0,57
Флюорография	6 592,00	0,18	2 080,00	0,08	990	0,04
ИТОГО	3 648 587,83	100	2 757 241,03	100	2 312 645,78	100

Согласно пп. 2 п. 2 ст. 149 ч. II НК РФ от налога на добавленную стоимость (далее – НДС) освобождаются услуги по диагностике, профилактике и лечению, оказанные населению независимо от формы и источника оплаты медицинскими и санитарно-профилактическими учреждениями в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ. Прочие услуги, оказываемые медицинскими учреждениями облагаются НДС по ставке 18 %. К таким например, относятся вознаграждение по агентскому договору; доход, полученный от арендной платы.

За проверяемый период МО получено дохода в виде арендной платы в сумме 102 550,00 руб. (2016 - 79 260,00 руб., 2017 - 21 130,00 руб., 2018 - 2 160,00 руб.), в том числе **НДС 15 643,0 руб.** от Филиала «СК «Ингосстрах-М» в г. Оренбурге и ЗАО «Матвеевкафармация»; вознаграждение по агентским договорам в сумме 36 000,00 руб. (2017 – 24 000,00 руб., 7 мес. 2018 – 12 000,00 руб.), в том числе **НДС 5 492 руб.** (2017 – 43 909,23 руб., 7 месяцев 2018 – 20 935,36 руб.) от ГАУЗ «ООКВД» и ГАУЗ «ОПБ № 4». **Однако указанные суммы МО не начислены и в бюджет не перечислялись (Основание- Журналы операций № 2 «По безналичным расчетам», № 8 «По прочим операциям», карточка балансового счета 2.303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).**

За неуплату налога или неполную уплату в установленные сроки в Налоговом кодексе предусмотрены последствия как в виде штрафа (ст. 122 НК РФ), так и в виде пени (ст. 75 НК РФ).

При выборочной проверке расчета цен на некоторые виды услуг выявлено включение в расчет стоимости расходных материалов, не используемых при оказании конкретной услуги, что необоснованно завышает ее стоимость. Так например, стоимость «Флюорографии легких» Код услуги А06.09.006 в 1-й проекции составляет 108,0 руб., в 2-х проекциях 136,0 руб. в расчет стоимости 1 ед. услуги кроме всего прочего входят: амортизация термопринтера и аппарата рентгеновского цифрового ЦФ-ОКО для исследования грудной клетки; термобумага (UPP-210SE), причем в обоих случаях по 1 м. При этом закалькулированы «Фиксаж» и «Проявитель», стоимость которых в общей стоимости 1-й услуги составляет 31,99 руб. или 29,53 % от стоимости услуги в целом в 1-й проекции и 25,41 % от стоимости услуги в целом в 2-х проекциях соответственно.

На основании лицензии на медицинскую деятельность МО оказывает услуги по проведению предрейсовых (послерейсовых) медицинских осмотров по договорам с ИП и прочими юр. лицами, а также водителям МО. Всего за проверяемый период за оказанные услуги по проведению предрейсовых (послерейсовых) осмотров поступило от «Заказчиков» 2 137 785,40 руб., что составляет 24,52 % от общего объема медицинских услуг, оказанных на платной основе.

Выборочной проверкой проведения предрейсовых осмотров установлено.

Предрейсовые (послерейсовые) медицинские осмотры проводятся в отделении СМП (здание хирургического отделения), а также в Емельяновском и Старокутлумбетьевском ФАПах, Кинельской, Новожердинской и Сарай-Гирской ВА.

В нарушение п. 10 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835 н **в момент проверки осмотры проводились не в полном объеме** (проводились исследование пульса и измерение артериального давления на периферических артериях). Медицинский работник не использовала средства индивидуальной защиты (маска, перчатки), кроме того **в комнате, где непосредственно проводился предрейсовый медицинский осмотр на момент проверки отсутствовало водоснабжение** (неисправен кран).

К проверке представлены журналы регистрации предрейсовых (послерейсовых) осмотров.

Результаты проведенных предрейсовых медицинских осмотров нескольких организаций вносятся в один Журнал регистрации. Так как согласно ч. 1 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» ведение журнала — обязанность работодателя (далее - Заказчик), установленная Порядком от 15.12.2014 № 835н, то указанные журналы являются собственностью Заказчика, которые по их окончании хранятся вместе с документами по охране труда в архиве

организаций Заказчиков (пп. 646–647 Перечня типовых управленческих архивных документов (утв. приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558). Таким образом внесение в один журнал результатов осмотра сотрудников сразу нескольких организаций **противоречит нормам Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ.**

В нарушение п. 14 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835 н указанные журналы **заполняются с многочисленными нарушениями**, а именно:

- предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры регистрируются в одном журнале;
- дата и время проведения медицинского осмотра указываются некорректно;
- имеются случаи, когда показатели обследования в журнал не внесены;
- не всегда указываются имя и отчество работника (обследуемого);
- имеются случаи, когда отсутствует подпись медицинского работника;
- отсутствует расшифровка подписи медицинского работника;
- имеются случаи, когда отсутствует подпись работника (обследуемого).

Согласно Методическим рекомендациям, утвержденным письмом Минздрава России от 21.08.2003 № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» предрейсовые медицинские осмотры проводятся прошедшими специальное обучение медицинскими работниками, имеющими соответствующий сертификат. Во ВА п. Кинельский предрейсовые осмотры проводит медсестра З-о С. А., прошедшая необходимое обучение. **Однако во время ее отпуска предрейсовые осмотры проводят медсестры З-а А.Е., Ф-а Т.В., П-а Р.Р., не имеющие сертификатов. Кроме того, отсутствует обучение у фельдшера Г- ой Н. А. (Емельяновский ФАП), мед. сестры А-ой И. Ю. (отделение СМП).**

Итоги и выводы.

1. Не приняты меры по регистрации права оперативного управления на здание под размещение ФАПа, площадью 71,9 м², введенное в эксплуатацию в 2017 году, первоначальной стоимостью 4 584 117,66 руб., расположенное в с. Верхненовокутлумбетьево ул. Школьная, д. 14, переданное МО на основании распоряжения министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 05.02.2018 № 145- р от Государственного казенного учреждения жилищного, коммунального и социального строительства Оренбургской области (акт приема- передачи от 13.02.2018 № 00БГ-000004), кроме того, указанное имущество бухгалтерией МО на 01.08.2018 к балансовому учету не принято. Также не оформлено свидетельство о регистрации права на помещение ФАП с. Пролетаровка и помещение гаража (бак. лаборатории).

2. На балансе МО числятся в учете здание прачечной инвентарный номер 0000000014, балансовая стоимость 83 440,04 руб. принято к учету 01.08.1980. Собственником указанного имущества является МО Матвеевский

район. В государственную собственность не передавалось, стоимость включена вместе с другим объектом.

3. В нарушение п. 333, 381, 383 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н не отражено на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» имущество, полученное и переданное в безвозмездное пользование.

4. В нарушение ст. 298 ГК РФ, Закона Оренбургской области от 12.09.2013 № 1744/526-V-ОЗ, постановления Правительства Оренбургской области от 09.02.2011 № 67-п МО допущено распоряжение вверенным ему государственным имуществом без согласования учредителя и собственника имущества.

5. Сотрудниками МО, ответственными за размещение информации на Официальном сайте, неоднократно нарушены сроки размещения информации, предусмотренной п. 15 Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», п. 16 раздела 3 приложения № 1 к распоряжению министерства здравоохранения Оренбургской области от 03.02.15 № 213 (планы ФХД, изменения к ним; государственное задание, отчеты об исполнении государственного задания). Превышение установленных сроков размещения составляет до 64 р. дн., в отдельных случаях информация не размещена совсем.

6. В нарушение ч. 6. ст. 38 Закона № 44-ФЗ у ведущего специалиста (в сфере закупок) (П-ой И.В.) отсутствует высшее или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В нарушение ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ ни одним из членов комиссии по осуществлению закупок не пройдено повышение квалификации.

7. План-график МО на 2016 год размещен в ЕИС с нарушением установленных сроков (превышение составляет 18 дней). Превышены сроки размещения плана-графика на 2017 год на 27 р. дн.

8. В нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ, Порядка формирования ИКЗ, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 отсутствует идентификационный код закупки в договорах, заключенных в соответствии с пунктом 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

9. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год составлен в нарушение правил подготовки отчета, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238. Таким образом, должностным лицом, ответственным за осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций не осуществляется контроль соблюдением норм Закона № 44-ФЗ, в части осуществления соответствующего объема (не менее 15,0 % от совокупного годового объема необходимых товаров, работ и услуг).

10. В нарушение ч. 3, 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ МО не осуществляется надлежащим образом приёмка поставленных товаров (оказанных услуг,

выполненных работ) в соответствии с условиями договоров. При наличии приемочной комиссии для приемки поставленных товаров фактическая приёмка товаров в проверяемый период ограничивалась подписью работников МО на товарно-транспортных накладных.

11. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, сведения о заключении, об изменении, об исполнении, расторжении гражданско-правовых договоров направлены в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и ведение реестра контрактов с нарушением установленных сроков.

12. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 3 «Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчёты об исполнении гражданско-правовых договоров несвоевременно размещаются в ЕИС.

13. В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, товаров, работ и услуг превышает два миллиона рублей. Превышение составило в 2016 году 4 358 961,36 руб., в 2017 году 5 848 968,95 руб., на 01.08.2018 2 605 113,50 руб.

14. В нарушение ч. 2 ст. 93, а также ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ не размещены сведения о 5 заключенных договорах (на общую сумму 6 173 878,73 руб.) в ЕИС, а именно отсутствуют сведения в реестре контрактов. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ МО не размещены в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). В нарушение ст. 23 Закона № 44-ФЗ, п. 3 порядка формирования идентификационного кода закупки, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 в вышеуказанных контрактах не указан идентификационный код закупки.

15. В нарушение ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, распоряжения Минздрава Оренбургской области от 12.05.2011 № 406 МО не приняты меры по одобрению крупных сделок, т.е. без предварительного согласия с учредителем.

16. Должностное лицо, ответственное за осуществление закупок по Закону № 223-ФЗ не назначено. В нарушение ч. 2, ч. 3 ст. 4 Закона № 223-ФЗ МО в ЕИС не размещен ни один из планов закупок.

17. В нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п. 8 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, пункта 20.3 Положения о закупке в ЕИС в разделе «Реестр отчетности по договорам» отсутствуют сведения (не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем).

18. В нарушение ст. 101, 117, 119 ТК РФ в ГБУЗ «Матвеевская РБ» не урегулированы и не утверждены локальными документами количество дней дополнительного отпуска, а также перечень должностей (работников), которым

устанавливается отпуск за ненормированный рабочий день либо за работу во вредных (опасных) условиях труда.

19. В нарушение ч. 4 ст. 117 ТК РФ дополнительный ежегодный отпуск, предоставленный за работу во вредных условиях труда для некоторых работников, был полностью заменен денежной компенсацией. Кроме того, замена денежной компенсацией ежегодного дополнительного отпуска не закреплена в коллективном договоре, отраслевом (межотраслевом) соглашении, трудовом договоре с работником.

20. В нарушение ст. 115, ст. 126 ТК РФ фармацевту С-ой Л.И. в августе 2016 г. неправомерно произведена замена части основного ежегодного отпуска (7 календарных дней) денежной компенсацией. В мае 2017 г. акушерке З-ой Л. В. необоснованно начислена денежная компенсация за отпуск в размере 7 362,32 руб. Заявление и приказ на начисление компенсации проверке не представлены.

21. Установлены случаи несвоевременного перечисления на лицевые счета работников среднего заработка для оплаты «отпускных», что является нарушением ст. 136 ТК РФ. В нарушение ст. 236 ТК РФ, компенсация за задержку заработной платы работникам не начислялась и не выплачивалась.

22. При начислении пособия по временной нетрудоспособности в ГБУЗ «Матвеевская» первые три дня пособия по временной нетрудоспособности оплачиваются только из средств ОМС, при этом в расчет среднего заработка входят суммы выплат из других источников («платные услуги», «родовые сертификаты», «субсидии на иные цели»). В результате чего допущено нецелевое расходование средств ОМС.

23. В МО при начислении отпуска, учебного отпуска, компенсации отпуска при увольнении, специализации в расчете среднего заработка не учитываются выплаты по КФО 2 - «родовые сертификаты», «предпринимательская деятельность»; КФО 5 «субсидии на иные цели (зубопротезирование)». Кроме того, Положениями МО о порядке использования и распределения данных денежных средств не предусмотрен резерв на оплату отпускных, что является нарушением п. 302.1 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н.

24. Положение о порядке распределения средств, полученных по субсидиям на иные цели («зубопротезирование») в МО отсутствует. До января 2018 г. распределение осуществлялось на основании положения об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности и порядка, утвержденного главным врачом (без даты утверждения) по распределению расходов, в виде субсидий на иные цели по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов льготным категориям граждан. Положение об использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности не может распространяться на средства, полученные по субсидиям. Соответственно, начисление и выплата средств из областного бюджета прочему персоналу в размере 45 378,23 руб. является необоснованным.

25. При проверке правильности начисления заработной платы главному врачу Ч-ну И. И., установлена излишне начисленная сумма из средств ОМС в

размере 19 089,84 руб., из средств, полученных от приносящей доход деятельности в размере 45 095,51 руб.

26. В нарушение ст. 148, ст. 316 ТК РФ на единовременную премию, не относящуюся к исполнению определенных трудовых функций работников, необоснованно начислен районный коэффициент из средств ОМС в размере 6 165 руб. (без страховых начислений).

27. В нарушение п. 2, п. 3 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, в расчет среднего заработка работников для оплаты дней нахождения в командировках, оплаты отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск, включены разовые (единовременные) премии с районным коэффициентом.

28. В нарушение требований, установленных «Положением по распределению денежных средств, полученных в оплату талонов родовых сертификатов», врачу-кардиологу Ч-ну И.И. ежемесячно начислялась и выплачивалась надбавка из указанных средств. Неправомерно начисленная сумма составила: 2016 г. - 14 252,38 руб.; 2017 г. – 12 869,19 руб.; за период январь-июль 2018 г – 7 310,23 руб. (без страховых начислений).

29. В нарушение ст. 100 Закона № 323-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 на момент проверки отдельные медицинские работники осуществляют медицинскую деятельность, при этом срок действия их сертификатов специалиста закончился.

30. В МО в связи с переходом на новую версию программы 1 С некоторые виды начисления, например, выплаты из средств, полученных от приносящей доход деятельности, от родовых сертификатов, от субсидий на иные цели работниками бухгалтерии вносятся в программу уже с учетом районного коэффициента, что не предусмотрено положением по оплате труда, в результате происходит искажение данных, отраженных в расчетном листе, расчетно - платежных ведомостях, и делает невозможным установить правильный размер районного коэффициента.

31. В нарушение ч. 4 ст. 350 ТК РФ дежурства на дому работников в МО не оформлено: не установлен порядок оплаты дежурств на дому, начисление производится не на основании табеля, а на основании приказа, расчет производится в процентах от оклада за фактически отработанное время по основной должности. Размер процента у рассматриваемых работников различный.

32. В нарушение п. 2, п. 3 Положения министерства здравоохранения РФ от 02.04.2014 № 148, суммированный учет рабочего времени для рассматриваемых работников не установлен, общая продолжительность рабочего времени медицинских работников с учетом времени дежурства на дому превышает норму рабочего времени за соответствующий период. Работу сверх установленной нормы необходимо квалифицировать как сверхурочная. Согласие работника на привлечение к сверхурочной работе проверке не представлено. Нарушены ст. 99, 152 ТК РФ.

33. В нарушение ст. 282 ТК РФ заключаются трудовые договоры на внутреннее совместительство с работниками МО, работающими во вредных условиях труда.

34. В нарушение распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» в МО для медицинских работников отсутствуют эффективные контракты. Система оценки трудовой деятельности работников отсутствует, денежные средства на выплату стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты из фонда оплаты труда не направляются, хотя предусмотрены п. 8.3.1 Положения об оплате труда, Положением о порядке установления стимулирующей выплаты работникам. Исходя из вышеизложенного следует, что весь проверяемый период утверждение и установление критериев оценки эффективности деятельности работников носит формальный характер.

35. С работником М-ым Ф.Ф. заключен трудовой договор в должности зубной техник на 1,0 ст., при этом, рассматриваемая должность не предусмотрена штатным расписанием ГБУЗ «Матвеевская РБ» и не указана в тарификации. В результате чего планом ФХД МО на данного работника не предусмотрен фонд заработной платы не по одному из источников (ПД, областной бюджет), что подтверждается отсутствием в МО утвержденного штатного расписание по предпринимательской деятельности, по субсидиям на иные цели «зубопротезирование». Расходы на заработную плату зубного техника М-ва Ф.Ф. являются нецелевыми. Всего за проверяемый период указанная сумма составила 113 263,78 руб. (средств областного бюджета). Кроме того, Территориальной программой государственных гарантий не предусмотрено оказание медицинской помощи по зубопротезированию, в следствие чего расходы для оплаты первых трех дней периода временной нетрудоспособности М-ва Ф.Ф. из средств ОМС являются также нецелевыми и составили 5 345,75 руб.

36. При оформлении трудовых отношений с внутренними совместителями в ГБУЗ «Матвеевская РБ» выявлено ряд нарушений: трудовые договоры заключаются не со всеми работниками; личная карточка работника Т-2 на совместительство не составляется, что делает невозможным проконтролировать периоды отпусков. В нарушение ст. 286 ТК РФ для некоторых работников приказ на отпуск составляется в только для основной должности. Оплата отпуска по совместительству не производится, компенсация отпуска при увольнении не выплачивается. Все вышеуказанные факты являются нарушением ст. 60.1, ст. 282 ТК РФ, где указано, что совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

37. В отчете «Об аттестации рабочих мест» отсутствует дата подписания. В нарушение ст. 15 Закона № 426-ФЗ отчет о проведении специальной оценки условий труда (далее – СОУТ) на текущую дату не утвержден, мотивированное особое мнение о несогласии с результатами проведения СОУТ проверке не представлено.

38. В течение проверяемого периода в МО практикуется заключение гражданско-правовых договоров с физ. лицами, в том числе на оказание медицинских услуг врачами-специалистами. Договоры ГПХФ, заключенные с врачами специалистами по некоторым признакам в действительности скрывают трудовые отношения, а соответственно могут быть признаны притворными, а заключение между работником и работодателем гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения, не допускается (ч. 2 ст. 15 ТК РФ).

39. За проверяемый период в расчетно-платежной ведомости по ст. 226, 225 КОСГУ отражены не все договоры с физ. лицами, которым МО был выплачен доход. А, следовательно, с указанных лиц не удержан НДФЛ, а также не начислены страховые взносы. Всего не отражен договоров на общую сумму 63 973,46 руб. В расчетно – платежной ведомости по договору ГПХФ К-ву Д. В. (хирург) начислено 40 000,00 руб. удержано НДФЛ в сумме 5 200,00 руб. Однако на лицевой счет указанного физ. лица перечислено 40 000,00 руб. (платежные поручения от 23.03.2017 № 126664 на сумму 34 800,00 руб., от 03.05.2017 № 215046 на сумму 5 200,00 руб.). 5 200,00 руб. является необоснованной выплатой.

40. В нарушение ст. 720 ГК РФ не ко всем договорам ГПХФ при приеме выполненных работ (оказанных услуг) оформлялся акт выполненных работ (оказанных услуг).

41. Допущены нарушения при оформлении документов на медицинских работников, направленных в ФКУ «Военный комиссариат Оренбургской области» на время исполнения ими обязанностей по освидетельствованию призывников: в таблице учета рабочего времени отсутствует отметка военкомата; оплата времени нахождения работника в военкомате включается в основную оплату труда, т. е. производится полностью за счет средств ОМС за фактически отработанное в МО время. Данный вид расходов не предусмотрен территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам медицинской помощи, и является не целевым расходованием средств ОМС.

42. При комиссионном обходе установлен факт нарушения правил внутреннего трудового распорядка. Медицинский регистратор ВА п. Кинельский, которая согласно утвержденному графику должна была быть на рабочем месте, в момент комиссионного обхода отсутствовала.

43. В нарушение требований квалификационного справочника и должностной инструкции, на должность программиста принято лицо, имеющее образование, которое не соответствует установленным требованиям.

44. В нарушение Приказ Министерства здравоохранения РФ от 10 февраля 2016 № 83н «Об утверждении квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам со средним медицинским и фармацевтическим образованием» руководителем МО допущены к работе 7 сотрудников, сроки действия сертификатов которых истекли.

45. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов ф. 0504031 не всегда содержат сведения, предусмотренные п. 3 Приложения № 5 к Инструкции от 30.03.2015 № 52н, а именно местонахождение объекта, материально

ответственное лицо, сведения об объекте (марка, заводской номер, дата ввода в эксплуатацию), отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта.

46. В нарушение п. 373 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н не переведены на забалансовый счет основные средства стоимостью до 3 000,0 руб. на сумму 4 950,0 руб.

47. В МО простаивает 20 единиц медицинского оборудования общей балансовой стоимостью 1 895 394,73 руб. и 3 единицы бытовой техники общей балансовой стоимостью 125 884,0 руб. Работа по списанию оборудования в МО не осуществляется. При обходе помещений МО установлены старые, вышедшие из строя основные средства. Инвентарные номера проставлены не на всех ОС, в связи с чем, определить балансовую принадлежность указанных ОС не представляется возможным. На территории Кинельской врачебной амбулатории находится беседка, не числящаяся на балансе МО. В МО аппараты Кардиоджет не используются, журналы переданных теле-ЭКГ не ведутся. Во ВА и ФАПах отсутствует телефонная связь. В ФАПе с. Африка отсутствует туалет, в том числе уличный.

48. В нарушение приказа Министерства здравоохранения РФ от 07.12.2011 № 1496 н «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях» в МО отсутствует рентгеновский дентальный аппарат. Пациенты направляются в ГБУЗ «ГБ» г. Абдулино, что значительно снижает доступность и качество медицинской помощи.

49. На все аппараты рентгеновские диагностические не получены санитарно-эпидемиологические заключения на условия работы с источниками физических факторов воздействия на человека, источниками ионизирующего излучения (генерирующими).

50. В перечень оборудования, взятого на техническое обслуживание в рамках договоров с ООО «Медтехника», входит всего 64 единицы медицинской техники. В данный перечень не включено лабораторное, реанимационное, рентгенологическое и другое диагностическое оборудование, эксплуатируемое МО. В некоторых структурных подразделениях последняя отметка в журнале технического обслуживания о выполнении работ проставлена в 2010 году. Таким образом, техническое обслуживание медицинской техники в МО осуществляется не в полном объеме.

51. Перечень медицинского оборудования, подлежащего поверке, в рамках договора с ФБУ «Оренбургский ЦСМ» от 19.12.2017 № 536 не представлен. Фактически в МО на момент проверки более 50 % медицинской техники не прошло метрологический контроль, в т.ч. реанимационное, лабораторное оборудование и др.

52. По истечении каждого месяца материально-ответственные лица представляют в бухгалтерию отчет о движении лекарственных средств, не установленной формы, к тому же без утверждения руководителя МО, что является нарушением п. 39 Инструкции от 02.06.1987 № 747.

53. В ряде структурных подразделений МО журналы учета медикаментов общего ряда отсутствуют, в связи с чем, провести их

инвентаризацию в количественном выражении по номенклатуре не представляется возможным. А в тех структурных подразделениях, где журналы имеются остатки медикаментов не соответствуют фактическим. Выборочной проверкой остатков медикаментов за июль 2018 г. установлено, что остатки по отчету ф. 11-МЗ в суммовом выражении в аптеке не соответствуют остаткам по учетным данным бухгалтерии в программе 1С., в нарушение п. 108 Инструкции от 01.12.2010 № 157 01.12.2010 № 157 н определение средней фактической стоимости материальных запасов на дату их выбытия (отпуска) сотрудниками бухгалтерии не осуществляется.

54. На момент обхода структурных подразделений МО (Кинельская ВА), установлено отсутствие лекарственных препаратов, указанных в листе назначения (кордафлекс, валз и т.д. в терапевтическом отделении; омеопрозол, амоксицилин, кларитромицин и т.д. Данный факт свидетельствует о том, что указанные препараты пациентами приобретаются за счет личных средств.

55. В МО прекурсоры (Вилакрил, Протакрил) хранятся с нарушением законодательства. В нарушение п. 119 Инструкции от 01.12.2010 № 157 н учет пломбирочного и расходного стоматологического материала, а также прекурсоров у материально - ответственного лица (ортопедический кабинет) отсутствует. В ортопедическом кабинете в пакете находился расходный материал для зубопротезирования (в том числе прекурсоры) с истекшим сроком годности (срок годности некоторых из них истек еще в 2015 году). В медицинской деятельности для осуществления ортопедических услуг используется гипс строительный, что запрещено законодательством.

56. В нарушение приказа Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 сводная ведомость по наличию больных ф. 22-МЗ диетсестрой не составлялась. Основанием для выдачи продуктов питания на пищеблок у заведующего складом является накладная не унифицированной формы, что является нарушением приказа от 30.03.2015 № 52.

57. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н меню-требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 составлялось один раз в месяц (необходимо ежедневно) и не заверялось подписями диетсестры, повара и не утверждалось руководителем МО. В меню – требовании отсутствуют обязательные реквизиты, а именно: плановая стоимость одного дня, количество довольствующихся по плановой стоимости одного дня, плановая стоимость на всех довольствующихся, фактическая стоимость. Записи в накопительную ведомость по расходу продуктов питания ф. 0504038 осуществляются одной датой (в конце месяца), необходимо ежедневно.

58. В нарушение п. 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157-н записи в книгу учета материальных ценностей осуществляются один раз в месяц, а не по мере совершения операций. Бухгалтерией МО не проводились проверки своевременности, полноты и правильности записей прихода и расхода продуктов питания в книгах учета материальных ценностей, что является нарушением п. 17 инструкции от 05.05.1983 № 530.

59. В нарушение п. 25 инструкции от 05.05.1983 № 530 закладка продуктов питания в котел и вес порций готовых блюд не контролируется

администрацией МО и представителями общественной организации, что подтверждается отсутствием актов проверки.

60. На пищеблоке готовые блюда при выдаче в отделения не взвешиваются, и выдаются по раздаточной ведомости, в которой не заполняются необходимые графы «Вес одного блюда», «Всего вес». В результате чего при выборочном взвешивании блюд, приготовленной для выдачи в хирургическое отделение установлены излишки супа (излишне выдан суп) 0,400 кг.

61. В нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 23.07.2010 № 541 н, п. 1 Приложения № 2 к приказу Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 у сотрудника, исполняющего обязанности медицинской сестры диетической, на период отпуска основного сотрудника, отсутствует сертификат специалиста по специальности «Диетология». В штатном расписании МО утверждена 1,0 ст. по должности медицинская сестра диетическая на 56 круглосуточных коек, при рекомендуемых нормах, на такое количество коек 0,25 ст., что указывает о неэффективном расходовании средств ОМС.

62. В нарушение приказа Минздрава РФ от 21.06.2013 № 395 н МО не соблюдались натуральные нормы питания по ряду продуктов. Общая сумма недорасхода, исходя из средней стоимости продуктов питания, составила 1 144,4 тыс. руб.; перерасхода - 100,4 тыс. руб.

63. В структурных подразделениях МО оттиск маркировочного штампа с указанием наименования МО, проставлен не на всем мягком инвентаре, а также отсутствует штамп с обозначением месяца и года выдачи мягкого инвентаря в эксплуатацию в связи с чем, проверить правильность его списания не представляется возможным. Фактический запас мягкого инвентаря на 78 коек, утвержденных МО, не соответствует требованиям табеля оснащения мягким инвентарем. В актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря не проставляется срок нахождения в эксплуатации.

64. В нарушение п. 3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории РФ» не произведено изменение регистрационных данных транспортных средств МО в количестве 10 единиц. Кроме того, автомобиль Камаз 53215-15 2006 г.в., г/н Н 676 РН и автомобиль ГАЗ 5201ДА-3 1991 г.в., без г/н, переданные в МО из других учреждений здравоохранения, учитываются на балансе МО, при этом изменение регистрационных данных транспортных средств (изменение владельца транспортного средства – лица, от имени собственника владеющего, пользующегося или распоряжающегося на законных основаниях транспортным средством) на вышеуказанные автомобили не осуществлено.

65. В нарушение п. 11 приказа Минтранса России от 06.04.2017 № 141 в МО не ведется учет прохождения предрейсового контроля (Журнал регистрации результатов предрейсового контроля).

66. В нарушение положений приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 в путевых листах отсутствует информация о собственнике (владельце) транспортного средства (основной государственный регистрационный номер юридического лица); о проведении предрейсового контроля технического

состояния транспортного средства (дата и время); о водителе (дата и время проведения послерейсового медицинского осмотра водителя); о маршруте (не во всех путевых листах в записях маршрута совершённых поездок, указывалось время их начала и окончания, в путевых листах допускаются случаи отсутствия подписи ответственного за совершённую поездку).

67. В нарушение распоряжения Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р МО неверно определена базовая норма расхода ГСМ (бензин) на 2 автомобиля ГАЗ-3102 2007 г.в., г/н О 414 СУ – вместо рекомендуемой нормы 10,7 л. применялась норма 13,0 л.; УАЗ-396255 2013 г.в., г/н Т 965 ТУ – вместо рекомендуемой нормы 15,6 л. применялась норма 17,0 л. Необоснованное списание бензина в результате применения необоснованно увеличенной нормы списания ГСМ составило 2 701 литр на сумму 101 935,57 руб.

68. В нарушение п. 4.11 СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами» медицинские отходы класса Б собираются и хранятся вместо пакетов желтого цвета, хранятся в пакетах зеленого, черного и др. цветов без специальных маркировок. Иглы от систем и шприцов собираются и хранятся в ряде структурных подразделений в прозрачных и белых пластиковых бутылках, не предназначенных для отходов класса Б. Договоры на вывоз отходов класса Б не представлены, вывоз отходов класса Б не осуществляется. Вследствие чего на территории МО в фургоне неисправного автомобиля хранятся в большом количестве не утилизированные отходы класса Б. Отходы класса Г (люминесцентные лампы, вышедшие из строя) хранятся с нарушением требований п. 4.27. СанПиН 2.1.7.2790-10, а именно не собираются в маркированные емкости с плотно прилегающими крышками любого цвета (кроме желтого и красного), которые хранятся в специально выделенных помещениях, а хранятся вместе с неисправным оборудованием в подвале. В МО имеются случаи, когда органические операционные отходы выдаются пациенту (законному представителю, родственникам) по соответствующему запросу. Таким образом не может быть подтверждена (установлена) их дальнейшая утилизации в виде сжигания или захоронения на кладбищах в специальных могилах на специально отведенном участке кладбища в соответствии с требованиями п. 4.18. СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами»

69. Главный бухгалтер имеет средне - специальное образование, что не соответствует требованиям должностной инструкции главного бухгалтера, утвержденной главным врачом, а также противоречат ст. 7 Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ.

70. В нарушение требований п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами МО не вносились изменения в учетную политику. В нарушение ч. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ сотрудниками бухгалтерии МО регулярно допускаются случаи несвоевременного принятия к учету обязательств. Допущено принятие к

учету денежных обязательств, предыдущего года, с целью снижения кредиторской, в том числе с просроченным сроком оплаты задолженности. По состоянию на 01.08.2018 года МО имеет кредиторскую задолженность за полученные товары, услуги всего в сумме 3 997 555,99 руб., что составляет 23,99 % от среднегодового объема закупок МО. В отчетной форме 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.07.2018 в разделе «Сведения о кредиторской задолженности» в гр. 4, 11 «просроченная» показатели нулевые. Однако на указанную дату имеются 166 договоров, сроки оплаты по которым просрочены от 3-х до 942-х дней на общую сумму 2 934 727,21 руб., что составляет 73,41 % от общей задолженности. Т.е. бухгалтерией МО допущено искажение отчетных данных в указанной форме по гр. 4, 11 на 100,0 %.

71. В нарушение пункта 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157 - н систематически допускаются случаи неверного применения счетов бухгалтерского учета, КОСГУ. Также установлены случаи неверного внесения первичных документов при принятии их к учету в программе.

72. В нарушение приказа Минфина от 30.03.2015 № 52 н в авансовых отчетах не заполнялись графы «Кому, за что и по какому документу уплачено», «Дата» и «Номер документа». Бухгалтерией МО допускаются случаи, когда в качестве подтверждения произведенных хозяйственных расходов от подотчетных лиц принимаются документы, не соответствующие требованиям Закона № 54-ФЗ. Допускаются случаи, когда в качестве подтверждения произведенных расходов на проезд подотчетного лица принят документ, не соответствующий требованию приложения 1 Постановления Правительства РФ от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом». Сумма необоснованной выплаты составила 1 800,0 руб. Приложения к Журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» брошюруются не в хронологическом порядке.

73. Пунктом 4.9 Положения о служебных командировках МО предусмотрено возмещение расходов на проживание в размере не более 550,0 руб. в сутки. Фактически МО возмещает сотрудникам проживание в командировке по фактически понесенным затратам за счет средств ОМС. Выборочной проверкой установлены необоснованные выплаты (сверх нормы, предусмотренной учетной политикой) по авансовым отчетам в сумме 30 990,0 руб. В нарушение Положения о служебных командировках МО, Постановления Оренбургской области от 13.10.2008 № 370-п сотрудникам МО «суточные» возмещаются в размере 100,00 руб.

74. В результате осуществления медико-экономического контроля страховыми медицинскими организациями за период с 01.01.2016 по 30.06.2018 установлены случаи, содержащие нарушения, в результате чего МО допущены убытки в сумме 10 645,99 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общем объеме санкций, предъявленных МО составляют результаты медико-экономического контроля (МЭК), в среднем составляют 83,15 % от общего объема санкций.

75. МО допущено осуществление не Уставного вида деятельности «Деятельность платежных агентов по приему платежей физических лиц» по агентским договорам с ГАУЗ «ОПБ № 4», с ГАУЗ «ООКНД», что является нарушением п. 4 ст. 9. 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Кроме того, на доход, полученный в виде вознаграждения не начислен, и не перечислен в бюджет НДС, кроме того НДС с арендной платы так же не начислялся, что является нарушением ст. 149 ч. II НК РФ. За неуплату налога или неполную уплату в установленные сроки в Налоговом кодексе предусмотрены последствия как в виде штрафа (ст. 122 НК РФ), так и в виде пени (ст. 75 НК РФ).

76. При расчетах с пациентами за оказанные платные медицинские услуги в проверяемом периоде применяются бланки «Квитанция» ф. 0504510, изготовленные типографским способом, которые не содержат сведения об изготовителе бланка (сокращенное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место нахождения, номер заказа и год его выполнения, тираж), т. е. не соответствуют п. 4 Постановления от 06.05.2008 № 359. Таким образом МО, в нарушение п. 24 Постановления от 04.10.2012 № 1006 в подтверждение произведенной оплаты предоставленных медицинских услуг пациентам выдавался документ, который не соответствовал действующему законодательству.

77. МО неоднократно допускаются случаи несвоевременного принятия к учету выручки от оказания платных услуг. Реестр сдачи документов составляется за несколько дней одной датой.

78. При выборочной проверке расчета цен на некоторые виды услуг выявлено включение в расчет стоимости расходных материалов, не используемых при оказании услуги, что необоснованно завышает стоимость услуги. Так например, стоимость «Флюорографии легких» Код услуги А06.09.006 в 1-й проекции составляет 108,0 руб., в 2-х проекциях 136,0 руб. в расчет стоимости 1 ед. услуги кроме всего прочего входят: амортизация термопринтера и аппарата рентгеновского цифрового ЦФ-ОКО для исследования грудной клетки; термобумага (UPP-210SE), причем в обоих случаях по 1 м. При этом закалькулированы «Фиксаж» и «Проявитель», стоимость которых в общей стоимости 1-й услуги составляет 31,99 руб. или 29,53 % от стоимости услуги в целом в 1-й проекции и 25,41 % от стоимости услуги в целом в 2-х проекциях соответственно.

79. В нарушение п. 10 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 № 835 н в момент проверки осмотры проводились не в полном объеме, кроме того в комнате, где непосредственно проводился предрейсовый медицинский осмотр на момент проверки отсутствовало водоснабжение (неисправен кран).

80. Результаты проведенных предрейсовых медицинских осмотров нескольких организаций вносятся в один Журнал регистрации. В нарушение п. 14 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014

№ 835 и указанные журналы заполняются с многочисленными нарушениями. Не у всех медицинских работников, осуществляющим предрейсовые (послерейсовые) медицинские осмотры имеются соответствующие сертификаты.

Состав проверяющей группы:

Консультант отдела комплексного контроля
и внутреннего финансового аудита Т. В. Деревяшкина

Инспектор отдела комплексного контроля
и внутреннего финансового аудита И. М. Белова

Инспектор отдела комплексного контроля
и внутреннего финансового аудита А. Г. Яруллин

Специалист – эксперт отдела комплексного контроля
и внутреннего финансового аудита И. А. Толстова

Специалист – эксперт отдела комплексного контроля
и внутреннего финансового аудита Е. Н. Ронжина

С актом по результатам проверки ознакомлены в установленные сроки, возражений не имеем:

Главный врач ГБУЗ «Матвеевская РБ» И. И. Чавкин

Главный бухгалтер ГБУЗ «Матвеевская РБ» Т. Н. Свиридова

Второй экземпляр акта получил (а) в установленные сроки:

Главный врач ГБУЗ «Матвеевская РБ» И. И. Чавкин