

Утверждаю \_\_\_\_\_  
Заместитель министра здравоохранения  
Рязанской области

И.А. Петина

« 10 » марта 2016

## Акт проверки

г. Рязань

от 29.02.2016г.

На основании пункта 2 Плана проверок, проводимых контрольно-ревизионным отделом в 2016 году, утвержденного приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 13.11.2015 №2036, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр».

Проверка начата: 03.02.2016г.

Проверка закончена: 17.02.2016 г.

Проверку проводили:

- начальник контрольно-ревизионного отдела – В.А. Первов,
- главный специалист контрольно-ревизионного отдела – Н.В. Хрусталева,
- главный специалист контрольно-ревизионного отдела – А.В. Белокурова.

### 1. Общие сведения о проверяемой организации.

Государственное бюджетное учреждение Рязанской области «Консультативно-диагностический центр» (сокращенно - ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр») создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий министерства здравоохранения Рязанской области в сфере здравоохранения (далее по тексту Учреждение).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Рязанская область. От имени Рязанской области функции полномочия учредителя осуществляют министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и министерство здравоохранения Рязанской области.

Устав ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» утвержден совместным приказом министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и министерства здравоохранения Рязанской области от 26.03.2013 №131-р/362.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенное за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

Основными видами деятельности учреждения является медицинская деятельность: при осуществлении доврачебной, амбулаторно-поликлинической медицинской помощи.

Деятельность, связанная с возбудителями инфекционных заболеваний человека и животных, генно – инженерно - модифицированных организмов 3 и 4 степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах.

Министерством здравоохранения Рязанской области выданы следующие лицензии:

- от 03 августа 2015 №ЛО-62-01-001408 на осуществление медицинской деятельности согласно приложениям. Срок действия – бессрочно.

ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 10 апреля 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1136229000753 (свидетельство серии 62 №002288506).

Учреждение поставлено на учет 10 апреля 2013 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Рязанской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1136229000753, ИНН юридического лица 6234115777 с кодом причины постановки на учет (КПП) - 623401001.

В составе статистического регистра хозяйствующих субъектов Учреждению присвоены коды общероссийских классификаторов: ОКПО - 12194446, ОКОГУ - 2300229, ОКАТО - 61401380000, ОКТМО - 61701000, ОКФС - 13, ОКОПФ – 20903.

Учреждению открыты лицевые счета:

- №20596Ц08550 для осуществления операций со средствами бюджетного учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (лицевой счет бюджетного учреждения);

- №21596Ц08550 для осуществления операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения);

- №22596Ц08550 для осуществления операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению (лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС).

Все лицевые счета открыты в УФК по Рязанской области на расчетном счете №40601810000001000001 в ГРКЦ ГУ Банка РФ по Рязанской области.

В проверяемом периоде расчеты с медицинскими работниками по оплате труда осуществлялись путем зачисления денежных средств во вклад на банковские карты в соответствии с договором от 29.04.2013 №53006095, заключенным с ОАО АК «Сбергательным банком Российской Федерации». Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности с правом подписи кассовых и банковских документов являлись:

- главный врач Бирюков Владимир Валентинович, назначенный приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 12.03.2014 №37-л.

- главный бухгалтер Скуратова Наталья Николаевна, назначенная приказом по Учреждению от 29.05.2013 №15-К.

Юридический адрес и местонахождение: 390027, Рязанская область, г. Рязань, ул. Лермонтова, д.5/1.

Численность персонала Учреждения составляла:

Категория персонала	на 01.01.2015			на 01.01.2016		
	Штатная численность	Занято ставок	Кол-во физ. лиц	Штатная численность	Занято ставок	Кол-во физ. лиц
Врачи	65,00	28,50	27	65,00	32,00	31
Средний мед. персонал	49,50	30,50	27	47,50	28,00	29
Младший мед. персонал	37,50	23,00	37	30,50	14,50	19
Прочий персонал	52,00	33,75	38	59,00	44,75	46
Всего	204,00	115,25	129	202,00	119,25	125

## 2. Вопросы проверки:

1) Оценка результатов деятельности учреждения за 2015 год (анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, рассмотрение исполнения государственного задания и исполнения плановых объемов оказания медицинской помощи).

2) Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

3) Обеспечение выполнения требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

4) Организация лекарственной помощи, в том числе по рациональному использованию лекарственных средств, требований по безопасному применению и эксплуатации медицинских изделий и их утилизации.

5) Осуществление ведомственного контроля качества и безопасности медицинской деятельности.

### 2.1. Оценка финансово-хозяйственной деятельности.

**2.1.1. Учетная политика.** В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и п. 6 Инструкции №157н в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», в целях организации бухгалтерского учета сформирована Учетная политика учреждения, утвержденная приказом от 15.05.2013 №3/5-А.

Обработка учетной информации в Учреждении осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

### 2.1.2. План финансово - хозяйственной деятельности на 2015 год.

В соответствии с Постановлением министерства здравоохранения Рязанской области от 12.01.2011 №1 «О порядке составления и утверждения плана финансового – хозяйственной деятельности государственного

учреждения здравоохранения» в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» был принят план ФХД и 12.01.2015 был утвержден министерством здравоохранения Рязанской области. В связи с уточнением доходов и расходов в разрезе затрат и поступлений, в Минздрав Рязанской области были представлены уточненный план ФХД (письмо от 30.11.15 №692).

Виды финансового обеспечения (деятельности) 2015 год:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 7 – средства по обязательному медицинскому

#### Остатки средств по видам финансового обеспечения:

	План ФХД на 01.01.2015г	План ФХД на 01.01.2016г	на л/счете 01.01.2015	на л/счете 01.01.2016
Приносящая доход деятельность - 2	3 873 881,94	-	3 873 881,94	1 838 972,43
Средства по ОМС -7	2 829 235,00	-	2 829 235,00	3 454 083,03

В нарушение п.21 Инструкции №157н в 2015 году в учете учреждения операции со средствами, находящимися во временном распоряжении учитывались по коду вида финансового обеспечения – 2 (собственные доходы учреждения), поэтому в остатки средств по приносящей доход деятельности учреждения на 01.01.2015 включена сумма – 1 212 464,72 руб., полученная от поступления обеспечения исполнения контрактов (средства во временном распоряжении - код вида финансового обеспечения - 3).

В нарушение п.10 приказа Минфина России от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п.7 Постановления Минздрава Рязанской области от 12.01.2011 №1 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения здравоохранения» в Плане ФХД на 2015 год учреждения (п.5.2. «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения по предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности») остаток средств во временном распоряжении на 01.01.2015 год включен в планируемый остаток средств по приносящей доход деятельности.

#### Доходы учреждения.

	По плану ФХД 2015г.	ф.0503737 на 01.01.2016г.		
		Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Приносящая доход деятельность	26 702 618,06	26 702 618,06	22 447 095,00	4 255 523,06
Средства по ОМС	53 889 720,79	53 889 720,79	53 155 908,70	733 812,09

Плановые показатели по плану ФХД (поступления всего) на 2015 год не соответствуют фактически полученным доходам учреждения.

#### Расходы учреждения.

– **собственные доходы учреждения (код вида – 2);** руб.

КОСГУ	По плану ФХД 2015г.	ф.0503737 на 01.01.2016г.		
		Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
211	9 000 000,00	9 000 000,00	6 690 129,41	2 309 870,59
212	250 000,00	250 000,00	234 480,91	15 519,09
213	2 718 000,00	2 718 000,00	1 956 954,13	761 045,87
221	150 000,00	150 000,00	72 492,25	77 507,75
222	100 000,00	100 000,00	62 061,90	37 938,10
223	125 000,00	125 000,00	58 701,73	66 298,27
224	12 000,00	12 000,00	5 548,39	6 451,61
225	1 500 000,00	1 500 000,00	1 455 282,10	44 717,90
226	1 900 000,00	1 900 000,00	2 196 915,62	- 296 915,62
290	1 200 000,00	1 200 000,00	112 022,52	1 087 977,48
310	800 000,00	800 000,00	470 423,80	329 576,20
340	12 821 500,00	12 821 500,00	10 533 743,46	2 287 756,54
<b>ИТОГО</b>	<b>30 576 500,00</b>	<b>30 576 500,00</b>	<b>23 848 756,22</b>	<b>6 727 743,78</b>

– **средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида – 7);**

КОСГУ	По плану ФХД 2015г.	ф.0503737 на 01.01.2016г.		
		Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
211	28 777 999,84	28 777 999,84	28 370 562,34	407 437,50
213	8 690 955,95	8 690 955,95	8 399 678,74	291 277,21
221	186 000,00	186 000,00	163 305,62	22 694,38
223	1 500 000,00	1 500 000,00	1 260 319,11	239 680,89
225	250 000,00	250 000,00	180 495,29	69 504,71
226	50 000,00	50 000,00	27 610,21	22 389,79
310	280 000,00	280 000,00	86 150,00	193 850,00
340	16 984 000,00	16 984 000,00	14 042 939,36	2 941 060,64
<b>ИТОГО</b>	<b>56 718 955,79</b>	<b>56 718 955,79</b>	<b>52 531 060,67</b>	<b>4 187 895,12</b>

Согласно п.38 приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2015 году» в графе 4 отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета – «Доходы учреждения» «Расходы учреждения», суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. На момент проверки корректировок показателей плана ФХД не производилось.

**2.1.3. Проверка обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.** Проверкой реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено: в

учреждении нереальной к взысканию дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности (согласно Постановлению министерства здравоохранения Рязанской области от 01.07.2011 №4) на 01.01.2016г. не было.

Кредиторская задолженность в разрезе поставщиков на 01.01.2016г. составила: 2 – приносящая доход деятельность:

№ счета бух. учета	Сумма	Наименование организации	
2 30221	2 292,81	ОАО ВымпелКом	связь
	14 549,58	ООО Энлинк Телекоммуникации	связь
	<b>16 842,39</b>		
2 30223	441,95	МП Водоканал	вода
	6 334,15	ООО Кондрата	промышленные стоки
	3 551,62	ООО Энергосбытовая компания	эл.энергия
	1 700,53	РМП Тепловые сети	теплоэнергия
	<b>12 028,25</b>		
2 30225	4 983,66	Аварийно-ремонтная служба	аварийное обслуживание здания
	1 878,59	ООО ЖКО Приокский	обслуживание помещения
	600,00	ООО Кассторг	обслуживание кассов. аппарата
	8 262,00	ООО Комфорт	вывоз мусора
	5 000,00	ООО Медтехникасервис	ТО пожарной сигнализации
	784,80	ООО Профдезинфекция	дератизация
	11 858,76	ОАО Рязаньгоргаз	ТО газового оборудования
	2 253,66	ООО Спецавтобаза	вывоз мусора
	5 445,00	ООО Теплогарант	сервисное обслуживание котлов
	996,60	Фонд капитального ремонта	взнос на капремонт
<b>42 063,07</b>			
2 30226	5 320,00	ООО Гарант-Центр	сопровождение «Гарант»
	1 104,00	ГБУ РО ГКБ №5	медосмотр водителей
	6 500,00	ООО Добрый доктор	медосмотр
	8 750,00	ОСАО Ресо-Гарантия	страховка
	1 750,00	ООО фирма Станко-транс	стоянка автомобиля
	1 600,00	ООО Элькор	стоянка автомобиля
	8 700,00	ООО Энергоспецкомплект	захоронение отходов
	<b>33 724,00</b>		
2 30234	6 700,00	ООО Автоэконом	бензин
	1 268,00	ИП Атакишиев А.И.	запчасти
	530 500,00	ООО БиоСтатус	медикаменты
	39 283,88	ООО Валеофарм	медикаменты
	14 520,00	ЗАО Вектор-Бест-Европа	медикаменты
	61 956,85	ООО Далекс	медикаменты
	1 588,36	ООО Комус-Р2	канцтовары
	288 860,00	ООО Лабмаркет	медикаменты
	9 857,00	ЗАО Рязанское молоко	молочные продукты
	220,00	ООО Фарм плюс	медикаменты
	<b>954 754,09</b>		
2 30291	30 250,00	ИФНС №2	налоги транспорт, имущество
	1 613,03	Росприроднадзор	сбор за загрязнение окр. среды
	<b>31 863,03</b>		
2 30304	11 388,85	ИФНС №2 (КОСГУ 130 с «-»)	НДС

2 30306	752,06	ФСС (КОСГУ 213)	расчеты по страховым взносам на обязательное соц. страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний
<b>Итого</b>	<b>1 103 415,74</b>		

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию:

№ счета бух. учета	Сумма	Наименование организации	
7 30221	1 412,42	ОАО Ростелеком	связь
	<b>1 412,42</b>		
7 30223	7 095,54	МП Водоканал	вода
	45 879,39	ООО Межрегионгаз	газ
	14 875,23	ООО Энергосбытовая компания	эл.энергия
	27 302,06	РМП Тепловые сети	теплоэнергия
	<b>95 152,22</b>		
7 30234	1 015 200,00	ООО БиоСтатус	медикаменты
	314 305,20	ЗАО Вектор-Бест-Европа	медикаменты
	<b>1 329 505,20</b>		
<b>Итого</b>	<b>1 426 069,84</b>		

**2.1.4. Код вида финансового обеспечения – 2 (Приносящая доход деятельность).** К доходам, полученным от приносящей доход деятельности в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в 2015 году относились:

- Доходы от оказания платных медицинских услуг населению и организациям и предприятиям.
- Доходы по аренде. Доходы от возмещения коммунальных услуг при сдаче помещений в аренду.
- Доходы от выбытия материальных запасов (возвратные отходы).

*Доходы от оказания платных медицинских услуг населению, организациям и предприятиям* (КОСГУ 130). Учреждение оказывает платные медицинские услуги в соответствии с Лицензией на осуществление медицинской деятельности, Уставом Учреждения и преискурантов на платные услуги, утвержденных главным врачом и согласованных министерством здравоохранения Рязанской области.

Вся необходимая информация по платным услугам расположена на информационном стенде в помещении учреждения, а так же на сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.kdc.uzrn.ru](http://www.kdc.uzrn.ru)).

В нарушение п.11 Постановления Правительства РФ от 04.10.2012 №1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» исполнитель не предоставляет в информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

- данные документа, подтверждающего факт внесения сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, с указанием органа, осуществившего государственную регистрацию;

- сведения о медицинских работниках, участвующих в предоставлении платных медицинских услуг, об уровне их профессионального образования и квалификации.

В учреждении действует «Положение об организации предоставления платных медицинских услуг Государственным бюджетным учреждением Рязанской области «Консультативно-диагностический центр» согласованное председателем ППО и утвержденное главным врачом 16.05.13г.

В Положении (п.1.2) есть ссылки на законодательные документы, которые утратили свое действие:

- Приказ МЗ РФ от 10.04.2001 №113 «О введении в действие отраслевого классификатора «Простые медицинские услуги» (утратил силу 26.04.12).

- Приказ МЗ РФ от 16.07.2001 №268 «О введении в действие отраслевого классификатора «Сложные и комплексные медицинские услуги» (утратил силу 26.04.12).

- Приказ МЗ Рязанской области от 10.04.2009 №334 «Об утверждении порядка предоставления платных медицинских услуг» (утратил силу 04.09.2013).

- Приказ Росстата от 23.07.2009 №147 «Об утверждении Указаний по заполнению в формах федерального статистического наблюдения показателя «Объем платных услуг населению» (утратил силу 01.01.2014).

- Приказ Росстата от 10.08.2011 №351 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере платных услуг, туризма и правонарушений» (утратил силу с отчета за январь - март 2015 года);

- Постановление Правительства РФ от 01.09.2005 №546 «Об утверждении правил оказания медицинской помощи иностранным гражданам на территории РФ» (утратил силу с марта 2013).

В п.1.11 Положения к основным понятиям относится «Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности». В соответствии с Постановлением Минздрава Рязанской области от 12.01.2011 №1 бюджетные учреждения составляют План финансово-хозяйственной деятельности (ФХД), в котором подробно расписываются поступления и выплаты на планируемый период.

Предоставление платных услуг оформляются договором, которым регламентируются условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственности сторон.

Стоимость оказываемых услуг в договоре на предоставление платных услуг определяется по соглашению между учреждением и потребителем в соответствии с утвержденным прейскурантом цен.

В результате выборочной проверки счетов об оказании услуг, выставляемых ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»



заказчикам, было установлено, что наименование оказываемых услуг в договоре может не соответствовать наименованию услуги по прейскуранту, следовательно не возможно установить правильность определения цены. Так:

- в контракте от 22.04.2015 №0359300008415000035-0229231-01 с ГБУ РО «ГКБ №11» цена «за бактериологическое исследование обсемененности воздушной среды с применением аспирационного метода» определена в сумме 340,0 руб., в прейскуранте «бактериологическое исследование воздуха аспирационным методом (3 показателя) – 350,0 руб.;

- в контракте от 23.06.2015 №0359300015015000021-0229680-01 с ГБУ РО «Городская поликлиника №2» цена за «серологическую диагностику сальмонеллезов (РНГА с Ви-эритроцитарным антигеном)» определена в сумме 185,0 руб., в прейскуранте «серологическая диагностика сальмонеллезов» - 280,0 руб.

Оплата услуг в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» производится с оформлением необходимых финансовых документов, с применением контрольно – кассовых машин (ККМ). Так же оплата услуг может осуществляться в безналичной форме.

Для осуществления расчетов наличными денежными средствами учреждение имеет кассу и ведет кассовую книгу по установленной форме.

В учреждении согласно п.2 Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 №3210-У, установлен лимит остатка денежных средств в кассе на 2015 год в сумме 115 000,0 руб. (приказ от 12.01.2015 №13-А). Превышения данного лимита в 2015 году в учреждении не допускалось.

Средства, полученные учреждением от приносящей доход деятельности, зачисляются на лицевой счет Управления Федерального казначейства по Рязанской области (№20596Щ08550). В 2015 году было перечислено 22 145,7 тыс. руб. (КОСГУ 130), из них:

- 492,8 тыс. руб. от населения по оказанию платных медицинских услуг в соответствии с утвержденным прейскурантом цен;

- 21 603,0 тыс. руб. было получено по договорам от предприятий и организаций за оказание платных медицинских услуг в соответствии с утвержденным прейскурантом цен

- 49,9 тыс. руб. было получено от оказания платных медицинских услуг по договору от 27.02.2015 №9 с ФКУ «ЦХ и СО УМВД России по Рязанской области». Основанием заключения договора является постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2011г. №1232 «О порядке оказания сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, отдельным категориям граждан Российской Федерации, уволенных со службы в органах внутренних дел, и членам их семей медицинской помощи и их санаторно-курортного обеспечения». Согласно п.2 Постановления Правительства РФ от 30.12.2011 №1232 расходы на оказание медицинской помощи сотрудникам должны возмещаться медицинским организациям по тарифам, действующим на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (в медицинской организации) на момент оказания медицинской помощи. В нарушение данного Постановления оплата по договору от 27.02.2015 №9 (п.6) производилась в соответствии с

прейскурантом цен, действующим в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр». Согласно информации ТФОМС Рязанской области от 10.12.2014 №3438 (главным врачам медицинских организаций системы ОМС) поступившие средства являются возмещением расходов медицинской организации, произведенных за счет средств ОМС и должны зачисляться на тот лицевой счет в органе Казначейства, с которого производилось финансирование указанных затрат.

В плане ФХД, учреждения по «Показателям по поступлениям и выплатам учреждения по предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности» распределение доходов (поступлений) не соответствуют наименованиям показателей, определенных в п.5.2., а так же фактически полученным доходам.

*Доходы по аренде (КОСГУ 120). Доходы от возмещения коммунальных услуг при сдаче помещений в аренду (КОСГУ 130).* Арендная плата с учетом НДС, доходы от возмещения коммунальных услуг арендованных частей зданий перечисляются арендаторами на счет ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» платежными поручениями на УФК по Рязанской области на л/с №20596Щ08550.

В 2015 году учреждением было получено средств от сдачи частей зданий в аренду (КОСГУ 120) – 232,9 тыс. руб.

В ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в 2015 году действовали договоры от 12.09.2014 №1, от 12.08.2015 №2 на оказание услуг (коммунальных, эксплуатационных и административно – хозяйственных). В 2015 году учреждением было получено 62,5 тыс. руб. от возмещения коммунальных услуг (КОСГУ 130) арендованных частей зданий.

*Возмещение государственной пошлины, ранее уплаченной учреждением (КОСГУ 180).* По договору от 07.05.2014 №4/П ООО «Иль Мэдико» поставило ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» не соответствующий условиям договора клинический анализатор мочи. В целях урегулирования спора по делу №А54-5326/2014, рассматриваемому Арбитражным судом Рязанской области 15.01.2015г. заключили мировое соглашение, по которому расходы по уплате государственной пошлины, понесенных Истцом (ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр») при подаче искового заявления по данному делу, были возвращены:

- из федерального бюджета в размере 3000 руб.;
- Ответчиком (ООО «Иль Мэдико») - 3000 руб.

Данная сумма была перечислена на лицевой счет учреждения №20596Щ08550.

Согласно п.6.1. Устава учреждения доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Все денежные средства, полученные учреждением от оказания платных услуг, расходуются на оплату труда сотрудников, развитие, ремонт и содержание учреждения.

Средства, направленные на оплату труда работников, распределяются согласно «Положению об оплате труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», утвержденное главным врачом 20.10.2015г.

В п.3 Положения к основным понятиям относится «Смета доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности».

Распределение средств на оплату труда работников производится ежемесячно фиксировано в процентном отношении от образованного фонда оплаты труда, в соответствии с требованиями Положения, на основании отчетов, служебных записок заведующих отделений, приказов на выплату (на оплату труда с учетом начислений направляется – не более 59% от доходов, полученных от платных медицинских услуг).

Средства, поступившие в 2015 году от предпринимательской деятельности, были израсходованы с учетом остатка (на 01.01.2015 – 2 661,4 тыс. руб.) в сумме 23 848,7 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда и начисления на оплату труда (КОСГУ 211 и 213) – 8 647,1 тыс. руб.

- прочие выплаты (КОСГУ 212) – 234,5 тыс. руб. (суточные при служебных командировках, компенсация за молоко).

- на услуги связи (КОСГУ 221) – 72,5 тыс. руб. К данным расходам в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» относятся расходы на оплату услуг телефонно-телеграфной, сотовой связи, услуги интернет - провайдеров, а так же приобретение марок и маркированных конвертов. В учреждении учет марок и маркированных конвертов ведется в нарушение п.169 Инструкции 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 России от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция 157н). Так, согласно авансовых отчетов за 2015 год, были приобретены маркированные конверты и марки на сумму 2,4 тыс. руб. Приходные и расходные ордера не оформлялись, в кассовой книге операции с денежными документами не учитывались.

- транспортные услуги (КОСГУ 222) – 62,1 тыс. руб. (оплата билетов при командировке).

- коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 58,7 тыс. руб.

- расходы по оплате арендной платы (КОСГУ 224) – 5,5 тыс. руб. К данным расходам в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» относятся расходы по оплате арендной платы в соответствии с договором от 13.10.2014 №141000297/а с ЗАО «Р-Фарм» медицинского оборудования.

- на услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 1 455,3 тыс. руб. (оплата услуг по техническому обслуживанию и ремонту оборудования и

автотранспорта, КKM, заправка картриджей, расходы на вывоз мусора, поверка средств измерения и т.д.).

- прочие работы и услуги (КОСГУ 226) – 2 196,9 тыс. руб. (обучение, информационные услуги, сопровождение программ, проведение банкета, проживание при командировках, оплата услуг автостоянки и т.д.). В нарушение п.99, п.118 Инструкции №157н в учреждении книжная и иная печатная продукция не учитывается на счете 10506 «Прочие материальные запасы» и приобретается по статье 226 КОСГУ. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, расходы по приобретению объектов, относящихся к материальным запасам, следует относить на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

- прочие расходы (КОСГУ 290) – 112,0 тыс. руб. (пожертвование, сувениры, налоги). Согласно авансового отчета от 27.02.2015г. №10 учреждением были приобретены сувениры (10 шт. на сумму 7000 руб.). В нарушение Инструкции 157н в учреждении не организован учет материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Согласно п.345 Инструкции 157н учет подарков (открытки, букеты) необходимо вести на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

- приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 470,4 тыс. руб.

- приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 10 533,7 тыс. руб. (медицинские товары, запчасти к автомобилям, хозяйственные, строительные и канцелярские товары, и др.). При выборочной проверке авансовых отчетов, было установлено, что в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н цветы, открытки на сумму 5,6 тыс. руб. (а/о от 27.02.15 №10, от 03.03.2015 №12, от 18.05.2015 №17) были отнесены на КОСГУ 340. Данные расходы относятся на статью 290.

**2.1.5. Код вида финансового обеспечения – 3 (средства во временном распоряжении).** В нарушение п.21 Инструкции №157н в 2015 году в учете учреждения операции со средствами, находящимися во временном распоряжении учитывались по коду вида финансового обеспечения – 2 (собственные доходы учреждения).

Остаток средств во временном распоряжении на 01.01.2015г. составил – 1 212 464, 72 руб., на 01.01.2016г. – 0 руб.

С 2 квартала 2015 года средства во временном распоряжении учитываются обособленно по коду финансового обеспечения – 3 (средства во временном распоряжении)

**2.1.6. Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Рязанской области в соответствии со ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения**

государственных и муниципальных нужд» (Закон) и постановлением Правительства Рязанской области от 29.05.2014г. № 145.

Правовую основу регламентирования закупок в Учреждении составляют: 2015г.

– приказ от 12.01.2015г. № 40/1-А «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», в соответствии с которым определено должностное лицо – Чиженкова Ю.М., ее функции и полномочия. Специалист имеет дополнительное профессиональное образование в области закупок.

– приказ от 18.03.2015г. № 82/1-А «О создании приемочной комиссии», в соответствии с которым определен состав комиссии по приемке товаров, работ, услуг;

– приказ от 12.03.2015г. № 82-А «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок» (с изм. от 06.05.2015г. № 115-А, от 21.12.2015г. № 187-А) в соответствии с которым определен состав комиссии (5 чел.)

– приказ от 12.01.2015г. № 36/1-А «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ, услуг в соответствии с ФЗ от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ» 2016г.:

– приказ от 01.02.2016г. № 42-А «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», в соответствии с которым на Жирецкую Е.В. возложены обязанности контрактного управляющего. Специалист имеет дополнительное профессиональное образование в области закупок.

– приказ от 01.02.2016г. № 43-А «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок» (5 чел.).

В ходе проверки установлено, что в Учреждении отсутствуют внутренние нормативно-правовые акты, регламентирующие приемку товаров, работ, услуг, поставленных по государственным контрактам министерства здравоохранения Рязанской области.

Совокупный годовой объем закупок – 39 284 569 руб. 80 коп., с учетом контрактов, заключенных в 2014г., оплаченных в 2015г.

План-график закупок на 2015г. составлен в соответствии с формой планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н и приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 г. № 544/18н.

В ходе проверки осуществления закупок выборочно проверены процедуры размещения заказа у единственного поставщика, электронные аукционы, запросы котировок цен, заключенные по итогам контракты за 2015г., их исполнение.

Выявлены следующие нарушения:

1. В соответствии с частью 2 ст.63 Закона в случае, если начальная (максимальная) цена контракта (цена лота) не превышает 3 млн. руб., Заказчик размещает в ЕИС извещение о проведении электронного аукциона

не позднее чем за 7 дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе.

Положениями части 1 ст.2 Закона предусмотрено, что законодательство РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается в том числе на положениях Гражданского Кодекса РФ.

Заказчиком 09.07.2015г. в 15 ч. 44 мин. на официальном сайте для размещения заказа размещено извещение о проведении электронного аукциона на поставку реагентов для лабораторной диагностики (0359200027515000028) с начальной максимальной ценой контракта в размере 498 001 руб. 69 коп. Дата и время начала подачи заявок 09.07.2015г. 15 ч. 44 мин. Срок окончания подачи заявок 20.07.2015 11ч. 00 мин.

В соответствии со статьей 191 ГК РФ течение срока, определенного периодом времени, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которым определено его начало.

Частью 1 ст.194 ГК РФ установлено, что действие должно быть совершено в организации, то срок истекает в тот час, когда в этой организации по установленным правилам прекращаются соответствующие операции».

Согласно правилам внутреннего распорядка, рабочий день администрации учреждения заканчивается в 17ч. 00 мин.

Таким образом, сроки, указанные в частях 2 и 3 статьи 63 Закона № 44-ФЗ, начинают свой отсчет на следующий день после дня размещения извещения о проведении электронного аукциона.

В нарушение п.9 ст. 94 Закона Заказчик не разместил в единой информационной системе в сфере закупок отчеты о результатах отдельных этапов исполнения контракта на приобретение реагентов для лабораторной диагностики (контракт № 0359200027515000028-0505387-01 от 11.08.2015г. с ООО «БиоСтатус». Согласно п. 3.1 условий контракта «поставка товара осуществляется отдельными партиями ежемесячно по заявке Заказчика в течение трех рабочих дней после получения предварительной заявки Заказчика с 08:00 до 14:00 часов (кроме субботы и воскресения)», п. 4.7. «приемка товара осуществляется заказчиков в течении одного дня с момента поставки товара», п. 5.4. «оплата товара...осуществляется по факту поставки каждой партии товара в течении 30 (тридцати) банковских дней...».

В соответствии со ст. 508 ГК РФ по согласованию между сторонами в договоре (контракте) в течение срока действия договора(контракта) могут быть определены промежуточные сроки (этапы) исполнения сторонами части обязательств, предусмотренных договором. В случае, когда сторонами предусмотрено исполнение обязательств по контракту в течение срока его действия отдельными частями и промежуточные сроки исполнения обязательств в нем не определены, то исполнение обязательств выполняется в равномерные промежутки времени.

Согласно пунктам 1, 2 части 1 статьи 94 Закона исполнение контракта включает в себя приемку, оплату заказчиком и проведение экспертизы

поставленного товара, а также отдельных этапов поставки товара, предусмотренных контрактом.

Таким образом, отчет об исполнении отдельных этапов исполнения контракта составляется в соответствии с количеством принятых партий товара.

**Аналогичная ситуация выявлена во всех аукционных документах и заключенных контрактах на поставку лабораторных реактивов, реагентов, тест-систем.**

2. В нарушение п. 8 ст. 30 Закона Заказчик при размещении электронного аукциона на поставку пластиковых изделий для лабораторной диагностики (0359200027515000027) среди субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций и в заключенном по итогам проведения контракте, срок оплаты поставленного товара устанавливает выше требований положений Закона. Так, согласно п. 5.4 контракта «оплата товара осуществляется по безналичному расчету путем перечисления денежных средств на расчетный счет по факту поставки каждой партии товара в течении **30 банковских дней** с момента подписания документов о приемке ...».

Исходя из совокупности норм ГК РФ во всех случаях, когда закон и договор не содержат специального указания, сроки исчисляются в **календарных днях**. Понятие «банковские дни» не определено гражданским законодательством, но порядок исчисления таких дней следует из ч.1 ст.194 ГК РФ, где определено, что если действие должно быть совершено в организации, то срок истекает в тот час, когда в этой организации по установленным правилам прекращаются соответствующие операции. В соответствии с Положением о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации (утв. Банком России 16.07.2012 N 385-П) кредитная организация самостоятельно определяет продолжительность операционного дня, который включает в себя операционное время, в течение которого совершаются банковские операции и другие сделки. Отсюда следует, что банковские дни исчисляются как операционные дни конкретной кредитной организации, по общему правилу соответствуя временному периоду рабочего дня.

Таким образом, срок, установленный Заказчиком, превышен на 8 календарных дней.

В нарушение пп.1, 6 п.1 ст. 33 Закона, пп.2 п.1 ст.17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Заказчик при формировании технического задания на поставку пластиковых изделий для лабораторной диагностики, а именно Чаши Петри по вышеуказанному электронному аукциону использует точные технические характеристики: «диаметр - 90 см, высота – 15 см».

3. В нарушение ч.2. ст. 33 Закона в аукционной документации, а также заключенном контракте на поставку реагентов для иммуноферментного анализа № 0359200027515000026, остаточный срок годности товара установлен в процентном соотношении («не менее 80 % от срока годности, установленного производителем»).

Согласно ст. 190 ГК РФ срок определяется календарной датой или истечением периода времени, который исчисляется годами, месяцами, неделями, днями и часами, а не процентным соотношением, на что также указывают разъяснения ФАС России (№ АК/34487/14 от 26.08.2014г.)

4. В нарушении ч.2 ст. 34 Закона в гражданско-правовых договорах у единственного поставщика № 131/01-2015г. от 19.01.2015г., 2838 от 03.03.2015г., заключенных в соответствии с п.4 ст.93 Закона, отсутствует требование том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

### **2.1.7. Размещение государственного заказа на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (Закон)**

Правовую основу регламентирования закупок составляет:

1. Положение о закупках товаров, работ, услуг, опубликованное на официальном сайте для размещения заказов 31.12.2014г. В соответствии с пп. в п.4 р.2 ст.1 Закона и на основании утвержденного Положения о закупках, ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» (далее Заказчик) производит закупки за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности согласно положениям Закона.

В Положении о закупках определены требования к закупкам, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки), и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров.

Так, согласно Положению Заказчик имеет право проводить закупки у единственного поставщика как на сумму до 100 000 руб.00 коп., так и более. В случае закупки на сумму свыше 100 000 руб. 00 коп. Заказчик прописывает конкретные случаи и виды товаров, подлежащих закупке, однако исчерпывающий перечень оснований для заключения договоров у единственного поставщика до 100 000 руб. 00 коп. отсутствует.

В ходе проверки установлено, что заказчик закупает лекарственные препараты за наличные средства, в Положении такой способ закупки не прописан, так же как и не прописано каким образом будут закупаться товары, работы, услуги, входящие в перечень, утвержденный постановлением Правительством РФ от 21.06.2012г. № 616.

2. Приказ от 12.03.2015г. № 81-А «О создании Закупочной комиссии по осуществлению закупок» (с изм. от 06.05.2015г. № 115-А, от 21.12.2015г. № 187-А), в соответствии с которым определен состав комиссии, прописаны права, обязанности, функции, порядок работы.

В 2015г. Учреждением проведено пять запросов котировок цен, заключены договоры у единственного поставщика. Нарушений не выявлено.

### **2.1.8. Имущественные отношения.**

В рамках проверки использования по назначению и сохранности государственного имущества Рязанской области установлено, что на балансе



ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» находится 3 объекта недвижимого имущества:

- нежилое помещение в многоквартирном доме (166,1 кв.м), расположенное на адресу: Рязанская область, г.Рязань, ул. Магистральная,16;  
- здание, лит.А (1 762,6 кв.м), расположенное по адресу: г.Рязань, ул.Промышленная, 25;

- здание, лит.А (840 кв.м), расположенное по адресу: г.Рязань, ул. Лермонтова, 5/1.

Право собственности Рязанской области и право оперативного управления имеется на все объекты недвижимости, выданы в 2013г.

Согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости по основным средствам, на балансе Учреждения состоит 3 земельных участка. Земельные участки по адресу: г.Рязань, ул.Лермонтова,51 (1352 кв.м) Советский округ, г.Рязань, ул. Промышленная,25 (4662 кв.м) Московский район имеют свидетельства о праве собственности Рязанской области и праве постоянного (бессрочного) пользования, выданы в 2014г. Участок по адресу: г.Рязань, ул. Магистральная,16 – не оформлен, в связи с тем что нежилое помещение находится в многоквартирном доме.

В 2014-2015гг. в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» действовали следующие договоры аренды:

№ п/п	Номер и дата заключения договора аренды	Наименование арендатора	Наименование объекта аренды	Адрес объекта аренды, арендуемая площадь (кв.м.)	Дата окончания договора аренды	Использование объекта аренды	Арендная плата в расчете на месяц с учетом НДС
1	№ 112814001 от 12.09.2014г.	ООО «Диагностика+»	Часть здания, лит.А (пом. № 8,9 на 1 этаже, пом.№ 15,16,18, 33 на 2 этаже) согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Лермонтова, 5/1/ 65,0 кв.м	11.08.2015г.	Осуществление медицинской деятельности	12 018,94
2	№ 112814002 от 12.09.2014г.	ООО «Диагностика+»	Часть здания, лит.А (пом. № 42, 43, 44, 53 на 1 этаже, пом. № 22 на 2 этаже) согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Промышленная, 25/39,5 кв.м	11.08.2015г.	Осуществление медицинской деятельности	3 323,29
3	№ 112815001 от 12.08.2015г.	ООО «Диагностика+»	Часть здания, лит.А (пом. № 1-5,28,30,31 на 1 этаже, пом. № 15,16,18,33 на 2 этаже) согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Лермонтова, 5/1/ 113,1 кв.м	11.07.2016г.	Осуществление медицинской деятельности	21 430,44
4	№ 112815002 от 12.08.2015г.	ООО «Диагностика+»	Часть здания, лит.А (пом. № 42, 43, 44, 53 на 1 этаже, пом. № 22 на 2 этаже) согласно паспорту БТИ	г.Рязань, ул.Промышленная, 25/39,5 кв.м	11.07.2016г.	Осуществление медицинской деятельности	3 455,39

Государственное недвижимое имущество, находящее в оперативном управлении Учреждения, по договорам безвозмездного пользования третьим лицам не передавалось.

### 2.1.9. Использование и техническое обслуживание медицинского оборудования.

№	Наименование исполнителя	Номер, дата договора	Цена договора, руб.	Срок оказания услуги	Общее количество, взятого на ТО оборудования
2015г.					
1	ООО «РЯЗАНЬ-МЕДТЕХНИКА»	№ 30 от 12.01.2015г.	53 976 руб. 00 коп.	30.06.2015г.	92 единицы медицинского оборудования
2	ООО «РЯЗАНЬ-МЕДТЕХНИКА»	№ 30/2 от 01.07.2015г.	53 976 руб. 00 коп.	31.12.2015г.	92 единицы медицинского оборудования
3	ООО «ДАВ проект»	№ 1-15777 от 18.03.2015г.	Отсутствует	31.12.2015г.	14 единиц лабораторного оборудования

В ходе проверки на рассмотрение представлены журналы технического обслуживания медицинской техники ОАО «РЯЗАНЬ-МЕДТЕХНИКА». Журнал заполняется, необходимые отметки имеются, ведутся в соответствие с Письмом Департамента государственного контроля лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники Минздрава РФ от 27 октября 2003 г. № 293-22/233 «О введении в действие методических рекомендаций «Техническое обслуживание медицинской техники».

В нарушение п.1. ст. 432 ГК РФ в договорах ООО «РЯЗАНЬ-МЕДТЕХНИКА» отсутствует срок оказания услуги. Отмечаем, что срок действия договора включает в себя, срок оказания услуги, срок приемки результатов оказанной услуги, срок ее оплаты и срок возврата обеспечения исполнения контракта (при наличии). Заказчик в заключенных договорах на техническое обслуживание, не устанавливает временной период (срок), в течение которого услуга будет оказана.

Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, сроках, цене - условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

На рассмотрение предоставлен договор с ООО «ДАВ проект» на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту медицинской техники, который также не имеет цены договора, стоимости единицы обслуживания оборудования и включает лишь часть лабораторного оборудования, находящегося на балансе Учреждения. В нарушение положений Методических рекомендаций по техническому обслуживанию медицинской техники, утвержденных письмом Департамента

государственного контроля лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники Минздрава РФ от 27 октября 2003 г. № 293-22/233 в течении срока исполнения договора, работы по нему не проходили, оплата не производилась. В ходе проверки, сделан вывод, что условия данного договора подразумевают скорее не периодическое комплексное техническое обслуживание медицинского оборудования, а выполнение разовых ремонтных работ при поломке или выходе из строя перечисленного оборудования.

Таким образом, в 2015-2016гг. техническое обслуживание лабораторного оборудования, находящегося на балансе Учреждения, не осуществлялось.

В 2014г. Учреждением заключен договор аренды оборудования без последующего выкупа № 141000297/а от 13.10.2014г. с ЗАО «Р-Фарм» (срок аренды до 13.10.2015г.) на использование следующего имущества:

- вакуумный насос - 1 шт.
  - источник бесперебойного питания Smart-1500 UPS-1500 – 1 шт.
  - система для приготовления и окрашивания мазков для цитологических исследований BD Prep Stain (автоматический метод окраски) с принадлежностями – 1 шт.
  - центрифуга Hettina Rotina 380 – 1 шт.)
- Цена договора составляет 12 000 руб. 00 коп.

## **2.2. Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.**

На рассмотрение представлены следующие локальные нормативные акты учреждения:

- Коллективный договор на 2014-2017 гг.
- Положение об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Рязанской области «Консультативно-диагностический центр», согласованное первичной профсоюзной организации и утвержденное главным врачом 12.01.15г.
- Приказ от 20.01.2015 №62-А «О создании рабочей комиссии и утверждения положения о рабочей комиссии по ведению эффективного контракта»
- Положение о рабочей комиссии по введению эффективного контракта в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», утверждено главным врачом 20.01.2015
- Штатное расписание, тарификационные списки работников на 01.01.2015г., на 01.01.2016г.
- Карточки – справки за 2015 год (выборочно), приказы (выборочно), расчетно – платежные ведомости за 2015 год.

По исполнению Учреждением трудового законодательства проверкой установлено следующее:

Коллективный договор ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» заключен в полном соответствии с нормами трудового

законодательства (сторонами коллективного договора являются работодатель (главный врач) работники (статьи 29, 33 ТК РФ); содержание коллективного договора определено статьей 41 ТК РФ; срок действия договора с 2014 по 2017 годы (статья 43 ТК). Коллективный договор зарегистрирован министерством труда и занятости населения Рязанской области 30.01.2014 за №С/54, что соответствует ст.50 ТК РФ.

В учреждении соблюдается установленный порядок учета мнения трудового коллектива (согласование с ним) при принятии локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права (статьи 8, 372 ТК РФ). Вновь поступающие работники знакомятся с Коллективным договором непосредственно при приеме на работе.

Трудовые книжки в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» ведутся на всех работников (кроме совместителей), в соответствии с трудовым законодательством (статья 66, 309 ТК РФ), Правилами ведения и хранения трудовых книжек, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 №225, Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 №69.

Трудовые договоры заключены в учреждении со всеми работниками и оформлены в соответствии с трудовым законодательством и установленными локальными нормативными актами. Трудовые договоры содержат все условия, которые согласно статье 57 ТК РФ обязательны для включения. Все трудовые договоры заключены в письменной форме и подписаны сторонами (статья 67 ТК РФ).

Для реализации Распоряжения Правительства РФ от 26 ноября 2012 г. N 2190-р поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» с января 2015 года все медицинские работники переведены на «эффективный контракт». Медицинскому персоналу 29.10.2014г. были направлены уведомления об изменении условий трудового договора в соответствии со ст. 74 ТК РФ.

При выборочной проверке трудовых договоров было установлено, что в нарушение ст.72 ТК РФ при изменении определенных сторонами условий трудового договора на 01.01.2015г. (переводе работников на «эффективный контракт») дополнительные соглашения к трудовым договорам были оформлены не со всеми медицинскими работниками.

Оплата труда в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» осуществляется в соответствии с трудовым законодательством и локальными нормативными актами.

Штатное расписание на 2015 год утверждено главным врачом в количестве 204,00 штатных единиц:

- медицинские должности – 152,00 единицы, из них:
  - врачи – 65,00 единиц;
  - средний медицинский персонал – 49,50 единиц;
  - младший медицинский персонал – 37,50 единиц;
- немедицинский персонал – 52,00 единиц.

Учреждение укомплектовано штатными единицами. Для обеспечения эффективной работы ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» оформлены 23 трудовых договора с внешними совместителями, из них с врачами – 2 договора.

№ п/п	Ф.И.О.	должность	кол-во ставок	основное место работы
1.	Давыдова С.Н.	врач-эпидемиолог	0,25	ГБУ РО «ОКБ»
2.	Любинская Е.Г.	врач-эпидемиолог	0,50	ГБУ РО «Городская детская поликлиника №6»

На всех совместителей были представлены копии дипломов о медицинском образовании, документы о повышении квалификации, сертификаты по специальности (ст. 283 ТК РФ). Совместителям в полном объеме предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами учреждения (ст.287 ТК РФ).

В соответствии с Положением об оплате труда работников ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за стаж непрерывной работы;
- за показатели и критерии оценки эффективности деятельности, по итогам работы за определенный период, на основании протокола комиссии по оценке эффективности работы;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В положениях учреждения, регламентирующих выплаты стимулирующего характера, присутствуют как формализованные критерии оценки деятельности медицинского персонала, так и весовые значения данных критериев.

В нарушение п.5 «Положения о порядке и условиях установления систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Рязанской области и государственных казенных учреждений Рязанской области», утвержденного постановлением Правительства Рязанской области от 13 декабря 2012 №374 в учреждении не сформированы критерии установления выплат стимулирующего характера для административно – хозяйственного персонала.

Для проверки фактических показателей по заработной плате работников учреждения в больнице были запрошены расчетно-платежные ведомости по начислениям по всем сотрудникам и расчетам за 2015 год, приказы по установлению стимулирующих и компенсационных выплат.

Согласно ведомости, фактические начисления заработной платы за 2015 год составили 34 970 334,82 руб. (учитывались все выплаты по фонду заработной платы в соответствии со статистической формой П-4) в т. ч. доля выплат стимулирующего характера составила – 10 052 733,13 руб. (28,7%):

- за эффективность – 2 930 500,30 руб. (данная надбавка начисляется и выплачивается ежемесячно медицинскому персоналу учреждения, по решению (приказу) главного врача на основании протоколов комиссии по

распределению данной выплаты, в соответствии с разработанными критериями и целевыми показателями эффективности работы, определенными в локальных нормативных актах учреждения, а так же трудовых договорах («эффективном контракте») медицинского персонала учреждения);

- за интенсивность и высокие результаты работы – 5 459 843,17 руб. (выплаты за интенсивность производятся всем работникам учреждения по распоряжению (приказу) главного врача, по личному заявлению работника или служебной записке руководителя структурного подразделения, без учета разработанных в учреждении показателей и критериев оценки деятельности работников, что является нарушением постановления Правительства Рязанской области от 13 декабря 2012 №374);

- за стаж непрерывной работы – 1 261 272,61 руб. (выплаты за стаж производятся в учреждении в соответствии с Положением об оплате труда);

- премиальные выплаты – 346 137,12 руб. (премиальные выплаты главному врачу по приказам министерства здравоохранения Рязанской области);

- премия к юбилею – 26 169,00 руб.

- молодым специалистам – 28 810,93 руб.

В представленном в министерство здравоохранения Рязанской области отчете «Среднемесячная заработная плата работников здравоохранения» на 01.01.2016г., в нарушение приказа Росстата от 28.10.2013 №428 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения...», в фонд заработной платы за 2015 год были включены:

- суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплачиваемые за счет средств организации в соответствии с законодательством РФ, в том числе за первые три дня временной нетрудоспособности (88 477,65 руб.);

- стоимость молока и лечебно-профилактического питания или возмещения затрат работникам на его приобретение (225 480,91 руб.).

Согласно приказа министерства здравоохранения Рязанской области от 12.07.2013 №900 «Об установлении групп по оплате труда руководителей» ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в 2015 году относилось к II группе по оплате труда руководителей.

В соответствии с п.4 приказа министерства здравоохранения Рязанской области от 11.11.2013 №1573 в учреждении в 2015 году установлена предельная численность заместителей руководителя учреждения – 4.

Заработная плата главного врача начисляется в учреждении в соответствии с трудовым договором от 12.03.2014г., заключенным с министерством здравоохранения Рязанской области. Согласно Трудового договора главному врачу ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» разрешается вести работу по специальности врача-бактериолога в том же медицинском учреждении в пределах основного рабочего времени по основной должности.

Согласно трудовому договору от 19.03.2014г. №11 заключенному с ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» главному врачу с 01.03.2014 года разрешено совместительство 0,25 ставки врача –

бактериолога. Заработная плата по соответствующей должности начислялась в соответствии с локальными нормативными актами учреждения.

Заработная плата заместителей главного врача и главного бухгалтера начисляется в учреждении согласно Постановлению Минздрава Рязанской области от 13.07.2010 №1.

По достижению целевых значений заработной платы медицинского персонала в соответствии с «дорожной картой», утвержденной распоряжением Правительства Рязанской области от 28.02.2013 № 99-р ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» характеризуется следующими показателями:

Показатель	Целевые показатели заработной платы «дорожной карты»	Показатели за 2015г.	% выполнения
Среднемесячная начисленная заработная плата по экономике Рязанской области за 2015 год.	24 387,00		
Среднемесячная заработная плата <b>врачей и работников с высшим образованием</b>	32 488,20	33 304,68	102,5 %
Отношение к средней по экономике	133,2 %	131,06%	
Среднемесячная заработная плата <b>среднего медицинского персонала</b>	18 488,8	18 941,08	102,4 %
Отношение к средней по экономике	75,8 %	74,54%	
Среднемесячная заработная плата <b>младшего медицинского персонала</b>	11 776,5	12 067,07	102,5 %
Отношение к средней по экономике	48,3 %	47,49%	

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков (на 2015 год – от 01.12.2014 №1). Приказы на отпуск оформляются согласно графикам отпусков, основанием для приказа на предоставление отпуска является уведомление об отпуске и (или) личное заявление работника.

При рассмотрении начислений отпускных выплат нарушений не выявлено.

Охрана труда и здоровья работников ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» осуществляется в соответствии с требованиями Российского законодательства.

Организация работы по охране труда и технике безопасности возложены на специалиста по охране труда Сулягину Л.В.

В соответствии со ст.212, 225 ТК РФ в учреждении вновь принятые сотрудники проходят вводный инструктаж (Журналы регистрации вводного инструктажа), первичный инструктаж на рабочем месте и повторные инструктажи, внеплановые инструктажи (проводятся в структурных подразделениях - Журнал регистрации инструктажей по охране труда, технике безопасности на рабочем месте). Все виды инструктажей проводятся по разработанным инструкциям ответственными лицами за проведение

инструктажей, обучившимися по программам по ОТ и имеющими удостоверения.

В соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.04.2011 №342-н «Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда» в 2014 - 2015 в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» была проведена специальная оценка условий труда (было обследовано 91 рабочее место). Завершить проведение специальной оценки труда планируется в 2016 году. В 2015 году в учреждении несчастных случаев на производстве зарегистрировано не было.

Все работники учреждения обеспечены санитарно-гигиенической одеждой, средствами индивидуальной защиты, смывающими и обезвреживающими средствами.

### **2.3. Обеспечение выполнения требований Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».**

#### **2.3.1. Размещение информации на официальном сайте.**

В соответствии со ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях обеспечило открытость и доступность следующих документов:

- учредительные документы государственного учреждения (устав);
- свидетельство о государственной регистрации государственного учреждения;
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения (указан приказ действительный до 11.03.2014г.);
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения представлена за 2014г.;
- информация о результатах деятельности и об использовании закрепленного государственного (муниципального) имущества (за 2014г.);

Не обеспечило открытость и доступность следующих документов:

- сведения о проведенных в отношении государственного учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- информацию о государственном задании и его исполнении.

#### **2.3.2 Одобрение крупных сделок.**

Согласно данным бухгалтерской отчетности балансовая стоимость активов ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в 2015г. (форма по ОКУД 0503730) составляет 14 792 408 руб. 89 коп. (2016г. – 15 629 420 руб. 58 коп.).

При рассмотрении сделок, совершенных бюджетным учреждением в 2015г. на соответствие приказу министерства здравоохранения Рязанской области от 14.02.2012 № 230 «О порядке предварительного согласования



совершения подведомственным министерству здравоохранения Рязанской области государственным бюджетным учреждением крупных сделок» и на основании представленного плана-графика закупок на 2015г. выявлены следующие нарушения:

Не согласованы взаимосвязанные сделки на:

– поставку тест-систем для ПЦР-диагностики - 498 000 руб. 00 коп. (март), тест-систем для диагностики инфекционных заболеваний - 499 000 руб. 00 коп. (март), мультимикротестов для биохимической идентификации патогенных и условно патогенных энтеробактерий, неферментирующих грамм отрицательных бактерий - 499 000 руб. 00 коп. (март), тест систем для идентификации микроорганизмов - 228 000 руб. 00 коп. (март).

Сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена таких сделок либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, т.е. более чем 1 479 240,88 являлись в 2015г. для Учреждения крупными и должны были проходить процедуру согласования.

Данные сделки, совершенные с нарушением требований абз.1 ст.13 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» могут быть признаны недействительными.

#### **2.4. Соблюдение требований по безопасному применению и эксплуатации медицинских изделий и их утилизации.**

В соответствии со ст.49 Федерального закона от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», нормами СанПинН 2.1.7.2790-10, в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» организована работа по обращению с отходами, образующиеся при осуществлении медицинской деятельности (медицинские отходы). В учреждении образуются отходы класса А, Б, Г.

В соответствии с п.3.2 СанПинН 2.1.7.2790-10 в учреждении утверждены 12.01.2015г. главным врачом:

- инструкция по сбору, хранению и удалению отходов разных классов опасности в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»;
- схема сбора и удаления отходов по ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр».

В нарушение п.3.7 СанПинН 2.1.7.2790-10 в схеме не указаны:

- количественный состав образующихся медицинских отходов;
- нормативы образования медицинских отходов, разработанные и принятые в регионе;
- кратность вывоза медицинских отходов;
- организация гигиенического обучения персонала правилам эпидемиологической безопасности при обращении с медицинскими отходами.

Для учета и контроля движения медицинских отходов, в соответствии с п.8.2 СанПиН 2.1.7.2790-10, в учреждении ведутся:

– технологический журнал учета отходов класса «Б» в структурных подразделениях;

– технологический журнал учета медицинских отходов организации. Данный журнал ведется в нарушение СанПиН 2.1.7.2790-10 (Приложение 4). В журнале указаны только даты вывоза отходов, число единиц упаковок, не указаны масса отходов, название компании, производящей вывоз отходов, Ф.И.О. лиц, ответственных за передачу медицинских отходов классов Б и принимающего данные отходы для их вывоза.

В результате проверки было установлено, в учреждении отходы класса «Б», в соответствии с п.5.6 СанПиН 2.1.7.2790-10, подлежат обязательному обеззараживанию в местах их образования химическим методом (погружение в дезинфекционный раствор). После дезинфекции отходы класса «Б» собираются в одноразовые мягкие пакеты или твердые (непрокальваемая тара) контейнеры желтого цвета. Медицинские отходы класса «Б» из подразделений (за исключением лаборатории) ежедневно в одноразовых пакетах перемещаются на площадку в закрытый промаркированный контейнер.

В ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в 2015 году были заключены договоры со сторонними организациями на вывоз, размещение отходов:

Отходы класса «А» и бытовые отходы:

- Договор на оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов (ТБО) от 01.10.15 №24-15-16 с ООО «Комфорт».
- Договор на оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов (ТБО) от 01.11.15 №6142-в-15 с ООО «Специализированная автобаза по уборке города».
- Договор на вывоз и размещение отходов от 31.12.14 №1012-в-15 с КПКГ «Региональные инвестиции».

Отходы класса «Б»:

- Договор на оказание услуг по сбору, транспортировке, обезвреживанию медицинских отходов от 12.01.15 №10, от 30.10.2015 с ООО «Энергоспецкомплект».

Отходы класса «Г»:

- Использованные ртутносодержащие приборы, лампы вывозятся по разовым договорам. В 2015 году данные отходы учреждением на утилизацию не сдавались.

### 3. Заключение по проверке.

Администрации ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» необходимо:

1. Усилить контроль за ведением плана ФХД организации.
2. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. №157н,

- приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н).
3. Предоставить посредством размещения на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» все необходимые сведения, определенные в Постановлении Правительства РФ от 04.10.2012 №1006.
  4. Привести в соответствие с действующим законодательством «Положение об организации предоставления платных медицинских услуг Государственным бюджетным учреждением Рязанской области «Консультативно-диагностический центр».
  5. Заключать в письменной форме дополнительные соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора.
  6. Внести изменения в локальные нормативные акты по установлению выплат стимулирующего характера, используя формализованный подход и четкие критерии определения данных выплат для всех категорий персонала и каждой конкретной стимулирующей выплаты.
  7. Привести в соответствие с СанПиН 2.1.7.2790-10 схему сбора и удаления отходов по ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», технологический журнал учета медицинских отходов организации.
  8. Принять меры к заключению договоров на техническое обслуживание лабораторного оборудования.
  9. При планировании закупок товаров, работ, услуг, которые могут быть признаны для учреждения крупными, руководствоваться приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 14.02.2012 № 230 «О порядке предварительного согласования совершения подведомственным министерству здравоохранения Рязанской области государственным бюджетным учреждением крупных сделок».
  10. Актуализировать сведения на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях.
  11. Усилить контроль при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
  12. Внести изменения в Положение о закупках товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в отношении критерий выбора способа закупки товаров, работ, услуг на сумму не более 100 000 руб.00 коп, а также включенных в перечень, утвержденный Правительством РФ.
- За нарушения, допущенные в ходе исполнения должностных обязанностей, рекомендуем привлечь к дисциплинарной ответственности главного бухгалтера ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» и лиц, ответственных за размещение и подготовку документации на размещение государственного заказа на поставку товаров.

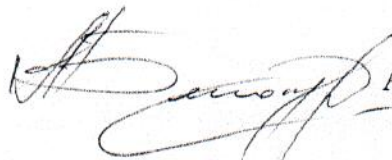
Доложить в министерство здравоохранения Рязанской области о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений в течение 15 рабочих дней с даты утверждения настоящего акта.

Начальник контрольно-  
ревизионного отдела



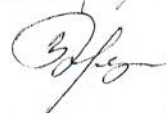
В.А. Первов

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела



А.В. Белокурова

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела



Н.В. Хрусталева

Главный врач  
ГБУ РО «Консультативно-  
диагностический центр»



В.В. Бирюков

Экземпляр получен:

Должность \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_