

ОТЧЕТ № 04

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
муниципального учреждения здравоохранения
«Городская поликлиника № 15»

город Рязань

16 мая 2011 года

1. Проверка проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 9 декабря 2010 года № 707-І, распоряжений Контрольно-счётной палаты города Рязани распоряжений Контрольно-счетной палаты города Рязани от 31.01.2011 № 06 и от 25.02.2011 № 12, от 29.03.2011 № 20 .

2. Цель проверки: Проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения здравоохранения «Городская поликлиника № 15» (далее - МУЗ «Городская поликлиника № 15»), законность, эффективность и целевое использование МУЗ «Городская поликлиника № 15» средств бюджета города.

3. Проверяемая организация: МУЗ «Городская поликлиника № 15».

4. Проверяемый период: с 01.01.2010г. по 31.12.2010г.

5. По результатам контрольного мероприятия в форме проверки был оформлен и подписан акт № 04 от 06 мая 2011. Указанный акт для ознакомления был направлен в адрес главного врача МУЗ «Городская поликлиника № 15» Баскаковой Л.В. и возвращен в Контрольно-счетную палату города Рязани 12.05.2011г. с пометкой «возражений не имею».

6. Плановой проверкой МУЗ «Городская поликлиника № 15» установлено:

МУЗ «Городская поликлиника № 15» является юридическим лицом, некоммерческой организацией.

Учредителем МУЗ «Городская поликлиника № 15» является муниципальное образование - городской округ город Рязань Рязанской области в лице Рязанской городской Думы и администрации города Рязани.

Цель деятельности МУЗ «Городская поликлиника № 15» - удовлетворение общественной потребности в медицинском обслуживании граждан.

Предметом деятельности МУЗ «Городская поликлиника № 15» являются работы (услуги), выполняемые:

- при осуществлении доврачебной медицинской помощи;
- при осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи.

Учреждение осуществляет медицинскую деятельность, обеспечивает оказание медицинских услуг населению, экстренную и неотложную медицинскую помощь.

В ходе проверки по результатам анализа учредительных документов учреждения установлено несоответствие фактического адреса МУЗ «Городская поликлиника № 15» (город Рязань, Куйбышевское шоссе, д. 6, город Рязань, ул. Поселковая, д. 5/1, город Рязань, ул. Поселковая, д. 7а) и адреса, указанного в п. 1.3. раздела 1 устава МУЗ «Городская поликлиника № 15» (город Рязань, ул. Качевская, д. 34, корп. 1).

В нарушение п. 5 ст. 5 Федерального закона от 08 августа 2001 года № 129 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», учреждение не сообщило об изменении адреса в регистрирующий орган по месту своего нахождения.

Согласно пункту 4.12 устава МУЗ «Городская поликлиника № 15» учреждение вправе оказывать платные услуги в соответствии с действующим законодательством.

Платные медицинские услуги населению предоставляются учреждением здравоохранения дополнительно к гарантированному объему бесплатной медицинской помощи в соответствии с Правилами предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.01.1996 № 27, Положением об оказании платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 27.08.2009 № 463-1.

В соответствии с указанным решением Рязанской городской Думы главным врачом МУЗ «Городская поликлиника № 15» (Баскаковой Л.В.) 01.09.2009 года согласован с и.о. начальника управления здравоохранения администрации города Рязани (Большаковой Е.Е.) и утвержден прейскурант цен платных медицинских услуг, оказываемых населению МУЗ «Городская поликлиника №15» (далее - Прейскурант).

При проверке соблюдения порядка оказания платных медицинских услуг установлены факты оказания услуг, не предусмотренных Прейскурантом и не согласованных с курирующим учреждение структурным подразделением администрации города Рязани (управлением здравоохранения).

В нарушение требований пункта 5.1 Положения об оказании платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы города Рязани, МУЗ «Городская поликлиника № 15» оказала платные медицинские услуги на общую сумму 23,4 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что при заключении МУЗ «Городская поликлиника № 15» с ЗАО «МПК «КРЗ» договора от 16.11.2010 № 35 о проведении периодического медицинского осмотра, в перечень оказываемых медицинских услуг (Приложение № 1 к указанному договору) не включена услуга по забору крови. В тоже время в вышеуказанный договор включена услуга по анализу крови, который невозможно осуществить без забора крови.

В результате сумма недополученных денежных средств по договору от 16.11.2010 № 35 о проведении периодического медицинского осмотра составила 5,2 тыс. рублей.

В 2010 году для нужд МУЗ «Городская поликлиника № 15» был заключен один муниципальный контракт от 13.12.2010 № 1605 на выполнение работ по установке узла учета тепловой энергии и горячего водоснабжения на сумму 175 тыс. рублей. В ходе проведения проверки нарушений при размещении заказа и исполнении контракта не выявлено.

В рамках реализации ведомственной целевой программы развития «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения города Рязани (2008-2010 годы)» в 2010 году, МУЗ «Городская поликлиника № 15» по задаче «оснащение мебелью, транспортными средствами и прочими основными средствами» освоено 375,0 тыс. рублей:

Основные средства на указанную сумму в соответствии с заключенными договорами приобретены и поставлены на бухгалтерский учет МУЗ «Городская поликлиника № 15». Однако, приобретенные по договору от 30.07.2010 № 85, заключенному с ООО «Олива», и поставленные по накладной от 30.07.2010 № 85 - 2 шкафа - стеллажа на 2,5 тыс. рублей, находятся в упаковке. Поставленная по накладной от 19.07.2010 № 2133 в соответствии с договором поставки от 19.07.2010 № 2398, заключенным с ООО «Медифлон», установка дезинфекционная эндоскопическая УДЭ-1-КРОНТ стоимостью 39,75 тыс. рублей, также находится в упаковке.

Неэффективное использование приобретенного более чем 9 месяцев назад оборудования главный врач МУЗ «Городская поликлиника № 15» объяснила осуществлением ремонтных работ, проходящих в здании поликлиники, и сообщила,

что указанное оборудование будет установлено после проведения ремонтных работ в помещениях, предназначенных для установки этого оборудования.

При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами были выявлены нарушения требований пунктов 6, 10, 11 и 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749:

- не определялась цель командировки работника, которая определяется руководителем командирующей организации и указывается в служебном задании;

- не выдавался денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- не возмещались расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные в размере 2,0 тыс. рублей за время нахождения в командировке);

- работник по возвращении из командировки не представлял работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет, а так же отчет о выполненной в командировке работе, согласованный с руководителем структурного подразделения работодателя.

В нарушение положений пункта 11 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 № 40, осуществлялась передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому, а также в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовый отчет отражен в бухгалтерском учете с нарушением установленных действующим законодательством сроков.

Так, к авансовому отчету от 07.05.2010 № 29 Синельниковой С.В. приложены оправдательные документы о проживании в гостинице города Санкт-Петербург с 04.04.2010 по 25.04.2010 на общую сумму 12,6 тыс. рублей, а к авансовому отчету от 24.09.2010 № 54 Карсанова Ю.В. приложены в качестве оправдательных документов железнодорожные билеты и командировочное удостоверение на имя Синельниковой С.В. Данный авансовый отчет утвержден главным врачом учреждения и оплачен в сумме 15,8 тыс. рублей, включая железнодорожные билеты Синельниковой С.В.

По результатам проверки банковских и кассовых операций нарушений не выявлено.

Проведенной проверкой установлено, что в МУЗ «Городская поликлиника № 15» разработан коллективный договор, положение о системе и формах оплаты труда, положение о премировании работников. В нарушение требований статьи 40 Трудового кодекса Российской Федерации коллективный договор не утвержден на собрании (конференции) работников с 12.01.2009 и на момент окончания проверки.

По указанному факту неоднократно составлялись акты по рассмотрению факта отказа от согласования коллективного договора председателем профсоюзного комитета А.Н. Казаковой (последний акт составлен 21.02.2011).

В нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации протокол разногласий к коллективному договору сторонами не составлялся.

Штатная численность (финансируемая за счет средств городского бюджета), утвержденная главным врачом учреждения на 01.01.2010 составила 14,25 единиц в том, числе:

- врачи - 2,5 единиц;

- средний медицинский персонал - 3,5 единиц;

- младший медицинский персонал - 1 единица;
- прочий персонал - 7,5 единиц.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении первичной учетной документации:

- путевые листы легковых автомобилей МУЗ «Городская поликлиника № 15» заполнялись без учета соответствия указанных в нем (путевом листе) показаний спидометра (фактического пробега за день) и записанных на оборотной стороне путевого листа данных «отправления и назначения», например:

путевой лист от 28.12.2010 № 1345 на автомобиль ВАЗ 21144 гос. номер х707еу 62 (водитель Борисов Д.В.) - при выезде из гаража показание спидометра - 81574 км., при въезде в гараж - 81673 км., пробег за день по спидометру составил 99 км, на оборотной стороне «отправление-назначение» «пройдено км» в этот день составило 92 км;

путевой лист от 07.10.2010 № 1039 на автомобиль ВАЗ 21093 гос. номер х707вт62 (водитель Бирюков Н.А.) - при выезде из гаража показание спидометра - 103717 км., при въезде в гараж - 103766 км., пробег за день по спидометру составил 49 км, на оборотной стороне «отправление-назначение» «пройдено км» в этот день составил 53 км;

путевой лист от 28.10.2010 № 1119, на автомобиль ВАЗ 21093 гос. номер х707вт62 (водитель Бирюков Н.А.) - при выезде из гаража показание спидометра - 104803 км., при въезде в гараж - 104877 км., пробег за день составил 74 км, описание оборотной стороны «отправление-назначение» «пройдено км» составило 62 км.

Данные факты свидетельствуют о формальном отношении к заполнению путевых листов автомобилей и недостаточном контроле со стороны руководства МУЗ «Городская поликлиника № 15».

Инвентаризационной комиссией МУЗ «Городская поликлиника № 15» 30.03.2011 (на основании приказа о создании комиссии от 30.03.2011 № 39) в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты города Рязани была проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей.

По результатам проверки установлено, что в МУЗ «Городская поликлиника № 15» не на всех объектах (основных средств) указаны (проставлены) уникальные инвентарные порядковые номера. Данное нарушение в ходе проверки было устранено.

Проверкой полноты оприходования приобретенных основных средств и материалов, а так же правильности их списания нарушений не выявлено.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки МУЗ «Городская поликлиника № 15», составила 86,7 тыс. рублей.

7. С целью принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой, Контрольно-счётной палатой города Рязани предлагается:

- МУЗ «Городская поликлиника № 15»:

1. Сообщить в регистрирующий орган по месту своего нахождения об изменении адреса учреждения.

2. Оказание платных медицинских услуг населению осуществлять в строгом соответствии с Правилами предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.01.1996 № 27, Положением об оказании платных услуг

муниципальными учреждениями социальной сферы города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 27.08.2009 № 463-1.

3. Обеспечить в кратчайшие сроки использование по назначению приобретенных в рамках реализации ведомственной целевой программы развития «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения города Рязани (2008-2010 годы)» в 2010 году оборудования (установка дезинфекционная эндоскопическая УДЭ-1-КРОНТ) и мебели (шкаф – стеллаж).

4. Утвердить коллективный договор на собрании (конференции) работников в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

5. Исключить случаи оформления первичной учетной документации с нарушениями требований действующего законодательства и осуществлять постоянный контроль за надлежащим оформлением первичной учетной документации.

- Администрации города Рязани:

1. В рамках полномочий собственника имущества и учредителя в отношении муниципальных учреждений города Рязани, осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений, а также контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в учреждениях, разработать и утвердить правовые акты, определяющие осуществление указанных полномочий с закреплением соответствующих ответственных должностных лиц.

Настоящий отчет направить в Рязанскую городскую Думу и администрацию города Рязани, а также копию отчета в МУЗ «Городская поликлиника № 15» для принятия соответствующих мер по устранению допущенных нарушений.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты города Рязани

Т.А. Кочеткова