



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

09.06.2021 № 03-241/1
На № _____ от _____

Главному врачу
ОГАУЗ «Колпашевская РБ»
Н.В. Дьякиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 №67, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «Колпашевская районная больница» за 2020 год», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки, допущенные учреждением:

1. В нарушение порядка ведения бухгалтерского учета:

- пункта 26 федерального стандарта «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н, устанавливающего требование о принятии к учету объектов аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования, которые отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной на дату классификации объектов учета методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях, принято к учету полученное по договорам безвозмездного пользования медицинское оборудование без определения его справедливой стоимости, по стоимости указанной в договорах на общую сумму 3 218,9 тыс.руб. (анализатор биохимический автоматический Biolyzer 300, микроскоп биологический Leica DM2000);

- пунктов 151.1 и 151.2 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, не принято к учету на счет «Права пользования активами», предназначенного для учета объектов учета операционной аренды, а учитывалось на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование» недвижимое имущество, медицинское оборудование и прочее, полученное в безвозмездное пользование для организации работы фельдшерско-акушерских пунктов и медицинских кабинетов, общей стоимостью 1 827,7 тыс.руб.;

- пункта 114 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, предусматривающего оформление бухгалтерских записей на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, несвоевременно списано лекарственных препаратов, вакцины и расходных материалов на общую сумму 4 651,7 тыс.руб.

2. Средства обязательного медицинского страхования, областного бюджета и средства от приносящей доход деятельности в общей сумме 38 102,6 тыс.руб. направлялись на выплату в 2020 году работникам надбавки стимулирующего характера за интенсивный труд, самостоятельно установленной учреждением п.34 Положения об оплате труда работников ОГАУЗ «Колпашевская РБ», утвержденного приказом от 24.04.2019 №249, в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Томской области..., утвержденном постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а, по основаниям, которые дублируют (повторяют) условия установления работникам ОГАУЗ «Колпашевская РБ» других компенсационных и стимулирующих выплат (премий), а именно: за выполнение непредвиденных и срочных работ; за сложность, важность выполняемой работы; за высокие результаты работы (п.п.1, 3, 4) и выполнение объема работ, выходящих за рамки одной ставки (фактическое выполнение работником, занимающим одну ставку по штатному расписанию, нагрузку в течение рабочего дня более чем на одну ставку) и выполнение работы, не входящей в круг основных обязанностей работы (п.п.2, 5), тем самым создаются риски двойной оплаты за одни и те же достигнутые работниками результаты.

3. Средства на обеспечение питанием пациентов, получающих психиатрическую и паллиативную медицинскую помощь, доноров за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2020 год запланированы меньше необходимого объема, в результате на питание пациентов в рамках выполнения государственного задания расходовались продукты, приобретенные за счет иных источников финансирования.

4. Не соблюдались нормы лечебного питания, утвержденные приказом Минздрава России от 21.06.2013 №395н, пациентов, проходящих лечение в круглосуточном и дневном стационаре учреждения.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин