



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>

10.01.2014 № 03-40/1
На № _____ от _____

Главному врачу
ОГБУЗ «Томский региональный
центр крови»
С.Д. Дегтяреву

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 23 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных ОГБУЗ «Томский региональный центр крови» (далее – ОГБУЗ «ТРЦК») в 2015 году на выполнение мероприятий Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области», и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. ОГБУЗ «ТРЦК» при оказании государственных услуг не достигнуто плановое значение показателя качества «доля медицинских и фармацевтических работников, имеющих квалификационную категорию (I, II, высшая), от общего числа медицинских и фармацевтических работников ...», утвержденного государственным заданием, а именно при плановом значении показателя – более 50%, фактическое его выполнение составило 37%, в связи с принятием на работу большого количества сотрудников, не имеющих требуемого стажа работы для получения квалификационной категории по занимаемой должности.

2. Выявлено два случая неверного включения в расчет затрат на клинические исследования крови не применяемых либо не соответствующих исследованию расходных материалов, что повлекло неверное определение плановой себестоимости клинических исследований крови на выявление антител к вирусам гепатита С, ВИЧ-1 и ВИЧ-2, а также плановой себестоимости всех компонентов крови.

3. Сложившаяся практика списания расходных материалов, без учета их фактического использования на производство компонентов крови, приводит к их излишнему списанию и соответственно накоплению не расходующихся в производстве, не отражению остатков по данным бухгалтерского учета и, как следствие, к неверному формированию фактической себестоимости продукции, в связи с чем, сделать вывод о достаточности субсидии, полученной ОГБУЗ «ТРЦК» в 2015 году, не представляется возможным.

4. В результате излишнего списания на общую сумму 2 150,4 тыс.руб. тестов-сыворотки ИммуКлон (1) Анти-CIgM (Галилео) и наборов реактивов Монолиза ВГС Ат-Ат Ультра, Монолиза AgHBs Ультра по данным бухгалтерского учета на указанную сумму в 2015 году были завышены фактические расходы на производство компонентов крови.

5. Положение о приносящей доход деятельности ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденное главным врачом и согласованное председателем профсоюзного комитета 21.08.2012 (далее – Положение) не соответствуют отдельным требованиям нормативных и локальных актов, Уставу ОГБУЗ «ТРЦК»:

ОГБУЗ «ТРЦК»
Вх. № 23
23.01 2017.



- п.1.1. Положения содержит ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу в 2013 году, а именно: постановление Правительства РФ от 13.01.1996 №27 «Об утверждении Правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями», постановление Главы Администрации Томской области от 10.07.2001 №251 «Об условиях оказания населению платных медицинских услуг на территории Томской области», приказ Департамента здравоохранения от 05.07.2004 №178 «Об утверждении Положения об оказании областными государственными учреждениями здравоохранения платных медицинских услуг»;
- п.п.1.9. и 3.1. Положения предусмотрено, что оказание платных медицинских услуг осуществляется на основании специального разрешения Департамента здравоохранения Томской области на оказание платных медицинских услуг, наличие которого с 2013 года законодательством РФ и Томской области не предусмотрено;
- п.1.4. Положения включена в список должностей лиц, осуществляющих руководство и организацию приносящей доход деятельности, должность заместителя главного врача по хозяйственным вопросам, не предусмотренная штатными расписаниями, утвержденными приказами ОГБУЗ «ТРЦК» от 15.01.2015 №02 и №03;
- п.1.15. Положения предусмотрена возможность предоставления льгот при оказании платных медицинских услуг отдельным категориям граждан за счет прибыли, полученной от приносящей доход деятельности, однако нормативными документами возможность предоставления центрами крови льгот при оказании платных медицинских услуг не предусмотрена;
- п.2.5. Положения содержит наименование юридических лиц, которым может осуществляться реализация трансфузионных сред, производимых ОГБУЗ «ТРЦК», а именно медицинские учреждения, которое не используется в законодательстве, так как Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» определяет понятие – медицинские организации, а также не соответствует п.2.1. Устава;
- п.п.4.1. - 4.2. Положения предусмотрено право ОГБУЗ «ТРЦК» самостоятельно устанавливать порядок ценообразования и методику расчета стоимости трансфузионных сред, а также обеспечивать рентабельность при установлении на них цены. Однако п.8. Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 №1006, предусмотрено, что порядок ценообразования и методика расчета стоимости устанавливается органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей в отношении областных государственных учреждений. Также установленным приказом Департамента здравоохранения Томской области от 06.06.2013 №63 Порядком определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями, являющимися бюджетными и казенными государственными (муниципальными) учреждениями, не предусмотрено обеспечение рентабельности при установлении цен.

6. Пунктом 2.4. Устава ОГБУЗ «ТРЦК» предусмотрено оказание платных медицинских услуг на основании специального разрешения Департамента здравоохранения Томской области на оказание платных медицинских услуг, наличие которого с 2013 года законодательством РФ и Томской области не предусмотрено.

7. ОГБУЗ «ТРЦК» по договору от 01.03.2015 №45/15 осуществлена поставка трансфузионных сред (плазмы) на сумму 9,8 тыс.руб. ООО «Инновационные фармакологические разработки», которое в соответствии с приказом Минздрава России от 06.08.2013 №529н «Об утверждении номенклатуры медицинских организаций» не является лечебно-профилактической медицинской организацией (лечебно-профилактическим учреждением), и основная деятельность которого относится к «научным исследованиям и разработкам в области естественных и технических наук», при этом ни Уставом ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденным приказом Департамента здравоохранения Томской области от 05.07.2011 №248, ни Положением о приносящей доход деятельности ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденным главным врачом ОГБУЗ «ТРЦК» и согласованным председателем профсоюзного комитета ОГБУЗ «ТРЦК» 21.08.2012, не предусмотрена деятельность по



обеспечению донорской кровью и (или) ее компонентами научных и иных организаций в иных целях, кроме клинического использования.

8. В нарушение п.4. ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ОГБУЗ «ТРЦК» при осуществлении деятельности по реализации несоответствующих требованиям безопасности компонентов крови (брак), не предусмотренной Уставом ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденным приказом Департамента здравоохранения Томской области от 05.07.2011 №248, и не связанной с осуществлением целей, ради которых создано учреждение, неправомерно получены доходы в общей сумме 30,1 тыс.руб. в рамках договора поставки от 09.02.2015 №1, заключенного с ЗАО «Вектор-Бест».

9. В договорах на оказание платных медицинских услуг, заключенных с физическими лицами, не указаны отдельные обязательные реквизиты, предусмотренные п.17 Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 №1006, и п.3.1. Положения об оказании ОГБУЗ «ТРЦК» платных медицинских услуг, утвержденного главным врачом и согласованного председателем профсоюзного комитета 10.06.2013.

10. В штатных расписаниях ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденных приказами главного врача от 15.01.2015 №№02-03, и в п.2.3. Положения об оплате труда работников ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденного главным врачом 18.12.2014, должностной оклад по должности инспектор по кадрам, установлен в большем размере, чем предусмотрено Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общепрофессиональным должностям руководителей, специалистов, служащих и общепрофессиональным профессиям рабочих областных государственных учреждений».

11. Пунктом 27 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а, предусмотрено, что система показателей и условия премирования работников разрабатываются учреждением самостоятельно и фиксируются в локальном нормативном акте учреждения или в коллективном договоре, однако из содержания п.4.7. Положения об оплате труда работников ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденного главным врачом 18.12.2014, определить конкретные показатели и условия премирования работников за выполненную работу по итогам работы не представляется возможным и, соответственно проверить обоснованность установления премий работникам.

12. В нарушение п.17 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а, отдельным работникам, совмещающим в ОГБУЗ «ТРЦК» профессии (должности) в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с основной работой, на начисленную за совмещение доплату неправомерно начислены компенсационные выплаты – доплаты за вредные и особые условия труда в общей сумме 204,7 тыс.руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

13. В нарушение п. п. 3.3., 4.6. - 4.7. Положения об оплате труда работников ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденного главным врачом 18.12.2014, допущены факты неправомерного установления и начисления:

- стимулирующих выплат (надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ и премии по итогам работы за месяц) пяти работникам, имеющим дисциплинарные взыскания, в общей сумме 35,4 тыс.руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, при этом Положением (п. п. 4.6.-4.7.) не предусмотрено начисление стимулирующих выплат работникам в случаях применения к ним дисциплинарного взыскания за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на них функций и полномочий;



- доплат за вредные условия труда двум работникам в общей сумме 8,3 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 6,6 тыс.руб., за счет средств от приносящей доход деятельности – 1,7 тыс.руб., при отсутствии результатов специальной оценки условий труда данных работников, подтверждающих наличие вредных условий труда, обязательность которых предусмотрена п.3.3. Положения.

14. В нарушение ст.117 Трудового кодекса РФ при отсутствии результатов специальной оценки условий труда, подтверждающих наличие вредных условий труда, двум работникам ОГБУЗ «ТРЦК» предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу во вредных условиях труда и начислены отпускные за период их нахождения в данном отпуске в общей сумме 13,9 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 9,0 тыс.руб. и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 4,9 тыс.руб.

14. В нарушение ст.329 Трудового кодекса РФ, не разрешающей работу по совместительству труда, связанную с выполнением работы по управлению транспортными средствами, два работника, занимающие в рамках штатного расписания по основной деятельности ставку водителя автомобиля, неправомерно оформлены как внутренние совместители по той же должности на 0,25 ставки каждый в рамках штатного расписания по приносящей доход деятельности, утвержденного приказом главного врача ОГБУЗ «ТРЦК» от 15.01.2015 №03, в результате чего ОГБУЗ «ТРЦК» произведены неправомерные расходы по оплате труда двух работников за совместительство по должности водитель в сумме 43,3 тыс.руб. за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

15. В нарушение п.16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, при расчете среднего заработка работникам ОГБУЗ «ТРЦК» за период нахождения в отпуске, командировке, учебном отпуске (др. случаях) не произведена индексация на соответствующий повышающий коэффициент (учитывающий повышение окладов с 01.12.2014) выплат, начисленных в расчетном периоде за месяцы, предшествующие повышению должностных окладов, учитываемых при определении среднего заработка, вследствие чего суммы средней заработной платы, начисленной работникам за период их нахождения в отпуске, командировке, учебном отпуске (др. случаях) оказались занижены.

16. ОГБУЗ «ТРЦК» при отсутствии правового основания использования недвижимого имущества (документа, закрепляющего право пользования), принадлежащего ОГАУЗ «Городская клиническая больница №3» на праве оперативного управления (часть нежилых помещений гаража (площадью 153 кв.м.), расположенных по адресу г.Томск, ул. Нахимова, д.3, стр.8), осуществлены расходы по его содержанию (за потребленную электроэнергию) в сумме 435,9 тыс.руб.

17. На балансе ОГБУЗ «ТРЦК» числится автобус ГАЗ-2171 стоимостью 297,3 тыс.руб., который не эксплуатируется, при этом действия по определению его пригодности к эксплуатации были предприняты ОГБУЗ «ТРЦК» только в ходе проверки, по результатам которых после оценки технического состояния транспортного средства сделан вывод о его непригодности к дальнейшей эксплуатации и утилизации.

18. Положением об инвентаризации имущества и обязательств ОГБУЗ «ТРЦК» (п.1.3), являющимся приложением к Учетной политики, утвержденной приказом главного врача ОГБУЗ «ТРЦК» от 16.12.2014 №82/1, указано, что оно должно устанавливать случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов, однако фактически сроки проведения годовой инвентаризации Положением не определены.

19. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

ОГБУЗ «ТРЦК» не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности и компонентов крови (по подотчетному лицу Готман Г.Ф.).

20. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проведение годовой инвентаризации не обеспечило сопоставление фактического наличия оборудования и прочих материальных запасов с данными бухгалтерского учета, так как их инвентаризация была проведена на разные даты в период с 01.10.2015 по 23.12.2015.

21. В нарушение п.3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, при проведении инвентаризации не были документально подтверждены данные бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом.

22. ОГБУЗ «ТРЦК» применялась форма Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не соответствующая форме, предусмотренной Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказами Минфина РФ от 15.12.2010 №173н и от 30.03.2015 №52н.

23. Установлены нарушения 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:

- пунктов 58, 62 - в учете не нашел отражения факт приобретения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, нематериального актива (видеофильма) стоимостью 102,3 тыс.руб. по договору от 20.07.2015 №9, заключенному с нарушением нормы ст.702 Гражданского кодекса РФ, так как договором не была предусмотрена передача результатов работы;

- пункта 337 - к забалансовому учету приняты бланки справок донорам не в условной оценке 1 рубль за 1 бланк, а по стоимости их приобретения, их списание вместо акта о списании бланков строгой отчетности оформлялось актом о списании материальных запасов;

- пункта 338 - в учете поступление, выбытие, остатки бланков справок донорам ф.401/у и ф.402/у отражалось без дополнительной аналитики о бланках, переданных подотчетным лицам для осуществления их выдачи.

24. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.3,4 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, п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении показателей строк отдельных форм бухгалтерской отчетности более чем на 10%, а именно: завышены показатели строк 230 и 580 «Расчеты по доходам (020500000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и показатели строк «Итого по коду счета 220500000» Приложения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф.0503769), отражающие данные об учтенных остатках по расчетам по доходам по состоянию на 01.01.2015 – на 2 728,1 тыс.руб. (по дебиторской задолженности на 1009,4%, по кредиторской – на 823,8%), по состоянию на 01.01.2016 – на 3 470,8 тыс.руб. (по дебиторской задолженности на 963,1%, по кредиторской – на 17500,9%).



26. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н, а именно:

- пункта 7 - передача материальных запасов для изготовления компонентов крови вместо требования-накладной (ф.0504204) оформлялась требованием на выдачу медикаментов (ф.0250210);
- пункта 31 - наборы для плазмы на сумму 545 тыс.руб. вместо счета 210531000 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения» были приняты к учету на счет 210536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;
- пунктов 39, 40, 64 - отражение затрат на производство компонентов крови в бухгалтерском учете осуществлялось:
 - излишними бухгалтерскими записями в дебет счета 440120000 «Расходы текущего финансового года» и счета 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» отнесены суммы 183 046,39 тыс.руб. и 26 054,5 тыс.руб. соответственно;
 - разница между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающая при определении фактической себестоимости готовой продукции по окончании месяца, не определялась, принятие ее к бухгалтерскому учету (распределение по счетам бухгалтерского учета) не производилось.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОГБУЗ «ТРЦК» предлагается следующее:

1. Рассмотреть данное представление о выявленных нарушениях и недостатках по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных ОГБУЗ «ТРЦК» в 2015 году на выполнение мероприятий Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области», и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности».

2. Внести в установленном порядке изменения и дополнения в Устав ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденный приказом Департамента здравоохранения Томской области от 05.07.2011 №248, и Положение о приносящей доход деятельности ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденное главным врачом и согласованное председателем профсоюзного комитета 21.08.2012, в части устранения замечаний, выявленных проверкой.

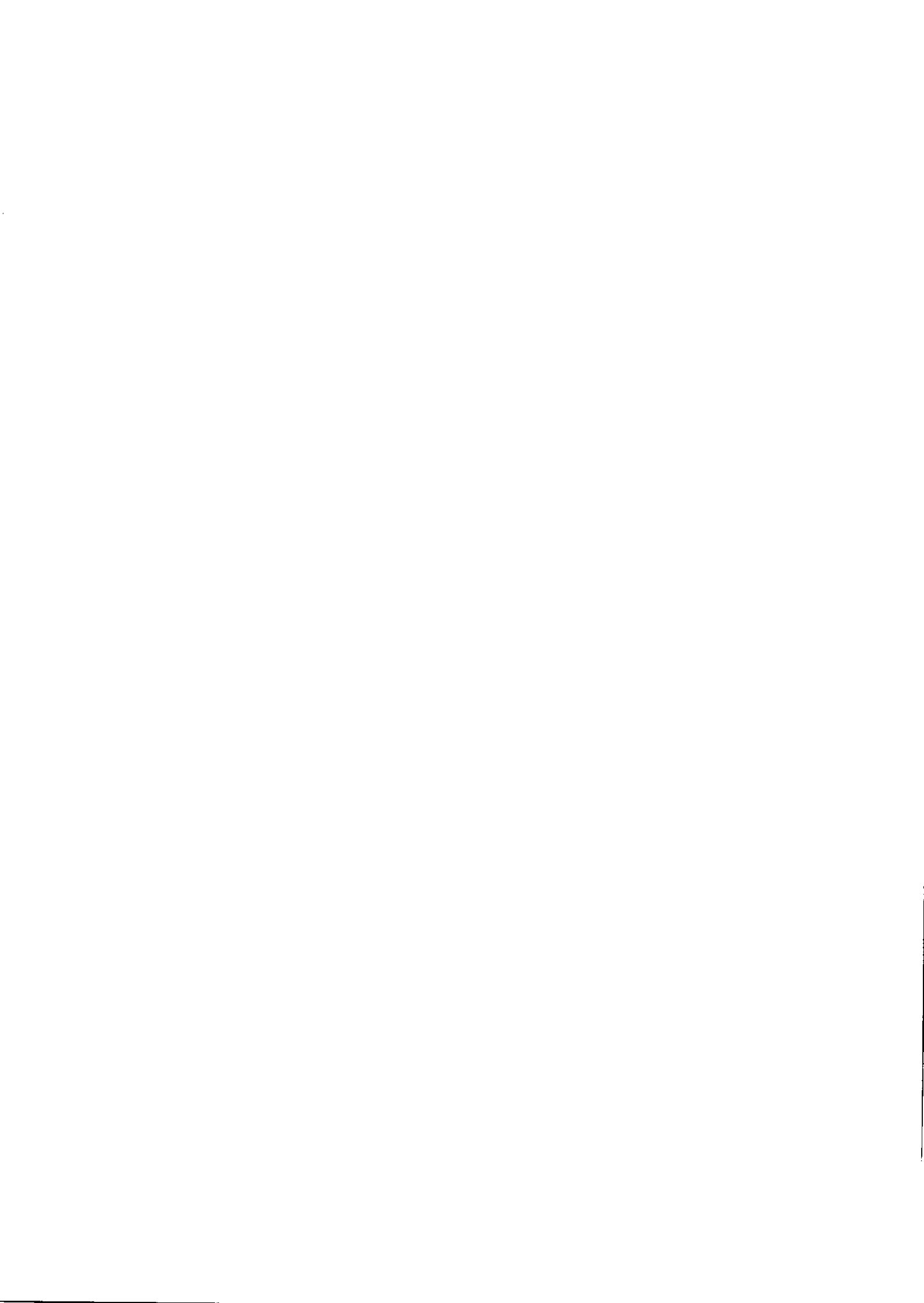
3. Произвести перерасчет затрат на клинические исследования крови и на производство компонентов крови исходя из фактически применяемых расходных материалов в целях правильного установления плановой себестоимости производимых трансфузионных сред.

4. Провести инвентаризацию расходных материалов с целью выявления образовавшихся излишков во всех отделениях ОГБУЗ «ТРЦК» с последующим их отражением в бухгалтерском учете (оприходованием).

5. Осуществлять списание расходных материалов на производство компонентов крови, исходя из их фактического использования.

6. Привести действующие Положение об оплате труда работников ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденное главным врачом 18.12.2014, и штатное расписание ОГБУЗ «ТРЦК», в которых завышен должностной оклад по должности инспектора по кадрам, в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений».

7. Принять решение о дальнейшем использовании (списании с баланса и утилизации) неэксплуатируемого автобуса ГАЗ-2171 стоимостью 297,3 тыс.руб., на который имеется заключение экспертов о его непригодности для дальнейшей эксплуатации и утилизации.



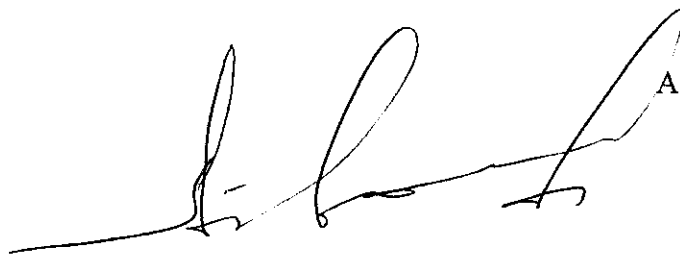
8. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н.

9. Произвести перерасчет средней заработной платы, начисленной и выплаченной работникам за период их нахождения в отпуске, командировке, учебном отпуске (др. случаях) и принять меры по выплате недоначисленных сумм.

10. Принять иные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем.

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

