



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>

30.04.2019

№

03-220/2

На №

от

Главному врачу
ОГАУЗ «Поликлиника №4»
Я.В. Корощенко

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 19 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 №49, проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «Поликлиника №4» за 2018 год», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Оплата труда штатных работников ОГАУЗ «Поликлиника №4» осуществлялась с нарушением нормативных документов, регулирующих оплату труда работников учреждения:

- работникам военно-врачебной комиссии:

- начислена и выплачена заработная плата в сумме 6 752,5 тыс.руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности, рассчитанная исходя из среднего заработка, следовало рассчитать исходя из должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат, установленных Положением о системе оплаты труда работников..., утвержденным Постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а;

- начислены и выплачены отпускные, командировочные, компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 764,6 тыс.руб., рассчитанные исходя из среднего заработка в нарушение п.5а Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, следовало рассчитать исходя из выплат, начисляемых в соответствии с установленной системой оплаты труда;

- иным работникам:

- неправомерно начислена и выплачена доплата за особые условия труда 29-ти работникам в сумме 143,3 тыс.руб., не предусмотренная Положением о системе оплаты труда работников..., утвержденным Постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а;

- установлены и начислены ежемесячные «компенсационные выплаты в виде доплат за увеличение объема работы, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в сумме 194,0 тыс.руб. без определения содержания и (или) объема дополнительно поручаемой работы в приказах (и иных документах) отдельным работникам за счет средств ОМС в нарушение п.19 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;

- излишне начислены и выплачены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ 1-му работнику в сумме 8,9 тыс.руб. в связи с установлением коэффициента интенсивности в завышенном размере в нарушение п.2.11 Положения о порядке и условиях выплаты надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ работникам Учреждения, утвержденного главным врачом Учреждения 23.03.2018.

2. При расходовании средств на оплату труда излишне начислены премии работникам административно-управленческого персонала:

- 1-му работнику в сумме 16 тыс.руб. в нарушение п.2 приказа главного врача Учреждения от 21.08.2018 №187л/с «О выплате премии...»;

- 3-м работникам в сумме 24,2 тыс.руб. в результате искажения значения показателя (просроченной кредиторской задолженности) в отчете, на основании которого в соответствии с приказом Департамента здравоохранения от 23.09.2015 №36 «О премировании руководителей...» производилась оценка эффективности деятельности и установление премии.

3. Отдельные положения по премированию работников, предусмотренные нормативными документами Администрации Томской области, регулирующими систему оплаты труда руководителей, заместителей главного врача и главного бухгалтера, работников областных государственных учреждений, не регламентированы локальными актами Учреждения по оплате труда:

- в нарушение п.23 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главного бухгалтера..., утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 08.08.2012 №303а, в Положении об оплате труда главного врача, заместителей главного врача и главного бухгалтера Учреждения, утвержденном главным врачом Учреждения 17.12.2014, и иных локальных актах не установлены основания для выплаты премий по итогам работы за календарный месяц;

- в нарушение п.40 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, Учреждением не разработаны условия премирования работников.

4. В Положении о порядке и условиях выплаты надбавки стимулирующего характера за качество выполняемых работ работникам Учреждения, утвержденном главным врачом Учреждения 23.03.2018, отсутствует порядок определения размера фонда стимулирующих выплат за качество выполняемых работ по категориям персонала (п.2.16), исходя из которого фактически производилось распределение стимулирующих выплат.

5. Установление и начисление ежемесячной надбавки стимулирующего характера за оказанную медицинскую помощь в амбулаторных условиях врачам-терапевтам участковым и медсестрам врачей-терапевтов участковых в сумме 6 172,6 тыс.руб. осуществлялось без оценки результата деятельности работников и ежемесячных данных об укомплектованности участка, в связи с чем не обеспечено соблюдение норм, установленных Положением об условиях стимулирования врачей-терапевтов участковых, медицинских сестер..., утвержденным главным врачом Учреждения 01.10.2017 (п.2, п.6, п.8), и соответственно п.35 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.

6. ОГАУЗ «Поликлиника №4» в бухгалтерском учете не осуществлялось распределение затрат (коммунальные услуги, содержание имущества и налоги на имущество) по источникам их финансового обеспечения с учетом положений п.3 ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п.158 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 №158н.

7. Бухгалтерский учет по видам оказываемой медицинской помощи (амбулаторная, дневной стационар) не отражал достоверные данные по дебиторской и кредиторской задолженностям по доходам, в результате данные по задолженностям в регистрах бухгалтерского учета и Балансе государственного (муниципального) учреждения завышены на 15 263,3 тыс.руб.

8. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.3 и п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, перед составлением годовой отчетности в Учреждении не проводилась инвентаризация финансовых активов и

обязательств, по результатам инвентаризации основных средств и материальных запасов не оформлены инвентаризационные описи в соответствии с требованием законодательства.

9. В нарушение 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 РФ от 01.12.2010 №157н:

- п.337 и п.373 - не осуществлялся в стоимостной оценке на забалансовых счетах учет бланков строгой отчетности стоимостью 11,5 тыс.руб. и переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью 2 711,2 тыс.руб.;

- п.333 - не учитывались на забалансовом счете нежилые помещения площадью 1 043,8 кв.м, полученные по договору безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 26.12.2013 №б/н;

- п.18 - исправление в учете начислений по заработной плате производилось на основании бухгалтерских справок на сумму 3 697,1 тыс.руб., в которых отсутствовала информация по обоснованию внесения исправлений, в результате не представилось возможным определить по каким конкретно приказам, работникам и видам начислений осуществлялось перераспределение средств по видам финансового обеспечения;

- п.3, а также в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ч.3 ст.9 и ч.1 ст.13) в течение года (до 01.12.2018) не формировалась своевременная полная и достоверная информация о принятых обязательствах в аналитическом учете, а именно в расчетных ведомостях не отражалась кредиторская задолженность перед работниками по расчетам по заработной плате, в связи с чем не представилось возможным проверить соответствие подлежащей к перечислению заработной платы работникам фактически перечисленной по реестрам.

10. В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.37 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н, списание вакцин на общую сумму 3 402,5 тыс.руб. производилось одновременно при их выдаче в прививочные кабинеты поликлинических отделений Учреждения и медицинским сестрам участковым, тем самым не обеспечивалось формирование в бухгалтерском учете остатков вакцин, фактически находящихся в Учреждении.

11. В нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» суммы штрафных санкций, предъявленных страховыми медицинскими организациями к уплате, в регистрах бухгалтерского учета ОГАУЗ «Поликлиника №4» своевременно не регистрировались, информация о наличии задолженности не отражалась, что повлекло искажение (занижение) более чем на 10% показателей отдельных строк бухгалтерской отчетности за 2018 год, а именно кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет по приносящей доход деятельности Баланса государственного (муниципального) учреждения и приложения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», входящего в состав Пояснительной записки к Балансу учреждения, на начало года на 173,1 тыс.руб. (на 100%), на конец отчетного периода на 445,0 тыс.руб. (в отчетности соответственно на 17,8% и 100%).

12. В нарушение п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Баланса государственного (муниципального) учреждения бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, допущено искажение (занижение) более чем на 10% показателей отдельных строк бухгалтерской отчетности за 2018 год (в Приложении «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», входящего в состав Пояснительной записки к Балансу учреждения), а именно не отражена просроченная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по средствам ОМС на конец отчетного периода на сумму 404,7 тыс.руб. (на 100%).

13. ОГАУЗ «Поликлиника №4» за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) произведены неэффективные расходы на сумму 822,1 тыс.руб., которые могли

быть направлены на достижение наилучшего результата, обеспечение доступности и улучшение качества оказания медицинской помощи, а именно оплачены:

- на сумму 421,1 тыс.руб. штрафные санкции ТФ АО СК «СОГАЗ-Мед» по результатам выявленных в деятельности ОГАУЗ «Поликлиника №4» недостатков при оказании медицинской помощи;
- на сумму 139,5 тыс.руб. административные штрафы и иные (Государственная инспекции труда ТО, Главная инспекция государственного строительного надзора ТО, ГУ ОПФР, ГУ ТРО ФСС);
- на сумму 18,0 тыс.руб. штрафы за нарушение законодательства РФ о закупках товаров, работ и услуг, нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг;
- на сумму 150,0 тыс.руб. услуги безлимитного пакета МГ/МН телефонных переговоров при отсутствии потребности;
- на сумму 93,5 тыс.руб. пакет услуг «Оптима» (комплект нормативно-методического обеспечения по нормированию труда) по договору, заключенному с ООО «Инжиниринговый центр организации и нормирования труда», при наличии в штате должностных лиц экономической и юридической служб.

14. ОГАУЗ «Поликлиника №4» за счет средств от приносящей доход деятельности произведены неэффективные расходы в сумме 37,5 тыс.руб. по оплате пеней и штрафов за несвоевременную оплату налогов, страховых взносов во внебюджетные фонды и за потребление теплоэнергии.

15. По приносящей доход деятельности ОГАУЗ «Поликлиника №4» недополучены доходы в сумме 191,3 тыс.руб. в результате не предъявления Военному комиссариату Томской области к возмещению расходов, понесенных Учреждением в рамках выполнения Постановления Правительства РФ от 01.12.2004 №704 «О порядке компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами РФ в связи с реализацией Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе».

16. ОГАУЗ «Поликлиника №4» по переданным по договорам аренды помещениям в пользование третьих лиц не предъявлялись к возмещению коммунальные услуги и иные платежи, связанные с содержанием помещений:

- УМП «Томскфармация» (ул.79 Гвардейской дивизии, 3/2) – в нарушение условий договора от 27.01.2016 №14503 за пользование гардеробом и комнатой хранения уборочного инвентаря. При этом ввиду отсутствия документов, содержащих информацию об общей площади здания, не представилось возможным проверить правильность расчета сумм расходов по коммунальным услугам, предъявленных к возмещению УМП «Томскфармация»;
- ООО «КСП» (аптека «Фиалка», ул.Иркутский тракт, 39а) – в нарушение условий договора от 01.07.2015 б/н за услуги по дератизации, дезинсекции, обслуживанию узла учета и иные расходы по содержанию здания, фактические расходы по электроэнергии в связи с отсутствием отдельно установленного счетчика, а предъявлялись расходы по электроэнергии, рассчитанные исходя из пропорционально занимаемой площади.

17. По переданным ОГАУЗ «Поликлиника №4» по договору безвозмездного пользования помещениями от 25.05.2012 помещениям (ул.Интернационалистов, 2а) ТРО Общероссийской общественной организации «Российский Союз ветеранов Афганистана» отсутствуют основания пользования ими в связи с истечением 25.05.2017 срока действия договора.

18. Договором о компенсации затрат на коммунальные услуги от 20.12.2016 предусмотрена компенсация затрат за коммунальные услуги ТРО Общероссийской общественной организации «Российский Союз ветеранов Афганистана» в размере 30%, однако фактически доля составляет 32%, так как в здании (ул.Интернационалистов, 2а) общей площадью 2360,7 кв.м площадь занимаемых им помещений, находящихся в собственности и пользовании составляет 757 кв.м, кроме того, договором не предусмотрено возмещение расходов за теплоснабжение и разграничение расходов за электроэнергию.

19. ОГАУЗ «Поликлиника №4» не используется медицинское оборудование общей балансовой стоимостью 16 510,6 тыс.руб., а именно:

- рентгеновский комплекс и флюорограф цифровой (введены в эксплуатацию 2008 году), которые согласно заключениям специализированной организации АО «Медтехника» сняты с производства, их техническая поддержка прекращена, и рекомендованы к списанию;
- 2 аппарата ультразвуковой диагностики (введены в эксплуатацию в 2012 и 2013 годах), так как качественные характеристики получаемого изображения при исследовании на данных аппаратах могут привести к ошибочным заключениям;
- тренажер с биологической обратной связью (БОС) и система разгрузки веса для тренировки ходьбы, комплекс для диагностики, лечения и реабилитации больных с двигательной патологией аппарат для экстракорпоральной ударно-волновой терапии, реабилитационный комплекс для сердечно-сосудистой системы (велозергометр), 2 тракционных стола (кровать) для сухого вытяжения позвоночника для реабилитации и восстановительного лечения (физиотерапии), в связи с отсутствием лицензии на осуществление данного вида деятельности, для получения которой необходимы помещения, соответствующие санитарно-эпидемиологическим требованиям;
- ванна «ВЕКА» для проведения физиотерапевтических процедур по причине находящейся в нерабочем состоянии системы водоснабжения и водоотведения в помещении.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОГАУЗ «Поликлиника №4» предлагается следующее:

1. Принять меры по предъявлению Военному комиссариату Томской области к возмещению понесенных расходов в сумме 191,3 тыс.руб. в рамках выполнения Постановления Правительства РФ от 01.12.2004 №704 «О порядке компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами РФ в связи с реализацией Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе» и арендаторам помещений, полученных в аренду, расходов по коммунальным услугам и их содержанию.

2. Принять иные меры по недопущению нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении, рассмотреть вопрос о возможности привлечения к ответственности лиц, виновных в указанных нарушениях и недостатках.

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

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

