Утвержден

распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области

от\_05 сентября 2014 года № 01-02/40

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка использования средств областного бюджета и иных средств в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи» за 2012 и 2013 годы»

***1. Основание для проведения контрольного мероприятия:*** пункт 16 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2014 год.

***2. Предмет контрольного мероприятия:*** правоустанавливающие документы, документы, подтверждающие получение и расходование субсидий из областного бюджета, иных средств, установленное государственное задание на 2012-2013 годы, планы финансово-хозяйственной деятельности и расчеты к нему, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, нормативные правовые акты, иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами субсидий из областного бюджета, иными средствами, платежные и другие первичные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая операции со средствами субсидий областного бюджета и иными средствами, прочие документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

***3. Объекты контрольного мероприятия:*** государственное бюджетное учреждение здравоохранения Сахалинской области «Станция скорой медицинской помощи».

***4. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:*** с 14 июля по 24 августа 2014 года.

***5. Цель контрольного мероприятия:*** Проверка использования учреждением средств, полученных в виде субсидий из областного бюджета, от оказания медицинских услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе (средства ОМС), а также иных средств, полученных при осуществлении деятельности в соответствии с функциями учреждения, на предмет соблюдения действующего законодательства за период 2012-2013 годы.

***6. Проверяемый период деятельности:*** 2012-2013 годы.

***7.Краткая характеристика проверяемого объекта:***

Государственное бюджетное учреждение здравоохранение «Станция скорой медицинской помощи города Южно-Сахалинска» (далее – учреждение) создано путем изменения типа Государственного казенного учреждения здравоохранения Сахалинской области «Станция скорой медицинской помощи города Южно-Сахалинска» на основании приказа министерства здравоохранения Сахалинской области от 06.11.2012 № 40-П «Об изменении типа Государственного казенного учреждения здравоохранения Сахалинской области Станция скорой медицинской помощи города Южно-Сахалинска», является его правопреемником с 01.01.2013 года.

Учредителем и собственником имущества является Сахалинская область. Функции и полномочия учредителя учреждения от имени Сахалинской области осуществляет министерство здравоохранения Сахалинской области (далее – Учредитель). Полномочия собственника имущества наделено министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее – Минимущество).

Учреждение является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области здравоохранения в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, имеет в своем составе обособленное подразделение без права юридического лица: Подстанция №1 ГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи» (г. Южно-Сахалинск, п/р Новоалександровск, ул. 2-я Комсомольская, д. 21).

Учреждение является организацией, участвующей в реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Сахалинской области (далее – Программа - ОМС), утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 28.01.2013 №29.

Таким образом в 2012 году, являясь казенным бюджетным учреждением и получателем бюджетных средств, финансировалось в соответствии со ст.70, 221 БК РФ на основании бюджетной сметы.

В 2013 году, в связи с изменением типа государственного учреждения на «бюджетное учреждение», в соответствии со ст.69.1, 69.2, 78.1 БК РФ, источником формирования доходов учреждения из областного бюджета являлась субсидия на финансовое обеспечение государственного задания (в части финансирования объемов медицинской (скорой) помощи, не включенной в Программу ОМС), а также субсидии на иные цели.

Всего объем доходов учреждения в проверяемом периоде составил:

в 2012 году – 157 291,4 тыс.рублей, средства областного бюджета по бюджетной смете.

в 2013 году – 210 617,1 тыс.рублей, в том числе средства: областного бюджета - 38 387,5 тыс.рублей (субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 3 144,6 тыс.рублей, субсидия на иные цели – 35 242,9 тыс.рублей), ОМС – 171 458,6 тыс.рублей, полученные от оказания иной приносящей доход деятельности – 771,0 тыс.рублей.

***8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.***

*8.1. Анализ деятельности государственного учреждения на предмет соответствия правоустанавливающим документам.*

Уставы государственного казенного учреждения здравоохранения Сахалинской области «Станция скорой медицинской помощи города Южно-Сахалинска» и государственного бюджетного учреждения здравоохранения Сахалинской области «Станция скорой медицинской помощи города Южно-Сахалинска» утверждены распоряжениями Учредителя и согласованы распоряжениями Минимущества.

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 №323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации", учреждение осуществляет реализацию полномочий и функций министерства здравоохранения Сахалинской области в сфере здравоохранения по созданию условий для развития медицинской помощи и обеспечения ее доступности для граждан.

Предметом деятельности учреждения является скорая медицинская помощь, предоставление медицинских услуг.

Целью деятельности учреждения является охрана здоровья граждан, оказание и организация различных видов медицинской помощи населению.

Учреждение выполняет государственное задание, сформированное и утвержденное Учредителем в соответствии с основными видами деятельности:

* охрана здоровья граждан, оказание и организация различных видов медицинской помощи населению
* оказание медицинской помощи на территории Сахалинской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в федеральных медицинских учреждениях, перечень которых утверждается уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти);
* деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ;
* медицинское сопровождение при проведении совещаний, встреч, коллоквиумов, соревнований;
* деятельность по созданию информационных ресурсов, с учетом защиты персональных данных и конфиденциальной информации;
* деятельность по проведению санитарно-гигиенических и противоэпидемиологических мероприятий;
* деятельность по обеспечению сохранности имущества Учреждения, а также по содержанию и эксплуатации транспортных средств, находящихся в оперативном управлении учреждения;
* проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне.

Учреждение для достижения целей, ради которых оно создано, имеет право осуществлять приносящую доход деятельность: оказание различных видов медицинской помощи населению, обучение приемам реанимации и другим видам экстренной медицинской помощи, уходу за больными, услуги косвенно связанные с оказанием медицинской помощи (транспортные услуги, прокат изделий медицинского назначения, медицинское сопровождение при проведении совещаний, встреч, коллоквиумов, соревнований, выдача дубликатов медицинской документации, выписок, справок по запросу граждан).

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензий на осуществление медицинской деятельности, в том числе связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

В целях повышения эффективности деятельности учреждения, главным врачом ежегодно утверждаются планы работы учреждения по направлениям.

Таким образом, бюджетное учреждение создано в соответствии с ч.1 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством.

*8.2.В ходе проверки составления, исполнения и ведения учреждением бюджетной сметы установлено.*

Запланированные расходы на 2012 год подтверждены расчетами к проекту сметы. Расчеты произведены на основании штатного расписания, графиков отпусков (для расчета объема финансирования на возмещение расходов по проезду в отпуск), договоров, заключенных с поставщиками и подрядчиками, с учетом расходов на приобретение основных средств, материальных запасов для текущих нужд учреждения. Сметы составлены в соответствии с приказом учредителя от 18.11.2010 № 178 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения здравоохранения».

Первоначальный объем бюджетных ассигнований на 2012 год составлял 145 247 тыс.рублей. Уточненные бюджетные назначения составили 157 291,4 тыс.рублей, что на 12 044,4 тыс.рублей больше первоначальных лимитов и увеличены, в основном, в целях исполнения Закона Сахалинской области от 06.07.2006 №84-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области на денежные выплаты медицинскому персоналу…», предусматривающего выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи.

Кассовое исполнение за 2012 год составило 154 900,4 тыс.рублей или на 98,5% от утвержденных бюджетных назначений. Неизрасходованными остались средства в сумме 599,0 тыс.рублей, предусмотренные на выплаты врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 13.03.2012 №123 «О порядке финансового обеспечения денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи государственных учреждений здравоохранения Сахалинской области». В связи с превышением предельной величины базы для начисления страховых взносов остались не использованными средства в сумме 1 777,2 тыс.рублей, предусмотренные на отчисления во внебюджетные фонды.

Изменение бюджетных ассигнований по расходам учреждения в 2012 году осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

*8.3. Проверка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, анализ выполнения его показателей.*

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – План ФХД) составлены и утверждены в соответствии с требованиями пункта 3 приказа учредителя от 31.07.2013 № 817-р «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Сахалинской области» (далее - Порядок № 817-р).

В соответствии с пунктом 7 раздела 2 Порядка № 817-р Планы ФХД по средствам обязательного медицинского страхования составлены и утверждены отдельно. Изменения к Плану ФХД утверждены учредителем согласно требованиям пункта 22 Порядка № 817-р.

В 2013 году показатели Плана ФХД по средствам ОМС по доходам и расходам изменились с 169 973,3 тыс.рублей до 171 397,3 тыс.рублей. Причиной роста объема доходов на 1 424 тыс.рублей, явилось выделение дополнительных средств сверх тарифного фонда (содержание имущества и коммунальные услуги).

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет 0503737 ОМС) утвержденные плановые назначения соответствуют данным Плана ФХД по средствам ОМС (171 397,3 тыс.рублей). Исполнение по доходам составило 171 458,6 тыс.рублей, что на 61,3 тыс.рублей больше плановых назначений. Отклонения возникли в виду дополнительно поступивших средств на обеспечение дополнительных социальный гарантий молодым специалистам, предусмотренные на реализацию Закона Сахалинской области от 25.03.2003 №425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области», которые не были учтены учреждением в Плане ФХД.

Исполнение плана по расходам составило 165 481,5 тыс.рублей. Средства ОМС, в основном, направлялись на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (148 187,4 тыс.рублей или 89,2%), на приобретение работ, услуг (874,3 тыс.рублей или 3,3%), на приобретение нефинансовых активов (11 433,1 тыс.рублей или 6,9%) и т.д.

План ФХД на 2013 год по средствам субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, поступлениям от иной приносящей доход по состоянию с учетом внесенных изменений утвержден в сумме 39 300,7 тыс.рублей, в том числе: 3 145,6 тыс.рублей субсидия на выполнение государственного задания; 35 383,1 тыс.рублей субсидия на иные цели; 772 тыс.рублей поступления от иной приносящей доход.

Исполнение плана по доходам составило 39 158,5 тыс.рублей или 99,6%, в том числе: 3 144,6 тыс.рублей (99,9%) по средствам субсидии на выполнение государственного задания, 35 242,9 тыс.рублей (99,6%) по средствам субсидии на иные цели, 771 тыс.рублей (99,9%) по средствам от приносящей доход деятельности.

План ФХД по расходам исполнен в сумме 39 074,7 тыс.рублей или 99,78% от объема поступивших доходов и на 99,4% от утвержденного плана по расходам, в том числе:

- средства субсидии на выполнение государственного задания направлены в полном объеме только на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сумме 3 144,4 тыс.рублей (100% от объема поступивших доходов);

- по средствам субсидии на иные цели план по расходам исполнен в сумме 35 242,9 тыс.рублей (100% от объема поступивших доходов). Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на приобретение нефинансовых активов (основных средств) 87,1% или 30707,9 тыс.рублей, 3,7% (1300 тыс.рублей) приходится на социальное обеспечение, 8,7% (3076,4 тыс.рублей) на приобретение работ, услуг, 0,5% (158,6 тыс.рублей) на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- по средствам от приносящей доход деятельности план по расходам исполнен в сумме 687,4 тыс.рублей (89% от объема поступивших доходов). В структуре расходов 29,2% (или 200,8 тыс.рублей) от суммы всех расходов приходятся на приобретение работ, услуг (транспортные услуги, работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги) и 70,8% (или 486,6 тыс.рублей) на приобретение нефинансовых активов.

Остаток средств на конец 2013 года составил 83,8 тыс.рублей (средства иной, приносящей доход деятельности), средств ОМС – 5 429,1 тыс.рублей.

*8.4. Анализ государственного задания, доведенного учредителем, исполнения его показателей учреждением, с указанием причин изменения объема, качества, условий и порядка оказания государственных услуг (работ).*

В соответствии с п.3 постановления Правительства Сахалинской области от 01.11.2010 № 530 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Сахалинской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 530), приказом учредителя от 24.12.2012 № 43-п утвержден ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении министерства здравоохранения Сахалинской области государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности (далее – Перечень № 43-п).

До учреждения доведено государственное задание на оказание государственной услуги по предоставлению скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, с количественным показателем 67 232 вызова. Согласно данным отчета об исполнении государственного задания на 2012 года, государственное задание выполнено на 88,4% (при плановом показателе 67 232 вызова, фактический составил 59 444 вызова).

Имеет место представление учредителю отчета о выполнении государственного задания за 2012 год, показатель «количество выездов» в котором не соответствует статистическим данным станции.

Так, по данным статистического отчета станции (отделения) больницы скорой медицинской помощи (достоверность которых подтверждена записями журналов регистрации вызовов) за 2012 год в разделе «Медицинская помощь при выездах бригад скорой медицинской помощи» количество выездов составило 59 130 или на 314 выезда меньше, чем отражено в отчете об исполнении государственного задания (59 444 выездов), в то время как число лиц, которым оказана медицинская помощь при выездах, составила 59 444 человек.

В нарушение п.3 Порядка № 530 до учреждения доведено государственное задание на 2013 год, утвержденное учредителем 17.07.2013 на оказание государственной услуги «скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь» с объемным показателем 1 212 вызовов, которая отсутствовала в Перечне № 43-п, действовавшим на момент выдачи государственного задания. Приказом учредителя от 30.07.2013 №16-п в ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении министерства здравоохранения Сахалинской области государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, вышеуказанная услуга введена.

Согласно отчету о выполнении государственного задания за 2013 год выполнение составило 97% от планового показателя. При плановом количественном показателе 1 212 вызовов, выполнено 1 176 или на 36 вызовов меньше, чем запланировано. Фактический показатель выполнения государственного задания подтвержден статистической отчетностью за 2013 год по форме № 40, утвержденной приказом Минздрава и социального развития РФ от 02.12.2009 №942. Снижение плановых объемов выполнения государственного задания в 2013 году по отношению с 2012 году связано с оказанием учреждением медицинской помощи, в том числе скорой, в рамках Программы ОМС. В результате, в рамках государственного задания в 2013 году учреждением оказывалась только медицинская помощь, которая не включена в территориальную Программу ОМС (IV раздел Программы, утвержденной Постановлением ПСО от 28.01.2013 №29).

В целом, в 2013 году общее количество вызовов составило 59 490 или на 360 вызовов больше, чем в 2012 году. Увеличено на 370 человек число лиц, кому оказана медицинская помощь при выездах (в 2012 году 59 444 чел., в 2013 году – 59 814 чел.). Показатель работы психиатрической бригады, содержание которой полностью осуществляется за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, имеет отрицательную динамику, если в 2012 году медицинская помощь оказана в 1 463 случаях, то в 2013 году на 287 больных обслужено меньше (1 176 вызовов).

Показателями качества оказываемой услуги согласно ведомственному перечню услуг, являются:

1. Соответствие порядкам на основе стандартов оказания медицинской помощи. Фактический показатель качества государственной услуги не выполнен и составил 98 % при плане 100%. Формирования данных произведено на основании экспертного контроля качества медицинской помощи.

2. Показатель удовлетворенности потребителей в оказанной услуге должен быть не менее 50% опрошенных. Фактически мониторинг данного показателя учреждением не проводился.

*8.5.**Анализ доведенного учредителем объема финансового обеспечения государственного задания, с учетом нормативных затрат на оказание учреждением государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание государственного имущества. Соблюдение сторонами условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.*

Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания на 2013 год предоставлялась на основании Соглашения от 01.04.2013 года №55 (далее – Соглашение № 55), и с учетом уточнений предусмотрена в размере 3 145,6 тыс.рублей.

Проверка показала не соблюдение со стороны Учредителя при перечислении средств сроков, установленных графиком: перечисление производилось, как правило, на 10-16 дней позже установленных сроков.

Приказом министерства здравоохранения Сахалинской области от 17.06.2013 №13-п утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание государственными учреждениями здравоохранения Сахалинской области государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества государственных учреждений здравоохранения Сахалинской области (далее – Порядок № 13-п).

Расчет нормативных затрат учреждения произведен в соответствии с пунктом 13 Порядка № 13-п. При расчете были учтены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. При штатной численности фельдшерской бригады (по транспортировке психиатрических больных), непосредственно участвующей в оказании государственной услуги в количестве 4,75 штатных единицы, годовой фонд заработной платы составил 3 145,6 тыс.рублей, что соответствует стоимости 2 595,4 рубля из расчета на единицу оказываемой государственной услуги.

*8.6.* *Проверка законности формирования и использования доходов в виде поступлений от оказания медицинских услуг, предоставление которых предусмотрено на платной основе за счет средств обязательного медицинского страхования.*

В 2013 году контрольно-ревизионным отделом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области в учреждении была проведена проверка на предмет целевого использования средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) за период с 01.01.2013 по 31.03.2014 года.

Сумма доходов, поступивших от оказания медицинских услуг за счет средств ОМС, составила 171 458,6 тыс.рублей, в том числе по источникам поступлений от:

- Филиала «СОГАЗ-Мед» - 125 121,2 тыс.рублей;

- Филиала «Даль-Росмед» - 46 216,1 тыс.рублей;

- ТФОМС Сахалинской области – 121,3 тыс.рублей.

Нарушения в использовании средств ОМС указанной выше проверкой не установлены. Расходы входили в структуру и состав тарифов, согласно Тарифному соглашению от 31.01.2013 года.

Наибольший удельный вес расходов средств ОМС пришелся на выплату заработной платы 69,52% и начисления на выплаты по оплате труда 18,84%, на медицинские расходы и мягкий инвентарь 2,31%, ГСМ и прочие материальные запасы 3,96%, на оплату услуг (коммунальные, связь, аренда, содержание и др.) 3,3%.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета, остаток средств ОМС на 01.01.2014 года составил 5429,1 тыс.рублей.

*8.7. Проверка использования субсидий на иные цели, поступивших из областного бюджета на основании соглашения, заключенного между министерством здравоохранения Сахалинской области и учреждением, соблюдение сторонами порядка и условий их предоставления*

Средства субсидии на иные цели в размере 35 383,08 тыс.рублей в 2013 году, согласно Соглашению №4/13/0904/1 от 10.04.2013 года, заключенному между учреждением и Учредителем предусмотрены:

- 2 803 тыс.рублей - на проведение капитального ремонта, в том числе: кровли гаража (1 470,75 тыс.рублей), ограждения (530,24 тыс.рублей), структурированных кабельных систем (778,77 тыс.рублей), укладка кабельной линии (23,24 тыс.рублей). Финансирование произведено в полном объеме;

- 27 047,99 тыс.рублей - на приобретение дорогостоящего оборудования стоимостью свыше 100 тыс.рублей, в том числе: автомобиль Ford Transit Van 350 LWB (4 581,5 тыс.рублей), поставка автомобилей скорой помощи класса «В» (20 919,39 тыс.рублей), поставка автомобиля УАЗ Хантер (577,33 тыс.рублей), поставка дефибриллятора (323 тыс.рублей), поставка электрокардиографа стационарного 6/12 канального (168,63 тыс.рублей), поставка аппаратов для аэрозольной дезинфекции воздуха и поверхностей в помещениях со стартовым набором реагентов (478,15 тыс.рублей). Финансирование составило 26 995,84 тыс. рублей.

- 1 535,07 тыс.рублей на реализацию долгосрочной целевой программы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2013-2017 годы», в том числе: доплата выпускникам образовательных учреждений высшего профессионального образования, прибывшим для практической части интернатуры, до средней заработной платы (158,55 тыс.рублей), единовременная денежная выплата врачам-специалистам, прибывшим на работу после окончания учебного заведения (1 300 тыс.рублей), оплата проезда выпускникам образовательных учреждений высшего профессионального образования к месту прохождения практической интернатуры и обратно (76,52 тыс.рублей). Финансирование составило 100 %;

- 3 800 тыс.рублей на реализацию долгосрочной целевой программы «Доступная среда в Сахалинской области на 2013-2018 годы» на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, оборудованные подъемным устройством для инвалидов. Финансирование составило 3 712,0 тыс.рублей.

- 197 тыс.рублей на составление проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту, в том числе: капитальный ремонт кровельного покрытия гаража (97 тыс.рублей), капитальный ремонт структурированных кабельных систем (50 тыс.рублей), капитальный ремонт ограждения (50 тыс.рублей).

Всего финансирование составило 35 242,91 тыс.рублей.

В рамках выделенных средств учреждением проведены конкурсные процедуры в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и заключены государственные контракты и договоры.

На выполнение работ по капитальному ремонту заключено три государственных контракта на сумму 2 779,8 тыс.рублей на выполнение работ по капитальному ремонту кровли гаража, ограждения и структурированных кабельных систем и один договор на сумму 23,2 тыс.рублей на укладку кабельной линии.

В условия государственного контракта по выполнению работ по капитальному ремонту кровли гаража станции скорой медицинской помощи фактически не соблюдены. Согласно акту выполненных работ формы КС-2, подрядчиком (ООО «Строительная компания «Энки») работы сданы 18.09.2013 года или на 60 календарных дней позже установленного срока 19.07.2013 года. Так, в связи с невозможностью проведения работ по имеющемуся проекту (письмо подрядчика №1 от 21.06.2013) объект и проектная документация исследованы представителями Управления капитального строительства Правительства Сахалинской области, в результате составлен протокол от 21.06.2013, в котором вынесено заключение о внесении изменений в проектную документацию. Подрядчиком за свой счет внесены изменения в проектную документацию в части изменения конструктивных элементов кровли и направлено обращение на имя главного врача с просьбой продления сроков выполнения работ. Со стороны учреждения возражений не последовало, в виду отсутствия вины подрядчика.

Визуальная проверка показала, что кровля гаража заменена, ограждения установлены. Видимых дефектов или повреждений визуально не установлено.

На приобретение дорогостоящего оборудования и приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, оборудованные подъемным устройством, заключены восемь государственных контрактов на сумму 30 707,9 тыс.рублей. По заключенным контрактам приобретены специализированный транспорт 15 единиц на сумму 29 790,3 тыс.рублей и 5 единиц медицинского оборудования на сумму 917,6 тыс.рублей (автомобиль Ford Transit Van 350 LWB класса «В», автомобиль скорой медицинской помощи класса «В», автомобиль УАЗ Хантер, дефибриллятор, электрокардиограф стационарный 6/12-канальный, аппарат для аэрозольной дезинфекции воздуха и поверхностей в помещениях со стартовым набором реагентов, автомобили скорой медицинской помощи, оборудованные подъемным устройством для инвалидов).

Поставка автомобилей скорой медицинской помощи класса «В» и автомобиля УАЗ Хантер осуществлена с нарушением условий государственных контрактов в части исполнения сроков на 11 календарных дней. Согласно пункту 7.2 государственного контракта, поставщик освобождается от уплаты пеней, так как просрочки исполнения контракта произошла вследствие непреодолимой силы. В письме перевозчика ООО «Интермодал Логистикс Плюс» от 21.11.2013 и от 04.12.2013 сообщается о сложной навигационной обстановке из-за циклонов и штормов (отсутствовала паромная переправа между портом Владивосток и портом Корсаков).

Поставка дефибриллятора осуществлена на 27 календарных дней позже установленного срока 04.09.2013 года (согласно товарной накладной №1-09687 товар отгружен 26.09.2013 года). Претензии со стороны учреждения не предъявлялись. Претензия с требованием уплаты неустойки в сумме 8,72 тыс.рублей в адрес поставщика направлена в период проведения контрольного мероприятия.

На составление проектной документации заключены три договора на сумму 197 тыс.рублей. Проектная документация на выполнение работ по капитальному ремонту структурированных кабельных систем и капитальному ремонту ограждения сдана на 33 календарных дня, позже установленного договорами сроков (срок сдачи 30.07.2013, фактически сданы - 02.09.2013). Штрафные санкции со стороны учреждения также не предъявлялись и были предъявлены в период проверки (претензии от 19.08.2014 №145 и №147 сумма неустойки составила 0,9 тыс.рублей).

В рамках реализации долгосрочной целевой программы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2013-2017 годы» учреждением производилась оплата труда пятерым студентам-практикантам, принятым в качестве помощников врачей скорой медицинской помощи. Распоряжениями учредителя студенты-практиканты направлялись для прохождения практики в учреждение. Между министерством здравоохранения Сахалинской области и студентами – практикантами заключались договоры, предметом которых являлись предоставление дополнительных социальных гарантий, предусмотренных программой, при условии принятия обязательства участником программы трудоустроится по направлению министерства здравоохранения Сахалинской области:

- доплата студентам 3-5 курсов, прибывшим на практику (на период ее прохождения) в размере 11,53 тыс.рублей;

- оплата проезда студентам образовательного учреждения высшего профессионального образования 3-5 курсов к месту прохождения практики в учреждениях здравоохранения Сахалинской области и обратно.

На доплаты студентам – практикантам направлены средства в сумме 75,11 тыс.рублей, из них 57,65 тыс.рублей на оплату труда и 17,46 тыс.рублей начисления на оплату труда. Каждый студент-практикант отработал по 144 часа, согласно представленному графику работы за июль 2013 года.

Сумма затрат на оплату проезда студентов – практикантов составила 76,52 тыс.рублей.

В соответствии с распоряжением министерства здравоохранения Сахалинской области от 16.01.2012 № 20-к «О практической подготовке в интернатуре» направлена в учреждение для прохождения практической части интернатуры Искра Любовь Алексеевна. Приказом учреждения №16-ок от 14.01.2013 интерн принята по специальности «скорая медицинская помощь» с 16.01.2013 по 15.06.2013 года. Между министерством здравоохранения Сахалинской области и Искрой Л. А. заключен договор № 5-И от 15.02.2013 года, предметом которого является предоставление дополнительных социальных гарантий, в части доплаты выпускникам образовательных учреждений высшего профессионального образования, прибывшим для практической части интернатуры, до средней заработной платы. Суммы выплаты составила 83,45 тыс.рублей, из них: 64,05 тыс.рублей оплата труда и 19,4 тыс.рублей начисления на оплату труда.

В соответствии с распоряжениями министерства здравоохранения Сахалинской области № 799-к от 12.08.2013 и № 596-к от 25.06.2013 «О трудоустройстве» направлены для дальнейшего трудоустройства в учреждение врачи Шелковников Сергей Сергеевич и Краснов Андрей Петрович. С молодыми специалистами заключены договоры, предметом которых является предоставление дополнительных социальных гарантий в части единовременной денежной выплаты врачам – специалистам, прибывшим на работу учреждение Сахалинской области, позволяющее им обустроиться после окончания учебного заведения. На основании приказов учреждения № 474-ок от 16.08.2013 г. (Шелковников С.С.) и № 363-ок от 05.07.2013 г. (Краснов А.П.) произведены единовременные выплаты по 650 тыс.рублей каждому. Общая сумма выплат по учреждению составила 1300 тыс.рублей.

Сумма кассовых и фактических расходов по средствам программы в 2013 году составили 1 535,07 тыс.рублей.

Остаток неиспользованных средств субсидии на иные цели в сумме 0,97 рублей возвращен учредителю платежным поручением № 1568 от 25.12.2013 года.

*8.8.**Проверка законности формирования и использования учреждением средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.*

В соответствии с Федеральным законом РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктом 3.3 Устава, учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность:

- оказание различных видов медицинской помощи населению;

- обучение приемам реанимации и другим видам экстренной медицинской помощи, уходу за больными;

- услуги, косвенно связанные с оказанием медицинской помощи: транспортные услуги, прокат изделий медицинского назначения, медицинское сопровождение при проведении совещаний, встреч, коллоквиумов, соревнований, выдача дубликатов медицинской документации, выписок, справок по запросу граждан.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 № 1006 «Об утверждении правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» утвержден главным врачом 03.06.2013 года и согласован учредителем 07.06.2013 года прейскурант цен.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, за 2013 год через лицевые счета учреждения поступило доходов 771,01 тыс.рублей, в том числе:

- 707,10 тыс.рублей - доходы от оказания платных услуг, из них: предрейсовые осмотры (159,97 тыс.рублей), транспортировка больных (106,22 тыс.рублей), сопровождение мероприятий (440,91 тыс.рублей);

- 63,91 тыс.рублей - доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия. Доходы получены в качестве возмещения ущерба имуществу по обязательному страхованию автогражданской ответственности юридических лиц.

Расходы учреждения в 2013 году составили 687,44 тыс.рублей или 89,16% от полученных доходов.

Полученные средства направлены на оплату транспортных услуг в сумме 62,7 тыс.рублей или 9,12% от суммы расходов, на оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 32,55 тыс.рублей или 4,73% в структуре расходов (ремонт автомобилей, расчистка территории учреждения от снега); на оплату информационных услуг, разработку предпроектной документации на строительство нового здания скорой помощи в 2016-2018 годах в сумме 105,61 тыс.рублей или 15,36% от суммы расходов; на приобретение основных средств 439,67 тыс.рублей или 63,96% в структуре расходов; на приобретение материальных запасов 46,91 тыс.рублей или 6,83% от суммы расходов.

*8.9. Проверка соблюдения законодательства при расчетах с персоналом по оплате труда, предоставлению льгот, компенсаций, а также при осуществлении иных выплат и гарантий.*

Оплата труда в учреждении регулировалась следующими нормативными документами: Трудовым кодексом Российской Федерации; постановлением администрации Сахалинской области от 28.07.2009 №293-па «О системе оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Сахалинской области»; постановлением Правительства Сахалинской области от 23.08.2012 №423 «Об отдельных вопросах оплаты труда рабочих государственных учреждений Сахалинской области»; положениями об оплате труда сотрудников ГКУЗ «Станция скорой медицинской помощи»; положениями о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат по ГКУЗ «Станция скорой медицинской помощи. Коллективный договор в учреждении отсутствует.

Тарификационные списки работников за 2012 и 2013 годы заполнены в соответствии с категориями специалистов, подтвержденные сертификатами по срокам их действия.

Штатные расписания учреждения утверждены главным врачом. В 2012 году количество штатных единиц составляло 337,5.

Приказом учреждения №51-пр от 09.01.2013 утверждено штатное расписание учреждения по состоянию на 01.01.2013 в количестве 336,75 должностей. Выведены из штатного расписания вакантные должности: фармацевт – 2 ед., техник ЭВМ – 1 ед., техник 0,5 ед., рабочий по стирке и ремонту спецодежды 0,5 ед., рабочий по обслуживанию и техническому ремонту зданий и сооружений 0,5 ед., водитель 2 ед., автослесарь 1 ед., кладовщик – 0,25 ед. Введены должности: медицинская сестра – 2 ед., бухгалтер – 1 ед., экономист – 0,5 ед., специалист по кадрам – 0,5 ед., машинистка – 0,5 ед., программист – 1 ед., инженер по охране труда – 1 ед., юрист – 0,5 ед.

Приказом учреждения № 119-пр от 01.03.2013 «Об утверждении штатного расписания» исключены из штатного расписания должности «сторож» в количестве 9,5 ставок. С 01.03.2013 года штатное расписание учреждение утверждено в количестве 327,25 шт. единицы.

Сокращение штатной численности не повлияло на количество вызовов и количество лиц, которым оказана скорая медицинская помощь. Штат медицинского персонала в 2013 году увеличен на 4 ставки за счет увеличения общего медицинского персонала. Так, например, в 2012 году при штатной численности медицинского персонала в 232 ставки осуществлено выездов 59130 (59444 лицам оказана медицинская помощь), а в 2013 году при численности в 236 медицинских ставок количество выездов составило 59490 (59814 лицам оказана медицинская помощь).

Оплата труда в учреждении производилась на основании Положения о системе оплаты труда работников (далее – Положение), Положения о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат ГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи» (далее – Положение о стимулировании), утвержденных главным врачом и представителями профсоюза работников здравоохранения.

Согласно показателям и порядку отнесения к группе по оплате труда руководителей, распоряжению учредителя от 15.02.2012 №128-р «Об установлении группы по оплате труда руководителей государственных учреждений здравоохранения и образования Сахалинской области» учреждение относится к IV группе (от 66 до 150 врачебных должностей). В 2013 году число врачебных должностей составляло 74,25 ставки.

Должностные оклады руководителям устанавливались в соответствии с разделом 1 «Должностные оклады руководителей» Положения. Заместителям главного врача и главному бухгалтеру установлены должностные оклады на 10% ниже руководителя.

Медицинскому персоналу оклады установлены с учетом квалификационной категории (разделы 2 – 4 Положения). Квалификационная категория учитывалась при установлении должностных окладов медицинским и фармацевтическим работникам при работе этих работников по специальности, по которой им присвоена категория.

Должностные оклады прочим специалистам и служащим установлены согласно разделу 5 Положения с учетом образования и стажа работы.

Проверкой ведения кадровой работы, в части правильности оформления трудовых договоров, кадровых приказов, должностных инструкций, наличия должностных инструкций в учреждении нарушений не установлено.

Выплаты компенсационного характера в учреждении производились в соответствии с разделом «Компенсационные выплаты работникам» Положения (за работу с тяжелыми и вредными условиями, за работу в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни и др.). Выборочной проверкой в части установления, начисления и выплат доплат компенсационного характера нарушений не установлено

Выплаты стимулирующего характера производились в соответствии с Положением о стимулировании в виде: выплат за интенсивность, высокие результаты работы и качество выполняемых работ; премиальные выплаты.

Размер стимулирующих выплат рассматривался комиссией по подведению итогов работы. Распределение выплат стимулирующего характера осуществляется следующим образом:

- главному врачу – устанавливается ежеквартально распоряжениями учредителя (главному врачу установлена выплата стимулирующего характера в размере 300% должностного оклада распоряжениями учредителя №397-р от 23.04.2013, №779-р от 30.07.2013, №1231-р от 29.10.2013, №61-р от 24.01.2013), заместителю главного врача, главному бухгалтеру – устанавливается ежемесячно приказом главного врача;

- административному и техническому персоналу, медицинской сестре и медицинскому статистику, сестре-хозяйке, технику, технику ЭВМ, рабочему по обслуживанию и техническому ремонту зданий и сооружений, уборщику территорий, сторожу, уборщику служебных помещений и прочим, старшему фельдшеру, медицинскому выездному персоналу, младшему медицинскому персоналу, водителям - устанавливается ежемесячно протоколом заседания комиссии и приказом главного врача.

Распределение стимулирующих выплат производилось по итогам работы в зависимости от уровня нагрузки за отработанный месяц и уровня качества работы, а также за исполнение дополнительных и повышенных обязательств. Комиссией анализировались итоговые показатели работы каждого структурного подразделения на основании устных докладов, представленных руководителями подразделений. Итоги работы комиссии оформлялись протоколами, где указывался размер доплат каждому сотруднику или лишение их с обоснованием. На основании протокола комиссии издавались приказы об установлении выплат за интенсивность, высокие результаты работы и качество выполняемых работ по каждому структурному подразделению.

*8.10. Проверка соблюдения учреждением порядка использования средств, полученных на исполнение публичных обязательств министерства здравоохранения Сахалинской области.*

В соответствии с приказом министерства здравоохранения Сахалинской области от 23.08.2012 №27-п «Об утверждении порядка осуществления государственными учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Сахалинской области, полномочий министерства здравоохранения Сахалинской области по публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, и их финансовому обеспечению» (далее – Порядок №27-п) учреждение осуществляло полномочия учредителя по публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, в части реализации Закона Сахалинской области от 17.12.2012 №106-ЗО «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области, и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Сахалинской области по оказанию социальной поддержки» (далее – Закон №106-ЗО). Социальная помощь предоставлялась двум сотрудникам учреждения и членам их семей ежемесячно в виде выплаты по возмещению оплаты жилого помещения и коммунальных услуг.

В силу части 2 статьи 2 Закона №106-ЗО меры социальной поддержки предоставляются в виде ежемесячных денежных выплат в размере 100 процентов размера регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг, дифференцируемой по муниципальным образованиям Сахалинской области, утвержденного Правительством Сахалинской области.

До июля 2013 года, согласно приложению №19 к постановлению Правительства Сахалинской области от 25.06.2012 № 316 «О региональных стандартах для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг», стандарт стоимости жилищно-коммунальных услуг в месяц на одного члена семьи, состоящей двух человек, утвержден в размере 2,84 тыс.рублей, из трех человек - 2,38 тыс.рублей, их четырех – 2,12 тыс.рублей, из пяти и более – 1,97 тыс.рублей.

С 01.07.2013 года стандарты жилищно-коммунальных услуг установлены постановлением Правительства Сахалинской области от 01.08.2013 № 406 «О региональных стандартах для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»: на одного члена семьи, состоящей из двух человек, в сумме 3,16 тыс.рублей; из трех человек - 2,71 тыс.рублей, из четырех – 2,34 тыс.рублей, из пяти и более человек – 2,16 тыс.рублей.

В соответствии с п.2 ст.1 Закона №106-ЗО право на социальную поддержку имеют граждане, проживающие и работающие в поселках городского типа на территории Сахалинской области (в том числе в планировочных районах Луговое и Ново-Александровск города Южно-Сахалинска, работающих и проживающих в данных населенных пунктах до момента присоединения их к городу Южно-Сахалинску по состоянию на 1 августа 1995 года и до настоящего времени непрерывно) врачи, провизоры, работники со средним медицинским и фармацевтическим образованием государственных учреждений здравоохранения Сахалинской области, а также проживающие с ними члены их семей.

Указанные нормы не регламентируют порядок отнесения лиц к «членам их семьи» в рамках статьи 2 Семейного кодекса РФ, определяющей членов семьи: супругов и их детей, или норм части 1 статьи 31 Жилищного кодекса РФ, которая к членам семьи собственника относит «….родители. Другие родственники, нетрудоспособные иждивенцы и в исключительных случаях иные граждане могут быть признаны членами семьи собственника, если они вселены собственником в качестве членов своей семьи.». В результате, гарантии предоставляются из расчета не только прямых членов семьи (супругов, детей), но и других родственников и граждан, зарегистрированных на одной жилой площади с работником, имеющим право на гарантии.

Кроме того, размер выплаты из расчета 100 % регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг Законом №106-ЗО установлен без учета фактической стоимости жилищно-коммунальных услуг работников.

В результате, имеют место факты когда предоставленные гарантии, направленные на возмещение расходов жилищно-коммунальных услуг, превышали фактическую стоимость самих жилищно-коммунальных услуг. Так, например, старшему фельдшеру Свистуновой Р.П. при фактически сложившихся расходах по жилищно-коммунальным услугам в сумме 52,9 тыс.рублей, по стандарту предоставлена социальная поддержка в размере 111,5 тыс.рублей.

В нарушение п.2 Порядка №27-н, имело место предоставление работникам социальной поддержки на возмещение оплаты жилого помещения и коммунальных услуг в виде аванса за январь 2014 года в сумме 9,0 тыс.рублей.

*8.11.**Проверка соблюдения порядка осуществления закупок (товаров, работ, услуг) для нужд учреждения.*

Лекарственные препараты, расходные материалы, оборудование, оказание услуг учреждением приобретались в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ).

По итогам проведенных конкурсных процедур с контрагентами заключались государственные контракты, договоры на поставку товаров, оказание услуг, условия которых (в части номенклатуры, количества, технических характеристик) соблюдались, за исключением сроков поставки товаров и сроков выполнения работ по некоторым контрактам.

В 2012 году проведено 447 торгов и других способов размещения заказов на сумму 25 018,8 тыс.рублей, из них 20 открытых аукционов в электронной форме на сумму 14 799,9 тыс.рублей, 2 запроса котировок на сумму 578,5 тыс.рублей, 2 закупки без проведения торгов и запроса котировок на сумму 870,4 тыс.рублей и 423 закупки малого объема на сумму 8 770 тыс.рублей. Заключено 446 государственных контракта и договора на сумму 23 780,1 тыс.рублей.

В 2013 году проведено 503 торга и других способов размещения заказов на сумму 68 406,9 тыс.рублей, из них 41 открытый аукцион в электронной форме на сумму 54 969,7 тыс.рублей, 8 запросов котировок на сумму 1 676,4 тыс.рублей, 6 закупок без проведения торгов и запроса котировок на сумму 2 731,9 тыс.рублей и 448 закупки малого объема на сумму 9 028,9 тыс.рублей. Заключено 503 государственных контракта и договора на сумму 57 371 тыс.рублей.

*8.12.**Проверка соблюдения порядка учета и использования имущества, находящегося в распоряжении учреждения.*

В 2012 году первоначальная стоимость имущества, переданного в оперативное управление учреждения, составляла 31 914,5 тыс.рублей, в том числе: недвижимое имущество на сумму 12 218,9 тыс.рублей; транспортные средства на сумму 11 450,4 тыс.рублей; машины и оборудование на сумму 6 440,2 тыс.рублей; производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 1 805,0 тыс.рублей.

На начало 2013 года стоимость нефинансовых активов составляла 52 368,6 тыс.рублей, их них: недвижимое имущество 27 027,4 тыс.рублей, иное движимое имущество 25 341,2 тыс.рублей. Между тем, проверкой достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности установлены не соответствия, что противоречит части 2 статьи 1 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так, в перечне по состоянию на 01.01.2013 года, утвержденном министром здравоохранения Сахалинской области, числится недвижимое имущество стоимостью 27 027,4 тыс.рублей и особо ценное имущество на сумму 10 560,6 тыс.рублей. В то же время данные перечня не соответствуют данным Реестра государственной собственности Сахалинской области, представленным Минимуществом. В Реестре стоимость недвижимого имущества равна 27 027,4 тыс.рублей, особо ценное имущество не числится и стоимость иного недвижимого имущества равна 25 341,2 тыс.рублей.

Выявлена недостоверность данных бухгалтерских балансов. В бухгалтерском отчете казенного учреждения за 2012 год отражены данные, аналогичные Реестру государственной собственности и оборотной ведомости за 2012 год (недвижимое имущество 27 027,4 тыс.рублей, иное движимое имущество 25 341,2 тыс.рублей). Однако в отчете бюджетного учреждения за 2013 год стоимость нефинансовых активов на 01.01.2013 года отражена без учета недвижимого имущества, при этом особо ценное движимое имущество числится на сумму 37 588 тыс.рублей и иное движимое имущество на сумму 14 780,6 тыс.рублей. Аналогичная ситуация с нефинансовыми активами и по состоянию на 01.01.2014 года.

Анализ движения нефинансовых активов в 2013 года показал, что за счет собственных доходов учреждения поступило основных средств на сумму 439,7 тыс.рублей, из них: машины и оборудования на сумму 208 тыс.рублей, производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 231,7 тыс.рублей. Сумма выбытия основных средств составила 11,7 тыс.рублей, из них: машины и оборудование 6,6 тыс.рублей и производственный и хозяйственный инвентарь 5,1 тыс.рублей. Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2014 года, приобретенных за счет собственных доходов учреждения составила 428 тыс.рублей, в том числе: машины и оборудование 201,4 тыс.рублей, производственный и хозяйственный инвентарь 226,6 тыс.рублей.

В 2013 году на баланс учреждения от учредителя приняты жилые помещения стоимостью 6 374, тыс.рублей. Поступления произведены за счет реализации долгосрочной целевой программы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2013-2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 28.04.2012 № 198. Приобретенные объекты отнесены к специализированному жилищному фонду с присвоением статуса «служебное жилое помещение». На основании распоряжения Минимущества от 25.11.2013 №1997-р «О внесении государственного имущества в реестр государственной собственности Сахалинской области и закреплении на праве оперативного управления за государственными бюджетными учреждениями здравоохранения» учреждению передано в оперативное управление недвижимое имущество – жилые помещения стоимостью 6374,7 тыс.рублей. По акту приема-передачи объектов недвижимости (жилых помещений) от 25.11.2013 года учреждение приняло два объекта недвижимости в целях: постановки на бухгалтерский учет, государственной регистрации права оперативного управления, заключения договоров найма служебных жилых помещений в соответствии с установленным порядком. В соответствии с приказом учреждения от 16.12.2013 № 392-пр помещения поставлены на бухгалтерский учет. Жилые помещения переданы в пользование для временного проживания молодым врачам-специалистам, прибывшим в Сахалинскую область на работу.

В период проведения контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, в ходе которой недостач и излишков не установлено.

Инвентаризация транспортных средств показала наличие всех транспортных средств, числящихся на балансе учреждения. Автомобиль Митсубиси (государственный регистрационный номер А481РК) находился в неисправном состоянии по причине произошедшего 11.12.2011 года дорожно-транспортного происшествия, подтвержденное справкой о ДТП, выданной Отдельным батальоном дорожно-патрульной службы ГИБДД при УВД Сахалинской области. Виновником ДТП признан водитель учреждения.

Согласно отчету ООО «Региональная Экспертная Служба Консалтинга и Оценки» №3687/11/12-ТС об оценке рыночной стоимости ущерба (восстановления) от повреждений Mitsubishi Space Gear Wagon (1998 г.в.) по состоянию на 01.01.2011 величина рыночной стоимости права требования возмещения ущерба от повреждения объекта оценки в результате ДТП составила 100,6 тыс.рублей. Ремонт автомобиля Митсубиси не проводился в связи с судебным процессом (пострадавшая сторона подала исковое заявление на собственника автомобиля Митсубиси), который длится и на момент проведения проверки.

Меры по взысканию ущерба, нанесенного водителем автомобиля Митсубиси (признанным виновником ДТП) по возмещению нанесенного ущерба со стороны администрации учреждения не предпринимались.

***9. Замечание и пояснение:*** Отсутствуют.

***10. Выводы:***

1. Бюджетное учреждение создано в соответствии с частью 1, статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством.
2. В ходе проверки исполнения государственного задания в 2012 году в отчете имело место неправильное формирование показателя объема оказанной услуги «количество вызовов». В проверяемом периоде не осуществлялся мониторинг качественного показателя удовлетворенности потребителей в оказанной услуге.
3. Проверка исполнения принятых обязательств показала недостаточность претензионной работы с поставщиками и подрядчиками, нарушившими условия контрактов (договоров), в части своевременности выполнения работ (товаров, услуг).
4. Публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме, осуществлялись с применением норм п.2 ст.1 Закона №106-ЗО и порядка, утвержденного приказом министерства здравоохранения Сахалинской области от 23.08.2012 №27-п.

Вместе с тем, как показала проверка, необходимо рассмотреть вопрос о внесении изменений в Закон №106-ЗО, в части уточнения определения «члены их семьи», применяемого в рамках закона, а также ограничений размера выплаты, рассчитываемого с применением региональных стандартов, который в отдельных случаях превышает фактические расходы работника на жилищно-коммунальные услуги.

Имел место факт предоставления компенсационных выплат в виде аванса за январь 2014 года в сумме 9,0 тыс.рублей, что противоречит п.2 Порядка №27-н.

1. В нарушение части 2 статьи 1 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2012 и 2013 годах не обеспечено соответствие данных бухгалтерского учета и отчетности в части стоимости нефинансовых активов (в ходе проверки нарушение устранено). Аналитический учет особо ценного имущества не соответствовал перечню особо ценного имущества, утвержденному учредителем, и данным реестра государственной собственности Сахалинской области.
2. Имеет место недостаток в части соблюдения порядка возмещения ущерба в сумме 100,6 тыс.рублей, причиненного государственному учреждению по вине сотрудника (водителя автотранспорта), что является неэффективным для учреждения.

***11.Предложения:*** По результатам контрольного мероприятия направить:

* представление учреждению для устранения выявленных нарушений и недостатков;
* информацию министерству здравоохранения Сахалинской области для сведения и последующего внутреннего контроля.

Аудитор А.В. Литвиненко