



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Утверждаю _____
Министр здравоохранения
Рязанской области

А.С. Пшенников

« _____ » _____ 2023г.

Согласовано _____
Начальник управления правового
обеспечения и контроля деятельности

Л.В. Иванова

« 31 » _____ 10 _____ 2023г.

Акт проверки

г. Рязань

от 30.10.2023г.

На основании Плана проверок, проводимых контрольно-ревизионным отделом в 2023 году, утвержденного приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 23.12.2022г. №2325, проведена плановая комплексная выездная проверка деятельности ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр».

Проверка начата: 04.10.2023г.

Проверка закончена: 23.10.2023г.

Проверку проводили:

- и. о. начальника контрольно-ревизионного отдела – Н.В. Хрусталева,
- консультант контрольно-ревизионного отдела – Ю.С. Муковнина,
- ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела – И.И. Нефодина.

К проверке привлекали:

А.Г. Егорова – технического инспектора труда ЦК профсоюза работников здравоохранения РФ по Рязанской области.

А.А. Крестьянинова – заведующего отделом социальной защиты, правового инспектора труда ЦК Профсоюза работников здравоохранения РФ по Рязанской области.

Общие сведения о проверяемой организации.

Государственное бюджетное учреждение Рязанской области «Консультативно-диагностический центр» (сокращенно – ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», далее по тексту – учреждение) создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий министерства здравоохранения Рязанской области в сфере здравоохранения.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Рязанская область. От имени Рязанской области функции полномочия учредителя осуществляют министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и министерство здравоохранения Рязанской области.

Устав ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в новой редакции утвержден совместным приказом министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и министерством здравоохранения Рязанской области от 26.03.2013г. №131-р/362 (последнее изменение от 10.06.2022г. №401-р/1049).

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенное за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

Основными видами деятельности учреждения является медицинская деятельность: при осуществлении доврачебной, амбулаторно-поликлинической медицинской помощи.

Деятельность, связанная с возбудителями инфекционных заболеваний человека и животных, генно – инженерно - модифицированных организмов 3 и 4 степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах.

Медицинская организация оказывает медицинские услуги на основании лицензии, выданной министерством здравоохранения Рязанской области:

- от 26 ноября 2019 года №Л041-01183-62/00336346 на осуществление медицинской деятельности. Срок действия – бессрочно.

ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1136229000753.

Учреждение поставлено на учет 10 апреля 2013 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Рязанской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1036212006357, ИНН юридического лица 6234115777 с кодом причины постановки на учет (КПП) – 622901001.

В составе статистического регистра хозяйствующих субъектов Учреждению присвоены коды общероссийских классификаторов: ОКПО – 12194446, ОКАТО – 61401370000, ОКТМО – 61701000001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ОКВЭД – 86.90.9 (деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки), 86.21 (общая врачебная практика).

Учреждению открыты лицевые счета:

- №20596Ц08550 для осуществления операций со средствами бюджетного учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (лицевой счет бюджетного учреждения);

- №21596Ц08550 для осуществления операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а

также бюджетных инвестиций (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения);

- №22596Ц08550 для осуществления операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению (лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС).

Все лицевые счета открыты в УФК по Рязанской области на расчетном счете №03224643610000005900 г. Рязань.

В проверяемом периоде расчеты с медицинскими работниками по оплате труда осуществлялись путем зачисления денежных средств во вклад на банковские карты в соответствии с договором от 29.04.2013г. №53006095, заключенным с ПАО «Сбербанк России».

Ответственными лицами за осуществление финансово - хозяйственной деятельности с правом первой подписи кассовых и банковских документов в 2022 году являлись:

- главный врач Настевич Юлия Александровна, назначенная приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 02.07.2021г. №148-л, от 05.07.2022г. №144-л (действует по 04.07.2025г.).

- с 29.05.2013г. по 31.05.2022г. главный бухгалтер Скуратова Наталья Николаевна, назначенная приказом по учреждению от 29.05.2013г. №15-К (приказ об увольнении от 30.05.2022г. №85-К);

- с 06.06.2022г. по 01.03.2023г. главный бухгалтер Игнатов Сергей Викторович, назначенный приказом по учреждению от 06.06.2022г. №96-К (приказ об увольнении от 28.02.2023г. №28-К).

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 390042, г. Рязань, ул. Промышленная, д.25.

Учреждение имеет структурное подразделение, расположенное по адресу: 390039, г. Рязань, ул. Интернациональная, д.5Б.

Численность персонала учреждения:

Категория персонала	на 01.01.2022			на 01.01.2023		
	Штатная численность	Занято ставок	Кол-во физ. лиц	Штатная численность	Занято ставок	Кол-во физ. лиц
Врачи и работники с высшим образованием	24,25	19,50	20	16,25	14,00	15
Средний медперсонал	24,50	21,25	21	21,0	18,75	20
Младший медперсонал	4,00	2,00	4	4,00	2,00	4
Прочий персонал	36,50	29,50	27	34,50	21,75	17
<i>ИТОГО</i>	<i>89,25</i>	<i>72,25</i>	<i>72</i>	<i>75,75</i>	<i>56,50</i>	<i>56</i>

Вопросы проверки:

1) Оценка результатов деятельности учреждения за 2022 год. Анализ исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности, осуществления ведомственного контроля в сфере государственных закупок для обеспечения государственных нужд.

2) Осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативно – правовых актов, содержащих нормы трудового права. Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

3) Обеспечение выполнения требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

1. Оценка финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Учетная политика. На основании Федерального закона от 06.12.2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н) в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в целях организации бухгалтерского учета сформирована учетная политика учреждения.

В связи с утверждением федеральных стандартов, введением новых правил бухгалтерского учета с 01.01.2021г. (приказ по учреждению от 11.01.2021 №19-А) введена в действие новая редакция учетной политики («Учетная политика для целей бухгалтерского учета»).

Учетная политика учреждения содержит неактуальные сведения по применяемым нормативно-правовым документам: приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (действовал до 31.01.2019г.) - п.1, п.9.4 учетной политики.

В нарушение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкция №157н действующая в 2022 году учетная политика сформирована без учета требований нормативных актов:

- рабочий план счетов сформирован без особенностей структуры учреждения, специфики деятельности: в рабочем плане счетов бухгалтерского учета указаны не применяемые в бухгалтерском учете учреждения КФО (код финансового обеспечения – 6); счета: 201.27, 109.61 и т. д.; не указаны применяемые счета: 101.22, 101.32 и т. д.;

- в учетной политике не определен порядок учета материальных объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменным операциям, согласно учетной политике учреждения при безвозмездной передаче (получении) основных средств первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату совершения операции (в соответствии с требованиями стандарта «первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения»);

- в учетной политике операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль отражаются в учете учреждения по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг» КОСГУ, что является нарушением приказа Минфина России от 29.11.2017г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- в учетной политике не зафиксированы принципы забалансового учета, применяемые в учреждении (п.337, п.349, п.371, п. 373, п.375 Инструкции №157н);

- в учетной политике при направлении в служебные командировки не учтены положения, установленные Постановлением Правительства Рязанской области от 12.02.2019 №34 «О порядках и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, и при переезде на работу в другую местность отдельным категориям работников» (согласно Положению о служебных командировках (приложение №9 к учетной политике) размер суточных в учреждении определен в размере 100 руб., найм жилого помещения – не более 550 руб. (с КФО2 (приносящая доход деятельность) - 3 000,00 руб.);

- в учреждении не регламентированы способы, методы бухгалтерского учета поступления и выбытия медикаментов и перевязочных средств, а также учет внутреннего перемещения между структурными подразделениями и материально - ответственными лицами и т. д.;

- в учетной политике не определен порядок утилизации и уничтожения списанного имущества (перечень материальных ценностей, которые подлежат утилизации; способы утилизации (самостоятельно или с привлечением специализированной организации); сроки утилизации; порядок вывоза отходов после утилизации).

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета заполняются в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

- Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421): в таблице ведется учет использования рабочего времени и различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени (в учреждении в рамках формирования учетной политики не определен способ заполнения табеля);

- Авансовый отчет (ф.0504505): на лицевой стороне авансового отчета (а/о) лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не заполняются графы бухгалтерской корреспонденции; документы, приложенные к а/о не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- Кассовая книга (ф. 0504514), сформированная на бумажном носителе не прошнурована, не пронумерована и не скреплена печатью, количество листов не заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

- в нарушение ст.ст.22, 136; 372 ТК РФ форма расчетного листка в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» не утверждена с учетом мотивированного мнения первичной профсоюзной организации.

При проверке организации внутреннего финансового контроля в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям нормативных актов установлено.

1. В нарушение Инструкции №157н в бухгалтерском учете учреждения не ведется забалансовый 27 счет «Материальные ценности, выданные в личное

пользование работникам (сотрудникам)», но ведется забалансовый 12 счет «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками», на котором отражаются списанные с учета средства индивидуальной защиты сотрудников (халаты, костюмы, обувь и т.д.).

2. В нарушение ТК РФ, Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Постановления Правительства Рязанской области от 12.02.2019 №34 при направлении в служебные командировки главного врача, работников ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», учетной политике учреждения:

- не возмещаются дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные): так, согласно приказам по учреждению от 31.08.2022г. №163-к, от 30.08.2022г. №162-к Настевич Ю.А. и Мисевич И.Ю. направлялись с 06.09.2022 по 08.09.2022г. в командировку в г. Москва: суточные за три дня не оплачивались;

- возмещение сотрудникам ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» расходов на проживание не соответствует Постановлению Правительства Рязанской области от 12.02.2019 №34 (расходы по бронированию и найму жилого помещения возмещаются - не более стоимости проживания в номере первой категории (стандарт) гостиницы категории «три звезды» в избранном месте размещения (гостинице)), учетной политике учреждения (в учетной политике - не более 550 руб. (с КФО2 (приносящая доход деятельность) - 3 000,00 руб.).

3. В нарушение действующего законодательства (Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (ст.11), СГС «Концептуальные основы» (п.79), приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»), Учетной политики учреждения, приказа учреждения от 19.10.2022 №160-А при инвентаризации активов и обязательств в 2022 году не проводилась инвентаризация материальных запасов по счету 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы».

Обработка учетной информации в учреждении ведется с использованием программных продуктов «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Для сдачи отчетности: система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства; передача бухгалтерской отчетности учредителю («Парус: Система управления здравоохранением»; «СУФД»; «Свод-смарт»; «Проект Смарт-Про»; «Бюджет-Смарт»); передача отчетности по налогам и сборам и иным платежам и т.д.

С целью защиты информации от несанкционированного доступа в базы данных получателей введены система паролей и ограничений прав пользователей.

В нарушение п.9 приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2017г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения Учетной политики не отражены на

официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.2. План финансово – хозяйственной деятельности (план ФХД). В соответствии с постановлением Минздрава Рязанской области от 26.08.2019 №12 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Рязанской области, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области» в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на 2022 год принят план ФХД и утвержден министерством здравоохранения Рязанской области 30.12.2021г. (последнее изменение от 12.12.2022г.).

Виды финансового обеспечения (деятельности) учреждения в 2022г.:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Остатки средств по видам финансового обеспечения:

- на лицевых счетах:

Вид финансового обеспечения	на л/счете на 01.01.2022	на л/счете на 01.01.2023
Приносящая доход деятельность – 2	4 991 222,28	2 978 710,66
Средства во временном распоряжении – 3	191 603,37	160 359,33
Средства ОМС -7	41 119 323,31	26 029 396,86

- в кассе учреждения (по виду финансового обеспечения – 2 (собственные доходы учреждения)): на 01.01.2022 – 13 939,00 руб.; на 01.01.2023 – 0,00 руб.

Доходы учреждения 2022г.

Вид финансового обеспечения	По плану ФХД 2022г.	ф.0503737 на 01.01.2023г.		
		Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено
Приносящая доход деятельность – 2	37 020 000,00	37 020 000,00	23 156 830,70	13 863 169,30
Средства ОМС -7	100 700 000,00	100 700 000,00	61 762 352,81	38 937 647,19

Расходы учреждения 2022г.:

собственные доходы учреждения (код вида – 2):

КВР	Наименование показателя	По плану ФХД 2022г.	ф.0503737 на 01.01.2023г.		
			Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
111	Фонд оплаты труда учреждений	11 766 643,86	11 766 643,86	6 482 981,70	5 283 662,16
112	Иные выплаты персоналу	341 491,36	341 491,36	211 454,39	130 036,97
119	Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	3 553 526,45	3 553 526,45	1 884 912,20	1 668 614,25
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	2 740 000,00	2 740 000,00	2 252 875,64	487 124,36
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	23 622 700,98	23 622 700,98	13 866 286,51	9 756 414,47
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	116 822,00	116 822,00	95 279,00	21 543,00
852	Уплата прочих налогов, сборов	15 641,00	15 641,00	4 134,00	11 507,00
853	Уплата иных платежей	46 000,00	46 000,00	35 270,11	10 729,89
	Итого	42 202 825,65	42 202 825,65	24 833 193,55	17 369 632,10

ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» участвует в процедуре осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в качестве поставщика (исполнителя) по государственным (муниципальным) контрактам, заключенным с другими организациями.

Согласно Федеральному закону от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждение перечисляет в установленном порядке денежные средства в целях обеспечения соответствующей заявки участника закупки или исполнения контракта.

Данные денежные средства перечисляются ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» за счет средств от приносящей доход деятельности (по виду финансового обеспечения - 2).

Согласно п.3 формы «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности» (ф.0503737) по виду финансового обеспечения - 2 (собственные доходы учреждения) в 2022 году поступление денежных средств от возврата сумм ранее перечисленных денежных обеспечений составило – 278 633,51 руб. (строка 591), выбытие денежных средств при перечислении денежных обеспечений – (-) 628 721,28 руб. (строка 592), движение денежных средств – (-) 350 087,77 руб. (строка 590).

Средства ОМС (код вида – 7):

КВР	Наименование показателя	По плану ФХД 2022г.	ф.0503737 на 01.01.2023г.		
			Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
111	Фонд оплаты труда учреждений	28 832 882,29	28 832 882,29	28 613 104,53	219 777,76
112	Иные выплаты персоналу	1 800,00	1 800,00	1 250,00	550,00
119	Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	8 707 530,45	8 707 530,45	8 490 035,21	217 495,24
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	102 567 566,70	102 567 566,70	38 219 331,90	64 348 234,80
247	Закупка энергетических ресурсов	1 709 543,87	1 709 543,87	1 528 557,62	180 986,25
	Итого	141 819 323,31	141 819 323,31	76 852 279,26	64 967 044,05

1.3. Проверка обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности. Проверкой реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения установлено.

Согласно форме бухгалтерской отчетности (ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») за 2022 год, оборотно-сальдовым ведомостям по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», по счету 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты», по счету 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» кредиторская задолженность в 2022 году на отчетные даты составила:

- по коду финансового обеспечения КФО2 - собственные доходы учреждения:

Наименование вида	Код бюджетного учета	Сумма задолженности	
		на 01.01.2022	на 01.01.2023
Расчеты по услугам связи	302 21	18 027,69	-
Расчеты по коммунальным услугам	302 23	8 469,19	-
Работы и услуги по содержанию имущества	302 25	81 713,38	-
Прочие работы и услуги	302 26	74 527,00	-
Приобретение материальных запасов	302 34	14 620,00	-
Расчеты по прочим платежам в бюджет (транспортный налог)	303 05	1 032,00	-
Расчеты по земельному налогу	303 13	23 365,00	-
	Итого:	221 754,26	-

Основные источники формирования кредиторской задолженности на 01 января 2022 года, это задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по хозяйственным операциям, по поставленным товарам и услугам в сумме 197 357,26 руб.: задолженность перед бюджетом: транспортный налог (30305), земельный налог (30313) – 24 397,00 руб. (перечислены в срок, установленный законодательством (14.01.2022 года)).

- кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения – 7 (средства ОМС):

Наименование вида	Код бюджетного учета	Сумма задолженности	
		на 01.01.2022	на 01.01.2023
Расчеты по услугам связи	302 21	7 740,06	-
Расчеты по коммунальным услугам	302 23	93 162,59	-
Работы и услуги по содержанию имущества	302 25	79 765,16	-
Прочие работы и услуги	302 26	55 755,56	-
Приобретение материальных запасов	302 34	9 245,00	-
	Итого:	245 668,37	-
Основные источники формирования кредиторской задолженности на 01 января 2022 года, это задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по хозяйственным операциям, по поставленным товарам и услугам			

Кредиторская задолженность на 01 января 2023 года по виду финансового обеспечения – 2 (собственные доходы учреждения), по виду финансового обеспечения – 7 (средства ОМС) в учреждении отсутствовала.

Код вида финансового обеспечения – 2 (*приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)*). Согласно п.2.5. Устава учреждения ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» имеет право осуществлять в соответствии с законодательством РФ и Рязанской области следующие, не являющиеся основными, виды приносящей доход деятельности: оказание относящихся к его основным видам деятельности платных медицинских услуг населению сверх государственного задания; оказание дополнительных и сервисных услуг; сдача в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; оказание медицинских услуг, относящихся к его основным видам деятельности, по договорам с юридическими лицами, по добровольному страхованию.

Доходы от оказания платных медицинских услуг (КОСГУ 130). ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» оказывает платные медицинские услуги в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности, уставом учреждения и прейскурантами на платные медицинские услуги, утвержденными главным врачом больницы и согласованными министерством здравоохранения Рязанской области.

В учреждении действует «Положение об оказании платных медицинских услуг государственным бюджетным учреждением Рязанской области «Консультативно-диагностический центр», утвержденное приказом главного врача от 23.10.2017г. (изменения от 01.08.2018г.; 27.08.2018г.; 29.04.2019г.; 14.05.2020г.; 10.06.2020г.; 01.06.2021г.; 09.11.2021г.; 01.12.2021г.).

Информация о платных медицинских услугах расположена на информационном стенде учреждения (отделение платных медицинских услуг) и на сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://kdc.medgis.ru>).

Предоставление платных медицинских услуг оформляется договором, которым регламентируются условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственности сторон. Стоимость оказываемых услуг в договоре на предоставление платных услуг определяется по соглашению между учреждением и потребителем в соответствии с утвержденным прейскурантом цен.

В результате выборочной проверки договоров с физическими лицами нарушений не выявлено.

Согласно Информации Роспотребнадзора от 08.03.2016г. «О порядке соблюдения отдельных положений Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг», если медицинская деятельность связана с оказанием медицинских услуг на основе возмездного договора (статья 779 ГК РФ), то медицинская организация при его заключении обязана среди прочего руководствоваться соответствующими положениями Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.10.2012г. №1006.

В результате выборочной проверки договоров об оказании платных медицинских услуг *организациям установлены следующие нарушения:*

- в договорах не указано: данные документа, подтверждающего факт внесения сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, с указанием органа, осуществившего государственную регистрацию; перечень работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность медицинской организации в соответствии с лицензией, наименование, адрес места нахождения и телефон выдавшего ее лицензирующего органа (договор с ГБУ РО БСМП №34903688 от 15.07.2022; №4278819 от 16.06.2022; № 80528153 от 23.09.2022; 91673960 от 02.02.2022; №53568429 от 04.02.2022; договор с АО РПТП «Гранит» №РП2022-958/238х от 18.04.2022; РЖД «Медицина» №43/СО от 30.04.2022 и т.д.).

- данные документа, подтверждающего факт внесения сведений о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, с указанием органа, осуществившего государственную регистрацию (договор с ГБУ РО «Рязанский дом ребенка» №27/Г от 01.06.2022; договор с ГБУ РО «ОКПЦ» №25/Г от 05.04.2022).

При проверке актов об оказании услуг «Бактериологическое исследование на носительство патогенного стафилококка» стоимостью 248,00 руб., установлено отсутствие данной медицинской услуги в утвержденном прейскуранте ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» (договор с ООО «ТРИЭЛ» №10/К от 01.01.2022; договор с ООО «МЕДКОМ» №9/к от 01.01.2022; договор с ООО «МедКом-Профи» №8/К от 01.01.2022).

В нарушение п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановления министерства здравоохранения Рязанской области от 9.10.2015 г. №8 «Об утверждении порядка определения платы для граждан и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетных учреждений здравоохранения, находящихся в ведении министерства здравоохранения Рязанской области, оказываемые сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания» стоимость оказываемых услуг за единицу в контрактах не соответствует стоимости, утвержденной прейскурантом, а кроме того отличаться по стоимости за идентичные услуги для разных юридических лиц:

- по контракту от 20.12.2021г. г. №08592000011210137800001 с ГБУ РО «ГКБ №4» цена за услугу «Выявление антител против HBsAg (АТ HBs)» установлена в сумме 126,02 руб. (в прейскуранте учреждения цена данной

услуги определена в сумме 240,00 руб.); цена за услугу «Бактериологическое исследование мокроты» установлена в сумме 258,42 руб. (в прейскуранте - 366 руб.); «Бактериологическое исследование на коринобактерии» - 158,03 руб. (в прейскуранте - 303,00 руб.); «Серологическая диагностика сальмонеллеза» - 184,94 руб. (в прейскуранте - 499,00 руб.) и т.д.;

- по контракту от 02.12.2021г. №08592000011210131440001 с ГБУ РО «ОКБ им. Н.А. Семашко» цена за услугу «Бактериологическое исследование материала на стерильность» установлена в сумме 455,27 руб., в прейскуранте учреждения - 479,00 руб.;

- по контракту от 19.06.2022г. №08592000011220071830002 с ГБУ РО «ОКБ им. Н.А. Семашко» цена за услугу «Диагностика возбудителей инфекций, передающихся иксодовыми клещами (вирусный клещевой энцефалит, боррелиоз, эрлихиоз, гранулоцитарный анаплазмоз человека) методом ПЦР в биологическом материале» установлена в сумме 554,80 руб. и 557,20 руб. (в спецификации контракта наименование услуги «исследование клещей на наличие инфекционных заболеваний методом ПЦР»), в прейскуранте ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» цена данной услуги определена в сумме 1 304,00 руб.

Согласно п.4 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, в сферах, указанных в пункте 1 настоящей статьи, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

При анализе контрактов (договоров) установлено, что в учреждении отсутствует обоснованность установления различных цен на одни и те же услуги для разных заказчиков. Рентабельность расчетно-нормативных затрат установить не представляется возможным.

Учреждением не представлены внутренние локальные нормативные акты, устанавливающие порядок понижения/повышения стоимости услуги в конкретных возможных случаях (ценовую тактику). Предоставленная проверке Маркетинговая политика учреждения от 29.12.2018г., содержит лишь общие положения, определяет возможность снижения цены за услугу до 70% от прейскуранта.

Оплата услуг производится с оформлением необходимых финансовых документов, с применением контрольно - кассовых машин. Так же оплата услуг осуществляется в безналичной форме.

Для осуществления расчетов наличными денежными средствами ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» имеет кассу и ведет кассовую книгу по установленной форме.

В соответствии с приказом по учреждению от 10.01.2022г. №20 на 2022 год установлен лимит остатка денежных средств в кассе в сумме 133 000,00 руб. (для установления лимита учреждение руководствуется Положением о порядке

ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011г. №373-П, утратившее силу с 01.06.2014г.)

Превышения данного лимита в 2022 году в учреждении не допускалось.

Средства, полученные учреждением от приносящей доход деятельности, зачисляются на лицевой счет ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в УФК по Рязанской области №20596Ц08550.

В 2022 году по виду финансового обеспечения - 2 (приносящая доход деятельность) получено 23 148 431,70 руб., в том числе:

- 1 535 928,88 руб. - от физических лиц по оказанию платных медицинских услуг в соответствии с утвержденным главным врачом учреждения и согласованным министерством здравоохранения Рязанской области прејскурантом цен;

- 21 612 502,82 руб. – от юридических лиц (в 2022 году учреждение оказывало платные медицинские услуги бюджетным медицинским организациям области, детским садам, образовательным учреждениям среднего профессионального образования, коммерческим медицинским центрам, организациям и т.д.).

Доходы от выбытия материальных запасов (возвратные отходы) (КОСГУ 440). Согласно представленных учреждением первичных документов в 2022 году ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» получено от ИП Кошелева А.А. от утилизации пришедших в негодность и списанных с бухгалтерского учета материальных запасов (макулатура) 8 399,00 руб.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н) реализуемые отходы в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» приняты к бухгалтерскому учету (отходы канцелярской деятельности бумажные).

Согласно п.6.1. Устава учреждения доходы, полученные от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Денежные средства, полученные учреждением от оказания платных услуг, расходуются на оплату труда сотрудников, развитие, ремонт и содержание учреждения.

Распределение денежных средств фонда оплаты труда между работниками учреждения в 2022 году регламентировалось Положением об оплате труда работников, занятых в оказании платных медицинских услуг, административно – управленческого и вспомогательного персонала, принимающего участие в организации работы по оказанию платных медицинских услуг ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» (изменение от 30.12.2021г), согласовано председателем первичной профсоюзной организации и утвержденное главным врачом 30.12.2020г.

Согласно данного Положения, формируемый фонд оплаты труда (с начислениями) составляет не более 50% от дохода, полученного от оказания платных услуг, в том числе до 36,6% на заработную плату и до 11,6% на

начисления на оплату труда, а также на прочие выплаты (отпускные, больничные) – 1,8%.

Сотрудникам, принимающих участие в оказании платных медицинских услуг без занятия штатной должности, выплата заработной платы производится фиксировано в процентном отношении от образованного фонда оплаты труда ежемесячно после поступления денежных средств на лицевой счет учреждения в сроки, установленные для выплаты заработной платы по учреждению; в соответствии с требованиями Положения, на основании служебных записок заведующих отделений, приказов главного врача на выплату.

Для выполнения платных медицинских услуг (работ) в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» утвержден штат: на 01.01.2022г. - в количестве 10,00 штатных единиц; на 01.12.2022г. - 7,00 штатных единиц:

Категория персонала	Утверждено на 01.01.2022 (приказ от 30.12.2021 №214)			Утверждено на 01.12.2022 (приказ от 30.11.2022 №192)		
	Штатная численность	Занято ставок	Вакантные ставки	Штатная численность	Занято ставок	Вакантные ставки
Врачи:	3,00	2,00	1,00	2,00	1,50	0,50
- врач-педиатр	0,50	0,25	0,25	-	-	-
- врач-дерматовенеролог	0,50	0,25	0,25	-	-	-
- врач-аллерголог-иммунолог	0,50	0,50	-	-	-	-
- врач акушер-гинеколог	0,50	-	0,50	0,50	0,25	0,25
- врач-гастроэнтеролог	1,00	1,00	-	1,00	1,00	-
- врач-эндокринолог	-	-	-	0,50	0,25	0,25
Средний мед. персонал:	3,00	2,00	1,00	2,00	0,50	1,50
- медсестра процедурной	2,00	2,00	-	2,00	0,50	1,50
- медсестра	1,00	-	1,00	-	-	-
Прочий персонал:	4,00	3,00	1,00	3,00	-	3,00
- администратор	3,00	3,00	-	2,00	-	2,00
- кассир	1,00	-	1,00	1,00	-	1,00
Всего	10,00	7,00	3,00	7,00	2,00	5,00
Отделение до марта 2022 года оказывало услуги по адресу: г. Рязань, ул. Лермонтова, д.5/1. (в соответствии с заключением по обследованию технического состояния объекта здание признано аварийным с марта 2022г., на основании приказа от 29.04.2022г. №100/1-А работа по адресу ул. Лермонтова, д.5/1 приостановлена)				Отделение оказывает услуги по адресу: г. Рязань, ул. Интернациональная, д.5Б (открылось в 2023 году)		

Порядок определения заработной платы для работников (исполнителей), принятых на штатную должность (отделение платных медицинских услуг), предусматривающую работу по оказанию платных медицинских услуг, соответствует требованиям Положения об оплате труда работников ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр».

Средства, поступившие на лицевой счет учреждения (№20596Ц08550) в 2022 году с учетом остатка (на 01.01.2022г. – 4 991 222,28 руб.), израсходованы в сумме 24 833 193,55 руб., в т. ч.:

1. На оплату труда (КОСГУ 211) и начисления на оплату труда (КОСГУ 213) учреждением направлено 8 321 707,70 руб. (33,5% от полученного дохода по платным услугам, что соответствует приказу министерства здравоохранения Рязанской области от 31.12.2015г. №2399 «Об утверждении порядка установления надбавки к заработной плате руководителям государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области, за организацию работы по оказанию платных услуг», Положению учреждения).

2. Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (КОСГУ 212) - 211 454,39 руб. (медицинский осмотр сотрудников, компенсационные выплаты взамен лечебно-профилактического питания), в т. ч. 10 853,00 руб. возмещение персоналу расходов, связанных с командировками (проезд, наем жилья), что является нарушением приказа Минфина России от 29.11.2017

№209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ №209н). В соответствии с Приказом №209н возмещение персоналу расходов, связанных с командировками (проезд, наем жилья), в бухгалтерском учете необходимо отражать по статье 226 КОСГУ «Прочие работы, услуги».

3. Расходы на услуги связи (КОСГУ 221) - 173 187,04 руб. (услуг связи, почтовые марки);

4. Коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 120 224,61 руб. (КВР 244). *Закупка энергетических ресурсов с вида финансового обеспечения – 2 (приносящая доход деятельность) в 2022 году не осуществлялось.*

В нарушение Постановления министерства здравоохранения Рязанской от 09.10.2015 №8 «Об утверждении Порядка определения платы для граждан и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности бюджетных учреждений здравоохранения, находящихся в ведении министерства здравоохранения Рязанской области, оказываемые сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания» учреждением при определении платы за медицинские услуги не учтены затраты общехозяйственного назначения (коммунальные услуги: энергетические ресурсы). Оплата коммунальных услуг (энергетических ресурсов) учреждением осуществлялась в 2022 году только с вида финансового обеспечения - 7 (средства ОМС).

5. Расходы на услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - 3 979 880,70 руб., в т. ч. по КВР 243 - 2 252 875,64 руб. (оплата за выполнение работ по капитальному ремонту помещений); КВР 244 - 1 727 005,06 руб. (выполнение работ по текущему ремонту кровли, фасада и козырьков, за работы по монтажу водоснабжения и канализации; за техническое обслуживание лабораторного оборудования, ККМ, медицинской техники; ТО и планово-предупредительный ремонт системы пожарной сигнализации; ремонт медицинского оборудования, холодильного оборудования, систем водоснабжения; поверка медицинского оборудования, газоанализатора; за услуги по диагностике, ТО и ремонту автотранспортных средств; за услуги по уборке прилегающих территорий и помещений; вывоз и размещение медицинских отходов класса «Б»; за услуги по очистке снега и наледи с крыш зданий с дальнейшим вывозом; за пользование контейнерной площадкой; за услуги по дератизации и т. д.).

В нарушение Порядка №209н на подстатью 225 «Прочие работы, услуги» КОСГУ отнесены расходы:

- *за обращение с ТКО (52 199,96 руб.)* Расходы по договорам на оказание услуг по обращению с ТКО с региональным оператором, в зоне деятельности которого образуются ТКО, следует отражать по подстатье 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ;

- *за услуги по спилу сухих аварийных деревьев с вывозом порубочных остатков (129 681,72 руб.):* работы по распиловке, колке и укладке дров необходимо отражать на подстатье 226 «Прочие работы и услуги» КОСГУ.

6. Прочие работы и услуги (КОСГУ 226) – 1 535 870,96 руб., (комиссионное вознаграждение за услуги банка (эквайринг); сопровождение программ; услуги охраны; за услуги автостоянки; за лабораторные исследования; уплата комиссии за оформление документации по банковской гарантии; за услуги по предоставлению доступа к электронной площадке; комиссионное вознаграждение; обучение; приобретение неисключительных прав (до 12 мес.); за предрейсовый осмотр; рекламно-информационные услуги; за услуги по проведению специальной оценки условий труда; за проведение медосмотра сотрудников и т. д.).

В нарушение Порядка №209н, на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ отнесены расходы по заправке картриджей (40 000,00 руб.) данные услуги следует отражать по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

7. Страхование (КОСГУ 227) – 18 633,84 руб. (расходы за обязательное страхование гражданской ответственности владельца транспортных средств).

8. Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266) – 46 186,20 руб. (пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя).

9. Прочие расходы (КОСГУ 290) – 134 683,11 руб., в т. ч. налог на землю (93 457,00 руб.); налог на имущество (1 822,00 руб.); транспортный налог (4 134,00 руб.); штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, страховых взносов.

Платежи по земельному, транспортному налогам, налогу на имущество в 2022 году перечислялись учреждением в установленный законодательством срок.

10. Приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 484 396,49 руб., в т. ч.:

№	Наименование	Кол-во	Цена	Итого	Счет
1.	Кресло офисное Vrabix Premium Levvel EX-527	1	19 157,15	19 157,15	101.36
2.	Кресло для осмотра/терапевтических процедур общего назначения	1	77 666,67	77 666,67	101.34
3.	Счетчик воды СГВ-15 для горячей воды	1	1 335,00	1 335,00	21 заб.
4.	Счетчик воды СХВ-15 для холодной воды	1	1 335,00	1 335,00	21 заб.
5.	Стерилизатор паровой ВКа-75-ПЗ	1	298 000,00	298 000,00	101.24
6.	Диван MONOFIX серый	1	12 630,00	12 630,00	101.36
7.	Кресло MONOFIX серый	1	10 405,00	10 405,00	101.36
8.	Облучатель медицинский бактерицидный ОБН-150 «Азов	4	3 150,00	12 600,00	21 заб.
9.	Детский стульчик со спинкой пластиковый белый	2	3 890,00	7 780,00	21 заб.
10.	Стол детский пластиковый белый	1	14 276,00	14 276,00	101.36
11.	Вывеска фасадная	1	12 900,00	12 900,00	101.34
	Столик-тележка медицинский полимерный малый ярусный СТМПм-01-«ЕЛАТ», исп.7	1	16 311,67	16 311,67	101.34
	Итого:	16		484 396,49	

Оборудование поставлено на баланс, согласно приказу Минфина России от 31.12.2016г. №257н (ФСБУ «Основные средства»), Инструкции №157н, принято к учету в качестве: особо ценного движимого имущества (счет 101.20) - 298 000,00 руб.; иного движимого имущества (счет 101.30) и в соответствии с п.46, п.51, п.373 Инструкции №157н основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, переведены для учета на забалансовый 21 счет «Основные средства в эксплуатации».

11. Приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 9 806 968,51 руб., в т. ч.:

- лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях - 9 302 025,78 руб.;

- горюче - смазочные материалы – 110 397,90 руб.;
- мягкий инвентарь – 13 324,01 руб.;
- прочие материальные запасы (хозяйственные товары, канцелярские товары, запасные части, электротовары и т. д.) – 381 220,82 руб.

В соответствии со ст.284.1 Налогового Кодекса РФ учреждение применяет налоговую ставку 0% по налогу на прибыль.

Операции по налогу на добавленную стоимость в 2022 году не подлежали налогообложению (реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность (код операции 1010211)).

Добровольные пожертвования. Согласно п.5.8. Устава ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» одним из источников формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются безвозмездные поступления от юридических и физических лиц, в том числе добровольные пожертвования.

За 2022 год учреждению в виде пожертвования переданы ИП Андреев А.В. материальные ценности (основные средства) на общую сумму 255 927,20 руб.:

№	Наименование оборудования	Кол-во	Цена	Сумма
1.	Договор пожертвования от 08.06.2022 №0806/22 в сумме 214 000,00 руб.			
1.1.	Термостат твердотельный программируемый малогабаритный ТТ-1	2	107 000,00	214 000,00
2.	Договор пожертвования от 15.11.2022 №1511/22 в сумме 41 927,20 руб.			
2.1.	Прибор для измер. артериального давления и частоты пульса PRO-35	1	2 570,40	2 570,40
2.2.	Весы медицинские ВМЭН-150	1	10 406,20	10 406,20
2.3.	Ростомер металлич.с подвижн.подпружинин.фиксатором Рм «Диакомс»	1	5 460,00	5 460,00
2.4.	Ширма 3-секция ШМ-«МСК» (МСК-2302-01) б/колес	1	7 700,00	7 700,00
2.5.	Стетоскоп акушерский деревянный Сад-«М-МИЗ»	1	1 587,60	1 587,60
2.6.	Стетоскоп WS-2 двухголовочный	2	309,40	618,80
2.7.	Фетальный доплер в варианте исполнения SONOLINE B с принадлежностями	1	3 472,00	3 472,00
2.8.	Термометр WF 4000 инфракрасный лобный	1	2 704,80	2 704,80
2.9.	Кухетка медицинская смотровая КМС-01-МСК	1	5 948,60	5 948,60
2.10.	Штатив ШДВ-02 «МСГ» для длительных вливаний	1	1 458,80	1 458,80
	Итого:	13		255 927,20

В нарушение Инструкции №157н (п.32), Инструкции №174н (п.150), ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г. №257н (п.22):

- имущество, полученное в качестве пожертвования от юридического лица, принималось к бухгалтерскому учету учреждения без оценки текущей (справедливой) стоимости, без решения комиссии учреждения (по стоимости, предоставленной передающей стороной);

- имущество, полученное в качестве пожертвования, учитывается в бухгалтерском учете учреждения по виду финансового обеспечения – 4 (субсидии на выполнение государственного задания).

Оборудование поставлено на баланс, согласно приказу Минфина России от 31.12.2016г. №257н, Инструкции №157н, принято к учету в качестве: особо ценного движимого имущества (счет 101.20) – 214 000,00 руб.; иного движимого имущества (счет 101.30) – 428 703,06 руб. и в соответствии с п.46, п.51, п.373 Инструкции №157н основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, переведены для учета на забалансовый 21 счет «Основные средства в эксплуатации».

Код вида финансового обеспечения – 3 (средства во временном распоряжении). ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, ведет учет

сумм, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению, по каждому получателю в разрезе видов поступлений.

Денежные средства зачисляются на лицевой счет УФК по Рязанской области №20596Ц08550.

Остаток средств во временном распоряжении на 01 января 2022 года составил 191 603,37 руб., на 01 января 2023 года – 160 359,33 руб.

Код вида финансового обеспечения – 4.

В соответствии со справкой по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725) на 01 января 2023г. ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» переданы ГБУ РО «ГКБ №11» материальные запасы в сумме 170 550,00 руб.:

№ п/п	Наименование	накладная	Кол-во	Цена	Сумма
1.	Комбинезон защитный для медицинского персонала одноразовый нестерильный «Каспер»	от 11.02.2022 №35	720	210,00	151 200,00
3.	Перчатки одноразовые медицинские смотровые (L и M)	от 11.02.2022 №36	1 800	8,15	14 670,00
2.	Маска медицинская	от 24.02.2022 №129	3 600	1,30	4 680,00
	Итого:				170 550,00

На момент проверки все переданные ГБУ РО «ГКБ №11» комбинезоны, маски медицинские, перчатки, находятся у материально - ответственного лица ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», ответственного за выдачу материальных ценностей.

1.4. Особо ценное движимое имущество. Согласно форме годовой бухгалтерской отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» особо ценное движимое имущество на 01 января 2022 года определено в сумме 112 959 735,33 руб. (по всем видам финансового обеспечения), что не соответствует оборотно - сальдовой ведомости по счету 10100 «Основные средства» - счет 101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (в соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью – особо ценное движимое имущество определено в сумме 114 291 735,33 руб.)

При проверке регистров бухгалтерского учета учреждения (оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00) на 01 января 2022 года, установлено.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Постановления Правительства Рязанской области от 22.03.2012 №64:

- медицинское оборудование в сумме 532 641,25 руб. (балансовой стоимостью за единицу меньше 100 000,00 руб.) на 01.01.2022г. отнесено к особо ценному движимому имуществу:

№	Наименование основного средства	Кол-во	Цена	Сумма	Счет учета
1.	Аквадистиллятор электрический ДЭ-25М	1	85 000,00	85 000,00	101.24
2.	Стерилизатор воздушный автоматический ГП-160 «ПЗ»	2	85 000,00	170 000,00	101.24
3.	Термостат электрический суховоздушный охлаждающий ТСО-1/80 СПУ по ТУ	3	72 213,75	216 641,25	101.24
4.	Центрифуга-встряхиватель медицинская серии СМ: СМ-70М-09	1	61 000,00	61 000,00	101.24
	Итого:	7		532 641,25	

на основании бухгалтерской справки от 01.10.2022 №б/н данные основные средства перенесены для учета на счет 101.30 «Иное движимое имущество»;

- имущество, отвечающее критериям отнесения движимого имущества к особо ценному движимому имуществу (100 000 руб. и выше), учитывалось на 01.01.2022г. в бухгалтерском учете ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» как иное движимое имущество учреждения (счет 101.30):

№ п/п	Наименование оборудования	Кол- во	Цена	Сумма	Счет учета
1	Гараж сборный металлический	1	245 000,00	245 000,00	101.34
2	Аспиратор ПУ-1Б исп. 1 с сумкой (Устройство авт. отбора проб биол. аэрозольей воз	1	104 625,81	104 625,81	101.34
3	Аспиратор ПУ-1Б исп.1 с сумкой (Устр-во автомат. отбора проб биолог.аэр.воздуха)	1	107 861,67	107 861,67	101.34
4	ПАК VIPNet Coordinator HW100C4.x (unlim)	1	172 250,00	172 250,00	101.34
5	Сервер SuperMicro 5039C-T Xeon E-2224 3.4GHz/2x16Gb ECC/2xSSD500Gb NVME M/2/500W	1	135 580,00	135 580,00	101.34
6	Стерилизатор ВК-75 СИТИ	2	195 000,00	390 000,00	101.34
7	Центрифуга лабораторная MIKRO 185	1	207 000,00	207 000,00	101.34
8.	Холодильное оборудование Сплит система SM 222 SF	1	141 000,00	141 000,00	101.34
Итого:		9		1 503 317,48	

на основании бухгалтерских справок от 10.01.2022 №б/н и от 28.10.2022 №б/н, только гараж сборный металлический (1шт.) в сумме 245 000,00 руб., аспиратор ПУ-1Б исп.1 с сумкой (1 шт.) в сумме 104 625,81 руб. перенесены для учета на счет 101.20 «Особо ценное движимое имущество».

Таким образом, сумма особо ценного движимого имущества учреждения на 01 января 2022 года должна составлять 115 262 411,56 руб. (по балансу (оборотно – сальдовая ведомость) – 114 291 735,33 руб.; в годовом отчете (ф.0503768) - 112 959 735,33 руб.).

Указанное нарушение повлекло искажение информации о наличии в учреждении особо ценного движимого имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах и бухгалтерской отчетности.

В 2022 году в бухгалтерском учете учреждения оборудование (балансовая стоимость за единицу - 100 000,00 руб. и выше), приобретенное ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» по всем видам финансового обеспечения, полученное безвозмездно по всем видам финансового обеспечения в сумме 512 000,00 руб., отнесено к особо ценному движимому имуществу:

№ п/п	Наименование оборудования	Кол- во	Цена	Сумма	КФО
1	Термостат твердотельный программируемый малогабаритный ТТ-1	2	107 000,00	214 000,00	4 пожертвование
2	Стерилизатор паровой ВКа-75-ПЗ	1	298 000,00	298 000,00	2
Итого:		3		512 000,00	

В 2022 году ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» передано в ГБУ РО «Городская клиническая больница №4» особо ценное движимое имущество на общую сумму 1 096 000,00 руб. (приказ министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области от 06.07.2022 №456-р), в т. ч.:

№ п/п	Наименование оборудования	кол- во	Инвентарный номер	Балансовая стоимость
1.	Биохимический анализатор Сапфир 400 (комплект лабораторного оборудования)	1	41012400019	1 096 500,00

Списания особо ценного движимого имущества ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в 2022 году не производилось.

Согласно «Сведений о движении нефинансовых активов учреждения» (ф.0503768) особо ценное движимое имущество на 01.01.2023г. определено в сумме 111 789 594,08 руб., что не соответствует оборотно - сальдовой ведомости по счету 10100 «Основные средства» - счет 101.20 «Основные

средства - особо ценное движимое имущество учреждения» (в соответствии с оборотно – сальдовой ведомостью особо ценное движимое имущество определено в сумме 113 524 219,89 руб.).

При проверке регистров бухгалтерского учета учреждения (оборотно – сальдовая ведомость по счету 101.00) на 01 января 2023 года, установлено.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 26.07.2010г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Постановления Правительства Рязанской области от 22.03.2012 №64 имущество, отвечающее критериям отнесения движимого имущества к особо ценному движимому имуществу (100 000 руб. и выше), учитывалось в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» как «Иное движимое имущество учреждения» счет 101.30:

№ п/п	Наименование оборудования	Кол- во	Цена	Сумма	Счет учета
1	Аспиратор ПУ-1Б исп.1 с сумкой (Устр-во автомат. отбора проб биолог.аэр.воздуха)	1	107 861,67	107 861,67	101.34
2.	ПАК VIPNet Coordinator HW100C4.x (unlim)	1	172 250,00	172 250,00	101.34
3.	Сервер SuperMicro 5039C-Г Xeon E-2224 3.4GHz/2x16Gb ECC/2xSSD500Gb NVME M/2/500W	1	135 580,00	135 580,00	101.34
4.	Стерилизатор ВК-75 СИТИ	2	195 000,00	390 000,00	101.34
5.	Центрифуга лабораторная MIKRO 185	1	207 000,00	207 000,00	101.34
6.	Холодильное оборудование Сплит система SM 222 SF	1	141 000,00	141 000,00	101.36
Итого:		7		1 153 691,67	

Таким образом, балансовая стоимость особо ценного движимого имущество на 01 января 2023 года должна составлять 114 677 911,56 руб. (по балансу (оборотно – сальдовая ведомость) - 113 524 219,89 руб.; в годовом отчете (ф.0503768) - 111 789 594,08 руб.).

Указанные нарушения повлекли искажение информации о наличии в учреждении особо ценного движимого имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах и бухгалтерской отчетности.

При анализе Перечня особо ценного имущества ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», представленного учреждением в приказе министерства здравоохранения Рязанской области от 02.06.2021 №781 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества ГБУ РО «Консультационно – диагностический центр», на 30 ноября 2022 года установлено: сумма особо ценного движимого имущества по данному Перечню составляет 114 108 719,89 руб.

1.5. Использование имущества.

В рамках проверки использования по назначению и сохранности государственного имущества Рязанской области установлено, на балансе ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на 01 января 2022 года находилось 3 объекта недвижимого имущества:

- здание лит. А, г. Рязань, ул. Промышленная, д.25;
- здание лит. А, ул. Лермонтова, д.5/1, общая площадь 840 кв. м; кадастровый номером 62:29:0080095:134;
- нежилое помещение Н2, общая площадь 119,6 кв. м., кадастровый номер 62:29:0020010:694.

На все объекты недвижимого имущества зарегистрировано право собственности Рязанской области и право оперативного управления.

В постоянном бессрочном пользовании на 01.01.2022г. находились земельные участки:

- разрешенное использование – для обслуживания микробиологической лаборатории, общей площадью 4 662 кв. м., расположенный по адресу: Рязанская область; г. Рязань; ул. Промышленная, д. 25;

- разрешенное использование - для обслуживания нежилого здания (больница), с кадастровым номером 62:29:0080095:51, общей площадью 1 352 кв. м., расположенный по адресу: Рязанская область, г. Рязань, ул. Лермонтова, д. 5/1.

Согласно приказу министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области от 01.11.2022г. №681-р осуществлена передача с баланса ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на баланс ГКУ РО «Имущественный комплекс Рязанской области» здания по адресу: г. Рязань, ул. Лермонтова, д. 5/1;

В соответствии с приказом министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области от 24.11.2022г. №773-р земельный участок, расположенный по адресу: Рязанская область, г. Рязань, ул. Лермонтова, д. 5/1, изъят из оперативного управления ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр».

В 2022 году действовал договор аренды на медицинское оборудование для нужд ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»:

№ п/п	Договор	Наименование арендодателя	Наименование оборудования (кол-во)	Срок аренды
1	ФГ002022 от 30.09.2022	ООО «ЭКО-МЕД-СМ»	Анализатор спермы АФС-500-2 (1 шт.)	01.10.2022 - 31.12.2022

Оборудование передано арендодателю, согласно подписанного акта приема-передачи оборудования от 12.12.2022г.

1.6. Инвентаризация медицинского оборудования, автомобильного транспорта, лекарственных средств и медицинских изделий.

Инвентаризация медицинского оборудования. В ходе контрольных мероприятий проведена инвентаризация особо ценного движимого имущества по адресам: г. Рязань, ул. Промышленная, 25.

В ходе проверки фактического наличия и эффективного использования медицинского оборудования установлено следующее:

№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Кол-во	Использование имущества
1	Гараж сборный металлический	21013200001	1	оборудование передано в ГБУ РО «ГКБ №11» согласно приказу министерства имущественных и земельных отношений от 17.03.2023г. №332-р
2	Люминисцентный микроскоп рабочий «ЛюамтР.8»	41012400001	1	неиспользуемое оборудование
3	Электродиагностический хемилюминисцентный анализатор MAST CLA-1	41012400005	1	отсутствие инвентарного номера на медицинском оборудовании
4	iEMC считыватель/дозатор MF	41012400012	1	оборудование в момент проверки находится в нерабочем состоянии (оборудование 1995г. выпуска, отсутствие запчастей, обслуживающей организации)
5	Планшет омыватель для иммуноферментного анализа	41012400014	1	оборудование в момент проверки находится в нерабочем состоянии

В проверяемом отделении установлено медицинское оборудование, поставленное в 2022 году ООО «МЕДОБОРУДОВАНИЕ», приобретенное учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, с имеющейся гарантией производителя (поставщика) сроком 12 месяцев:

Наименование оборудования	Номер и дата контракта/ Срок поставки /Фактическая поставка	Документация
«Стерилизатор паровой ВКа-75-ПЗ»	08592000011220104730001 от 20.09.2022/ в срок до 18.10.2022/ поставлен и введен в эксплуатацию 07.11.2022	К поставленному оборудованию поставщиком ООО «МЕДОБОРУДОВАНИЕ» предоставлены следующие документы: регистрационное удостоверение от 22.03.2021г. №ФСР 2012/13222; лицензия поставщика от 04.03.2016 №ФС-99-04-00-3452, техническая и эксплуатационная документация производителя (изготовителя) Оборудования на русском языке, гарантийные талоны поставщика и производителя. В нарушение п.5.1. государственного контракта от 20.09.2022г. №08592000011220104730001, поставка оборудования осуществлена поставщиком с нарушением сроков.
Оборудование в момент проверки находится в рабочем состоянии, закреплено за определенным материально ответственным лицом (Мисевич И.Ю.), использование оборудования производится в соответствии с целевым назначением.		

В проверяемом периоде действовали следующие договоры технического обслуживания:

№ п/п	Наименование исполнителя	Номер, контракта	Цена договора, руб.	Срок оказания услуги	Общее количество, взятого на ТО оборудования
1	ОАО «Рязань Медтехника»	№08592000011210143480001 от 14.12.2021	330 696,00	01.01.2022 - 31.12.2022	205 шт.
2	ООО «Контракт-Сервис»	№08592000011210143470001 от 14.12.2021	102 000,00	14.01.2021 - 31.01.2023	26 шт.
3	ООО «Контракт-Сервис»	№ 08592000011220133330001 от 23.11.2022	106 560,00	01.01.2023 - 30.12.2023	29 шт.
4	ОАО «Рязань Медтехника»	№ 08592000011220123340001 от 07.11.2022	381 900,00	01.01.2023 - 30.12.2023	197 шт.

На рассмотрение представлены журналы технического обслуживания (далее – ТО) медицинской техники:

- в журнале ОАО «Рязань Медтехника» прописаны необходимые отметки по ТО медицинской техники согласно заключенного договора за 2022 год; отметки об инструктаже ответственных лиц, отметки о проведении работ по техническому обслуживанию с указанием наименования работы и даты проведения ТО в журнале проставлены.

- при проверке журнала ТО медицинской техники ООО «Контракт-Сервис» (контракт от 23.11.2022 №08592000011220133330001) установлено: что часть оборудования регламентные работы не проходит (в журнале отсутствуют отметки о выполнении работ по ТО, согласно заключенного контракта на 2023год), а именно: «Амплификатор детектирующий DTprime 4M1»; «Анализатор иммунологический mini VIDAS с принадлежностями»; «Установка для получения очищенной воды «АКВАЛАБ»УВОИ-«МФ»1812-4»; «Анализатор мочи Aution Eleven AE-4020»; «Гематологический анализатор MICRO CC18»; «Автомат для мойки и дезинфекции PG858»; «ПЦР-УФ-бокс».

Инвентаризация автомобильного транспорта.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 101.25 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения, транспортные средства» на момент проверки на балансе ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» находятся 2 автомашины:

№ п/п	Марка, модель автомобиля, государственный номер (пробег)	Инвентарный номер
1	Автомобиль LADA LARGUS гос. номер K288CA62 (пробег 274599)	№ 41012500004
2	Автомобиль RENAULT LOGAN T474CE (пробег 233337)	№ 41012500003

Все автомобили находятся в рабочем состоянии.

В ходе инвентаризации проведена сверка соответствия показаний спидометров в путевых листах и фактических показаний спидометров в автомобилях; нарушений не выявлено.

Планирование и списание ГСМ на автомобильном транспорте осуществляется в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на основании норм расхода, установленных в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». В соответствии с приказами руководителя устанавливаются действующие нормы на каждое автотранспортное средство, используемое в деятельности учреждения.

Инвентаризация лекарственных средств.

В ходе проверки произведен выборочный предметно-количественный подсчет лекарственных средств.

В ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» из подразделения склада в структурные подразделения учреждения производится отпуск с одновременным списанием лекарственных средств, расходных материалов, реактивов на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст.5 п.5 ч.2, ст.9, ч.1 ст.12), Инструкции 157н (п.3, п.4) в бухгалтерском учете учреждения не отражались операции по списанию фактически израсходованных структурными подразделениями материальных запасов.

Материально-ответственные лица в структурных подразделениях учреждения ведут учет материальных запасов в журнале учета материальных ценностей по наименованиям и количеству, но наименования реактивов, расходных материалов не соответствуют наименованиям, указанным в бухгалтерском учете учреждения (а также в контрактах).

Отсутствие у материально ответственных лиц надлежаще оформленных оправдательных документов по приходу (расходу) поступивших лекарственных средств, не подлежащих предметно - количественному учету, не позволяет сделать вывод о законности их нахождения на месте хранения, как по количеству, так и по номенклатуре, и соответственно не позволяет осуществлять текущий контроль за их сохранностью и расходованию, путем проведения плановой и внезапной инвентаризации и снятия остатков.

В соответствии с п.1, п.118, п.119 Инструкции №157н аналитический учет всех материальных запасов, в т. ч. медикаментов, ведется методом количественно-суммового учета, в соответствии с которыми медикаменты и перевязочные средства отнесены к материальным запасам, при этом аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц (МОЛ) и (или) мест хранения, по источникам финансирования в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей по форме 0504041, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

1.7. Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Рязанской области.

В 2022 году правовую основу регламентирования закупок в учреждении составляли:

- приказ от 01.06.2020г. №87-А «О создании приемочно-экспертной комиссии по приемке медицинского оборудования, поставленного по результатам закупок министерства здравоохранения Рязанской области» (утратил силу с 01.12.2022г. в связи с изданием нового приказа от 01.12.2022г. №200-А);

- приказ от 20.08.2019г. №109-А «О создании приемочно-экспертной комиссии по приемке товаров, работ, услуг в сфере информатизации в рамках государственной программы Рязанской области «Развитие информационного общества, инновационной деятельности и промышленности» и государственной программы Рязанской области «Развитие здравоохранения» (изменения от 15.02.2022г. №53-А, от 14.11.2022г. №180-А);

- приказ от 30.12.2021г. №234-А «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего)», в соответствии с которым назначен ответственный за осуществление закупок (контрактный управляющий) – начальник ПЭО Демина Елена Анатольевна (имеет удостоверение о повышении квалификации в объеме 144 часов по программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- приказ от 30.12.2021г. №235-А «Об установлении порядка осуществления закупок с использованием электронного магазина «Витрина прямых закупок РО» (изменения от 26.04.2022г. №93-А, от 28.06.2022г. №117-А, от 14.11.2022г. №181-А);

- приказ от 30.12.2021г. №236-А «Об утверждении положения о порядке приемки и проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта»;

- приказ от 30.12.2021г. №233-А «Об утверждении представителей ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в состав Комиссии по осуществлению закупки, создаваемой уполномоченным учреждением» (изменение от 01.12.2022г. №201-А), в соответствии с которым уполномоченными являются:

✓ Демина Е.А., Мисевич И.Ю. – при закупках реактивов, реагентов, питательных средств, расходных материалов, медицинской техники, мягкого инвентаря, медицинских услуг, услуг по ТО и ремонту мед. оборудования и т.д.;

✓ Демина Е.А., Назарова С.А. – при закупках товаров и услуг хозяйственного и технического назначения, не относящихся к медицинским, охране труда, пожарной безопасности, ремонту немедицинского оборудования, техники, помещений, ГСМ и т.д.;

✓ Демина Е.А., Смирнов А.А. – при закупках товаров и услуг по информационному обеспечению, средствам связи, вычислительной технике и т.д.

Приказом по учреждению от 22.05.2023г. №74-А «Об утверждении членов комиссии от ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», входящих в состав Комиссии уполномоченного учреждения, проводимого совместные закупки» назначен член комиссии – начальник ПЭО Демина Е.А.

В соответствии с п.7 ст.16 Закона план-график формируются на срок, соответствующий сроку действия закона субъекта РФ о бюджете субъекта Российской Федерации, и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД на 2022г. утвержден начальником управления бухгалтерского учета и планирования министерства здравоохранения 30.12.2021г., план-график утвержден главным врачом и опубликован в ЕИС 19.01.2022г., регламентированные сроки соблюдены.

В течение 2022г. внесено 35 версии изменений в план-график, изменения вносились в соответствии с Порядком формирования, утверждения планов-графиков закупок товаров, работ, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279.

В нарушение п.1 ст.38 Закона Заказчиком в 2022 году не создана контрактная служба (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

Согласно плану ФХД на 2022г. и исходя из методики расчета СГОЗ учреждения на закупки товаров, работ услуг выделены средства в размере 130 639 811,55 руб. (включают в себя: объем денежных средств, подлежащих оплате в 2022 году по контрактам, заключенным до 2022 года; объем денежных средств, подлежащих оплате в 2022 году по контрактам, заключенным в 2022 году, полностью исполняемым и оплачиваемым в 2022 году; объем денежных средств, подлежащих оплате по контрактам, заключенным в 2022 году, исполняемым в 2022 и последующих годах, в части, подлежащей оплате в 2022 году).

В опубликованном итоговом плане-графике закупок 19.12.2022г. Заказчиком приводятся данные, что СГОЗ на 2022 год составил 29 487 534,38 руб. При этом согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (форма 0503737) сумма кассовых расходов по всем источникам финансирования составила 55 867 051,67 руб. Таким образом, Заказчиком нарушены требования законодательства о размещении всей информации о планируемых закупках.

За период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. учреждением заключено контрактов на общую сумму 59 632 949,98 руб. Из них по результатам:

- электронных аукционов на сумму 51 212 608,05 руб.;
- договоров, заключенных на основании п.1, 8, 23 ч.1 ст.93 Закона – на сумму 6 439 273,57 руб.;
- договоров, заключенных на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона – на сумму 1 981 068,36 руб.

В соответствии п.4 ч.1 ст.93 Закона Заказчик не превысил годовой объем закупок (не более 10%), которые вправе осуществить на основании настоящего пункта.

В ходе проведения ведомственного контроля в сфере закупок выборочно проверены:

- процедуры заключения и исполнения договоров с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, заключенные на основании п.1, 8, 23 ч.1 ст. 93 ФЗ №44 (выборочно), по результатам проведения электронных аукционов 08592000011220113790001, 08592000011220119440001, 08592000011220133960001, 08592000011220016310001, 08592000011220052740001, 08592000011220105820001, 08592000011220104730001;

- договоры, заключенные на основании п.4. ч.1 ст.93 Закона (выборочно): от 08.06.2022г. №311, от 20.07.2022г. №20.37/2022, от 23.12.2022г. №20.73/2022, от 30.09.2022г. №ФГ002022-АР, от 30.12.2022г. №03, от 19.12.2022г. №22.20.72/2022.

Выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г. №567, данная ценовая информация не зарегистрирована в делопроизводстве Заказчика (коммерческие предложения к контрактам от 23.12.2022г. №20.73/2022, от 19.12.2022г. №22.20.72/2022, а также по указанным выше электронным аукционам).

2. В нарушение ч.2 ст.34 Закона в гражданско-правовых договорах у единственного поставщика, заключенных в соответствии с п.4 ст. 93 Закона, от 08.06.2022г. №311 на оказание услуг по публикации информации в региональном периодическом издании на сумму 11 000,00 руб., от 23.12.2022г. №20.73/2022 на оказание медицинских услуг на сумму 50 000,00 руб., от 30.12.2022г. №03 на оказание услуг клинико – диагностической лабораторией на сумму 50 000,00 руб., от 19.12.2022г. №22.20.72/2022 на поставку моющих средств на сумму 14 997,20 руб. отсутствуют требования о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

Кроме того, в контракте от 08.06.2022г. №311 не указано основание для заключения контракта – соответствующая статья Закона.

3. В нарушение ч.3 ст.103 Закона сведения о заключении контракта опубликованы позднее установленного срока (5 рабочих дней):

- контракт от 30.05.2022г. №08592000011220052740001 на поставку реагентов на сумму 4 732 101,34 руб. опубликован 16.06.2022г.;

- контракт от 28.10.2022г. №08592000011220119440001 на оказание услуг по проведению метрологической поверки средств измерений на сумму 161 028,14 руб. опубликован 09.11.2022г.;

- контракт от 25.03.2022г. №08592000011220016310001 на оказание услуг по информационному обслуживанию и администрирование сетевых ресурсов организации на программной платформе medgis на сумму 51 300,00 руб. опубликован 05.04.2022г.

4. В нарушение п.6 ст.34 Закона в учреждении по контракту от 20.09.2022г. №08592000011220104730001 на поставку медицинского изделия (стерилизатор паровой), ввод в эксплуатацию, обучение правилам эксплуатации специалистов, эксплуатирующих медицинское изделие, и специалистов, осуществляющих техническое обслуживание медицинского изделия на сумму 298 000 руб. не велись претензионные работы, в связи с нарушением сроков оказания услуг по поставке, согласно условиям п.5.1. контракта (нарушение п.2 ст.94 Закона).

5. В ходе проверки, установлено, что Заказчиком при заключении контракта с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) от 30.05.2022г. №08592000011220052740001 на поставку реагентов, использовались ценовые предложения трех юридических лиц: ИП Катасонова Ирина Александровна (ИНН 482502933743), ООО «Медгрупп-В» (ИНН 3662263381), ООО «Аверс-Медтех» (ИНН 5024140775). Ценовые предложения получены в ответ на запрос от 25.02.2022г. №73/1. Согласно данным информационной системы Налоговой инспекции по Рязанской области, содержащим сведения об юридических лицах Единого государственного реестра юридических лиц, к основным видам деятельности ИП Катасонова Ирина Александровна относится согласно ОКВЭД: 82.11 – деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации; к дополнительным: 70.22 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; 74.90 – деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки; 82.99 – деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки. Таким образом, Заказчиком использована недостоверная, непроверенная информация о потенциальных поставщиках.

6. В нарушение п.3.19 приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 Заказчиком использовались ценовые предложения только двух фирм (ценовые предложения ООО «Медиан» невозможно использовать, т.к. организация прекратила свою деятельность 07.02.2019г. (согласно выписке из ЕГРЮЛ)).

2. Осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

2.1. Осуществление ведомственного контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

На рассмотрение представлены следующие локальные нормативные акты учреждения: Коллективный договор ГБУ РО «Консультативно – диагностический центр» на 2020 - 2023 годы от 30.06.2020г. (Правила внутреннего рабочего распорядка); штатное расписание на 01.01.2022г.; тарификационные списки на 01.01.2022г.; приказы (выборочно) за 2022 год; трудовые договоры и изменения к ним (выборочно); трудовые книжки, дипломы

об образовании (выборочно); приказы ответственных лиц за ОТ и ТБ; инструкции и приказы по ОТ и ТБ; карточки СИЗ.

По исполнению учреждением трудового законодательства проверкой установлено.

Коллективный договор в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» заключен в полном соответствии с нормами трудового законодательства; содержание Коллективного договора определено ст.41 ТК РФ. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в министерстве труда и занятости (зарегистрирован 20.07.2020г. №280), что соответствует ст.50 ТК РФ.

Трудовые договоры заключены в учреждении со всеми работниками и оформлены в соответствии с трудовым законодательством и установленными локальными нормативными актами. Трудовые договоры заключены в письменной форме и подписаны сторонами (статья 67 ТК РФ).

Для обеспечения эффективной работы ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» оформляются трудовые договоры с внешними и внутренними совместителями. Труд внешнего совместителя оплачивается в соответствии со ст. 285 ТК РФ пропорционально отработанному времени.

Список внешних совместителей – на 01.01.2023 год:

№ п/п	Ф.И.О	Должность	Кол-во ставок
1.	Акимов Евгений Иванович	техник	0,50
2.	Фокина Марина Сергеевна	врач-эндокринолог	0,25
3.	Калашников Александр Александрович	специалист по ГО	0,50
4.	Можаров Александр Валериевич	специалист по охране труда	0,50
5.	Касаткин Георгий Леонидович	системный администратор	0,50
6.	Сорокин Александр Сергеевич	программист	0,50
7.	Жирухина Татьяна Борисовна	архивариус	0,50

Проведена выборочная проверка трудовых договоров. Нарушения, связанные с заключением, содержанием трудовых договоров, отражены в таблице:

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника/ Образование	Должность/ ставка	№ и дата трудового договора (ТД)	Комментарий
1	Панова Т.А. «Сестринское дело» от 08.04.2019г.	1,00 ст. медсестра процедурной	№4 от 06.02.2023	Нарушений не выявлено
2	Силина О.И. «Гастроэнтерология» от 19.11.2019г.; «Ультразвуковая диагностика» от 23.05.2018г.	1,00 ст. врач гастроэнтеролог	№б/н от 21.01.2008	Нарушений не выявлено
3	Пушкарева Е.И. «Бактериология» от 21.02.2020г.	1,00 ст. фельдшер- лаборант	№24 от 01.12.2022	Нарушений не выявлено
4	Бардина А.В. «Бактериология» от 12.12.2022	1,00 ст. врач- бактериолог	№б/н от 03.01.2000	Нарушений не выявлено
5	Савина К.В. «Клиническая лабораторная диагностика» от 16.02.2019	1,00 ст. врач КЛД	№32 от 01.09.2014	Нарушений не выявлено
6	Лекарева О.А. «Бактериология» от 29.03.2019	0,5 ст. лаборант	№19 от 03.10.2022	Нарушений не выявлено
7	Никитина Е.Н. «Санитар» от 11.11.2022	0,5 ст. санитарка	№9 от 21.06.2022	Нарушений не выявлено
8	Белоус Е.Д. «Бактериология»	1,00 ст. фельдшер-	№28 от 01.08.2014	В нарушение Коллективного договора в ТД (ДС от 29.03.2019 №8) продолжительность ежегодного отпуска

	от 15.06.2022	лаборант		фельдшера лаборанта - 30 кал. дн. (в Коллективном договоре -28 кал. дн.)
9	Максимкина А.А. «Бактериология» от 21.02.2020	1,00 ст. фельдшер- лаборант	№6/н от 03.08.2006	Нарушений не выявлено
10	Силкина Н.К. «Бактериология» от 21.02.2020	1,00 ст. фельдшер- лаборант	№20 от 05.10.2021	Нарушений не выявлено
11	Герасимова Т.В. «Бактериология» от 20.12.2022	1,00 ст. врач- бактериолог	№33 от 02.09.2014	Нарушений не выявлено
12	Логонова Ю.А. «Бактериология» от 07.04.2020; «Микробиология карантинных инфекций» от 22.09.2022	1,00 ст. врач- бактериолог	№3 от 11.01.2016	В нарушение ст. 57,72 ТК РФ в ТД отсутствует дополнительное соглашение об изменении оклада (изменение окладов с 01 октября 2022 года). В нарушение Коллективного договора в ТД (ДС) продолжительность ежегодного отпуска - 30 кал. дн. (в Коллективном договоре -28 кал. дн.)
13	Калашников А.А. «Спец.уполномоченный по делам ГО и ЧС организации» от 29.05.2015	0,5 ст. специалист по ГО	№30 от 05.05.2015	Нарушений не выявлено
14	Трофимова В.В. «Эпидемиология» от 13.07.2019 «Бактериология» от 02.03.2020	1,00 ст. врач- бактериолог	№10 от 20.08.2019	В нарушение ст. 72 ТК РФ в ТД отсутствует дополнительное соглашение об изменении оклада (изменение окладов с 01 октября 2022 года).
15	Волковская Н.С. «Вирусология» от 11.04.2020	1,00 ст. врач-вирусолог	№13 от 01.08.2022	Нарушений не выявлено
16	Летуновская И.Ю. «Бактериология» 07.04.2020 «Организация здравоохранения и общественное здоровье» от 24.05.2023	1,00 ст. заведующий КДЛ, врач- бактериолог	№40 от 17.08.2015	Нарушений не выявлено
		0,5 ст. врач- бактериолог	№21 от 01.11.2022	Техническая ошибка: согласно ТД (ДС от 09.01.2023 №1) работник переводится на 0,5 ставки (ДС указано 36 часов (полная ставка))
17	Можаров А.В. «Охрана труда и безопасность технологических процессов, производств в электроэнергетике» от 18.12.2015	0,5 ст. специалист по охране труда	№5 от 01.06.2022	Нарушений не выявлено

Трудовые книжки в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» ведутся на всех работников (кроме внешних совместителей), в соответствии с трудовым законодательством (ст.66, ст.309 ТК РФ).

В нарушение п.42 приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.05.2021г. №320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» в учреждении не издавался приказ (распоряжение) о назначении уполномоченного лица за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек.

В соответствии со ст.123 ТК РФ в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утвержденным работодателем с учетом мнения профсоюзной организации (график отпусков на 2022 год утвержден и согласован с профсоюзом 16.12.2021г. (не позднее чем за две недели до наступления календарного года)).

При проверке графика отпусков установлено.

Сотрудники ходят в отпуск не по графику (учреждением предоставлены личные заявления работников на перенос отпуска). В нарушение ведения графика отпусков при переносе отпуска графы 7, 8 и 9 графика не заполняются.

При выборочной проверке предоставления дополнительного отпуска «за работу во вредных условиях труда» за 2023 год установлено. Приказом по учреждению от 28.07.2023г. №39-О работнику Летуновской И.Ю. предоставлялся дополнительный отпуск «за работу во вредных условиях труда» продолжительностью 20 дней (14 дней за один рабочий год и 6 дней за другой); приказом от 24.08.2023 г. №44-О работнику Кукушкиной Л.А. предоставлялся дополнительный отпуск «за работу во вредных условиях труда» продолжительностью 18 дней (14 дней за один рабочий год и 4 дня за другой). *Тем самым отпуск «за работу во вредных условиях труда» данным работникам предоставлялся не ежегодно, а переносился на следующий рабочий год, что является нарушением ст. 124 ТК РФ.*

Проверкой приказов по личному составу выявлено *отсутствие подписи об ознакомлении в приказе от 25.02.2022г. №34-К о прекращении трудового договора с работником.*

Приказом главного врача от 18.07.2023 г. №86-к, работник Давыдова Н.В. привлечена к дисциплинарной ответственности в виде увольнения по пп. «а» п.6 ч.1 ст. 81 ТК РФ (прогул 18.07.2023 г.). Однако *в нарушении ст. 193 ТК РФ работодатель от работника не затребовал письменное объяснение по факту прогула работника. Не предоставил работнику 2 рабочих дня на предоставления такого объяснения.*

Охрана труда и здоровья работников.

Охрана труда и здоровья работников ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

Организация работы по охране труда возложены на специалиста по охране труда Можарова А.В.

1. В нарушение ТК РФ в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»: не обеспечено функционирование системы управления охраной труда:

- Положение о системе управления охраной труда не содержит процедуры расследования и учета микротравм; отдельного Положения о расследовании и учете микротравм, а также журнала учета микротравм в учреждении нет (ст.217, ст.226 ТК РФ);

- отсутствует приказ о введении в действие системы управления охраной труда (ст.217 ТК РФ);

- отсутствуют документы, подтверждающие работу имеющегося совместного комитета по охране труда (п.7, п.8 Примерного положения о комитете (комиссии) по охране труда, утвержденного приказом Минтруда РФ от 22.09.2021 г. № 650н, ст. 224 ТК РФ).

2. В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2021г. №2464 «О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда» (далее Порядок) в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»: отсутствуют:

- отсутствует Положение, устанавливающее форму и порядок учета работников, подлежащих обучению по охране труда (п. 81 Порядка);

- отсутствует планирование обучения по охране труда. (п. 80, п. 83 Порядка);

- отсутствует локальный нормативный акт, в котором определяются требования к порядку проведения стажировки работников (п. 26, п. 28, п.31 Порядка); нет утвержденных программ стажировки. В ходе проверки не были представлены сведения, предусмотренные п.90 Порядка по регистрации стажировок (количество смен стажировки на рабочем месте; период проведения стажировки на рабочем месте; фамилия, имя, отчество (при наличии), профессия (должность), подпись лица, прошедшего стажировку на рабочем месте; фамилия, имя, отчество (при наличии), профессия (должность), подпись лица, проводившего стажировку на рабочем месте; дата допуска работника к самостоятельной работе).

- отсутствует перечень должностей работников, подлежащих обучению оказания первой помощи пострадавшим (п.33 Порядка);

- отсутствует локальный нормативный акт, определяющий порядок проведения инструктажей, проверки знаний и форму регистраций инструктажей (п.69, п.89 Порядка);

- названия программ обучения работников по охране труда не соответствуют требованию п. 46 Порядка.

- формы журналов вводного инструктажа и журналов инструктажей на рабочем месте не соответствуют требованиям п. 86 и п.87 Порядка (отсутствуют имена и отчества инструктирующих);

При проверке журнала регистрации вводного инструктажа, выявлены сотрудники которые не проходили вводный инструктаж: Настевич Ю.А. (приказ №124-К от 05.07.2022); Козлова Л.В. (приказ №154-К от 16.08.2022); Назарова С.А. (приказ №165-К от 01.09.2022) и т.д.

При выборочной проверке журналов первичного и повторного инструктажей (отделение «Общепольничный немедицинский персонал» бухгалтерия; «Планово-экономический отдел»; «КДЛ бактериологическое отделение») нарушений не выявлено.

3. В нарушение приказа Минтруда РФ от 29.10.2021г. №772н «Об утверждении основных требований к порядку разработки и содержанию правил и инструкций по охране труда, разрабатываемых работодателем» в Инструкциях по охране труда отсутствуют сведения о вредных производственных факторах, профрисках (не полный перечень), средствах индивидуальной защиты работников и другая информация (п. 22 - п.26 приказа).

4. В нарушение приказа МЗ РФ от 28.01.2021г. №29н медосмотры работников с 5 летним стажем работы во вредных условиях труда проводятся не в центрах профпатологии (п. 40 приказа).

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» с 2019-2022 годы проведена специальная оценка условий труда рабочих мест, в результате которой на 53 рабочих места (53 работника) установлены:

- допустимые условия труда (2 класс): 5 рабочих мест (5 работников);
- вредные условия труда (3 класс):

- подкласс 3.1: 5 рабочих мест (5 работников);
- подкласс 3.2: 3 рабочих места (3 работника);
- подкласс 3.3: 40 рабочих мест (40 работников).

В учреждении специальная оценка условий труда проводится в соответствии с п.4 ст.8 Федерального закона №426 «О специальной оценке условий труда» (не реже чем 1 раз в 5 лет).

При проверке качества проведения специальной оценки условий труда (СОУТ) и мероприятий по улучшению условий труда, которые определены в отчете по СОУТ ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр», отсутствовали сведения о реализации мероприятий по улучшению условий труда, предусмотренные результатами СОУТ. Не выполнено требование федерального закона 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (п. 6, ч. 2, ст. 4).

По вопросу обеспечения санитарно-гигиенической одеждой, средствами индивидуальной защиты (СИЗ), смывающими и обезвреживающими средствами работников, проверкой установлено.

В ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» выявлены следующие нарушения приказа Минтруда РФ от 29.10.21г. №766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами» (далее - Правила):

- работодателем не принято решение о продолжении обеспечения работников СИЗ по типовым отраслевым нормам до 31.12.2024г. (п. 4 Правил);
- не разработан Порядок обеспечения работников учреждения средствами индивидуальной защиты (СИЗ) и смывающими средствами (п. 10 Правил);
- форма норм выдачи СИЗ и смывающих средств работникам не соответствует п. 15 Правил;
- не утверждены новые формы карточек выдачи СИЗ и дежурных СИЗ (п. 34 Правил);
- не определен порядок выдачи и учета дерматологических и смывающих средств (п. 47 Правил).

В нарушение Постановления Минтруда РФ от 29.12.1997г. №68 «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты», учреждением в 2022г. не выданы: санитарке Никитиной Е.Н. носки хлопчатобумажные, пижама х/б; фельдшеру-лаборанту Лекаревой О.А. носки хлопчатобумажные, перчатки резиновые; фельдшер-лаборанту Пушкаревой Е.И. пижама х/б, носки хлопчатобумажные; врачу бактериологу Бардиной А.В. пижама х/б, тапочки кожаные, перчатки резиновые, носки хлопчатобумажные; врачу Волковской Н.С. пижама х/б, носки хлопчатобумажные, перчатки резиновые.

2.2. Рассмотрение положения об оплате труда и других локальных нормативных актов, касающихся начисления заработной платы работникам учреждения.

На рассмотрение представлены следующие локальные нормативные акты учреждения:

- Коллективный договор ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр» на 2020-2023 годы от 30.06.2020г.;

– Положение об оплате труда работников ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр» (далее - Положение), утверждено главным врачом учреждения и согласовано с председателем ППО 29.03.2016г. (последнее изменение от 23.11.2022г.);

– Положение о премировании работников ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр», утверждено главным врачом и согласовано с председателем ППО 29.12.2017г.;

– приказ по учреждению от 23.11.2021г. №198-А «Об утверждении локальных нормативных актов по начислению и выплатам стимулирующего характера (действовал до 01.12.2022г.);

– приказ по учреждению от 30.11.2022г. №199-А «Об утверждении локальных нормативных актов по начислению и выплатам стимулирующего характера» (целевые показатели и критерии; Положение о порядке работы Комиссии по оценке эффективности деятельности). *В нарушение ст. ст. 8, 22, 372 ТК РФ данные локальные акты утверждены без учета мнения профсоюзной организации. Вместе с тем, ст.8 ТК РФ установлено, что локальные нормативные акты, принятые без соблюдения, установленного ст.372 ТК РФ порядка учета мнения представительного органа работников, не подлежат применению.*

– карточки - справки (расчетные листки) за 2022 год (выборочно), приказы (выборочно), анализ заработной платы по всем сотрудникам и начислениям за 2022 год.

Оплата труда в ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр» осуществляется в соответствии с трудовым законодательством и локальными нормативными актами.

Согласно Положению 55-60% заработной платы персонала учреждения состоит из должностного оклада, 10-15% выплат компенсационного характера, 30% выплат стимулирующего характера.

Размеры окладов установлены в учреждении на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности (профессиональных квалификационных групп), с учетом сложности и объема выполняемой работы.

С учетом условий труда работникам производятся выплаты компенсационного характера:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда;

- за работу в особых условиях или условиях, отклоняющихся от нормальных (доплата за совмещение профессий (должностей); доплата за сверхурочную работу; доплата за работу в ночное время; доплата за расширение зон обслуживания; за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором; доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

В результате проверки соответствия выплат компенсационных характера в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» действующему законодательству установлено.

Выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда производятся на основании изменения к Положению об оплате труда, утвержденного приказом по учреждению от 30.12.2020г. №200-А.

Выявлено несоответствие между Положением об оплате труда и Коллективным договором учреждения в части начисления доплат за работу в ночное время, а также работу в выходные и нерабочие праздничные дни (в Положении об оплате труда размеры доплат установлены только от должностного оклада).

В нарушение ст.113 ТК РФ при привлечении к работе сотрудников в выходной день в учреждении не учитывается мотивированное мнение профсоюзной организации (например, приказ по учреждению от 21.07.2023г. №87-к).

Выплата «за увеличение объема работы» производятся сотрудникам учреждения приказами главного врача на основании личных заявлений с указанием объема выполняемой работы, размера доплаты, согласованных с руководителем структурного подразделения, начальником ПЭО.

Выплаты «за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника», «за совмещение профессий» производятся приказами главного врача на основании личных заявлений работников без указания объема поручаемой работы по согласованию с руководителем структурного подразделения, начальником ПЭО.

В соответствии с локальными нормативными актами учреждения в ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр» предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за квалификационную категорию;
- надбавка за высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы (за отчетный период);
- надбавка за сложность, напряженность и интенсивность работы.

Для проверки фактических показателей по заработной плате работников ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр» в учреждении запрошен расчетно-платежная ведомость по всем сотрудникам и расчетам за 2022 год, приказы по установлению стимулирующих и компенсационных выплат.

Согласно ведомости, фактические начисления заработной платы за 2022г. составили 34 928 253,22 руб. (учитывались все выплаты по фонду заработной платы в соответствии со статистической формой П-4 (п.87 приказа Росстата от 30.11.2022г. №872)).

Доля выплат стимулирующего характера за 2022 год составила 10 933 182,33 руб. (31,3 %, что не соответствует п.2.7 Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Рязанской области и государственных казенных учреждений Рязанской области, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области, утвержденному постановлением Министерства здравоохранения Рязанской области 24.12.2015 №11, Положению учреждения), в т. ч.:

– за квалификационную категорию – 982 760,87 руб. (производятся в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения);

– за стаж непрерывной работы – 224 947,93 руб. (начисляется главному врачу на основании приказа министерства здравоохранения Рязанской области, а также заместителю главного врача и главному бухгалтеру на основании Положения об оплате труда);

– премиальные выплаты – 823 673,39 руб. (начисляются главному на основании приказов министерства здравоохранения Рязанской области, а также сотрудникам в соответствии с Положением о премировании на основании приказа главного врача без учета показателей и согласования с председателем ППО);

– за высокие результаты работы – 3 844 182,41 руб. (производится на основании протокола заседания комиссии по оценке эффективности деятельности и распределению стимулирующих выплат с учетом критериев эффективности, *не указана сумма, подлежащая к распределению и стоимость одного балла*).

– за сложность, напряженность и интенсивность работы – 5 057 617,73 руб. (производится в соответствии с протоколом заседания комиссии с учетом мнения председателя ППО, *но без учета количественных и качественных критериев*).

Так при проверке начисления и выплаты стимулирующей выплаты «за сложность, напряженность и интенсивность работы» в 2023 году, установлено.

Приказом главного врача от 28.02.2023г. №31-Э установлена стимулирующая выплата за сложность, напряженность и интенсивность работникам КДЛ Бардиной А.В. и Герасимовой Т.В. (врачи-бактериологи) в сумме 2 350 руб.; Летуновской И.Ю. (врач-бактериолог) в сумме 11 500 руб.; врачу-вирусологу Волковской Н.С. в сумме 51 400 руб. В основу данного приказа положен протокол №4 комиссии по оценке эффективности деятельности от 28 февраля 2023г., а также служебная записка И.Ю. Летуновской, в которой она указывает каким именно работникам и какую сумму каждому из них требуется установить. Ни в приказе от 28.02.2023г. №31-Э, ни в протоколе комиссии от 28.02.2023г., ни в служебной записке Летуновской И.Ю. не указаны основания для установления именно такого размера выплат, не учтены показатели для определения данной итоговой суммы. Тем не менее диапазон таких выплат огромный: от 2 350 руб. (Бардиной А.В. и Герасимовой Т.В.) до 51 400 руб. (Волковской Н.С.).

Таким образом, можно сделать вывод, что заседание комиссии по распределению стимулирующей выплаты за сложность, напряженность и интенсивность носит формальный характер без учета критериев, так как размер выплат полностью дублирует размеры, указанные в служебной записке, заведующей КДЛ, которая самостоятельно определяет размер такой выплаты каждому работнику.

Согласно приказу министерства здравоохранения Рязанской области от 28.07.2017г. №1374 «Об установлении групп по оплате труда» ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр» в 2022 году относилось к IV группе по оплате труда руководителей.

Заработная плата главного врача начисляется в учреждении в соответствии с Трудовым договором, заключенным с министерством здравоохранения Рязанской области. Согласно приказам Минздрава Рязанской области от 25.01.2022г. №20-л, от 25.04.2022г. №102-л, от 28.07.2022г. №163-л, от 25.10.2022г. №228-л выплаты стимулирующего характера в виде премий назначались руководителю учреждения за 2 квартал 2022 года в размере 80%, за 1,3,4 кварталы в размере 100%. Проверкой установлено, что данную выплату руководителю учреждения в 2022 году производили в полном объеме.

В соответствии с приказом Минздрава Рязанской области от 31.12.2015 №2400 предельная численность заместителей руководителя учреждения – 1.

Штатным расписанием учреждения предусмотрены должности заместителей: заместитель главного врача медицинской части – 1,0 ст. (вакантная).

С 16.08.2021г. по 15.08.2022г., далее с 16.08.2022г. по 30.09.2022г. путем заключения срочных трудовых договоров должность заместителя главного врача по медицинской части занимала Козлова Людмила Васильевна, назначенная приказами по учреждению от 16.08.2021г. №144-К, приказ об увольнении от 15.08.2022г. №153-К, приказ о приеме от 16.08.2022г. №154-К, приказ об увольнении от 30.09.2022г. №180-К.

01.03.2021г. по 31.05.2022г. главный бухгалтер Скуратова Наталья Николаевна имела внутреннее совмещение на 0,25 ставки статистика-внутреннего (ДС от 25.02.2021г. №4 к ТД от 02.10.2017г. №35, приказ об увольнении от 30.05.2022г. №86-К).

С 06.06.2022г. по 01.03.2023г. главный бухгалтер Игнатов Сергей Викторович имел внутреннее совмещение на 0,5 ставки бухгалтера по финансовому учету (трудовой договор от 06.06.2022г. №8, приказ о приеме от 06.06.2022г. №99-К, приказ об увольнении от 28.02.2023г. №28-К).

Заработная плата заместителей главного врача и главного бухгалтера начисляется в учреждении согласно постановлению Правительства Рязанской области от 13.12.2012 №374 «О порядке и условиях установления систем оплаты труда работников государственных учреждений Рязанской области», постановлению Минздрава Рязанской области от 17.02.2016 №2 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных бюджетных учреждений Рязанской области и государственных казенных учреждений Рязанской области, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области», Положению учреждения.

В соответствии с приказом министерства здравоохранения Рязанской области от 25.10.2018г. №1993 «О внесении изменения в приказ министерства здравоохранения Рязанской области от 28.07.2017г. №1374 «Об установлении групп по оплате труда» соотношение среднемесячной заработной платы (начисленной из всех источников) в 2022 году не превысило значения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы данных должностей к средней заработной плате работников учреждения:

Должность	Предельный уровень	Средняя зарплата 2022 года	
		предельная	руководящего состава
Главный врач	2,8	143 469,62	121 283,41

Заместитель главного врача медицинской части (за 9 месяцев)	1,8	92 230,47	70 877,12
Главный бухгалтер	1,2	61 486,98	51 933,80
<i>Средняя заработная плата работников учреждения за 2022 год – 51 239,15 руб.</i>			

Среднемесячная начисленная заработная плата за 2022 год медицинского персонала ГБУ РО «Консультативно - диагностический центр», по сравнению с прогнозными значениями среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Рязанской области, представленного в распоряжении Правительства Рязанской области от 13.01.2020 №2-р «Об обеспечении недопущения снижения установленных указами Президента Российской Федерации показателей оплаты труда отдельных категорий работников в государственных учреждениях бюджетной сферы исходя из прогнозных значений среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) по Рязанской области, среднемесячной заработной платы учителей по Рязанской области и среднемесячной заработной платы в сфере общего образования по Рязанской области» (редакция от 18.11.2022г. №646-р), характеризуется следующими показателями:

Категория работников	Распоряжение от 13.01.2020 №2-р	ГБУ РО «Консультативно – диагностический центр»	%
врачи и работники с высшим образованием	75 703,00	83 278,75	110,0
средний медицинский персонал	37 851,50	42 393,68	112,0
младший медицинский персонал	37 851,50	39 745,00	105,0

Уровень заработной платы медицинского персонала ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» за 2022 год выше показателей, установленных Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

3. Обеспечение выполнения требований Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3.1. Обеспечение выполнения требований, установленных статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ. В соответствии с п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях обеспечило открытость и доступность следующих документов:

- свидетельство о государственной регистрации государственного учреждения;
- учредительные документы государственного учреждения (устав) (последнее изменение от 10.06.2022г. №404-р/1049);
- приказы о назначении руководителя государственного бюджетного учреждения от 02.07.2021г. №148-л, от 05.07.2022г. №144-л;
- план финансово – хозяйственной деятельности государственного учреждения за 2022 год со всеми изменениями.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» не обеспечило открытость и

доступность на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) следующих документов (позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы):

– приказ о назначении руководителя государственного бюджетного учреждения от 02.07.2021г. №148-л размещен 25.11.2021г., от 05.07.2022г. №144-л размещен 29.12.2022г.;

– отсутствуют сведения о проведенных в отношении государственного учреждения контрольных мероприятиях и их результатах за 2022г. (данное нарушение устранено в ходе проверки 17.10.2023г.);

– отсутствует годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения за 2022г. (данное нарушение устранено в ходе проверки 19.10.2023г.).

3.2. Обеспечение выполнения требований, установленных статьей 27 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ. По результатам контрольных мероприятий, направленных на выполнение требований ст.27 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ, в части наличия конфликта интересов согласно приказу министерства здравоохранения Рязанской области от 27.09.2017г. №1746 «Об утверждении положения о порядке уведомления руководителем государственного учреждения, учредителем которого является министерство здравоохранения Рязанской области, о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения» нарушений не выявлено.

3.3. Одобрение крупных сделок. Согласно данным бухгалтерской отчетности балансовая стоимость активов ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» на 01 января 2022 года (форма по ОКУД 0503730) составила 170 154 831,54 руб.

Разделом 13 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ определено понятие крупных сделок для бюджетного учреждения, которые не могут совершаться без предварительного согласия учредителя («сделка или несколько взаимосвязанных сделок, совершаемых учреждением, по распоряжению денежными средствами, отчуждению имущества (которым в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также передача такого имущества в пользование или в залог считается крупной сделкой при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки»).

Нарушений исполнения приказа министерства здравоохранения Рязанской области от 14.02.2012 №230 «О порядке предварительного согласования совершения подведомственным министерству здравоохранения Рязанской области государственным бюджетным учреждением крупных сделок» не выявлено.

Заключение по проверке.

Администрации ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» необходимо:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством учетную политику учреждения с учетом структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения (рабочий план счетов, принципы забалансового учета, порядок утилизации и уничтожения списанного имущества, формы первичных учетных документов и т.д.), утвердить форму расчетного листка. Разместить на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики.

2. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Инструкцией №157н, Инструкцией №174н, федеральных стандартов, приказа Минфина России от 29.11.2017г. №209н (ведение забалансовых счетов; оформление первичных документов; принятие к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива, полученного учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т. ч. по договору дарения); учет особо ценного движимого имущества; применение кодов КОСГУ).

3. При направлении сотрудников в командировки руководствоваться Трудовым Кодексом РФ, Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749, Постановлением Правительства Рязанской области от 12.02.2019г. №34 (произвести оплату дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места жительства (суточные) Настевич Ю.А., Мисевич И.Ю.).

4. Привести договоры на оказание платных медицинских услуг в соответствие с действующим законодательством.

5. Оказывать платные медицинские услуги в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением Министерства здравоохранения Рязанской области от 09.10.2015 г. №8.

6. Произвести расчет и оплату затрат общехозяйственного назначения (коммунальных услуг) с вида финансового обеспечения – 2 (приносящая доход деятельность).

5. Привести в соответствие с действующим законодательством бухгалтерский учет особо ценного движимого имущества учреждения. Внести изменения в Перечень особо ценного движимого имущества ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр».

6. Провести анализ движимого и недвижимого имущества учреждения (выявление неиспользуемого имущества), в целях снижения расходов на обслуживание данного имущества, сокращения неэффективных расходов средств на его содержание.

7. Учет, хранение и перемещение материальных запасов (медикаментов, не подлежащих предметно-количественному учету) осуществлять в соответствии с законодательством РФ, нормативными и локальными актами.

8. Усилить контроль при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

- указанием информации обо всех планируемых в течении года закупках товаров, работ, услуг;
- за правильностью заполнения плана-графика закупок товаров, работ, услуг;
- соблюдением требований Методических рекомендаций используемой при обосновании начальной (максимальной) цены контракта ценовой информации;
- указанием необходимых сведений при заключении гражданско-правовых договоров у единственного поставщика в соответствии с требованиями ст. 34 Закона;
- своевременность опубликования сведений о заключении/исполнении контрактов.

По нарушениям, указанным в акте, предоставить пояснения.

9. Провести претензионную работу по контракту на поставку стерилизатора парового с нарушенными сроками исполнения.

10. Оформить дополнительные соглашения при изменении существенных условий трудового договора (класс условий труда, изменения оклада и т.д.). Копии предоставить.

11. Уведомлять работников о предстоящем отпуске согласно действующему законодательству (копии предоставить). Усилить контроль за ведением графика отпусков, ознакомлением с приказами, касающихся трудовой деятельности работников.

12. Организовать работу по охране труда и здоровья работников в соответствии с требованиями законодательства (усилить контроль за периодичностью выдачи СИЗ (вести карточки СИЗ в соответствии с типовыми нормами и сроками выдачи)).

14. Учитывать мотивированное мнение профсоюзной организации при принятии локальных нормативных актов, привлечении работников к работе в выходной день. Принять локальные нормативные акты по начислению и выплатам стимулирующего характера (целевые показатели и критерии; положение о порядке работы Комиссии по оценке эффективности деятельности.....) с учетом мнения первичной профсоюзной организации.

15. Привести в соответствие с Региональным отраслевым соглашением между министерством здравоохранения Рязанской области и Рязанской областной организацией профсоюза работников здравоохранения РФ локальные акты учреждения (в части выплат компенсационного характера).

16. Назначить приказом работодателя уполномоченное лицо, осуществляющее ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек.

17. До применения дисциплинарного взыскания затребовать от работника письменное объяснение в порядке ст. 193 ТК РФ;

18. Не допускать случаев перенесения дополнительного отпуска работникам, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, на другой рабочий год.

19. Назначать и производить выплаты компенсационного и стимулирующего характера в строгом соответствии с действующим законодательством, локальными актами учреждения.

20. Обеспечить предоставление и размещение на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) информации в соответствии с пунктом 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.7, п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы) в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н.

Главному врачу принять меры к устранению выявленных нарушений.

В течение 10 рабочих дней от даты получения акта проверки представить в министерство здравоохранения Рязанской области:

– отчет об устранении выявленных нарушений с приложением копий подтверждающих документов, а также о мерах по устранению нарушений, которые не могут быть устранены в течение 10 рабочих дней;

– в случае несогласия с изложенными в акте проверки сведениями о результатах проверки представить в письменной форме возражения в отношении акта.

И. о. начальника контрольно-
ревизионного отдела

Н.В. Хрусталева

Консультант контрольно-
ревизионного отдела

Ю.С. Муковнина

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела

И.И. Нефодина

Технический инспектор труда
ЦК профсоюза работников
здравоохранения РФ по Рязанской области

А.Г. Егоров

Заведующий отделом социальной
защиты, правовой инспектор труда
ЦК профсоюза работников
здравоохранения РФ по Рязанской области

А.А. Крестьянинов

Главный врач
ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»

Ю.А. Настевич

Экземпляр получен:

Должность _____

Подпись _____

Расшифровка подписи _____

Дата _____