



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
АППАРАТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110
Тел.: (4232) 43-32-60, факс: (4232) 43-32-62
ksp@zspk.gov.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Горчакову В.В.

11.10.2010

од-16/533

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет по контрольному мероприятию по вопросу целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета, соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования государственного имущества Приморского края в Государственном учреждении здравоохранения "Краевой центр восстановительной медицины и реабилитации" за период с 1 января 2009 года по 1 сентября 2010 года, проведенному в соответствии с Законом Приморского края "О Контрольно-счетной палате Законодательного собрания Приморского края" и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2010 год.

Предлагаем направить материалы контрольного мероприятия в комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения с уведомлением нас о времени и месте рассмотрения. Результаты рассмотрения просим направить в адрес Контрольно-счетной палаты Законодательного собрания Приморского края.

Приложение: на 15 листах в 1 экз.

Председатель

С.В.Старовойтов

Дмитренко
Любовь Михайловна
40-79-60

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства
Входящий № 15/2394
Дата: 13.10.2010 Время: 15:19

Отчет по результатам проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета, соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования государственного имущества Приморского края в Государственном учреждении здравоохранения "Краевой центр восстановительной медицины и реабилитации" за период с 1 января 2009 года по 1 сентября 2010 года.

690065, г. Владивосток
ул. Светланская, 22
тел. 20-83-95

11 октября 2010 года

Основание проведения проверки: Закон Приморского края от 13.04.2000 № 89-КЗ "О Контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Приморского края" и решение коллегии Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края от 10 сентября 2010 года № 43 "О проведении проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из краевого бюджета, соблюдение порядка учета, распоряжения и эффективности использования государственного имущества Приморского края в Государственном учреждении здравоохранения "Краевой центр восстановительной медицины и реабилитации" за период с 1 января 2009 года по 1 сентября 2010 года.

Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность Государственного учреждения здравоохранения "Краевой центр восстановительной медицины и реабилитации" за период с 1 января 2009 года по 1 сентября 2010 года.

Объект и место проверки: Государственное учреждение здравоохранения "Краевой центр восстановительной медицины и реабилитации".

Период проверки: с 1 января 2009 года по 1 сентября 2010 года.

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Приморского края Дмитренко Л.М.

Срок проведения проверки: с 13 сентября по 1 октября 2010 года.

Перечень нормативных правовых документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный Закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

приказ Минфина Российской Федерации от 10 февраля 2006 года № 25н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету";

приказ Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету";

приказ Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2009 года "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

приказ Минфина России от 24 августа 2007 года № 72н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

постановление Губернатора Приморского края от 18 июля 2005 года № 135-пг "О временном порядке и условиях применения выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета";

другие документы по вопросам проверки.

Объем проверенных средств составил в общей сумме 28272,89 тыс. рублей, в том числе: краевого бюджета 19348,91 тыс. рублей (18138,15 тыс. рублей - 2009 год; 11210,76 тыс. рублей - 2010 год); внебюджетных средств 8923,98 тыс. рублей (5350,73 тыс. рублей-2009 год; 3573,98 тыс. рублей -2010 год).

Общие сведения и организация деятельности Учреждения

Государственное учреждение здравоохранения "Краевой центр восстановительной медицины и реабилитации" (далее - Учреждение) создано в соответствии с постановлением администрации г. Владивостока от 14 августа 1996 года № 1063 "О создании муниципального учреждения здравоохранения "Центр восстановительного лечения детей".

Статус краевого учреждения приобретен в связи с безвозмездной передачей администрацией г. Владивостока в государственную собственность Приморского края на основании постановления Администрации Приморского края от 9 сентября 2005 года № 192-па "О безвозмездной передаче муниципальных учреждений и недвижимого имущества, относящихся к муниципальной собственности Владивостокского городского округа, в государственную собственность Приморского края".

Имущество учреждения находится в собственности Приморского края, принадлежит Учреждению на праве оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе.

Согласно выписке из реестра движимого и недвижимого имущества по состоянию на 23 сентября 2010 года в собственности Приморского края числится имущество в размере 46727,8 тыс. рублей.

Фактов не включения в реестр краевого имущества вновь приобретенных основных средств в Учреждении не установлено.

В соответствии с постановлением главы администрации г. Владивостока от 30 января 2007 года Учреждению предоставлен земельный участок площадью 8428 кв. м. в постоянное (бессрочное) пользование для дальнейшей эксплуатации нежилых помещений в здании.

До настоящего времени, в связи с судебными исками с Медицинским центром ЭКО и эндоскопической хирургии в гинекологии, которому принадлежит часть здания по адресу Кирова, д.66, право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком Учреждением не оформлено.

Учреждение находится в ведении Департамента здравоохранения Приморского края и является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с полным наименованием, штамп, бланки.

Постановка на налоговый учет произведена с присвоением: ИНН 2539032670, КПП 253901001.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 690068, Приморский край, г. Владивосток, ул. Кирова, 66.

Устав учреждения утвержден распоряжением Департамента имущественных отношений Приморского края от 16 июля 2007 года № 428-р (новая редакция).

Согласно Уставу основными целями деятельности Учреждения являются:

- оказание специализированной медицинской помощи детям и подросткам до 18 лет - инвалидам детства психоневрологического профиля;

- медико-социальная и социально-педагогическая реабилитация детей и подростков, помощь детям раннего возраста с тяжелым поражением центральной нервной системы и угрозой развития детского церебрального паралича;

- помощь детям и подросткам с ортопедической патологией - инвалидам детства.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- медицинская деятельность;

- медико-социальная и социально педагогическая и трудовая реабилитация детей и подростков, состоящих на учете в учреждении;

- оказание стационарной, стационарозамещающей помощи пациентам, находящимся на курсовом лечении;

- диспансерное наблюдение детей и подростков, проживающих на территории Приморского края, страдающих инвалидизирующими заболеваниями нервной системы.

В состав Учреждения входят следующие отделения: лечебно-восстановительное; физиотерапевтическое; функциональной диагностики и социальной реабилитации.

Учреждение - единственное на территории Приморского края и Дальнего Востока государственное учреждение, оказывающее бесплатную, высококвалифицированную, специализированную медико-социальную помощь детям и подросткам и ведет работу по профилактике детской инвалидности в Приморском крае.

Источниками Учреждения финансирования являются: средства краевого бюджета; доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; добровольные взносы, безвозмездные перечисления от граждан и юридических лиц.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт лицевой счет в Отделении по Советскому и Первореченскому районам г. Владивостока Управления Федерального казначейства по Приморскому краю № 03202003990.

Руководителем в проверяемом периоде являлись:

- до 2 января 2010 года главный врач Осмоловский С. В.; с 3 января 2010 года и по настоящее время исполняющий обязанности главного врача Верба Д.В. Главным бухгалтером до 5 мая 2009 года - Каширина А.В.; с 6 мая по апрель 2010 года Шаповалова Н.А., с 20 мая 2010 года и по настоящее время Михайлова Е. Ю.

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом Учреждения является главный врач, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Администрацией Приморского края.

Главный врач осуществляет свою деятельность на основании и в соответствии с условиями трудового договора, заключенного с ним Администрацией Приморского края.

На основании распоряжения Губернатора Приморского края от 2 декабря 2009 года № 589-ра "Об освобождении от должности главных врачей государственных учреждений здравоохранения" срок трудового договора с главным врачом Осмоловским С.В. закончен 2 января 2010 года и по настоящее время ни с кем не заключен.

Приказом по учреждению от 25 декабря 2009 года № 17 временно назначен исполняющим обязанности главного врача врач ультразвуковой диагностики Верба Д.В. с доплатой за интенсивный и напряженный труд в размере 100 процентов от его оклада.

На осуществление медицинской деятельности учреждению выдана лицензия Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития №25-01-000326 от 11 мая 2006 года сроком действия до 11 мая 2011 года.

Основные показатели исполнения бюджетной сметы за 2009 год

Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год (код главного распорядителя бюджетных средств 761 - Департамент здравоохранения Приморского края) доведены Учреждению по разделу/подразделу 0902, целевой статье 4719900, виду расходов 001 "Выполнение функций бюджетными учреждениями" 26 декабря 2008 года в сумме 19309, 0 тыс. рублей.

Бюджетная смета Учреждения утверждена и. о. директора Департамента здравоохранения Приморского края Г.П. Горшуновой 2 марта 2009 года в сумме 19309,0 тыс. рублей. Согласно справкам - уведомлениям об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с Законом Приморского края от 26 февраля 2009 года № 386 "О внесении изменений в Закон приморского края "О краевом бюджете на 2009 год", лимиты бюджетных обязательств Учреждению по сравнению с утвержденной бюджетной сметой уменьшены на 4,8 процента и фактически составили 18384,3 тыс. рублей.

По причине оптимизации расходов краевого бюджета произведено уменьшение лимитов бюджетных обязательств в основном по следующим статьям : "Заработная плата"(507,8 тыс. рублей); "Начисления на выплаты по оплате труда"(136,6 тыс. рублей); "Транспортные услуги" (1,95 тыс. рублей); "Коммунальные услуги" (327,95 тыс. рублей); "Работы, услуги по

содержанию имущества" (57,7 тыс. рублей); "Прочие работы, услуги" (28,2 тыс. рублей). По статье "Поступление нефинансовых активов" лимиты бюджетных обязательств увеличены на 135,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных назначений Учреждения представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	КО СГУ	Лимиты бюджетных обязательств	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено (ф.0503127)	Процент исполнения	Фактические расходы (ф.0503121)	Отклонение (гр.5-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	13999,6	13999,4	13797,9	98,6	13805,3	-7,4
Заработная плата	211	11092,2	11092,2	11092,2	100	11092,2	-
Прочие выплаты	212	5,0	5,0	4,74	94,8	4,7	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2902,4	2902,4	2701,99	93,1	2708,4	-7,4
Оплата работ, услуг	220	2119,87	2119,2	2074,78	97,9	2126,7	-51,9
Услуги связи	221	54,0	54,0	54,0	100	61,8	-7,8
Транспортные услуги	222	18,05	18,05	16,93	93,8	16,9	
Коммунальные услуги	223	1681,05	1681,05	1637,69	97,4	1681,8	-44,1
Работы, услуги по содержанию имущества	225	242,32	242,32	242,23	100	242,3	
Прочие работы, услуги	226	123,84	123,84	123,84	100	123,84	
Прочие расходы	290	396,53	396,53	396,53	100	371,4	+25,1
Поступление нефинансовых активов	300	1868,91	1868,91	1868,91	100		
-Увеличение стоимости основных средств	310	1108,35	1108,35	1108,35	100		
Увеличение стоимости материальных запасов	340	760,56	760,56	760,56	100		
Расходы по операциям с активами	270					3673,5	
Амортизация основных средств	271					2952,4	
Расходование материальных запасов	272					721,0	
Итого		18384,3	18384,3	18138,15	-246,15 (98,7%)	19976,9	-1838,8

Кассовое исполнение сметы расходов за 2009 год составило 18138,15 тыс. рублей или 98,7 процентов от утвержденных назначений.

Неисполнение в размере 246,15 тыс. рублей сложилось по статьям "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда", "Оплата работ и услуг" в связи с экономией выделенных средств.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (форма № 0503121) фактические расходы по бюджетной деятельности учреждения составили 19976,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" составили 13797,93 тыс. рублей или 98,6 процентов к уточненным плановым бюджетным назначениям, удельный вес в общей сумме расходов составил 76 процентов. Превышение фактического исполнения над расходами по подстатье 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" в сумме 7,4 тыс. рублей образовалось в связи кредиторской задолженностью в Фонд социального страхования по больничным листам за декабрь 2009 года.

Штатное расписание учреждения на 2009 год утверждено вице-губернатором Приморского края Л.Н.Дроздовой в количестве 129,75 штатных единицы, согласовано с начальником управления государственной гражданской службы и кадров Администрации Приморского края И.А. Тарасенко, и.о. директором Департамента здравоохранения Приморского края Горшуновой Г.П.

Информация о штатных единицах в 2009 году представлена в таблице.

Категория работников	Расчетная потребность	Утверждено штатным расписанием	Фактически и занятые ставки	Фактическая численность	% укомплектованности	Коэффициент совместительства
Врачебный персонал (с внешними совместителями)	24,5	24,5	21	17	69	1,2
Средний медицинский персонал	43	47	43,5	20	43	2,1
Младший медицинский персонал	17,75	17,75	17,75	7	39	2,5
Педагогический персонал	16	16	16	16	100	1
Прочий персонал	32,75	24,5	24,5	14	57	1,75
Итого	134	129,75	122,75	74	57	1,65

Следует отметить, что при полной укомплектованности отделения лечебного массажа (12 массажистов) укомплектованность средним медицинским персоналом остается на низком уровне - 43 процента. В результате совмещений и совместительства профессий количество занятых ставок по данной категории составило 43,5 ед. при фактической численности 20 человек, в связи с тем, что объем работы кабинетных медицинских сестер выполняется врачами, объем работы инструкторов по лечебной физкультуре выполняется массажистами и врачами по лечебной физкультуре.

Оплата труда работников Учреждения, финансируемого из краевого бюджета, осуществляется на основе тарифных ставок (окладов), утвержденных Законом Приморского края от 29 декабря 2004 года № 218-КЗ "Об оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета" (с изменениями 6 февраля, 6 мая, 3 декабря 2008 г., 11 февраля, 12 октября 2009 года).

В соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 10 февраля 1988 года № 90 "О расширении прав руководителей учреждений здравоохранения в целях рационального использования кадров" приказами по Учреждению ставки по штатному расписанию корректируются, не выходя из предельной численности.

Установленные в коллективном договоре, Положении об оплате труда персонала, надбавки и доплаты соответствуют действующему законодательству. Согласно приказу Учреждения от 11 января 2009 года №1а-0 утверждено Временное положение об оплате труда работников.

На основании перечня учреждений, работа в которых дает право работникам на доплату к окладу в связи с вредными (или) опасными для здоровья и особо тяжелыми условиями труда, в Учреждении утвержден перечень должностей работников, которым с учетом конкретных условий работы в данном учреждении может повышаться оклад (ставка) от 15 до 30 процентов.

Выборочной проверкой начисления доплат за октябрь-декабрь 2009 года нарушений не установлено.

Кассовые расходы по статье 220 "Оплата работ и услуг" составили 2074,78 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2119,87 тыс. рублей, не освоено средств в размере 44,48 тыс. рублей.

Фактические расходы больше кассовых на сумму 51,9 тыс. рублей в результате образовавшейся кредиторской задолженностью за коммунальные услуги и услуги связи в сумме 44,1 и 7,8 тыс. рублей соответственно.

Подстатья 221 "Услуги связи". Исполнение по данной подстатье составило 54,0 тыс. рублей. Полученные средства были перечислены Учреждением за услуги связи ОАО "Дальневосточная компания электросвязи". Кассовые расходы превышают фактические расходы на 7,8 тыс. рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью.

Подстатья 222 "Транспортные услуги". Исполнение по данной подстатье составило 16,93 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 18,05 тыс. рублей. Не освоено бюджетных средств на 1,12 тыс. рублей.

Подстатья 223 "Коммунальные услуги". При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1681,05 тыс. рублей, исполнено 1637,69 тыс. рублей, не освоено средств, в результате экономии, на сумму 43,36 тыс. рублей. Фактические расходы по данной подстатье превышают кассовые на сумму 44,1 тыс. рублей в связи с наличием кредиторской задолженности.

Следует отметить, что в нарушение Федерального Закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 24.08.2007 № 72н, "результаты сверки не отражены Учреждением на счетах бухгалтерского учета, в результате чего в балансе по состоянию на 1 января 2009 года не отражена дебиторская задолженность за тепловую энергию за ОАО "ДГК" филиал "Приморские тепловые сети" в сумме 44,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность подтверждена актом сверки взаиморасчетов №4237-В между Учреждением и ОАО "ДГК" и погашена за счет выделенных в 2009 году лимитов бюджетных обязательств.

Подстатья 225 "Услуги по содержанию имущества". Исполнение по данной подстатье составило 242,32 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей.

Подстатья 226 "Прочие работы, услуги". Исполнение по данной подстатье составило 123,84 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных показателей.

По статье 290 "Прочие расходы" кассовые расходы составили 396,53 тыс. рублей и исполнены на 100 процентов. Фактические расходы меньше кассовых на 25,1 тыс. рублей в связи с авансовыми платежами по земельному и транспортному налогам, налогу на имущество в соответствии с действующим законодательством.

Кассовые расходы по статье 300 "Поступление нефинансовых активов" составили 1868,91 тыс. рублей, в том числе: по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" в сумме 1108,35 тыс. рублей, подстатье "Увеличение стоимости материальных запасов". Расходы исполнены в полном объеме.

В результате кассовых расходов по статье 300 "Поступление нефинансовых активов" увеличены основные средства и материальные запасы Учреждения на сумму 1868,91 тыс. рублей, расходы по статье 270 "Расходы по операциям с активами" в сумме 3673,5 тыс. рублей обусловлены как начислением амортизации основных средств, так и расходом материальных запасов.

Балансовая стоимость основных средств Учреждения по состоянию на 1 января 2009 составила в общей сумме 43957,24 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности 37779,48 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности 6177,76 тыс. рублей.

В 2009 году увеличение основных средств по бюджетной деятельности составило 2419,41 тыс. рублей, списано на расходы в сумме 133,98 тыс. рублей.

Кроме того, получено безвозмездно от ЦРО "Религиозная Ассоциация ЦИХСПД в России" основных средств на общую сумму 108,77 тыс. рублей, которые, согласно актам приемки, в январе 2009 года приняты к бюджетному учету.

По приносящей доход деятельности в 2009 году приобретено основных средств на 625,41 тыс. рублей, списано 500,22 тыс. рублей. Остаток по состоянию на 1 января 2010 года с учетом остатка на начало 2009 года составил 6302,96 тыс. рублей.

Во исполнение Закона Приморского края от 29 декабря 2004 года № 196-КЗ "О краевой целевой программе "Пожарная безопасность" на 2005-2012 годы" Учреждением, согласно извещению № 40 от 16 февраля 2009 года, акту приема-передачи от 5 февраля 2009 года получена в централизованном порядке от Государственного учреждения Приморского края по пожарной безопасности, делам гражданской обороны, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарная сигнализация и система оповещения людей на общую сумму 1311,06 тыс. рублей и принята к бюджетному учету 18 февраля 2009 года.

Инвентарная карточка учета основных средств №1583 от 23 марта 2009 года. По состоянию на 1 января 2010 в реестре краевого имущества пожарная сигнализация и система оповещения людей учтена.

Согласно приказу Учреждения для проведения работы по организации и проведению закупок товаров, работ, услуг от 1 апреля 2009 года №57-0 утвержден состав комиссии по проведению закупок.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, содержат все необходимые сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки.

По подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" кассовые и фактические расходы составили 760,0 тыс. рублей и исполнены в полном объеме.

По данным баланса на 1 января 2009 года в Учреждении числятся материальные запасы на сумму 200,33 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности 64,10 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности 136,23 тыс. рублей, в том числе: медикаменты и перевязочные средства 43,86 тыс. рублей - 21,9 процента от общих запасов; мягкий инвентарь 115,96 тыс. рублей или 57,9 процентов; горюче-смазочных материалов 6,94 тыс. рублей - 3,5 процента; строительные материалы 2,8 тыс. рублей (внебюджетные средства) - 1,4 процента, прочие материальные запасы - 23,27 тыс. рублей или 11,6 процентов.

Остаток материальных запасов по состоянию на 1 января 2010 года увеличился и составил 259,23 тыс. рублей, из них: медикаменты и перевязочные средства 43,86 тыс. рублей; мягкий инвентарь 124,3 тыс. рублей; горюче-смазочных материалов 27,04 тыс. рублей; строительные материалы 150,96 тыс. рублей; прочие запасы 50,56 тыс. рублей.

Выборочной проверкой списания материальных ценностей установлено, что в нарушение пункта 3 приказа Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" по бюджетному учету Учреждения, согласно оборотно-сальдовой ведомости, в июне 2009 года произведено списание дидактических и игровых наборов: "Черепашка"; "Божья коровка"; "Кузнечик" на общую сумму 47,21 тыс. рублей без подтверждения актами о списании материальных запасов. Акт на списание вышеперечисленных ценностей составлен и утвержден главным врачом 1 октября 2009 года № 177, то есть через 3 месяца.

Выборочной проверкой правильности списания в расход горюче-смазочных материалов за период октябрь-декабрь 2009 года; январь 2010 года нарушений не установлено.

Списание производится по нормам, в соответствии с распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

Расходы на приобретение медикаментов, медицинского инструментария и перевязочных средств составили по бюджетной деятельности 212,27 тыс. рублей, что составляет 4,82 рубля на одно врачебное посещение. Выборочной проверкой списания спирта этилового за январь 2010 года установлено, что списание осуществляется в соответствии с нормативами потребления, согласованными Департаментом здравоохранения Приморского края на 2009 и 2010 годы. Нормативы разработаны на основании приказа Министерства здравоохранения СССР от 30 августа 1991 года № 245.

Согласно приказу по Учреждению № 27-0 от 11 января 2009 года в целях усиления контроля за выпиской рецептов на сильнодействующие препараты противосудорожного действия (сибазол, фенобарбитал, сонопакс)

назначено ответственное лицо за рецептурные бланки (зав. ЛВО Карпова Л.Г).

Основные показатели бюджетной сметы в текущем периоде 2010 года.

Лимиты бюджетных обязательств на 2010 год по расходам доведены главным распорядителем средств - Департаментом здравоохранения Приморского края Учреждению по разделу/подразделу 0902; целевой статье 4719900; виду расходов 001 "Выполнение функций бюджетными учреждениями" в сумме 15626,0 тыс. рублей, что на 15 процентов или 2758,3 тыс. рублей меньше утвержденных лимитов 2009 года и на 13,2 процента меньше утвержденных в 2008 году.

По причине оптимизации расходов краевого бюджета произведено сокращение лимитов бюджетных обязательств, по сравнению с выделенными лимитами в 2009 году, по всем статьям расходов, так, по статьям: "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" лимиты сокращены на 8,3 процента; "Оплата работ, услуг" на 11,1 процента; "Прочие расходы" на 14,3 процента, "Поступление нефинансовых активов" на 69,5 процента или в 3,3 раза, из них на приобретение основных средств сокращены расходы в 6,5 раза, на приобретение материальных запасов, включая медикаменты, мягкий инвентарь, горюче-смазочные материалы в 2 раза.

Бюджетная смета расходов Учреждения на 2010 год утверждена и.о. директора Департамента здравоохранения Приморского края Н.С.Полещук 30 декабря 2009 года в сумме 15626,0 тыс. рублей.

В течение 8 месяцев 2010 года бюджетные назначения Учреждению не уточнялись и не изменялись. Анализ исполнения бюджетных назначений по состоянию на 1 сентября 2010 года представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	КО СГУ	Лимиты бюджетных обязательств	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено (ф.0503127) на 01.09.10г.	Процент исполнения	Фактические расходы (ф.0503121)	Отклонение (гр.5-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	12832	12832	9295,2	72,4	10203,4	-908,2
Заработная плата	211	10262	10262	7379,8	71,9	7982,32	-602,52
Прочие выплаты	212	4	4	2,15	53,7	2,45	-0,3
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2566	2566	1913,25	74,6	2218,63	-305,38
Оплата работ, услуг	220	1884	1884	1233,15	65,5	1332,12	-51,9
Услуги связи	221	50	50	44,5	89	49,9	-5,4
Транспортные услуги	222	0	0	0	0	0	0
Коммунальные услуги	223	1487	1487	1018,13	68,5	1062	-43,87
Работы, услуги по содержанию имущества	225	240	240	137,51	57,3	157,3	-19,79
Прочие работы, услуги	226	107	107	33,01	30,8	62,92	-29,91
Прочие расходы	290	340	340	202,91	59,7	210,22	-7,31
Поступление нефинансовых активов	300	570	570	479,5	84,1	525,61	-46,11
-Увеличение стоимости основных	310	170	170	169,36	99,6	169,36	0

средств								
Увеличение стоимости материальных запасов	340	400	400	310,14	77,5	356,25	-46,11	
Расходы по операциям с активами	270					2647,5		
Амортизация основных средств	271					2215,8		
Расходование материальных запасов	272					431,7		
Итого		15626	15626	11210,76	- 4415,24 (71,7%)	14918,85	-3708,09	

По состоянию на 1 сентября 2010 года кассовые расходы составили 11210,76 тыс. рублей или 71,7 процентов от годовых плановых назначений.

Фактические расходы Учреждения за 8 месяцев составили 14918,85 тыс. рублей, что на 3708,09 тыс. рублей больше кассовых, в результате чего образовалась текущая кредиторской задолженность по всем статьям расходов, подлежащая оплате в сентябре-октябре 2010 года.

Кассовые расходы по статье 210 "Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда" составили 9295,2 тыс. рублей или 72,4 процента к утвержденным плановым назначениям на 2010 год, удельный вес в общей сумме расходов 82,9 процентов.

Штатное расписание учреждения на 2010 год утверждено вице-губернатором Приморского края Л.Н.Дроздовой в количестве 129,75 штатных единицы, согласовано с начальником управления государственной гражданской службы и кадров Администрации Приморского края И.А. Тарасенко, и.о. директором Департамента здравоохранения Приморского края Горшуновой Г.П.

Информация о штатных единицах в текущем периоде 2010 года представлена в таблице.

Категория работников	Расчетная потребность	Утверждено штатным расписанием	Фактически и занятые ставки	Фактическая численность	% укомплектованности	Коэффициент совместительства
Врачебный персонал (с внешними совместителями)	24,5	24,5	24,5	19	78	1,3
Средний медицинский персонал	43	47	47	19	40	2,5
Младший медицинский персонал	17,75	17,75	17,75	7	39	2,5
Педагогический персонал	16	16	16	15	94	1,1
Прочий персонал	32,75	24,5	24,5	13	53	1,9
Итого	134	129,75	129,75	73	56	1,8

Следует отметить, что аналогично с 2009 годом, в текущем периоде 2010 года при полной укомплектованности отделения лечебного массажа (12 массажистов) укомплектованность средним медицинским персоналом остается на низком уровне - 40 процентов. В результате совмещений и совместительства профессий количество занятых ставок по данной категории составило 47 ед. при фактической численности 19 чел. По-прежнему, объем работы кабинетных медицинских сестер выполняется врачами, объем работы инструкторов по лечебной физкультуре выполняется массажистами и врачами по лечебной физкультуре. В связи с низкой заработной платой - 1-3 разряд по ЕТС как 2009 году, так и в 2010 году остается на низком уровне

укомплектованность младшим медицинским персоналом, фактически всего на 39 процентов.

Оплата труда работников Учреждения устанавливается на основании тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых из краевого бюджета в соответствии с тарифно-квалификационными требованиями. В пределах установленного фонда оплаты труда применяются различные системы премирования, стимулирующих доплат и надбавок, предусмотренных коллективными договорами на 2007-2010 годы, зарегистрированными в Управлении по труду и занятости населения Приморского края. Выборочной проверкой начислений доплат, надбавок сотрудникам Учреждения за январь 2010 года нарушений не установлено.

Кассовые расходы по статье 220 "Оплата работ и услуг" составили 1233,15 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1884,0 тыс. рублей, исполнено на 65,5 процентов. Фактические расходы больше кассовых на 51,9 тыс. рублей в результате образовавшейся кредиторской задолженностью за коммунальные услуги, услуги связи, услуг по содержанию имущества. Кредиторская задолженность является текущей и подлежит оплате в октябре 2010 года.

По статье 290 "Прочие расходы" кассовые расходы составили 202,91 тыс. рублей и исполнены на 59,7 процентов.

Статья 300 "Поступление нефинансовых активов"

Подстатья 310 "Увеличение стоимости основных средств"

Балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности Учреждения на 1 января 2010 года составила 46367,88 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения на данную подстатью предусмотрены в размере 479,5 тыс. рублей и исполнены в сумме 479,5 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках подпрограммы "Здоровое поколение федеральной целевой программы "Дети России" на 2007 - 2010 годы" Учреждению, согласно товарной накладной А0000125 от 22 июня 2010 года, Обществом с ограниченной ответственностью "ПКФ "АЛЬМА" поставлен в централизованном порядке шариковый сухой бассейн для детей стоимостью 22,967 тыс. рублей. Поставка подтверждена актом приема передачи оборудования от 22 июня 2010 года, товарной накладной № А0000125 от 22 июня 2010 года, однако, на момент проверки, в нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" данное оборудование не принято к учету и не определено материально ответственное лицо, ответственное за сохранность данного основного средства. Согласно пункту 3 вышеназванной инструкции учет первичного документа должен производиться не позднее следующего дня после его получения.

Выборочной проверкой списания материальных ценностей за январь 2010 года нарушений не установлено.

Основные показатели исполнения бюджета Учреждения по приносящей доход деятельности

Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей его создания и деятельности. Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности выдано Учреждению 16 марта 2009 года №761025, где указан источник формирования доходов - медицинские услуги.

Положение о предоставлении платных услуг, утвержденное главным врачом 4 мая 2009 года и согласовано с председателем профсоюзного комитета Учреждения, определяет порядок и условия предоставления платных медицинских и прочих услуг населению.

Платные медицинские услуги в Учреждении оказываются по всем лицензированным видам деятельности в виде доврачебной, амбулаторно-поликлинической, реабилитационной помощи.

Предоставление платных услуг оформляется договором в простой письменной форме. Формирование цен на платные услуги производится на основании калькуляции затрат, с учетом всех расходов, связанных с предоставлением платных услуг.

Прейскуранты на оказание платных медицинских услуг на 2009 и 2010 годы в Учреждении утверждены главным врачом и согласованы с руководителем Департамента здравоохранения Приморского края.

Смета доходов и расходов на 2009 год по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, утверждена директором Департамента здравоохранения Приморского края В.Г.Ушаковым 16 января 2009 года по доходам - 3500,0 тыс. рублей, в том числе остаток средств на лицевом счете 1,71 тыс. рублей, по расходам - 3500,0 тыс. рублей.

В связи с увеличением доходной части, Уведомлениями об изменении сметы доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности на 2009 год, были внесены изменения, согласованные с руководителем Департамента здравоохранения Приморского края и руководителем Департамента финансов Приморского края. Уточненные назначения составили - по доходам 5500,0 тыс. рублей, по расходам 5500,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (форма № 0503137) за 2009 год доходы получены в сумме 5474,07 тыс. рублей или 99,6 процентов от плана.

Кассовые расходы составили 5353,45 тыс. рублей или 97,3 процентов от плановых назначений.

Средства, полученные в 2009 году, были направлены: на заработную плату и начисления на оплату труда в размере 1894,74 тыс. рублей или 35,4 процента; приобретение работ и услуг в размере 1536,98 тыс. рублей или 28,7 процентов, из них израсходовано на текущий ремонт помещений 770,15 тыс. рублей; замену окон на пластиковые 264,9 тыс. рублей. На улучшение материально-технической базы Учреждения израсходовано 1916,88 тыс. рублей или 35,8 процентов, из них на приобретение мебели 220,47 тыс. рублей, медицинского оборудования 234,05 тыс. рублей.

Смета доходов и расходов на 2010 год по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, утверждена и.о. директора Департамента здравоохранения Приморского края Н.С.Полещук 12 января 2010 года по доходам - 6000,0 тыс. рублей с учетом остатка средств на лицевом счете в сумме 29,82 тыс. рублей, по расходам - 6000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2010 года получено доходов на сумму 4153,84 тыс. рублей, при утвержденных показателях на 2010 год в сумме 6000,0 тыс. рублей, не исполнено 1816,33 тыс. рублей, что составило 69,2 процента от годовых назначений.

По состоянию на 1 сентября 2010 года кассовое исполнение по расходам составило 3573,25 тыс. рублей, при утвержденных показателях сметы на 2010 год в сумме 6000,0 тыс. рублей, что составило 59,5 процентов от годовых назначений.

Выводы

1. По причине оптимизации расходов краевого бюджета, лимиты бюджетных обязательств на 2009 год Учреждению, по сравнению с утвержденной бюджетной сметой, уменьшены на 4,8 процента и фактически составили 18384,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение сметы составило 18138,15 тыс. рублей или 98,7 процентов.

Лимиты бюджетных обязательств на 2010 год по расходам доведены Учреждению в сумме 15626,0 тыс. рублей, что на 15 процентов или 2758,3 тыс. рублей меньше утвержденных лимитов 2009 года и на 13,2 процента меньше утвержденных в 2008 году. В течение текущего года лимиты не изменялись и не уточнялись. По состоянию на 1 сентября 2010 года кассовое исполнение составило 11210,76 тыс. рублей или 71,7 процент от утвержденных годовых бюджетных назначениях.

2. В 2009 году по приносящей доход деятельности поступило доходов 5474,07 тыс. рублей или 97,3 процента к плану. Кассовые расходы составили 5353,45 тыс. рублей или исполнены на 97,3 процента от планируемых.

По состоянию на 1 сентября 2010 года Учреждением получено доходов на сумму 4153,84 тыс. рублей, что составило 69,2 процента от годовых назначений. Кассовое исполнение по расходам составило 3573,25 тыс. рублей или 59,5 процентов от планируемых.

3. Согласно выписке из реестра движимого и недвижимого имущества по состоянию на 23 сентября 2010 года в собственности Приморского края числится имущество Учреждения в размере 46727,8 тыс. рублей.

4. До настоящего времени, по причине предъявленных судебных исков, право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 8428 кв. м. Учреждением не оформлено.

5. Уровень укомплектованности средним и младшим медицинским персоналом в 2009 году и текущем периоде 2010 года в Учреждении остается на низком уровне - 40 и 39 процентов соответственно. Объем работы кабинетных медицинских сестер выполняется врачами, объем работы инструкторов по лечебной физкультуре выполняется массажистами и врачами по лечебной физкультуре.

6. В нарушение Федерального Закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 24.08.2007 № 72н, "результаты сверки не отражены Учреждением на счетах бухгалтерского учета, в результате чего в балансе по состоянию на 1 января 2009 года не отражена дебиторская задолженность за тепловую энергию за ОАО "ДГК" филиал "Приморские тепловые сети" в сумме 44,1 тыс. рублей.

7. В нарушение пункта 3 приказа Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету":

- произведено списание материальных ценностей на общую сумму 47,21 тыс. рублей без подтверждения актами о списании материальных запасов. Акт на списание вышеперечисленных ценностей составлен через 3 месяца (стр.9);

- поступившее в централизованном порядке 22 июня 2010 года оборудование стоимостью 22,967 тыс. рублей не принято к учету и не определено материально ответственное лицо, ответственное за сохранность данного основного средства.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Законодательного Собрания
Приморского края



Л.М. Дмитренко