

# МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

## АКТ ПРОВЕРКИ № 3

отдела бухгалтерского учета и отчетности

Министерство здравоохранения  
Тверской области

г. Тверь  
(место составления акта)

« 21 » февраля 2018 г.  
(дата составления акта)

Контролирующий орган: Министерство здравоохранения Тверской области

Дата и номер приказа о проведении проверки: приказ Министерства здравоохранения Тверской области от 09.01.2018 № 3 «О проведении плановой выездной проверки».

Основания проведения проверки: приказ Министерства здравоохранения Тверской области от 10.02.2016 № 80 «Об осуществлении контроля за деятельностью медицинских и образовательных организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Тверской области» приказ Министерства здравоохранения Тверской области от 19.12.2017 № 824 «Об утверждении плана проведения проверок деятельности медицинских и образовательных организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Тверской области в 2018 году».

Наименование, адрес места нахождения объекта проверки: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Тверской области «Детская городская клиническая больница №1» (далее – ГБУЗ «ДГКБ № 1», 170100, Тверская область, г. Тверь, ул. Рыбацкая, д.7

Срок проведения проверки: с 15.01.2017 по 09.02.2017.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

### Предмет проверки:

- а) осуществление ГБУЗ «ДГКБ №1» предусмотренных его уставом основных видов деятельности;
- б) выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в том числе:
  - деятельность ГБУЗ «ДГКБ №1», связанная с содержанием недвижимого и особо ценного движимого имущества;
  - обеспечение ГБУЗ «ДГКБ №1» публичности своей деятельности, а также доступности информации о деятельности государственного учреждения, в том числе оказываемых им государственных услуг

(выполнении работ) в соответствии с государственным заданием;

использование ГБУЗ «ДГКБ №1» средств областного бюджета Тверской области, в том числе предоставленных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания и на иные цели;

в) выполнение ГБУЗ «ДГКБ №1» плана финансово-хозяйственной деятельности;

г) соблюдение ГБУЗ «ДГКБ №1» установленного порядка определения платы за относящиеся к их основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами, выполнение работ, оказание услуг для граждан и юридических лиц сверх государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах государственного задания;

д) заключение и оплата ГБУЗ «ДГКБ №1» государственных контрактов и иных договоров, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета Тверской области и средств ГБУЗ «ДГКБ №1»;

е) использование ГБУЗ «ДГКБ №1» имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления или приобретенного ему за счет выделенных для приобретения этого имущества средств.

**Представитель ГБУЗ «ДГКБ №1», присутствовавший при проведении проверки:** главный врач ГБУЗ «ДГКБ №1» – Устинова Ольга Константиновна, главный бухгалтер ГБУЗ «ДГКБ №1» – Дмитриева Светлана Александровна.

**Должностные лица Министерства здравоохранения Тверской области, проводившие проверку:**

а) Алейникова Т.Ю. – начальник отдела экономического планирования и развития здравоохранения Министерства здравоохранения Тверской области;

б) Морозова Т.Л. – ведущий эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности Министерства здравоохранения Тверской области;

в) Носелидзе О.Б. – начальник отдела охраны здоровья матери и ребенка Министерства здравоохранения Тверской области;

г) Петрова Е.А. – главный специалист-эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности Министерства здравоохранения Тверской области.

**Должностное лицо, привлеченное к проведению проверки:**

Головнина О.А. – заместитель директора государственного казенного учреждения здравоохранения Тверской области «Медицинский информационно-аналитический центр»;

Проверка ГБУЗ «ДГКБ №1» осуществлена на основании форм аналитического и синтетического бухгалтерского учета, банковских и кассовых первичных документов, приказов и других документов за

проверяемый период, подтверждающих расходование средств областного бюджета. Также при проведении проверки использована информация официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт РФ). \*

#### **Проверкой установлено:**

*Осуществление ГБУЗ «ДГКБ №1» предусмотренных его уставом основных видов деятельности.*

ГБУЗ «ДГКБ №1» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Министерством здравоохранения Тверской области и согласованного с Министром Правительства Тверской области (приказ от 30.12.2011 № 673).

Учредителем ГБУЗ «ДГКБ №1» является Тверская область. От имени Тверской области полномочия учредителя осуществляют Правительство Тверской области, Министерство здравоохранения Тверской области и орган по управлению государственным имуществом Тверской области в рамках их компетенции.

В соответствии с разделом 1 Устава ГБУЗ «ДГКБ №1» является государственным лечебно-профилактическим учреждением Тверской области и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, нормативными и правовыми актами Российской Федерации и Тверской области, решениями и приказами Министерства здравоохранения Тверской области и своим Уставом.

ГБУЗ «ДГКБ №1» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в финансовом органе, органах Федерального казначейства, а также иные счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

В соответствии с п. 10 раздела 1 Устава ГБУЗ «ДГКБ №1» имеет следующие структурные подразделения:

поликлиника – 2 ед.;

главный корпус – 1 ед.

Целью деятельности ГБУЗ «ДГКБ №1» является обеспечение детского населения первичной медицинской и специализированной помощью в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности и удовлетворение общественной потребности населения в оказании высококвалифицированной медицинской помощи детям.

Предметом деятельности является консультативно-диагностическая, профилактическая и лечебная медицинская помощь, направленная на достижение целей деятельности учреждения.

Основными видами деятельности являются: осуществление медицинской помощи по видам (доврачебная медицинская помощь; амбулаторно-клиническая медицинская помощь при осуществлении первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи; стационарная медицинская помощь при осуществлении первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи; профилактические осмотры детей в декретированные возраста; диспансеризация больных и здоровых детей; решение медико-социальных вопросов; проведение профилактической и санитарно-информационной работы среди населения; деятельность, направленная на улучшение качества медицинского обслуживания; иммунизация; клиническая, лабораторная и инструментальная диагностика; оборот наркотических средств, психотропных веществ, и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений; деятельность, связанная с источниками ионизирующих излучений короткого действия; деятельность по внедрению новых медицинских технологий, новых методов диагностики и лечения, изучение, обобщение и распространение опыта работы учреждения.

Видами деятельности ГБУЗ «ДГКБ №1» являются: повышение профессиональной квалификации медицинских работников; научная работа в области медицины, медицинских технологий; организация планово-финансовой и хозяйственной деятельности учреждения; укрепление и развитие материально-технической базы учреждения; разработка, организация и осуществление мер по рациональному использованию материальных средств; организация статистического учета и отчетности в учреждении; деятельность по защите прав ребенка в рамках действующего законодательства совместно с органами опеки и попечительства.

ГБУЗ «ДГКБ №1» вправе оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные Уставом для граждан и юридических лиц за плату, в соответствии с законодательством.

В соответствии с целями своей деятельности (п. 17 п. 3 Устава) ГБУЗ «ДГКБ №1» обязано: отвечать по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества; обеспечивать работникам учреждения безопасные условия труда; соблюдать санитарные нормы и правила для лечебных учреждений, требования санитарно-гигиенического и противозидемического режимов; нести ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно раздела 4 Устава источниками формирования имущества и финансовых средств ГБУЗ «ДГКБ №1» являются:



имущество, закрепленное за ним собственником имущества в установленном законом порядке;

имущество, приобретенное за счет финансовых средств учреждения, в том числе за счет доходов, получаемых от приносящей доход деятельности;

субсидии из областного бюджета Тверской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ);

субсидии на иные цели;

иные источники в соответствии с законодательством.

ГБУЗ «ДГКБ №1» может заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законодательством и предусмотренными Уставом. Виды деятельности, для которых требуется специальное разрешение, осуществляются при наличии лицензии.

Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О лицензировании отдельных видов деятельности» установлено, что право на ведение медицинской деятельности, возникают у учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Министерством здравоохранения Тверской области выдана лицензия на осуществление медицинской деятельности от 28.12.2017 № ЛО-69-01-002116, серия ЛО-69 0002114 (лицензия представлена на срок – бессрочно, имеет 34 приложения на 36 листах) – переоформлена на основании решения лицензирующего органа (приказ от 28.12.2017 № 234);

ГБУЗ «ДГКБ №1» возглавляет главный врач. Назначение на должность и увольнение с должности главного врача осуществляется в порядке, установленном законодательством. Срок полномочий главного врача указывается в трудовом договоре. Главный врач осуществляет текущее руководство деятельности ГБУЗ «ДГКБ №1» и подотчетен учредителю.

К проверке представлена копия приказа Управления здравоохранения Администрации города Твери от 01.07.2004 № 65-к, о принятии на должность главного врача ММУ «Детская городская клиническая больница № 1», в порядке перевода с 01.07.2004 Устинову О.К.

Также к проверке представлены копия свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тверской области от 01.02.2006, серия 69 № 002062799 (ИНН 6905054356, КПП 695001001).

✓ *Выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).*

Государственное задание ГБУЗ «ДГКБ №1» утверждено Министерством здравоохранения Тверской области и согласовано с Министерством финансов Тверской области 03.01.2017.

Планирование объемов медицинской помощи и финансово-экономическое обоснование размера финансового обеспечения на 2017 год

осуществлялось с учетом нормативов объемов медицинской помощи по видам, условиям и формам оказания медицинской помощи, в соответствии с Законом Тверской области от 06.02.2017 № 1-30 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В ГБУЗ «ДГКБ №1» в соответствии с государственным заданием утверждена следующая государственная услуга:

«Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе обязательного медицинского страхования».

Согласно представленному отчету выполнение государственного задания по медицинской помощи незастрахованным гражданам за 2017 год составило – 25% от годового объема (годовой план – 20 случаев госпитализации, факт – 5 случаев госпитализации).

При проверке выявлено различие в данных, представляемых в отчете о выполнении государственного задания и первичной медицинской документации (в отчете о выполнении государственного задания указаны **не достоверные данные**).

Проверке представлены 5 медицинских карт стационарного больного. Из 5 человек в стационар по экстренным показателям были доставлены только 2 человека. 3 человека госпитализированы в плановом порядке, что подтверждается записью в медицинской карте стационарного больного и наличием талона направления на госпитализацию, консультацию во вспомогательные кабинеты от 19.01.2017, что **не относится к оказанию экстренной медицинской помощи незастрахованных лиц**.

*Деятельность ГБУЗ «ДГКБ №1», связанная с содержанием недвижимого и особо ценного движимого имущества.*

Содержание недвижимого имущества.

Информация о техническом состоянии недвижимого имущества ГБУЗ «ДГКБ №1» представлена в таблице.

Объект недвижимости	Дата ввода в эксплуатацию	Общая площадь (кв. м.)	Техническое состояние недвижимости (отличное, хорошее, удовлетворительное, неудовлетворительное). Наличие и техническое состояние инженерных сетей	Дата последнего, капитального ремонта.
1	2	3	4	5
Поликлиника детской городской клинической больницы №1  Тверская область, г.Тверь, ул.Крылова, д.9	1973	298,1	Хорошее. Электроснабжение, холодное и горячее водоснабжение/, канализация, отопление, трубопроводы, приборы учета потребления ресурсов, системы безопасности.	В 2017 году проведены работы по замене пола.

Поликлиника детской городской клинической больницы №1 Тверская область, г.Тверь, ул. Володарского, д.50	1963	319,1	Хорошее. Электроснабжение, холодное и горячее водоснабжение/, канализация, отопление, трубопроводы, приборы учета потребления ресурсов, системы безопасности.	
Здание детской городской клинической больницы №1 Тверская область, г.Тверь, ул.Рыбацкая, д. 7	1987	8112,8	Удовлетворительное. Электроснабжение, холодное и горячее водоснабжение/, канализация, отопление, трубопроводы, приборы учета потребления ресурсов	В 2017 году были проведены работы по замене пола, замена лифта, ремонт отделения ГЭО.
Двухэтажное нежилое строение Тверская область, г.Тверь, ул. Наб. Степана Разина, д.22а	1963	301,7	Удовлетворительное. Электроснабжение, холодное и горячее водоснабжение/, канализация, отопление, трубопроводы, приборы учета потребления ресурсов	
Теплоузел Тверская область, г.Тверь, ул. Крылова, д.9	1973	21,5	Хорошее. Электроснабжение, холодное и горячее водоснабжение/, канализация, отопление, трубопроводы, приборы учета потребления ресурсов, системы безопасности.	

Для содержания движимого и недвижимого имущества за 2017 год ГБУЗ «ДГКБ №1» были заключены следующие контракты:

контракт, заключенный с ООО ЧОО «Багира-КА» на оказание услуг по охране объектов от 31.01.2017 № ф.2017.23837 на сумму 436 874,40 руб.;

контракт, заключенный с ООО «ФОТОН» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации от 09.01.2017 № 9/17 на сумму 60 077,04 руб.;

контракт, заключенный с ООО «Ваш лифт» на оказание услуг по техническому обслуживанию лифтов от 09.01.2017 №205/217-ТО на сумму 45 600,00 руб.;

контракт, заключенный с ФГУП «Охрана Росгвардии» на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны от 01.01.2017 № 74 на сумму 17 534,52 руб.;

контракт, заключенный с ОВО УВД по г. Твери охрана пульта центрального наблюдения от 22.03.2017 № 459Ц на сумму 60 390,00 руб.

#### Содержание особо ценного движимого имущества.

В ходе проверки проведен выборочный, визуальный осмотр медицинской техники в следующих отделениях/кабинетах ГБУЗ «ДГКБ №1»: нефрологическое отделение, отделение патологии новорожденных, оториноларингологическое отделение, консультативно-диагностическое отделение.

В соответствии с п. 46 приказа Министерства финансов Российской Федерации № 157н от 01.12.2010 «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) – присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и

выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Инвентарные номера на медицинской техники проставлены, нарушений не выявлено.

В целях обеспечения сохранности и поддержания работоспособности медицинского оборудования ГБУЗ «ДГКБ №1» заключило в 2017 году следующие договора по техническому обслуживанию медицинской техники:

Договор от 09.01.2017 № 15-1 по техническому обслуживанию медицинской техники, заключенный с ООО «Тверская Медтехника» на сумму 99 999,00 руб. Срок действия договора с 01.01.2017 по 31.05.2017.

Договор от 01.06.2017 № 15-2 по техническому обслуживанию медицинской техники, заключенный с ООО «Тверская Медтехника» на сумму 40 499,60 руб. Срок действия договора с 01.06.2017 по 31.07.2017.

Договор от 01.08.2017 № 15-3 по техническому обслуживанию медицинской техники, заключенный с ООО «Тверская Медтехника» на сумму 99 999,00 руб. Срок действия договора с 01.08.2017 по 31.12.2017.

В соответствии с п. 3.2. договоров от 09.01.2017 № 15-1, 01.06.2017 № 15-2, 01.08.2017 № 15-3 на плановое техническое обслуживание принимается работоспособное и полностью укомплектованное оборудование.

**Нарушение п.4.1.1. договора от 01.08.2017 № 15-3** – с п. 295 по 305 перечня медицинской техники подлежащей техническому обслуживанию, не обозначен год выпуска медицинской техники, подлежащей техническому обслуживанию.

Техническое обслуживание медицинской техники в гарантийный и послегарантийный период является обязательным условием ее безопасной эксплуатации и эффективного применения по назначению. Эксплуатация и применение в медицинских целях медицинской техники, не обеспеченной техническим обслуживанием или снятой с технического обслуживания, недопустимо, поскольку представляет опасность для пациента и медицинского персонала.

#### Проверка журналов технического обслуживания.

В соответствии с письмом Департамента государственного контроля лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники Министерства здравоохранения Российской Федерации от 27.10.2003 №293-22/223 «О введении в действие методических рекомендаций «Техническое обслуживание медицинской техники». Журналы технического обслуживания медицинской техники должны содержать следующие разделы:

1. Перечень медицинской техники, включенной в договор о техническом обслуживании между медицинским учреждением и службой технического обслуживания медицинской техники;

2. Сведения о проведении инструктажа медперсонала по правилам эксплуатации электроустановок потребителей (ПЭЭК) и правилам техники безопасности (ПТБ);



3. Сведения о выполнении работ по техническому обслуживанию медицинской техники;

4. Перечень типовых регламентных работ по техническому обслуживанию медицинской техники.

Раздел 2 в журнале технического обслуживания медицинской техники не заполнен - отсутствует отметка о проведении инструктажа медицинского персонала по правилам эксплуатации медицинской техники.

Оплата договоров на техническое обслуживание.

В соответствии с п. 6.7 расчеты по договору от 09.01.2017 № 15-1 производятся на основании акта о выполнении работ по техническому обслуживанию медицинского оборудования и счета предоставленного исполнителем, в течение 15 календарных дней со дня подписания акта выполненных работ.

Оплата, согласно счетов и подписанных с обеих сторон актов от 31.01.2017 № 144 и от 28.02.2017 № 145 была осуществлена 30.03.2017, т.е с нарушением сроков оплаты (п. 6.7 договора от 09.01.2017 № 15-1). При этом следует отметить, что проверить своевременность оплаты по контракту не представляется возможным, так как отметка о поступлении в бухгалтерию первичных документов отсутствует. Данный договор оплачен полностью из средств обязательного медицинского страхования (5.0909.0000000000.00 РК 2252).

В соответствии с п. 6.7 расчеты по договору от 01.06.2017 № 15-2 производятся на основании акта о выполнении работ по техническому обслуживанию медицинского оборудования и счета предоставленного исполнителем, в течение 15 календарных дней со дня подписания акта выполненных работ.

Оплата, согласно счета и подписанного с обеих сторон акта от 30.06.2017 № 389 была осуществлена 27.07.2017, т.е с нарушением сроков оплаты (п. 6.7 договора от 09.01.2017 № 15-1). При этом следует отметить, что проверить своевременность оплаты по контракту не представляется возможным, так как отметка о поступлении в бухгалтерию первичных документов отсутствует. Данный договор оплачен полностью из средств, полученных от приносящий доход деятельности (4.0909.0000000000.42 РК 2252).

В соответствии с п. 6.7 расчеты по договору от 01.08.2017 № 15-3 производятся на основании акта о выполнении работ по техническому обслуживанию медицинского оборудования и счета предоставленного исполнителем, в течение 15 календарных дней со дня подписания акта выполненных работ.

Оплата, согласно счета и подписанного с обеих сторон акта от 31.08.2017 № 460 была осуществлена 03.10.2017, т.е с нарушением сроков оплаты (п. 6.7 договора от 09.01.2017 № 15-1). При этом следует отметить, что проверить своевременность оплаты по контракту не представляется

возможным, так как отметка о поступлении в бухгалтерию первичных документов отсутствует. Данный договор оплачен полностью из средств обязательного медицинского страхования (5.0909.0000000000.00 РК 2252).

Акты к вышеприведенным договорам по техническому обслуживанию не информативны, отсутствуют перечни выполненных работ, с указанием отделений, кабинетов в которых проведены данные виды работ. Представленные к проверке не соответствуют рекомендованной форме, утвержденной приказом Департамента здравоохранения Тверской области от 10.12.2008 № 578 «Об утверждении рекомендуемых форм протоколов технического осмотра медицинской техники».

*Обеспечение ГБУЗ «ДГКБ №1» публичности своей деятельности, а также доступности информации о деятельности ГБУЗ «ДГКБ №1», в том числе оказываемых им государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием.*

Оценка полноты и актуальности информации об учреждении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <http://bus.gov.ru>

Проверено соблюдение требований п.15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (Письмо Министерства здравоохранения Тверской области № 790 от 02.02.2016 срок исполнения 01.03.2016).

Необходимая информация о показателях деятельности за 2015-2016 годы на сайте представлена в полном объеме, за 2017 год представлена информация о плановых показателях полностью, информация о фактических показателях не представлена (срок 1 марта).

На момент завершения проверки 09.02.2018 на сайте <http://www.bus.gov.ru> не размещена информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на 2018 год, а также о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год.

Оценка полноты и актуальности информации сайта Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Тверской области «Детская городская клиническая больница №1» на соответствие требованиям приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30 декабря 2014 г. № 956н «Об информации, необходимой для проведения независимой оценки качества оказания услуг медицинскими организациями, и требованиях к

содержанию и форме предоставления информации о деятельности медицинских организаций, размещаемой на официальных сайтах министерства здравоохранения российской федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и медицинских организаций в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее Приказ 956 н).

Мониторинг наполнения разделов сайта <http://1dgkb-tver.ru/> медицинской организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на предмет размещения на нем следующей информации:

<p>1) о медицинской организации: полное наименование, место нахождения, включая обособленные структурные подразделения (при их наличии), почтовый адрес, схема проезда дата государственной регистрации, сведения об учредителе (учредителях) структура и органы управления; режим и график работы; правила внутреннего распорядка для потребителей услуг; контактные телефоны, номера телефонов справочных служб, адреса электронной почты; график приема руководителем медицинской организации и иными уполномоченными лицами с указанием телефона, адреса электронной почты.</p>	<p>Информация представлена Замечание: регистрационные документы имеются, но находятся в разделе Лицензии, что вызывает затруднение при поиске учредительных документов. Целесообразно их размещать по той же ссылке, где размещается Устав организации.</p>
<p>2) об адресах и контактных телефонах органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в сфере охраны здоровья, территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека</p>	<p>Информация, представлена в полном объеме в разделе «Общая информация» Там же есть ссылка на сайт уполномоченного по правам ребенка в Тверской области (при переходе по ссылке информации нет). Справочно: Информацию об уполномоченном по правам ребенка можно найти по ссылке <a href="http://ombudsman-tver.ru/child-rights/">http://ombudsman-tver.ru/child-rights/</a></p>
<p>3) о страховых медицинских организациях, с которыми заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию</p>	<p>Информация представлена</p>
<p>4) о правах и обязанностях граждан в сфере охраны здоровья</p>	<p>Информация, представлена</p>
<p>5) о медицинской деятельности медицинской организации: о наличии лицензии на осуществление медицинской деятельности (с приложением электронного образа документов)</p>	<p>Информация представлена</p>
<p>6) о медицинских работниках медицинской организации, включая филиалы (при их наличии): фамилия, имя, отчество (при наличии) медицинского работника, занимаемая должность;</p>	<p>Информация обо всех врачах медицинской организации представлена в разрезе отделений, с указанием расписания их работы. Нет информации об образовании и сертификации работников.</p>

<p>сведения из документа об образовании (уровень образования, организация, выдавшая документ об образовании, год выдачи, специальность, квалификация);</p> <p>сведения из сертификата специалиста (специальность, соответствующая занимаемой должности, срок действия);</p> <p>график работы и часы приема медицинского работника;</p>	
7) о вакантных должностях;	Информация представлена
8) о перечне жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения;	Информация по льготному лекарственному обеспечению представлена в разделе Документы
9) о перечне лекарственных препаратов, предназначенных для обеспечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, а также лиц после трансплантации органов и (или) тканей;	<p>Однако в разделе Льготное лекарственное обеспечение дана ссылка на территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи» 2016 года (неактуальный документ).</p> <p>Здесь же дана неактивная ссылка на сайт Министерства здравоохранения «Информация по бесплатному обеспечению лекарственными препаратами детей первых трех лет жизни и детей из многодетных семей до 6 лет размещена на официальном сайте Министерства здравоохранения Тверской области по ссылке:  <a href="http://www.minzdravtver.ru/naseleniyu/informatsiya-dlya-naseleniya.html">http://www.minzdravtver.ru/naseleniyu/informatsiya-dlya-naseleniya.html</a> »</p>
10) о перечне лекарственных препаратов для медицинского применения, в том числе лекарственных препаратов для медицинского применения, назначаемых по решению врачебных комиссий медицинских организаций;	
11) о перечне лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с Перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, а также в соответствии с Перечнем групп населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей с пятидесятипроцентной скидкой;	
12) об отзывах потребителей услуг;	На сайте есть возможность для обратной связи с посетителями
13) иная информация, которая размещается, публикуется по решению учредителя и (или) руководителя медицинской организации и (или) размещение, опубликование которой являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации.	На сайте есть раздел Новости, информация актуализируется.

### Замечания и предложения:

В разделе «Общая информация» по ссылке «О показателях доступности и качества медицинской помощи» размещена информация по показателям доступности за 2015 год, а аналогичная информация за 2016 год размещена



по ссылке «Целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы. Информация за 2016 и 2017 не представлена. Целесообразно размещать идентичную информацию о показателях доступности и качества медицинской помощи за разные годы по ссылкам с одинаковым наименованием.

В разделе «Общая информация» есть ссылка на сайт уполномоченного по правам ребенка в Тверской области, но при переходе по ссылке информации нет. Справочно: Информацию об уполномоченном по правам ребенка можно найти по ссылке <http://ombudsman-tver.ru/child-rights/>.

Информация обо всех врачах медицинской организации представлена в разрезе отделений, с указанием расписания их работы, однако нет информации об образовании и сертификации работников.

#### Замечания по главной странице.

Из шести баннеров, размещенных на главной странице сайта учреждения, на дату проверки все активны:

- сайт Министерства здравоохранения Тверской области;
- единый баннер «Независимая оценка качества оказания услуг медицинской организации. Участвовать в голосовании»;
- работа в России;
- сайт МИАЦ;
- персональные данные;
- независимая оценка качества оказания медицинских услуг.

Замечания отсутствуют.

#### Предоставление услуги для граждан по записи к врачу в электронном виде.

ГБУЗ «ДГКБ №1» обеспечивает для граждан услугу по записи на прием к врачу в электронном виде через портал «[tver.mobimed.ru](http://tver.mobimed.ru)». В 2016 году через портал было сделано - 30 114 записей, в 2017 году - 42 100 записей.

#### *Использование ГБУЗ «ДГКБ №1» средств областного бюджета Тверской области, в том числе предоставленных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения ГБУЗ «ДГКБ №1» государственного задания и на иные цели*

Государственное задание на 2017 год для ГБУЗ «ДГКБ №1» согласовано с Министерством финансов Тверской области и утверждено Министерством здравоохранения Тверской области 03.01.2017.

В 2017 году на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственной услуги по оказанию экстренной медицинской

помощи незастрахованным лицам ГБУЗ «ДГКБ №1» утверждены субсидии в размере 174 942,00 руб.

Кассовый расход ГБУЗ «ДГКБ №1» за 2017 год составил 169 548,60 руб. Основной статьей расхода при оказании государственной услуги являются расходы на медикаменты, перевязочные средства.

#### Эффективности реализации государственного задания.

Эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания можно оценить, рассчитав критерии финансово-экономической эффективности реализации государственного задания.

В соответствии с Постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп (ред. от 26.12.2016) «О реализации отдельных положений федерального законодательства, регулирующего деятельность государственных учреждений, внесении изменений в Постановление Администрации Тверской области от 25.02.2011 № 82-па и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Тверской области и Правительства Тверской области и отдельных положений постановлений Правительства Тверской области» критерии финансово-экономической эффективности реализации государственного задания можно разделить на следующие группы:

№ п/п	Группа оценки финансово-экономической эффективности реализации государственного задания в отчетном периоде	Значение критерия финансово-экономической эффективности реализации государственного задания в отчетном периоде
	Государственное задание в отчетном периоде выполнено эффективно	$0,8 \leq K_{\text{фэф}}^{\text{ГЗ}} \leq 1,2$
	Государственное задание в отчетном периоде реализовано недостаточно эффективно	$K_{\text{фэф}}^{\text{ГЗ}} < 0,8$
	Государственное задание требует пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги	$K_{\text{фэф}}^{\text{ГЗ}} > 1,2$

#### Оценка эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания по оказанию экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам за 2017 год.

Размер утвержденных бюджетных ассигнований на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ГБУЗ «ДГКБ №1» экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам в 2017 году, с учетом остатка прошлых лет составляет 174 942,00 руб. Кассовый расход за 2017 год составил 169 548,60 руб.

Плановый объем государственной услуги по оказанию экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам на 2017 год: 20 случаев госпитализации. Фактический объем оказанной государственной услуги

согласно, представленного отчета ГБУЗ «ДГКБ №1» за 2017 год составляет: 5 случаев госпитализации.

Критерий финансово-экономической эффективности реализации государственного задания по оказанию стационарной медицинской помощи

$K_{\text{фэф}}^{\text{ГЗ}}$  за 2017 год.

Индекс достижения показателей объема государственных услуг, выполнения работ за 2017 год	Индекс освоения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 2017 год	Критерий финансово-экономической эффективности реализации государственного задания за 2017 год гр. 3 = гр. 1 / гр. 2
1	2	3
5/20=0,25	169 548,60/174 942,00 = 0,97	0,26

Полученный критерий финансово-экономической эффективности реализации государственного задания по оказанию экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам свидетельствует о том, что государственное задание в отчетном периоде реализовано недостаточно эффективно.

При этом следует учесть, что при проверке медицинских карт стационарных больных выявлено 3 случая плановой госпитализации, которые не относятся к оказанию экстренной медицинской помощи незастрахованных лиц.

#### Субсидии на иные цели.

Средства субсидий, разрешенные к использованию в отчетном 2017 году составили 5 282 270,99руб. в том числе:

«Субсидия государственным учреждениям Тверской области на укрепление материально-технической базы медицинских организаций Тверской области» (2.0909.0003062203.00) – 674 962,00 руб. Произведен капитальный ремонт полов. Средства освоены в полном объеме;

«Предоставление медицинским организациям Тверской области иной субсидии на оказание экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам» (2.0909.302011013В.00) - 190 150,99 руб. Приобретены медикаменты. Средства освоены в полном объеме;

«Субсидия государственным учреждениям Тверской области на укрепление материально-технической базы медицинских организаций Тверской области» (2.09.09.306011006В.00) – 3 249 128,00 руб. Произведен капитальный ремонт полов, капитальный ремонт помещений ГБУЗ «ДГКБ №1», замена лифтового оборудования. Средства освоены на 64%.

Освоение средств субсидии составило 71%. Средства израсходованы в соответствии с планом ФХД.

## *Выполнение ГБУЗ «ДГКБ №1» плана финансово-хозяйственной деятельности*

### **Организация бухгалтерского учета.**

Выборочным методом осуществлена проверка по следующим вопросам:

- учетная политика;
- материальная ответственность;
- результат проверки учета и списания материальных запасов;
- проведение инвентаризации активов;
- расчеты с подотчетными лицами;
- выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

#### Учетная политика.

Согласно представленной к проверке учетной политики (приказ от 29.12.2012 № 125) в ГБУЗ «ДГКБ №1» бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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);

приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Проанализировав содержание учетной политики, на предмет соответствия требованиям нормативных актов, выявлено следующее:

**нарушение п. 6 Приказа № 157н** – отсутствует график документооборота; не отражен рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета бухгалтерского учета, применяемые для ведения синтетического и аналитического учета, при этом ссылка на приложение № 3 в п. 19 учетной политики имеется; не отражен порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

не в полном объеме отражена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях (п. 6, 11, 19 Приказа № 157н);

не отражен порядок оприходования ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря;



лимит остатка кассы рассчитан в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П), **который утратил силу** в связи с изданием Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

отсутствует порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату труда.

Вывод: представленная учетная политика **не отражает** все аспекты финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ «ДГКБ №1».

#### Материальная ответственность.

Согласно ст. 244 Трудового кодекса Российской Федерации и Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - Постановлением Минтруда РФ № 85) главным врачом ГБУЗ «ДГКБ №1» заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по необходимым должностям.

К проверке представлены 47 договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками ГБУЗ «ДГКБ №1» в 2012-2017 годах. В некоторых договорах о полной индивидуальной материальной ответственности отсутствует дата заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности и печать учреждения. В ходе проверки данные замечания устранены.

Следует отметить, что в соответствии с письмом Роструда от 19.10.2006 № 1746-6-1 сказано, что письменные договоры о полной материальной ответственности могут заключаться только с теми работниками и на выполнение тех видов работ, которые предусмотрены Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, утвержденным Постановлением Минтруда РФ № 85. Данный Перечень должностей и работ является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.

#### Результат проверки учета и списания материальных запасов.

При проверке учета и списания лекарственных средств и продуктов питания нарушений не выявлено.

Отчеты о движении лекарственных средств главной медицинской сестры (п.39 приказа МЗ РФ от 02.06.87 № 747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского

назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР») ведутся ежемесячно.

Учет продуктов питания в ГБУЗ «ДГКБ №1» ведется в соответствии с приказом Минздрава СССР от 05.05.1983 № 530 «Об утверждении Инструкции по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР».

Списание осуществляется ежемесячно по структурным подразделениям и материально-ответственным лицам.

Подборка и брошюрование первичных учетных документов по истечении отчетного периода в журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п.11 Инструкции №157н) ведется.

#### Проведение инвентаризации активов.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ от 13.06.1995 № 49) и учетной политикой ГБУЗ «ДГКБ №1» главным врачом утвержден приказ от 10.01.2017 №92/1 «О проведении инвентаризации на 2017 год». Данным приказом создана и утверждена постоянно действующая комиссия по проведению инвентаризации основных средств, материальных запасов, медикаментов, продуктов питания.

Приказом от 09.10.2017 № 129/3 «О проведении инвентаризации на 2017 год» создана и утверждена постоянно действующая комиссия по проведению инвентаризации основных средств, материальных запасов, медикаментов, продуктов питания, дебиторской и кредиторской задолженности.

Инвентаризация в ГБУЗ «ДГКБ №1» была проведена в 2017 году в соответствии с «Графиком проведения инвентаризации на 2017 год».

Также в соответствии с п. 1.5 раздела 1 Приказа от 13.06.1995 № 49 в ГБУЗ «ДГКБ №1» была проведена инвентаризация при смене материально ответственных лиц.

В ходе проведения инвентаризации на складе продуктов обнаружены недостача на общую сумму 164,23 руб. и излишки на сумму 446,02 руб.). Проверке представлены «Ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 11.01.2017 № 00000001, от 23.03.2017 № 00000002, от 01.11.2017 № 00000004, подписанные бухгалтером-исполнителем и главным бухгалтером. Все излишки оприходованы.

Согласно п. 2.15 приказа от 13.06.1995 № 49 результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций в ГБУЗ «ДГКБ №1» оформляются актом контрольной проверки правильности проведения инвентаризации (форма о ОКУД 0504835).

При проверке инвентаризационных описей (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) выявлено следующее:

в графе «приказ (распоряжение) о проведении проверки» неверно указан номер приказа. В ходе проверки номер был исправлен;

**нарушение п. 2.10 Приказа от 13.06.1995 № 49** - отсутствует подпись председателя инвентаризационной комиссии;

**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» (далее – Приказ от 30.03.2015 № 52н) - графа «заключение комиссии» не заполнена.

#### Расчеты с подотчетными лицами.

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция № 157н и Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В ГБУЗ «ДГКБ №1» авансовые отчеты заполняются по двум формам:

форма по ОКУД 0302001 – заполняется подотчетным лицом шариковой (автоматической) ручкой;

форма по ОУКД 0504505 – заполняется сотрудником бухгалтерии автоматизированным способом.

При этом, подотчетное лицо ставит свою подпись в двух формах авансового отчета.

Основным расходом средств, согласно представленных авансовых отчетов являются командировочные расходы. Следует отметить, что **не на всех приказах (распоряжения) о направлении работника в командировку имеется подпись главного врача ГБУЗ «ДГКБ №1».**

В основном заявления о возмещении расходов от работников ГБУЗ «ДГКБ №1» к авансовым отчетам приложены. Отсутствует заявление на возмещение расходов к авансовому отчету от 18.04.2017 № 7 (приобретение замка в количестве 1 шт., на сумму 650,00 руб.).

При проверке оформления авансовых отчетов **выявлено нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н** - в авансовых отчетах **не заполнен раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», не заполнена графа «бухгалтерские записи».**

В формах по ОКУД 0504505 на оборотной стороне в графе «Документ (дата, номер)» имеется ссылка на авансовый отчет формы по ОКУД 0302001, заполненный подотчетным лицом.

## Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

### Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по государственному заданию.

ГБУЗ «ДГКБ №1» предоставляются субсидии из областного бюджета Тверской области на выполнение государственного задания по оказанию экстренной медицинской помощи незастрахованным лицам. За 2017 год согласно графика предоставления субсидий до ГБУЗ «ДГКБ №1» доведено 174 942,00 руб.

(руб.)

Наименование показателя	квтр	КОСГУ	Остатки на начало года	Плановые поступления	Плановые выплаты	Фактические поступления	Фактические выплаты	Выполнение % (гр.8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субсидия ГУ Тверской области на оказание гос. услуги по оказанию экстренной мед. помощи незастрахованным лицам в рамках гос. задания	000	000	0,00	174 942,00	169 548,60	174 942,00	169 548,60	100,0
Транспортные услуги	244	222			9 100,00		3 900,00	43,0
Прочие работы, услуги	244	226			35 600,00		35 406,60	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340			130 242,00		130 242,00	100,0

При анализе расходов на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного задания в 2017 году основное освоение финансовых средств от запланированных осуществлено по 340 КОСГУ (оплата медикаментов и перевязочных средств, медицинской техники, вживляемой в организм пациента). При этом объем государственного задания выполнен на 25%, из чего следует, что возмещение нормативных затрат должно было быть направлено пропорционально выполненным объемам.

### Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам от приносящей доход деятельности.

Доходы от приносящей доход деятельности на 2017 год утверждены в плане финансово-хозяйственной деятельности в размере 10 427 198,06 руб. Фактические поступления доходов от приносящей доход деятельности за 2017 год составили 8 105 734,16 руб., что составляет 77,7 %. Исполнение расходной части составило 70,0 %.

(руб.)

Наименование показателя	квтр	КОСГУ	Остатки на начало года	Плановые поступления	Плановые выплаты	Фактические поступления	Фактические выплаты	Остаток	Выполнение % (гр.8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Предпринимательская деятельность		000	1 024 963,67	10 427 198,06	11 452 161,73	8 105 734,16	8 011 910,39	1 118 787,34	70,0
Доходы от сдачи имущества в аренду		000	783 036,26	1 950 000,00	2 733 036,26	1 155 502,10	947 149,95	991 388,41	34,7
Работы, услуги по содержанию имущества	243	225			646 332,76		28 324,00		4,4
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340			150 000,00		147 759,56		98,5



Прочие расходы	290	290			60 103,50		60 103,50		100,0
Доходы от оказания платных услуг		000	241 927,31	6 500 000,00	6 741 927,31	5 309 034,00	5 586 687,97	1 155 239,34	82,8
Заработная плата	111	211			3 250 000,00		2 955 497,77		91,0
Прочие выплаты	112	212			30 000,00		29 999,40		100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213			1 000 000,00		912 039,27		91,2
Услуги связи	244	221			110 000,00		90 969,33		82,7
Транспортные услуги	244	222			10 000,00		2 600,00		26,0
Коммунальные услуги	244	223			122 208,60		120 000,00		98,2
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225			215 000,00		166 108,38		77,3
Прочие работы, услуги	244	226			810 500,00		583 428,41		72,0
Увеличение стоимости основных средств	244	310			386 000,00		274 728,23		71,2
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340			714 218,71		366 346,59		51,3
Исполнение судебных актов	831				12 000,00		12 000,00		100,0
Прочие расходы	831	290			13 729,38		7 700,00		56,0
Уплата прочих налогов и сборов	852	290			7 000,00		4 000,00		57,1
Уплата иных платежей	853	290			61 270,62		61 270,59		100,0
Доходы от возмещения коммунальных услуг	000	000	0,00	687 719,63	687 719,63	687 719,63	542 838,07	140 881,56	78,9
Коммунальные услуги	244	223			687 719,63		542 838,07		78,9
Оплата услуг по мед. помощи на основании талонов родовых сертификатов		000	0,00	980 000,00	980 000,00	644 000,00	633 293,41	346 706,59	64,6
Заработная плата	111	211			750 000,00		477 023,88		63,6
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213			230 000,00		156 269,53		67,9
Доходы от административных платежей и штрафов, пени, сборов		000		309 814,74	309 814,74	309 814,74	299 699,24	10 115,50	96,7
Увеличение стоимости основных средств	244	310			177 477,50		170 298,61		96,0
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340			132 337,24		129 400,63		97,8
Доходы от реализации материальных запасов		000		3 499,46	3 499,46	3 499,46	2 077,52	1 421,94	59,4
Заработная плата	111	211			2 970,01		1 548,07	1 421,94	52,1
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213			529,45		529,45		100,0
Доходы от возмещения недостачи материальных ценностей	000	000		164,23	164,23	164,23	164,23	0,00	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340			164,23		164,23		100,0

При анализе плана финансово-хозяйственной деятельности в части доходов от приносящей доход деятельности основное поступление финансовых средств осуществляется от оказания платных медицинских услуг – 65,5%; а также от сдачи имущества в аренду – 14,3%; от возмещения коммунальных услуг – 8,5%; от оплаты услуг по медицинской помощи на основании талонов родовых сертификатов – 7,9%; от административных платежей и штрафов, пени, сборов, санкций, возмещение ущерба в соответствии с законодательством РФ – 3,8%; от реализации материальных запасов – 0,04%.

Основное освоение финансовых средств от запланированных являются расходы на возмещение нормативных затрат в 2017 году по 290 КОСГУ – 93,6%; 211 КОСГУ – 85,8 %; 213 КОСГУ – 86,8%; 221 КОСГУ – 82,7%; 223 КОСГУ – 81,8%; 226 КОСГУ – 71,9%; 310 КОСГУ – 78,9%; по 340 КОСГУ – 64,6%, в том числе оплата других материальных запасов – 93,6%, оплата мягкого и жесткого инвентаря – 55,0%, оплата медикаментов и перевязочных средств – 44,8%, приобретение дезинфицирующих средств и хозяйственных товаров – 7,3%. Освоение финансовых средств менее 50% отмечается по 225 КОСГУ – 22,6% и по 222 КОСГУ – 26,0%.

Закупка продуктов питания в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год не запланирована, при этом в ГБУЗ «ДГКБ №1» выделены 3 койки для оказания платных медицинских услуг и услуг по добровольному медицинскому страхованию, пролечено 69 пациентов в круглосуточном стационаре на платной основе. Проверке представлен перечень «Обязательные услуги при обслуживании пациентов, находящихся на лечении в палатах 1 и 2 категории по повышенным стандартам качества оказания медицинских услуг», утвержденный главным врачом ГБУЗ «ДГКБ №1» в 2012 году, в котором пункт «покупка продуктов питания» отсутствует. Следует отметить, что пролеченные пациенты имели обязательные медицинские страховые полюсы и продукты питания закупались из средств обязательного медицинского страхования.

### Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по обязательному медицинскому страхованию

(руб.)

Наименование показателя	квтр	КОСГУ	Остатки на начало года	Плановые поступления	Плановые выплаты	Фактические поступления	Фактические выплаты	Остаток	Выполнение % (гр8/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фонд обязательного медицинского страхования		000	38 212 376,23	195 149 884,92	233 362 263,15	184 533 242,24	205 402 312,68	17 343 307,89	88,0
Заработная плата	111	211			105 408 000,00		104 781 955,96		99,4
Прочие выплаты	112	212			257 400,00		210 186,79		81,7
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213			31 756 400,00		31 482 533,88		99,1
Услуги связи	244	221			310 000,00		254 135,68		100,0
Транспортные услуги	244	222			2 250 000,00		2 232 376,40		
Коммунальные услуги	244	223			8 827 000,00		6 638 215,55		100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225			4 090 000,00		2 451 639,63		59,9
Прочие работы, услуги	244	226			11 200 000,00		6 359 898,67		56,8
Увеличение стоимости основных средств	244	310			6 600 000,00		6 598 268,04		99,9
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340			60 369 782,73		42 391 703,12		70,2
Прочие расходы	851	290			2 200 000,00		1 921 880,00		87,4

На 2017 год планируемый объем поступлений из средств ТФОМС на реализацию территориальной программы ОМС составил 195 149 884,92 руб., фактический объем поступлений составил 184 533 242,24 руб. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в его доходной части 94,5%.

Планируемый объем выплат 233 362 263,15 руб. Фактические выплаты составили 205 402 312,58 руб. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в расходной части 88,0%.

При анализе плана финансово-хозяйственной деятельности основное освоение финансовых средств от запланированных являются расходы на возмещение нормативных затрат в 2017 году по 211 КОСГУ и 213 КОСГУ – 99,4%; 222 КОСГУ – 99,2%; 310 КОСГУ – 100,0%; 290 КОСГУ – 87,3%; 221 КОСГУ – 82,0%; 212 КОСГУ – 81,6%; 223 КОСГУ – 75,2%; 340 КОСГУ – 70,0%; 225 КОСГУ – 60%; 226 КОСГУ – 56,8%.

Согласно вышеприведенным данным освоение финансовых средств от запланированных является достаточно эффективным.

*Соблюдение ГБУЗ «ДГКБ №1» установленного порядка определения платы за относящиеся к их основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами, выполнение работ, оказание услуг для граждан и юридических лиц сверх государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах государственного задания.*

Для проверки в ГБУЗ «ДГКБ №1» был запрошен перечень документов о соблюдении государственными учреждениями здравоохранения установленного порядка определения платы для физических и юридических лиц за оказанные платные услуги:

расчет дохода (план поступлений для плана финансово-хозяйственной деятельности) от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;

план финансово-хозяйственной деятельности по источникам поступления денежных средств за 2017 год;

положение о порядке и условиях предоставления платных медицинских услуг;

порядок определения платы для физических и юридических лиц при предоставлении платных медицинских услуг;

порядок установления поощрительной выплаты за оказание платных медицинских услуг с учетом выполнения гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, утвержденного территориальной программой обязательного медицинского страхования (п.8.14 постановления администрации Тверской области от 02.12.2008 № 457-па «Об утверждении положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в

государственных учреждениях здравоохранения Тверской области » (далее - Постановление от 02.12.2008 № 457-па);

штатное расписание специально организованных структурных подразделений (отделения, кабинеты) для оказания платных медицинских услуг;

режим работы учреждения здравоохранения, в том числе специально организованных структурных подразделений (отделений, кабинетов), оказывающих платные медицинские услуги, графики и табеля раздельного учета рабочего времени при оказании платных медицинских услуг;

наличие порядка возмещения затрат на коммунальные услуги от оказания платных услуг и арендаторами площадей;

текст методики формирования цен;

прейскурант и калькуляции цен, возможность составления сметы на оказанную услугу по требованию потребителя;

предоставление льгот для отдельных категорий потребителей услуг;

приказ об установлении повышающих коэффициентов;

положение о распределении плановых накоплений.

#### **Выводы по итогам проверки:**

1. В ГБУЗ «ДГКБ №1» утверждено главным врачом в 2013 году «Положение об оказании платных медицинских услуг в отделении платных услуг ГБУЗ «ДГКБ №1», «Положение по формированию стоимости платных услуг», «Положение о распределении средств на оплату труда», «Положение о распределении прибыли», «Порядок осуществления материального поощрения сотрудников за счет прибыли от предпринимательской деятельности», «Порядок возмещения затрат, связанных с эксплуатацией оборудования».

2. «Положение о распределении средств на оплату труда» и «Порядок осуществления материального поощрения сотрудников за счет прибыли», **не согласованы** с представителем трудового коллектива, в Положении о распределении средств на оплату труда **не отражено** условие п. 8.14 Постановления от 02.12.2008 № 457-па.

В «Положение об оказании платных медицинских услуг в отделении платных услуг ГБУЗ «ДГКБ №1» и в «Положении о распределении средств на оплату труда» определена доля фонда оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда в размере 60% средств от оказания платных услуг, в том числе на оплату труда административно - управленческого персонала – в размере 10%. В плане ФХД по ДК 4.0909.0000000000.42 «Доходы от оказания платных услуг» доля фонда оплаты труда с начислениями запланирована в размере 63%, по кассовым расходам составили 67 %, **что превышает планируемый уровень**. Доля оплаты труда административно-управленческого персонала в общем фонде заработной платы составила 13,8 %, **что также превышает планируемый уровень**.



В «Положении о распределении средств на оплату труда» стимулирующие выплаты при участии в организации оказания платных медицинских услуг для административно - управленческого персонала **прописаны без критериев.**

Размер материального поощрения главному врачу больницы за организацию работы по оказанию платных услуг населению учитывает условие выполнения гарантируемого объема бесплатной медицинской помощи, утвержденного территориальной программой государственных гарантий, прописан в трудовом договоре.

3. В ГБУЗ «ДГКБ №1» учет средств от оказания платных услуг или иной приносящей доход деятельности ведется отдельно от учета бюджетных средств и средств ОМС.

4. Расчет дохода для показателей поступления средств в плане ФХД от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности соответствует правилам составления плана ФХД. План составлен по источникам финансирования на 01.01.2017, при необходимости увеличения (уменьшение) плана или изменения показателей выплат – вносятся изменения. Фактические доходы от оказания платных услуг за 2016 год исполнены на 84%, за 2017 год – на 86%.

5. В плане ФХД ГБУЗ «ДГКБ №1» в 2017 году предусмотрены выплаты по КОСГУ 290 с РК 2902 (уплата налога на имущество) в размере 13 729,00 руб. (ДК дохода 4.0909.00000042) (при исполнении доходов на 86% - сумма пересчитывается на 11 807,00 рублей), фактически выплата составила в размере 7 700,00 рублей (65%), что свидетельствует о неполном возмещении затрат учреждения по уплате налога на имущество за счет поступления денежных средств от оказания платных услуг или **неправильном** планирования выплат.

В приказе учреждения об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета **не прописана** методика распределения накладных расходов на себестоимость выполненных услуг.

6. В учреждении ведется отдельный учет рабочего времени работников оказывающих платные медицинские услуги. Составлен график приема специалистов

7. В соответствии с методикой формирования цен рассчитываются цены, составлен прейскурант, утвержденный главным врачом. Льготы (скидки) по ценам для отдельных категорий граждан, повышающие коэффициенты за оказание услуг в срочном порядке и в праздничные (выходные) дни, в ночное время не предусмотрены. Информация о ценах на платные услуги на стенде доступна для посетителей, размещена на сайте учреждения.

В экономическом отделе больницы готовы к составлению сметы на оказанную услугу по требованию заказчика и выдачи ее потребителю, как неотъемлемой части договора.

8. Цены прейскуранта не пересматриваются ежегодно, не менялись несколько лет. Если цены не пересматриваются хотя бы раз в год, то это свидетельствует о несоответствии цены затратам на оказание услуг.

Себестоимость подлежит пересмотру хотя бы раз в год на индекс потребительских цен и коэффициента накладных расходов, а плановые накопления для поддержания уровня конкурентоспособности цен могут пересматриваться в сторону уменьшения.

В калькуляциях цен заложена одинаковая стоимость времени затрачиваемого на услугу персонала с разной квалификационной категорией и наличием ученой степени, что **не соответствует** методике расчета цен.

В расчетах цен включена рентабельность выше уровня прописанного в «Положении по формированию стоимости платных услуг» (выше 20%), включена в цену методом расчета разницы окончательной цены и себестоимости, что **не соответствует** методике расчета цен по приказу Министерства здравоохранения Тверской области от 07.06.2012 № 453 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, в отношении которых Министерство здравоохранения Тверской области осуществляет функции и полномочия учредителя, оказываемые ими сверх установленного государственного задания» (далее - Приказ МЗ ТО № 453).

9. На сайте ГБУЗ «ДГКБ №1» размещены «Правила предоставления платных медицинских услуг в ГБУЗ «ДГКБ №1», в которых в разделе 2 п.2.3, в разделе 5 п.5.2, в разделе 9 п.13,15 прописана информация **не соответствующая** приказу МЗ ТО № 453. Также не полностью размещена информация об исполнителях и предоставляемых ими медицинских услугах в соответствии с разделом III постановления Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 №1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг».

Предложения по устранению замечаний:

«Положение о распределении средств на оплату труда» и «Порядок осуществления материального поощрения сотрудников за счет прибыли», согласовать с представителем трудового коллектива. В разделе Положения о распределении средств на оплату труда административно - управленческого и прочего персонала прописать критерии для начисления стимулирующих выплат при участии в организации оказания платных медицинских услуг (п.8.4. постановления от 23.09.2014 № 457-па).

Соблюдать прописанную в положениях больницы долю фонда оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда от доходов, полученных

при оказании платных услуг, в том числе на оплату труда административно - управленческого персонала.

В приказе учреждения об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета прописать методику распределение накладных расходов на себестоимость выполненных услуг. Производить распределение расходов на коммунальные платежи, содержание имущества, услуги связи, налоги и другие в соответствии с приказом учреждения об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета пропорционально утвержденному плану ФХД в разрезе источников финансового обеспечения учреждения.

Рассчитывать цены в соответствии с методикой приказа МЗ ТО от 07.06.2012 № 453 и прописанному уровню рентабельности в «Положении по формированию стоимости платных услуг».

Отредактировать размещенные на сайте учреждения Правила предоставления платных медицинских услуг в ГБУЗ «ДГКБ №1» в соответствии с приказом МЗ ТО от 07.06.2012 № 453, дополнить информацию сайта в соответствии с разделом III Постановления Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 №1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг».

*Заключение и оплата ГБУЗ «ДГКБ №1» государственных контрактов и иных договоров, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета Тверской области и средств ГБУЗ «ДГКБ №1»*

С 1 января 2014 года отношения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, регулируются Законом № 44-ФЗ.

Во исполнение ч. 1, ч. 2 ст. 38, с учетом положений ч. 28 ст. 112 Закона № 44-ФЗ с 01.01.2014 у заказчика должна быть создана контрактная служба или назначен контрактный управляющий (должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта).

К проверке представлено приказ от 31.03.2014 № 72 о создании контрактной службы с 31.03.2014. Данным приказом утвержден состав контрактной службы, утверждены должностные инструкции специалистов контрактной службы, введено в действие Положение о контрактной службе, а также назначен руководитель контрактной службы.

Руководителем контрактной службы назначена заместитель главного врача по экономическим вопросам Погонченкова М. Е.

Согласно требованиям ч.6 ст. 38 Закона 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с нормами данной статьи работники ответственные за осуществление закупок имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждается следующими документами:

Погонченкова М. Е. - удостоверение (регистрационный номер 000888-У/16, от 07.11.2016, г. Пенза) о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов;

Дмитриева С.А. - удостоверение (регистрационный номер 000849-У/16, от 07.11.2016, г. Пенза) о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов;

Арефьева А. А. - удостоверение (регистрационный номер 116/16, 2016 года, г. Волгоград) о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг» в объеме 144 часов;

Антоновская О. А. - удостоверение (регистрационный номер 115/16, 2016 года, г. Волгоград) о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг» в объеме 144 часов.

К проверке представлено «Положение о контрактной службе ГБУЗ «ДГКБ №1», утвержденное главным врачом от 31.03.2014 № 72.

Следует отметить, что Министерством экономического развития Российской Федерации приказом от 26.05.2014 № 294 «О внесении изменений в типовое положение (регламент) о контрактной службе, утвержденное приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 № 631» подпункт 3 части 13 дополнен подпунктом «к» следующего содержания: «организует включение в реестр контрактов, заключенных заказчиками, информации о контрактах, заключенных заказчиками». Данное дополнение в положении о контрактной службе отсутствует.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, без проведения конкурсных процедур. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Согласно представленного реестра малых закупок за 2017 год, было заключено 558 договоров на общую сумму 4 983 925,73 руб. (в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ), что составляет 99,5% от годового объема (5 005 952,85 руб. – годовой объем финансового обеспечения).

Согласно ч. 15 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в случае заключения договора в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, договор может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации.

К проверке представлены копии договоров, заключенных в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с подтверждающими документами на поставку товара, выполнение работы, оказание услуг и их оплату:

№ п/п	№ и дата контракта (договора)	Цена контракта (договора) (руб.)	Предмет контракта (договора)	№ п/п, сумма (руб.)	Документы	Примечание
1	-	33 000,00	Поставка товара	№ 953 от 23.05.2017 на сумму 33 000,00 (1.0901.302011009Г РК 3402)	Счет на оплату от 26.04.2017 № 737-9, тов. накладная от 02.05.2017 № 0050203; с/фактура от 02.05.2017 № 0050203	Несоответствие дат (в товарной накладной датой получения товара обозначено 26.04.2017, при этом товарная накладная выписана 02.05.2017)
2	-	10 855,48	Поставка товара	№ 2465 от 10.11.2017 на сумму 10 855,48 (2.0909.302011013В.00 РК 3402)	Счет от 30.10.2017 № 3939458/1, накладная от 30.10.2017 № 3939458/1, с/фактура от 30.10.2017 № 128722/1	-
3	№ 291524607/1 от 05.05.2017	8 287,60	Поставка товара	№ 992 от 26.05.2017 на сумму 8 287,60 (1.0909.302011009Г РК 3402)	Счет от 05.05.2017 № 291524607/1, накладная от 05.05.2017 № 291524607/1; с/фактура от 05.05.2017 № 291524607/1	-
4	-	6 828,93	Поставка товара	№ 1998 от 19.09.2017 на сумму 6 828,93 (1.0909.302011009Г.01 РК 3402)	Счет от 11.09.2017 № 3912934/1, накладная от 11.09.2017 № 3912934/1; с/фактура от 11.09.2017 № 107252/1	-
5	-	1 669,80	Поставка товара	№ 2466 от 10.11.2017 на сумму 1 669,80 (1.0909.302011013Г.01 РК 3402)	Счет от 16.10.2017 № 3932197/1, накладная от 16.10.2017 № 3932197/1;	-

Срок размещения плана-графика закупок на официальном сайте в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» - утверждается в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и в течение 3 дней со дня их утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок. План-график закупок ГБУЗ «ДГКБ № 1» размещен на официальном сайте РФ 17.01.2017. Следует отметить, что план финансово-хозяйственной деятельности был доведен до ГБУЗ «ДГКБ № 1» 03.01.2017.



В проверяемом периоде на сайте опубликовано 57 версий плана-графика. Согласно последней редакции плана-графика от 25.12.2017 совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ составил 100 206 795,72 руб.

Согласно представленному реестру в 2017 году в соответствии с Законом № 44-ФЗ, заключено контрактов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 88 507 247,70 руб., что составило 88,3% от совокупного годового объема закупок.

При выборочной проверке соответствия товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных контрактов с проведением конкурсных процедур размещенных на официальном сайте РФ, установлено следующее:

**Контракт № 0136200003617007909 от 13.10.2017 на выполнение работ по проведению капитального ремонта полов в ГБУЗ «ДГКБ № 1»,** заключен по результатам запроса котировок, (протокол № П1 от 25.09.2017, реестровый № 2690505435617000167) с ИП Гмыр А.Р. на сумму 89 000,00 руб.. Оплата производится по факту выполненных работ на основании акта приемки выполненных работ (формы КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-3), счета и счет-фактуры с приложением комплекта Исполнительной документации, подтверждающей объем выполненных работ в течение 15 рабочих дней со дня подписания данного акта. Срок выполненных работ: 30 календарных дней с момента заключения контракта. Срок действия контракта: со дня подписания до 31.12.2017.

Исполнение контракта подтверждается актом о приемке выполненных работ от 09.11.2017 №1 (форма КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 09.11.2017 № 1 (форма КС-3).

Информация об исполнении контракта на официальном сайте РФ размещена 22.11.2017. Отчет о результатах исполнения контракта размещен на официальном сайте РФ 23.11.2017.

Исходя из информации, размещенной на официальном сайте РФ, контракт оплачен из средств субсидий выделенных на укрепление материально-технической базы (2.0909.306011006В.00...РК 2251) на сумму 89 000,00 руб.

**Контракт № Ф.2017.277771 от 11.07.2017 на поставку медицинского оборудования (анализатор выдыхаемого водорода),** заключен по результатам электронного аукциона (протокол № 0136200003617004350-3 от 29.06.2017, реестровый № 2690505435617000146) с ООО «Инфомед-Экспо» на сумму 160 000,00 руб.. Оплата производится после принятия товара надлежащего качества (при соответствии комплектности) и проведения инструктажа медицинского персонала работе на поставленном товаре, подписания Акта сдачи-приёмки товара, товарно-транспортной накладной, счёта-фактуры и Акта выполненных работ по

проведению инструктажа медицинского персонала работе на поставленном товаре, с отсрочкой платежа до 15 рабочих дней. Срок поставки товара: до 30.11.2017. Срок действия контракта: со дня подписания до 31.12.2017.

Исполнение контракта подтверждается товарной накладной и актом приема-передачи товара.

Информация об исполнении контракта на официальном сайте РФ размещена 05.09.2017. Отчет о результатах исполнения контракта размещен на официальном сайте РФ 06.09.2017.

Исходя из информации, размещенной на официальном сайте РФ, контракт оплачен из средств, полученных от приносящей доход деятельности (4.0909.0000000000.42...ПК 3102) на сумму 160 000,00 руб.

Контракт № Ф.2017.434513 от 09.10.2017 на выполнение работ по проведению капитального ремонта полов, заключен по результатам электронного аукциона, (протокол от 27.09.2017 № 0136200003617007711-3, реестровый № 2690505435617000161) с ООО РСК «СтройИнвест» на сумму 716 041,32 руб.. Оплата производится по факту выполненных работ на основании акта приемки выполненных работ (формы КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-3), счета и счет-фактуры с приложением комплекта Исполнительной документации, подтверждающей объем выполненных работ в течение 15 рабочих дней со дня подписания данного акта. Срок выполненных работ: 30 календарных дней с момента заключения контракта. Срок действия контракта: со дня подписания до 31.12.2017.

Исполнение контракта подтверждается актом о приемке выполненных работ от 07.11.2017 №1 (форма КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 07.11.2017 № 1 (форма КС-3).

Информация об исполнении контракта на официальном сайте РФ размещена 22.11.2017. Отчет о результатах исполнения контракта размещен на официальном сайте РФ 23.11.2017.

Исходя из информации, размещенной на официальном сайте РФ, контракт оплачен из средств субсидий выделенных на укрепление материально-технической базы (2.0909.306011006В.00...ПК 2251) на сумму 41 079,32 руб. и из средств субсидий выделенных на укрепление материально-технической базы (2.0909.0003062203.00...ПК 2251) на сумму 674 962,00 руб. Всего контракт оплачен на сумму 716 041,32 руб.

Контракт № Ф.2017.465918 от 31.10.2017 на выполнение работ по капитальному ремонту помещений в ГБУЗ «ДГКБ № 1», заключен по результатам электронного аукциона, (протокол № 0136200003617008453-3 от 20.10.2017, реестровый № 2690505435617000172) с ИП Петровым Д.Н. на сумму 809 615,00 руб. Оплата производится по факту выполненных работ на основании акта приемки выполненных работ (формы КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-3), счета и счет-фактуры с приложением комплекта Исполнительной документации, подтверждающей

объем выполненных работ в течение 15 рабочих дней со дня подписания данного акта. Срок выполненных работ: с момента заключения контракта до 10.12.2017. Срок действия контракта: со дня подписания до 31.12.2017.

Исполнение контракта подтверждается актами о приемке выполненных работ от 04.12.2017 № 1, № 2, № 3, № 4, № 5, № 6, № 7, № 8 (форма КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 04.12.2017 № 1 (форма КС-3).

Информация об исполнении контракта на официальном сайте РФ размещена 29.12.2017. Отчет о результатах исполнения контракта размещен на официальном сайте РФ 29.12.2017.

Исходя из информации, размещенной на официальном сайте РФ, контракт оплачен из средств субсидий выделенных на укрепление материально-технической базы (2.0909.306011006В.00...ПК 2251) на сумму 809 615,00 руб.

Контракт № Ф.2017.419021 от 27.09.2017 на выполнение работ по проведению капитальных ремонтов. Замена лифтового оборудования в ГБУЗ «ДГКБ № 1», заключен по результатам электронного аукциона, (протокол № 0136200003617007284-3 от 15.09.2017, реестровый № 2690505435617000156) с ООО «ЛифтТехника» на сумму 1 947 089,25 руб.. Оплата производится по факту выполненных работ на основании акта приемки выполненных работ (формы КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-3), счета и счет-фактуры с приложением комплекта Исполнительной документации, подтверждающей объем выполненных работ в течение 15 рабочих дней со дня подписания данного акта. Срок выполненных работ: с момента заключения контракта до 10.12.2017. Срок действия контракта: со дня подписания до 31.12.2017.

Исполнение контракта подтверждается актами о приемке выполненных работ от 07.12.2017 № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 (форма КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 07.12.2017 № 1 (форма КС-3).

Информация об исполнении контракта на официальном сайте РФ размещена 22.12.2017. Отчет о результатах исполнения контракта размещен на официальном сайте РФ 22.12.2017.

Исходя из информации, размещенной на официальном сайте РФ, контракт оплачен из средств субсидий выделенных на укрепление материально-технической базы (2.0909.306011006В.00...ПК 2251) на сумму 1 947 089,25 руб.

При выборочной проверке соответствия товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных контрактов с проведением конкурсных процедур размещенных на официальном сайте РФ, нарушений не выявлено.

*VI. Использование ГБУЗ «ДГКБ №1» имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления или приобретенного ему за счет выделенных для приобретения этого имущества средств*

На балансе ГБУЗ «ДГКБ №1» в 2017 году числилось:  
 недвижимое имущество балансовой стоимостью 101 378 354,72 руб.;  
 особо ценное движимое имущество стоимостью 96 869 166,00 руб.;  
 иное движимое имущество стоимостью 14 274 785,49 руб.

Недвижимое имущество:

Недвижимое имущество, числящееся на балансе ГБУЗ «ДГКБ №1» закреплено за ним на праве оперативного управления. В соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» ГБУЗ «ДГКБ №1» зарегистрировало в установленном законом порядке право оперативного управления на недвижимое имущество в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на следующее недвижимое имущество, числящееся на балансе ГБУЗ «ДГКБ №1»:

Здание детской городской клинической больницы №1 (Тверская область, г. Тверь, ул. Рыбацкая, д.7);

поликлиника (Тверская область, г. Тверь, ул. Володарского, д.50);

поликлиника детской городской клинической больницы №1 (Тверская область, г. Тверь, ул. Крылова, д.9);

здание теплового узла (Тверская область, г. Тверь, ул. Крылова, д.9);

двухэтажное нежилое строение (Тверская область, г. Тверь, ул. Степана Разина, д.22А);

Результат проверки исполнения договоров аренды.

ГБУЗ «ДГКБ №1» может реализовывать право владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, в порядке, установленном законодательством.

В 2017 году ГБУЗ «ДГКБ №1» (Ссудодатель) в соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 24.03.2015 г. №178-рп «О передаче в безвозмездное пользование государственного имущества Тверской области» заключили договор от 15.09.2015 № 1023 о безвозмездном пользовании имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за учреждением с государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Тверской государственный медицинский университет» (Ссудополучатель).

Ссудодатель передает Ссудополучателю в безвозмездное пользование часть здания, расположенного по адресу: г. Тверь, ул. Рыбацкая, д.7, общей площадью 199,8 кв.м. Цель использования: осуществление образовательной и научной деятельности.



Следует отметить, что договор на коммунальные услуги и эксплуатационное обслуживание объекта с Ссудополучателем (п. 2.1.6 договора безвозмездного пользования имуществом) и договор страхования имуществом Ссудополучателя (п.2.1.9. договора безвозмездного пользования имуществом) проверке **не представлены**.

В ходе проверки ГБУЗ «ДГКБ №1» представило счета на оплату, расчет оплаты за коммунальные услуги за 2017 год и платежные поручения от 26.12.2017 № 213932, 213934, 213926, 213925, подтверждающие возмещение коммунальных услуг Ссудополучателем. Общая сумма возмещения расходов за коммунальные услуги в 2017 году составила 136 877,44 руб., что превышает сумму согласно предоставленным счетам. Сумма по счетам составила 49 834,42 руб.

Со слов бухгалтера ГБУЗ «ДГКБ №1» оплата в размере 87 043,02 руб. произведена Ссудополучателем за предыдущие года.

ГБУЗ «ДГКБ №1» (Арендодатель) представило договор аренды объектов имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением от 11.11.2013 № 3-3. Согласно условиям данного договора часть здания, расположенного по адресу: г. Тверь, наб. Степана Разина, д.22а (помещение на 1-м этаже с номерами по плану здания 1-11) площадью 120,8 кв.м. предоставлено за плату в пользование ООО «Тверьмед» (Арендатор). Арендная плата за пользование имуществом составляет сумму, включая НДС, в размере 64 748,80 руб. в месяц и вносится Арендатором один раз каждый месяц, не позднее 10 числа текущего месяца. В соответствии Методикой определения и расчета арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности тверской области, утвержденной постановлением Законодательного собрания Тверской области от 24.06.2004 № 695-П-3 дополнительными соглашениями:

от 28.10.2016 № 2 с 01.09.2016 арендная плата за пользование объектом составляет сумму в размере 88 391,48 руб. в месяц и вносится Арендатором один раз каждый месяц, не позднее 10 числа текущего месяца.

от 27.11.2017 № 3 с 01.09.2017 арендная плата за пользование объектом составляет сумму в размере 92 634,27 руб. в месяц и вносится Арендатором один раз каждый месяц, не позднее 10 числа текущего месяца.

ГБУЗ «ДГКБ №1» за сдачу в аренду помещений в 2017 году получила в сумме 1 105 081,56 руб. Согласно вышеприведенным данным учреждение в 2017 году не дополучило 60 978,84 руб. ( $1\,166\,060,40 - 1\,105\,081,56 = 60\,978,84$ ).

Договор страхования объекта недвижимости заключен от 02.09.2014 сроком на 5 лет.

**В нарушение п. 3.5.8 договора аренды** - не заключены договоры на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационное обслуживание объекта. При этом, ГБУЗ «ДГКБ №1» представило счета на оплату, расчет оплаты за коммунальные услуги за 2017 год, акты об оказании услуг и платежные поручения, подтверждающие возмещение коммунальных услуг



Арендатором. Общая сумма возмещения расходов за коммунальные услуги в 2017 году составила 176 600,23 руб.

ГБУЗ «ДГКБ №1» (Арендодатель) представило договор аренды объектов имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением от 03.03.2014 № 4-3. Согласно условиям данного договора часть здания, расположенного по адресу: г. Тверь, наб. Степана Разина, д.22а (помещение на 2-м этаже) площадью 131,0 кв.м. предоставлено за плату в пользование ООО «Тверьмед» (Арендатор). Арендная плата за пользование имуществом составляет сумму, включая НДС, в размере 68 251,00 руб. в месяц и вносится Арендатором один раз каждый месяц, не позднее 10 числа текущего месяца. В соответствии Методикой определения и расчета арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности Тверской области, утвержденной постановлением Законодательного собрания Тверской области от 24.06.2004 № 695-П-3 дополнительными соглашениями:

от 19.04.2016 № 2 с 03.03.2016 арендная плата за пользование объектом составляет сумму в размере 86 914,65 руб. в месяц и вносится Арендатором один раз каждый месяц, не позднее 10 числа текущего месяца.

от 18.05.2017 № 3 с 25.03.2017 арендная плата за пользование объектом составляет сумму в размере 91 086,55 руб. в месяц и вносится Арендатором один раз каждый месяц, не позднее 10 числа текущего месяца.

ГБУЗ «ДГКБ №1» за сдачу в аренду помещений в 2017 году получила в сумме 1 014 096,25 руб. Согласно вышеприведенным данным учреждение в 2017 году не дополучило 158 455,24 руб. ( $1\,172\,551,49 - 1\,014\,096,25 = 158\,455,24$ ).

Договор страхования объекта недвижимости заключен от 02.09.2014 сроком на 5 лет.

**В нарушение п. 3.5.8 договора аренды** - не заключены договоры на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационное обслуживание объекта. При этом, ГБУЗ «ДГКБ №1» представило счета на оплату, расчет оплаты за коммунальные услуги за 2017 год, акты об оказании услуг и платежные поручения, подтверждающие возмещение коммунальных услуг Арендатором. Общая сумма возмещения расходов за коммунальные услуги в 2017 году составила 191 316,97 руб.

В связи с этим, считаем целесообразным заключить договоры с арендаторами на возмещение коммунальных услуг в письменном форме, в целях: предоставления в проверяющие/контролирующие органы документального обоснования оплаты коммунальных услуг оказанных арендаторами и обоснования для их последующего возмещения, устранения рисков по не возмещению коммунальных услуг, в том числе для взыскания в судебном порядке задолженности по оплате расходов на коммунальные услуги, а так же штрафы, пени, неустойки (которые необходимо прописать в

договоре на возмещение коммунальных услуг) в случае не оплаты, не своевременной оплаты коммунальных услуг.

Особое ценное движимое имущество.

В ноябре 2017 года в ГБУЗ « ДГКБ №1» производилось списание основных средств.

Списание осуществлено в соответствии с Постановлением администрации Тверской области от 14.10.2009 № 443-па «Об утверждении Порядка дачи согласия на списание государственного имущества Тверской области, закрепленного на праве хозяйственного ведения за государственными унитарными предприятиями Тверской области, на праве оперативного управления за государственными учреждениями Тверской области, государственными органами Тверской области, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тверской области». Списание согласовано с Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области (письмо от 08.11.2017 № 14185-02).

Проверка документов, подтверждающих осуществление процедуры списания указанного выше имущества:

К проверке предоставлены: акты о списании объектов нефинансовых активов, инвентарная карточка учета нефинансовых активов.

Формы представленных документов соответствуют формам утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации 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». Копии инвентарных карточек учета объектов нефинансовых активов заверены в установленном порядке, имеются отметки о выбытии с указанием причины списания.

Списанное медицинское оборудование в ноябре 2017 года:

Наименование	Инвентарный номер	Дата выпуска	Фактический срок службы (месяцев)	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
Передвижная рентген установка Сомпакт 100-300	01370836	2001	191	495 573,49	0
Реанимационный набор ВР-5011	01370410	1990	325	147 089,67	0
Электроэнцефалогра ф 3384-2-05	01370639	1993	287	280 709,16	0
Аппарат для определения газов крови	041433110064	2007	123	600 000,00	0
Аппарат ИВЛ «Bear CUP 750 YS»	01370748	1999	217	1 200 422,40	0
Аппарат ИВЛ «Bear CUP 750 YS»	01370749	1999	217	1 200 422,40	0

Воздушный компрессор	01370907	2004	166	234 466,00	0
Воздушный компрессор	01370909	2004	162	234 466,00	0
Инкубатор V-85 с комплект.принадл.	01370842	2002	180	472 109,04	0
Эхоэнцефалоскоп ЭЭС-12 ТРЕК	01370402	1990	329	11 893,80	0
Реограф 2РГ	01370390	1993	288	27 555,69	0
Электрокардиограф ЭК-1Т-03	01370673	1991	275	4 174,44	0
Детское место «Аист»	01370704	1996	251	5 648,91	0
Комплект для ручной вентиляции легких	310104000013	2005	147	8 100,78	0
Отсасыватель NICO-RAPIDOVAC 791-16	01370875	2003	173	24 885,00	0
Перфузор-компакт	041433110019	2006	131	10 335,70	0
Весы электронные «Саша»	01330631	1993	287	12 337,92	0
Аппарат «Лучистое тепло АМЕДА»	01370374	1988	343	15 010,44	0
Аппарат для искусственной вентиляции легких РО-6	01340161	1988	354	22 723,35	0
Перфузор-Компакт	041433110014	2006	131	10 355,70	0
АРМ ис-дований функций внешнего дыхания	01370766	1999	215	359 444,60	0

**В ходе проверки выявлены следующие нарушения:**

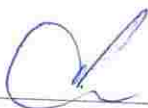
1. В отчете о выполнении государственного задания за 2017 год по государственной услуге «Медицинская помощь в экстренной форме незастрахованным гражданам в системе обязательного медицинского страхования» указаны недостоверные данные.
2. Нарушение п. 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 157н от 01.12.2010 «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» – в учетной политике отсутствует график документооборота; не отражен рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета бухгалтерского учета, применяемые для ведения синтетического и аналитического учета; не отражен порядок отражения в учете событий после отчетной даты.
3. Нарушение п. 2.10 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» - отсутствует подпись председателя инвентаризационной комиссии;

4. 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» (далее – Приказ от 30.03.2015 № 52н) - в инвентаризационных описях графа «заключение комиссии» не заполнена; в авансовых отчетах не заполнен раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», не заполнена графа «бухгалтерские записи».

5. Нарушение условий договоров аренды.

**Члены комиссии:**

Алейникова Т.Ю.



(подпись)

Морозова Т.Л.



(подпись)

Носелидзе О.Б.



(подпись)

Петрова Е.А.



(подпись)

Головнина О.А.




(подпись)

Акт составлен в двух экземплярах, один вручен главному врачу государственного бюджетного учреждения здравоохранения Тверской области «Детская городская клиническая больница № 1» Устиновой Ольге Константиновне, второй находится в Министерстве здравоохранения Тверской области.

С актом ознакомлен, акт вручен:

«\_\_»

2018



(подпись уполномоченного  
должностного лица)



(расшифровка подписи)

Отметка об отказе ознакомления с актом проверки:

«\_\_»

2018

(подпись уполномоченного)

(расшифровка подписи)



## МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПРЕДПИСАНИЕ

об устранении выявленных нарушений в ходе  
контроля за деятельностью медицинских и образовательных организаций,  
подведомственных Министерству здравоохранения Тверской области  
от 12 марта 2018 года к акту проверки № 3

В соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 01.09.2011 № 21-пп «О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений Тверской области» была проведена плановая выездная проверка в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Тверской области «Детская городская клиническая больница № 1» (далее – ГБУЗ «ДГКБ № 1»).

Дата проведения проверки: с 15.01.2018 по 09.02.2018.

Главному врачу ГБУЗ «ДГКБ № 1» – Устиновой Ольге Константиновне устранить выявленные нарушения. Представить в Министерство здравоохранения Тверской области в срок 27.04.2018 отчет об устранении выявленных нарушений.

1. Соблюдать нормативные объемы медицинской помощи согласно утвержденному государственному заданию.
2. Осуществлять внутренний контроль за составлением отчетов о выполнении государственного задания. Следить за достоверностью данных отображаемых в отчетах о выполнении государственного задания.
3. Соблюдать условия заключенных договоров на техническое обслуживание.
4. Осуществлять контроль за исполнением заключенных договоров на техническое обслуживание.
5. Усилить контроль за выполнением плана финансово-хозяйственной деятельности и расходом средств субсидий, выделенных на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ).
6. Доработать учетную политику.
7. Оформлять инвентаризационные описи (сличительные ведомости) в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и приказа Министерства финансов Российской Федерации 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».

8. Оформлять авансовые отчеты в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации 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».

9. «Положение о распределении средств на оплату труда» и «Порядок осуществления материального поощрения сотрудников за счет прибыли», согласовать с представителем трудового коллектива.

10. В разделе Положения о распределении средств на оплату труда административно - управленческого и прочего персонала прописать критерии для начисления стимулирующих выплат при участии в организации оказания платных медицинских услуг (п.8.4. постановления от 23.09.2014 № 457-па).

11. Соблюдать прописанную в положениях больницы долю фонда оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда от доходов, полученных при оказании платных услуг, в том числе на оплату труда административно - управленческого персонала.

12. Прописать в учетной политике методику распределения накладных расходов на себестоимость выполненных услуг. Производить распределение расходов на коммунальные платежи, содержание имущества, услуги связи, налоги и другие в соответствии с приказом учреждения об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета пропорционально утвержденному плану ФХД в разрезе источников финансового обеспечения учреждения.

13. Рассчитывать цены в соответствии с методикой приказа МЗ ТО от 07.06.2012 № 453 и прописанному уровню рентабельности в «Положении по формированию стоимости платных услуг».

14. Отредактировать размещенные на сайте учреждения Правила предоставления платных медицинских услуг в ГБУЗ «ДГКБ №1» в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Тверской области от 07.06.2012 № 453 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, в отношении которых Министерство здравоохранения Тверской области осуществляет функции и полномочия учредителя, оказываемые ими сверх установленного государственного задания», дополнить информацию сайта в соответствии с

разделом III Постановления Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 №1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг».

15. Соблюдать условия заключенных договоров аренды.
16. Осуществлять контроль за соблюдением арендаторами условий, заключенных договоров аренды.
17. Ежегодно и своевременно индексировать размер арендной платы за пользование государственным имуществом Тверской области.

Ответственность за выполнение возлагается на главного врача ГБУЗ «ДГКБ № 1» – Устинову Ольгу Константиновну.

Должностные лица Министерства здравоохранения Тверской области:

**Морозова Т.Л.** – ведущий эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности  
Министерства здравоохранения Тверской области \_\_\_\_\_ *Т.Л. Морозова* \_\_\_\_\_;

**Петрова Е.А.** – главный специалист-эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности  
Министерства здравоохранения Тверской области  
\_\_\_\_\_ *Е.А. Петрова* \_\_\_\_\_.

Предписание получил:

*М.А. Брызгалов*

(должность уполномоченного лица)

*Черемных*

*Александр*

*Колесников*

(Фамилия, имя, отчество)

(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 год