**Отчет**

**по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных их бюджета и полученных от приносящей доход деятельности МБУЗ**

**г.о.Тольятти Городской центр медицинской профилактики в 2011 году.**

1. **Основание для проведения проверки:** решение Думы городского округа Тольятти

от 07.12.2011г. № 692 «О плане контрольной деятельности Думы городского округа Тольятти по осуществлению муниципального финансового контроля на 1 квартал 2012 года».

**2. Цель проверки:** оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности.

**3. Объект проверки:** МБУЗ г.о.Тольятти Городской центр медицинской профилактики (далее МБУЗ ГЦМП или Учреждение).

**4. Срок проведения проверки**: начало проверки 13.01.2012г.

окончание проверки 14.02.2012г.

**Результаты проверки.**

Учреждение создано на основании постановления мэра г. Тольятти от 24.06.1997г.№ 728-1/06-97.

Целью создания Учреждения является выполнение работ, оказания услуг для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере здравоохранения, а именно: реализация права граждан на получение квалифицированной организационно-методической и консультативной помощи по вопросам медицинской профилактики и программ, направленных на охрану здоровья населения.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Департамента здравоохранения мэрии г.о. Тольятти (далее Департамент).

1. **Муниципальное задание**

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в сумме **3 410,0 тыс. руб.** утверждено постановлением мэрии г.о. Тольятти от 29.04.2011 г. № 1327-п/1 (см.Таблицу № 1).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nп/п | Наименование муниципальных услуг | Ед.  измерения | Категория физических и (или) юридичес-кихлиц | Муниципаль  ное задание в коли-чественном выражении | Финансовые затраты на единицу муниц.услуг (руб.) | Объем финансов. затрат (тыс.руб.) | Показатель качества оказывае-  мых услуг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | *Проведение санитарно-просветительской работы с населением г.о. Тольятти.* | 1 лекция | Взрослое и детское население  г.о. Тольятти | 13 400 | 254,47 | 3 410,0 | Внутренн. контроль качества |
|  | **ИТОГО** |  |  | 13 400 |  | **3 410,0** |  |

В нарушение постановления мэрии г.о.Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1 (в ред. от 19.01.2011г. № 84-п/1) «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями городского округа Тольятти»(далее Порядок) при формировании муниципального задания МБУЗ ГЦМП на 2011 год финансовые затраты на единицу муниципальных услуг мэрией (Департаментом) сформированы **без экономического обоснования, нормативы финансовых затрат не утверждены.** Финансирование выполнения муниципального задания в сумме **3410,0 тыс. руб. необоснованно.**

**В нарушение** ст.69.2 БК РФ, Порядка **лимиты бюджетных обязательств доведены** Департаментом до Учреждения 10.01.2011г. **без утвержденного муниципального задания.**

Согласно представленному в Департамент Отчету об исполнении муниципального задания МБУЗ ГЦМП за 2011 год фактическое исполнение составило **3 340,9 тыс. руб.,** в натуральных показателях задание выполнено на **112%** (см. Таблицу № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние  услуг | Ед  изм | Задание по предоставлению  услугв количеств.выражении | | | Услов. оказан.  муниц.  услуг | Финансовые затраты на единицу муниципальных услуг | | | Объем финансовых затрат на оказание муниципальных услуг | | | Причи-ныоткло-нения |
|  |  | план | факт | % |  | план | факт | % | План | факт | % |  |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| *Проведение санитарно-просвети-*  *тельской работы с населением г.о. Тольятти* | Лек-ций | 13400 | 15000 | 112 | На без-  возмезд-ной основе | 254,47 | 222,73 | 88 | 3410,0 | 3340,9 | 98 |  |
|  |  | **13400** | **15000** | **112** |  |  |  |  | **3410,0** | **3340,9** |  |  |

В результате проверки установлено:

В соответствии с муниципальным заданием на 2011 год Учреждением проведены*массовые мероприятияпо санитарно-просветительской работе с населением городского округа Тольятти.* Согласно представленному Отчету по массовой и издательской деятельности, в 2011 году в рамках муниципального задания, специалистами Учреждения было прочитано **27 лекций**, а также организовано проведение лекций 28-юлечебно-профилактическими Учреждениями города (ЛПУ) в количестве **14 973.** Договорные отношения (соглашения о сотрудничестве) с данными ЛПУ Учреждением не были заключены.

В нарушение ст.69.2 БК РФ муниципальное задание МБУЗ ГЦМП на 2011 год сформировано главным распорядителем бюджетных средств (Департаментом) некорректно и необоснованно, т.к. 13400 лекций в год по проведению санитарно-просветительской работы с населением г.о. Тольятти невозможно выполнить фактической численностью 2 человека (главный врач, врач-методист), которые непосредственно занимаются выполнением муниципального задания. Исходя из того, что специалистами Учреждения было прочитано ***только 27 лекций***, сформированное данное муниципальное задание за 2011 год ***не выполнено в полном объеме.***

В результате **невыполнения муниципального задания** за 2010 год МБУЗ ГЦМП **неправомерно получены бюджетные средства** в сумме **3 334,0 тыс. руб**. (3340,9 тыс. руб. – 27 х 0,25447 тыс. руб.).

**2. Анализ исполнения бюджетной сметы за 2011 год.**

Обеспечение деятельности МБУЗ ГЦМП в 2011 году осуществлялось за счет средств бюджета городского округа и поступления средств от сдачи имущества в аренду.

Бюджетная смета на 2011 годутверждена руководителем Департамента (с изменениями от 30.12.2011 г.) в общей сумме **3 401,9 тыс. руб.,** в т.ч.:

-ст. 211,213 Заработная плата и начисления на оплату труда – 1 982,0 тыс. руб.;

-ст.221 Услуги связи– 56,0 тыс. руб.;

-ст.222 Транспортные услуги – 461,0 тыс. руб.;

-ст.223 Коммунальные услуги – 154,0 тыс. руб.;

-ст. 225 Работы, услуги по содержанию имущества – 268,0 тыс. руб.;

-ст. 226 Прочие работы, услуги – 188,0 тыс. руб.;

-ст. 290 Прочие расходы – 14,9 тыс. руб.;

-ст. 340 Увеличение стоимости материальных запасов – 278,0 тыс. руб.

**Кассовое исполнение расходов** Учреждения за проверяемый период по данным отчета ф.0503127 составило **3 340,9 тыс. руб**.(см. Таблицу № 3).

Таблица № 3тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | Наименование показателей | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовые расходы | Неисполненные назначения |
| 211,213 | Оплата труда с начислениями | 1982,0 | 1 976,9 | 5,1 |
| 221 | Услуги связи | 56,0 | 55,8 | 0,2 |
| 222 | Транспортные услуги | 461,0 | 459,6 | 1,4 |
| 223 | Коммунальные услуги | 154,0 | 115,0 | 39,0 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 268,0 | 258,7 | 9,3 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 188,0 | 183,0 | 5,0 |
| 290 | Прочие расходы | 14,9 | 13,9 | 1,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 278,0 | 278,0 | - |
| **Итого** |  | **3 401,9** | **3 340,9** | **61,0** |

В структуре кассовых расходов наибольший удельный вес **– 59%** занимают расходы по заработной плате с начислениями (1 976,9 тыс. руб.), расходы на транспортные услуги составляют - **14%** (459,6 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012г. **дебиторская** задолженность составила - **0,4 тыс. руб**., **кредиторская** задолженность - **48,6 тыс. руб**.

Проведена выборочная проверка статей расходов Учреждения:

**2.1.Статьирасходов 211,213 «Оплата труда с начислениями».**

В 2011 году финансирование по данным статьям расходов утверждено в общей сумме **1 972,0 тыс. руб.,** кассовые расходы составили **1976,9тыс. руб.** (см. Таблицу №3).

Главным врачом МБУЗ ГЦМП утверждено штатное расписание от **01.01**.**2011 года** на 2011 год в количестве **16,75** штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда - **105,0 тыс. руб.**, с **01.06.2011 года** в количестве **16,75** штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда – **109,3 тыс. руб.**, в т. ч.: АУП (гл. врач, гл. бухгалтер, экономист) - **3 шт. ед.**; врачи (врач-методист) – **5 шт. ед.**; средний медицинский персонал – **3 шт. ед.**; прочий персонал (зав. хозяйством, секретарь, уборщик, дворник, рабочий) – **5,75 шт. ед.**

Согласно отчетным данным фактическая численность на 01.01.2012 года составила **11,0** шт.ед. в т.ч.: АУП (гл.врач, гл.бухгалтер, экономист) **– 3 шт. ед.;** врачи (врач-методист) – **1,75 шт. ед.;** средний медицинский персонал – **2 шт. ед.;** прочий персонал (зав.хозяйством, секретарь, уборщик, дворник, рабочий) – **4,25 шт. ед.**

Общая неукомплектованность штата составила 5,75 шт. ед., в т.ч.: врачей 3,25 шт. ед., средний медицинский персонал 1 шт.ед., прочий персонал 1,5 шт. ед.

Среднемесячная заработная плата за 2011 год главного врача Учреждения составила

**29,5 тыс. руб.**, в т.ч. за совместительство врача-методиста - 1,3 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата гл.бухгалтера за 2011 год составила **23 тыс. руб.**

**2.2.Статья расходов 222 «Транспортные расходы».**

На 2011 год первоначально бюджетные ассигнования по статье «Транспортные расходы» были утверждены в сумме **495,0 тыс. руб**. С учетом корректировок сметы в течение года лимиты бюджетных ассигнований составили **461,0 тыс. руб., кассовые** расходы составили **459,6 тыс. руб.** (см. Таблицу №3).

В 2011году сводным планом муниципального заказа определены способы размещения

муниципальных закупок по найму легкового автотранспорта с водителем: в 1 квартале, 2

квартале, 4 квартале 2011 г. – **у единственного поставщика**, в 3 квартале 2011 г. -  **запрос**

**котировок.** Проверкой расходования средств установлено, что по данной статье произведены

расходы по **аренде легковых автомобилей** в ООО «Везувий-Транс», согласно заключенным

договорам. Договоры на оказание автотранспортных услуг заключались на использование в

течение года 2-х автомашин на фактическую численность Учреждения 5 человек (главный

врач, врач-методист, главный бухгалтер, завхоз, секретарь).

На основании подписанных актов выполненных работ общий пробег автомобилей за

2011 год составил 63 630 км, что составляет 257 км пробега в день с учетом количества

рабочих дней (63 630км: 248 рабочих дней).

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96 г. (с изменениями), в бухгалтерском учете МБУЗ ГЦМП по статье «Транспортные услуги» за 2011 год произведены расходы в сумме **459,6 тыс. руб.** по подтверждающим документам, оформленным не в соответствии с законодательством, т.к. в путевых листах **не указывался** маршрут следования автомобиля.

Таким образом, в нарушение ст.34, ст.162 БК РФ **неэффективное использование** бюджетных средств по данной статье расходов составило **459,6 тыс. руб.**

**2.3.Статья расходов 225 «Услуги по содержанию имущества».**

В 2011 году финансирование по данной статье утверждено в общей сумме **268,0 тыс. руб.,** кассовые расходы составили в сумме **258,7 тыс. руб.** По данной статье произведены расходы на следующие виды работ: услуги по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного жилого дома по адресу ул. Октябрьская, 59; абонентское обслуживание компьютерной техники; ремонт орг. и компьютерной техники;вывоз бытового мусора; эксплуатационное обслуживание технических средств охраны; аварийно-восстановительные работы; установка противопожарных дверей; стирка белья; замеры сопротивления изоляции электрических сетей.

**2.4.Статья расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».**

В 2011 году финансирование по данной статье утверждено в общей сумме **278,0 тыс. руб.,** кассовые расходы **278,0 тыс. руб.**

В 2011 году по данной статье Учреждением приобретались канц.товары, хоз. товары, а также производились расходы по изготовлению печатной продукции (буклеты, плакаты) по договорам, заключенным с ООО «Принт-С», на общую сумму **247,0 тыс. руб.**

**3. Анализ использования муниципальной собственности.**

**3.1. Балансовая стоимость** основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2011 г. составила **1 472,0 тыс. руб.,** в т. ч. за счет средств бюджета **1 444,1 тыс. руб.**, за счет средств по приносящей доход деятельности **27,9 тыс. руб.;** на 01.01.2012 г. балансовая стоимость составила **1 472,0 тыс. руб.,** в т.ч. за счет средств бюджета **1 444,1 тыс. руб.,** за счет средств по приносящей доход деятельности **27,9 тыс. руб.**

**Остаточная стоимость** основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2011 г. составила **606,4 тыс. руб.,** в т.ч. за счет средств бюджета **604,0 тыс. руб.,** за счет средств по приносящей доход деятельности **2,4 тыс. руб.;**  на 01.01.2012 г. остаточная стоимость составила **511,3 тыс. руб.,** в т.ч. за счет средств бюджета **510,1тыс. руб.,** за счет средств по приносящей доход деятельности **1,2 тыс. руб.**

За 2011 год поступление и выбытие основных средств за счет бюджетных средств и средств, поступивших от аренды, Учреждением не производилось.

**3.2.**По постановлению мэра г.о. Тольятти от 13.03.2001г. № 908-1/03-01 за МБУЗ ГЦМП закреплено на праве оперативного управления:

- нежилое встроенное **помещение** в жилом доме, расположенном по адресу:

ул. **Октябрьская, 59,** площадью **617,7 кв.м.,** в т.ч.: подвальное помещение площадью213,3 кв.м. **балансовой стоимостью 654,6 тыс. руб.**, (акт приема передачи №3-2001 от 20.04.2001г.);

- нежилое встроенное помещение в жилом доме, расположенномпо адресу:

ул. Гидростроевская,13, площадью 57,5 кв.м., балансовой стоимостью 65,7 тыс. руб. (акт-приема-передачи № 2-2001 от 20.04.2001 г.).

В соответствии с распоряжением первого заместителя мэра г.о. Тольятти от 25.03.2009 г. №1751-р/2 «О перераспределении муниципального имущества» **прекращено право** оперативного управления Учреждения на нежилое помещение, расположенное по адресу ул. **Гидростроевская,13,**  площадью 57,5 кв.м. с закреплением данных площадей и передачей их по акту приема – передачи в МОУДОДЦВР «Диалог».

По Распоряжению первого заместителя мэраг.о. Тольятти от 16.11.2011 г. № 12407-р/2 «О перераспределении имущества», **в связи с неиспользованием муниципального имущества** по назначению, нежилое подвальное помещение площадью **199,8 кв.м.**, расположенное по адресу ул.Октябрьская, 59, Учреждение передает в казну г.о. Тольятти.

На нежилое помещение, расположенное по адресу **ул. Октябрьская, 59,** регистрация права муниципальной собственности и оперативного управления не произведена, на момент проверки находится в стадии оформления.

Произведенной проверкой использования вышеуказанного помещения установлено, что нежилое помещение площадью **417,9 кв.м.** (**617,7 кв.м. - 199,8 кв.м.)** использовалось **неэффективно:**

-на площади **387,4 кв.м.** находятся работники Учреждения в кол-ве **5 чел.** (гл.врач, гл.бухгалтер, врач-методист, зав.хозяйством, секретарь), что составляет 77,5 кв.м. на 1 чел.(387,4 кв.м : 5 чел.);

-площадь **30,5 кв.м** сдается в аренду арендаторам: **13,4 кв.м.** ИП ГавриковД.Н. согласно договору аренды, заключенному с мэрией (ДУМИ),с возмещением расходов на предоставление коммунальных услуг; **17,1кв.м.** Тольяттинской территориальной городской организации профсоюзов работников здравоохранения РФ на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, заключенного с мэрией (ДУМИ) с возмещением расходов на предоставление коммунальных услуг.

За проверяемый период на лицевой счет № 079110010 Учреждения поступила арендная плата от ИП Гавриков 41,6 тыс. руб. (в т.ч. налоги – 10,0 тыс. руб.). За 2011 год ИП Гавриков начислено возмещение за коммунальные услуги 8,3 тыс. руб., оплачено 6,2 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2012 г. составила 2,1 тыс. руб.

За 2011 год Тольяттинской территориальной городской организации профсоюза работников здравоохранения РФ начислено за коммунальные услуги 10,7 тыс. руб., оплачено 8,6 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2012 г. составила 2,1 тыс. руб.

**4. Анализ предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.**

В 2011 году МУЗ Городской центр медицинской профилактики платных услуг не оказывало. Департаментом Учреждению выдано **Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности** от 30.11.2010 г. № 003001 и дополнения к разрешению от 15.06.2011 г., от 21.06.2011 г.

Согласно Разрешению источниками формирования средств от приносящей доход деятельности являются: *средства, поступившие от арендаторов на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов; доходы от аренды.*

Смета доходов и расходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на 2011 год МБУЗ ГЦМП утверждена руководителем Департамента 20.03.2011 г. в общей сумме **42,0 тыс. руб.,** в т.ч.:

- ст.221 Услуги связи– 10,0 тыс. руб.;

- ст.223 Коммунальные услуги – 12,0 тыс. руб.;

- ст. 225 Работы, услуги по содержанию имущества – 18,0 тыс. руб.;

- ст. 290 Прочие расходы – 2,0 тыс. руб.

Согласно представленному «Отчету об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф.0503137) на 01.01.2012 г. **доходы** составили **46,4 тыс. руб**., в т.ч.:

средства, поступившие от арендаторов на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг – **14,8 тыс. руб.**; доходы, поступившие от аренды имущества **- 31,6тыс. руб.**

Из поступивших денежных средств Учреждение произвело **расходы** в общей сумме **27,2 тыс. руб.**, в т.ч. по статьям расходов: на ст. 221 «услуги связи»; ст.223 «коммунальные услуги»; ст. 225 «услуги по содержанию имущества»; ст. 290 «прочие расходы» (штрафы).

Остаток денежных средств на лицевом счете от приносящей доход деятельности по состоянию на 30.12.2011 г. составил 19,1 тыс. руб.

**Дебиторская** задолженность по состоянию на 01.01.2012г. составила **4,2 тыс. руб.** **Кредиторской** задолженности на 01.01.2012 г. не имеется.

**5. Анализ ведения бухгалтерского учета, правильность составления отчетности.**

В ходе проведения проверкинарушений ведения бухгалтерского учета не установлено:

- данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета;

- отчетные данные представлены Учреждением своевременно, в полном объеме.

**6.** По результатам проверки Учреждением представлены разногласия (см. приложение №1), разногласия рассмотрены, подготовлена справка (см. приложение № 2).

**Выводы по результатам проверки:**

**1. В нарушение** постановления мэрии г.о. Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1 при формировании муниципального задания МБУЗ ГЦМП на 2011 год финансовые затраты на единицу муниципальных услуг мэрией (Департаментом) сформированы **без экономического обоснования, нормативы финансовых затрат не утверждены.** Финансированиевыполнения муниципального задания в сумме **3410,0 тыс. руб. необоснованно** (п.1).

**2. В нарушение** ст.69.2 БК РФ, постановления мэрии г.о. Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1 **лимиты бюджетных обязательств доведены** Департаментом до Учреждения **без утвержденного муниципального задания** (п.1).

**3. В нарушение** ст.69.2 БК РФ муниципальное задание МБУЗ ГЦМП на 2011 год сформировано главным распорядителем бюджетных средств (Департаментом) некорректно и необоснованно. В результате **невыполнения муниципального задания** за 2010 год МБУЗ ГЦМП **неправомерно получены бюджетные средства** в сумме **3334,0 тыс. руб**. (п.1.).

**4. В нарушение** ст.34, ст.162 БК РФ **неэффективное использование** бюджетных средств составило **459,6 тыс. руб.** (п.2.2.).

**5.** Переданное в оперативное управление нежилое помещение по адресу: ул. Октябрьская, 59 **используется неэффективно** (п.3.2.).

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

**1.** Муниципальное задание МБУЗ ГЦМП формировать в соответствии с уставной

деятельностью Учреждения на основании нормативов финансовых затрат на единицу муниципальных услуг.

**2.** Рассмотреть вопрос о перераспределении муниципального имущества(нежилого помещения по адресу: ул. Октябрьская, 59), закрепленного на праве оперативного управления за МБУЗ ГЦМП, в связи с егонеэффективным использованием.

**3.** В соответствии со ст.282, ст. 283 БК РФ применить соответствующие меры принуждения за нарушения бюджетного законодательства.