**Отчет**

**по проверке эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУЗ городского округа Тольятти Городская станция скорой медицинской помощи, в 2011 году.**

1. **Основание для проведения проверки:** план контрольной деятельности

контрольно - счетной палаты городского округа Тольятти по осуществлению муниципального финансового контроля на II квартал 2012 года, утвержденный Председателем контрольно-счетной палаты от 26.03.2012г. № 1

**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 Городская станция скорой медицинской помощи (далее МБУЗ ГССМП или Учреждение).

**4. Срок проведения проверки**: начало проверки 02.04.2012г.

окончание проверки 22.05.2012г.

**Результаты проверки.**

МБУЗ ГССМП создано в соответствии с постановлением Администрации г. Тольятти от 27.01.1994г. № 115 «Об учреждении муниципального лечебно-профилактического учреждения здравоохранения – Городской станции скорой медицинской помощи».

Учредителем МБУЗ ГССМП является муниципальное образование г.о.Тольятти в лице мэрии г. о. Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента здравоохранения мэрии г.о. Тольятти.

Учреждение в своей структуре имеет одно административное здание (ул. Жилина, 29), три

подстанции: Центральная (ул. Жилина, 29а), Автозаводская (ул. Свердлова, 84), Комсомольская (ул. Матросова, 19б), два поста скорой медицинской помощи: пос. Шлюзовой (ул. Зеленая, 15) и пос. Поволжский (ул. Олимпийская, 36).

Согласно Уставу МУЗ ГССМП, утвержденному постановлением мэра г. о. Тольятти от

28.09.2006г. № 8829-1/п (с измен. от 23.11.2011г.), целью создания Учреждения является оказание высокоэффективной и качественной скорой медицинской помощи, в соответствии с приказами Минздрава России от 26.03.1999г. № 100 «О совершенствовании организации скорой медицинской помощи населению Российской Федерации» и от 01.11.2004г. № 179 «Об утверждении порядка оказания скорой медицинской помощи».

В соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 07.02.2011г. № 354-п/1 «Об

организации транспортного обслуживания при оказании скорой медицинской помощи» МУЗ ГССМП после передачи имущества из муниципального автономного учреждения «МАПУЗ» (МАУ «МАПУЗ») с 01.04.2011г. призвано обеспечить транспортное обслуживание при оказании скорой медицинской помощи населению г.о. Тольятти. Финансирование транспортного обслуживания при оказании скорой медицинской помощи населению силами МУЗ ГССМП предусмотрено в пределах утвержденного бюджета на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов по отрасли «Здравоохранение».

В соответствии с решением Думы городского округа Тольятти от 15.12.2010 № 425 «О бюджете городского округа Тольяттина 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» (с изменениями) и уведомлений Департамента финансов мэрии г.о. Тольятти бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания Учреждению на 2011 год предусмотрены в сумме **239 652,0 тыс. руб.**

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) **лимиты бюджетных обязательств** на 2011 год определены в сумме **261 693,5тыс. руб., кассовые расходы** – **261 036,6 тыс. руб**.

Кассовое исполнение расходов через лицевой счет, открытый в департаменте финансов мэрии г. о. Тольятти, составило в общей сумме **261 036,6 тыс. руб**., из них:

* разделу/подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь», целевой статье 4770000 «Станция скорой и неотложной помощи», виду расходов 001 «Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений» на содержание Учреждения в сумме *238 986,4 тыс. руб.;*
* разделу/подразделу 0909 «Другие вопросы здравоохранения», целевой статье 7951300 «Долгосрочная целевая программа «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 г.г.», виду расходов 002 «Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в целях оказания муниципальных услуг» в сумме *910,2 тыс. руб.;*
* разделу/подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь», целевой статье 5201800 «Денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи», виду расходов 001 «Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений» на осуществление выплат медицинскому персоналу Учреждения за счет средств *субвенции из федерального бюджета* в сумме *21 140,0 тыс. руб.*

Финансирование произведено по следующим статьям:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код расхода по БК | Лимиты бюджетных обязательств | Кассовые  расходы через  лицевой счет | Неисполнен. назначения  по лимитам  (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Расходы бюджета всего,**  **в т.ч.** |  | **261 693,5** | **261 036,6** | **656,9** |
| *Оплата труда и начисления, в т.ч.* | *0904 4770000 001 210* | *204 359,2* | *204 173,6* | *185,6* |
| Оплата труда | 0904 4770000 001 211 | 136 334,0 | 136 333,8 | 0,2 |
| Оплата труда | 0904 5201800 001 211 | 15 925,5 | 15 797,3 | 128,2 |
| Прочие выплаты | 0904 4770000 001 212 | 371,0 | 371,0 | - |
| Начисление на оплату труда | 0904 4770000 001 213 | 46 338,0 | 46 328,8 | 9,2 |
| Начисление на оплату труда | 0904 5201800 001 213 | 5 390,7 | 5 342,7 | 48,0 |
| *Приобретение услуг, в т.ч.* | *0904 4770000 001 220* | *20 322,7* | *19 869,0* | *453,7* |
| Услуги связи | 0904 4770000 001 221 | 1 129,0 | 1 128,0 | 1,0 |
| Транспортные услуги | 0904 4770000 001 222 | 171,0 | 145,3 | 25,7 |
| Коммунальные услуги | 0904 4770000 001 223 | 4 175,0 | 3 755,5 | 419,5 |
| Услуги по содержанию имущества | 0904 4770000 001 225 | 7 050,0 | 7 049,5 | 0,5 |
| Прочие услуги | 0904 4770000 001 226 | 5 066,0 | 5 065,8 | 0,2 |
| Прочие услуги | 0909 7951300 002 226 | 914,7 | 910,2 | 4,5 |
| Прочие расходы | 0904 4770000 001 290 | 1 817,0 | 1 814,7 | 2,3 |
| *Поступление нефинан-совых активов, в т.ч.* | *0904 4770000 001 300* | *37 011,6* | *36 994,0* | *17,6* |
| Увеличение стоимости основных средств | 0904 4770000 001 310 | 3 757,6 | 3 757,6 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0904 4770000 001 340 | 33 254,0 | 33 236,4 | 17,6 |

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012 г. числится:

* *дебиторская задолженность 304,1 тыс. руб.,*
* *кредиторская задолженность 525,5 тыс. руб.*

На основании сметы доходов и расходов ***по приносящей доход деятельности***, Учреждению утверждены доходы в общей сумме 7 555,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от платных услуг – 6 528,0 тыс. руб.;

- поступления от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев – 100,0 тыс.руб.;

- добровольные пожертвования и целевые взносы от юридических и физических лиц – 896,0 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления – 31,0 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503137) поступление по приносящей доход деятельности за 2011 год составило **6 465,3 тыс. руб**. (см. таблицу № 2).

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код | Утвержденные сметные назначен. | исполнено | | Неисполнен. назначения (гр.3-гр.5) |
| через лицевой счет | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы – всего** в том числе: |  | **7 555,0** | **6 465,3** | **6 465,3** | **1 089,7** |
| Доходы от платных услуг | 130 | 6 528,0 | 5 782,9 | 5 782,9 | 745,1 |
| Поступления от возмещения ущерба при страховых случаях | 180 | 100,0 | 3,8 | 3,8 | 96,2 |
| Добровольные пожертвов. и целевые взносы от юридич. и физических лиц | 180 | 896,0 | 660,7 | 660,7 | 235,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 180 | 31,0 | 17,9 | 17,9 | 13,1 |

Расходование средств по приносящей доход деятельности составило **5 355,1тыс. руб.** (см. таблицу № 3).

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код | Расходы, утвержденные сметой доходов и расходов за 2011г. | Кассовые  расходы через  лицевой  счет за 2011г. | Неисполнен. назначения  (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Расходы бюджета всего,**  **в т.ч.** |  | **7 555,0** | **5 355,1** | **2 199,9** |
| Оплата труда | 211 | 1 081,0 | 978,6 | 102,4 |
| Прочие выплаты | 212 | 28,0 | - | 28,0 |
| Начисление на оплату труда | 213 | 314,0 | 273,9 | 40,1 |
| Услуги связи | 221 | 29,0 | 27,3 | 1,7 |
| Транспортные услуги | 222 | 200,0 | 178,8 | 21,2 |
| Коммунальные услуги | 223 | 143,0 | 88,1 | 54,9 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 8,0 | 8,0 | - |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 60,0 | - | 60,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 42,8 | 42,5 | 0,3 |
| Прочие расходы | 290 | 40,0 | 27,9 | 12,1 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 4 329,2 | 2 993,9 | 1 335,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 280,0 | 736,1 | 543,9 |

Остаток денежных средств на лицевом счете по приносящей доход деятельности составил по состоянию на 01.01.2011г. - 416,3 тыс. руб., на 01.01.2012г. - 1 526,5 тыс.руб.

По данным учета по состоянию на 01.01.2012 г. числится:

* *кредиторская задолженность 1 714,3 тыс. руб.*;
* *дебиторская задолженность 7,3тыс. руб.,*

**При проведении проверки установлено:**

**1.Муниципальное задание.**

**1.1.**В соответствии с постановлением мэрии г.о.Тольятти от 29.04.2011г. № 1327-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на территории г.о.Тольятти на 2011 год по отрасли «Здравоохранение» (далее постановление от 29.04.2011г. № 1327-п/1) утверждено:

- *муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на безвозмездной основе*,

финансовое обеспечение выполнения которого составило ***261 267,0 тыс. руб.***

Постановлением мэрии г. о. Тольятти от 17.11.2011г. № 3593 - П/1 « О внесении

изменений в постановление мэрии городского округа Тольятти от 29.04.2011г. № 1327-п/1 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на территории городского округа Тольятти на 2011 год по отрасли «Здравоохранение» Учреждению внесены изменения:

- *муниципальное задание на оказание безвозмездных муниципальных услуг*,

финансовое обеспечение которого составило ***239 651,6 тыс.руб.;***

*- муниципальное задание на оказание платных муниципальных услуг,* финансовое

обеспечение которого составило ***5 199,9 тыс.руб.***

**1.2.** Стоимость единицы муниципальной услуги, оказываемой МБУЗ ГССМП ***на***

***безвозмездной основе*** в 2011 году ***экономически не обоснована и не подтверждена расчетами. В нарушение*** п.2, п.10Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением мэрии г.о. Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1 (далее Порядок), ***главным распорядителем*** *(Департаментом здравоохранения мэрии г.о. Тольятти)* ***не рассчитаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на 2011 год****.*

***В нарушение*** ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 Порядка на 2011 год ***неправомерно были открыты лимиты Учреждению без утверждения муниципального задания.***

**1.3.** Согласно Отчету об исполнении муниципального задания на оказание безвозмездных муниципальных услуг за 2011 год фактическое финансирование муниципальных услуг составило ***239 896,6 тыс. рублей,*** на платной основе объем фактических финансовых затрат составил ***7 756,0 тыс.руб.***(см. таблицу № 4).

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели муниципального  задания | Ед.  изм. | Бюджет | | | | Внебюджет | | |
| План  (с учетом изменен.) | | Факт | Откл.  (ст.4-ст3) | План  (с учетом изменен) | Факт | Откл.  (ст.7-ст.6) |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. **год** | | | | | | | | |
| 1. *Предоставление скорой медицинской помощи (за исключением специализированной*   *(санитарно - авиационной) лицам при состояниях, требующих срочного медицинского вмешательства (безвозмездно)* | | | | | | | | |
| Количество | вызов | 204 792 | | 212 211 | 7 419 | - | - | - |
| Затраты на ед. услуги | руб. | 1 170,2 | | 1 130,46 | 39,7 | - | - | - |
| Объем фин.затрат | т.руб. | **239 651,6** | | **239 896,6** | 245,0 | - | - | **-** |
| *2) Своевременное оказание качественной высококвалифицированной скорой медицинской помощи (на платной основе)* | | | | | | | | |
| Количество | час | - | - | | - | 2 426 | 3 964 | 1 538 |
| Затраты на ед. услуги | руб. | - | - | | - | 890,99 | 1 228,05 | 337,1 |
| Объем фин.затрат | т.руб. | - | - | | - | **2 161,5** | **4 868,0** | **2 706,5** |
| *3) Своевременное оказание качественной высококвалифицированной скорой медицинской помощи (на платной основе)* | | | | | | | | |
| Количество | вызов | - | | - | - | 291 | 237 | - 54 |
| Затраты на ед. услуги | руб. | - | | - | - | 1 709,97 | 1 582,28 | - 127,7 |
| Объем фин.затрат | т.руб. | - | | - | - | **497,6** | **375,0** | -122,6 |
| *4) Своевременное оказание качественной высококвалифицированной скорой медицинской помощи (на платной основе)* | | | | | | | | |
| Количество | час. | - | - | | - | 1 513 | 1 497 | - 16 |
| Затраты на ед. услуги | руб. | - | - | | - | 1 679,31 | 1 678,69 | - 0,62 |
| Объем фин. затрат | т.руб. | - | - | | **-** | **2 540,8** | **2 513,0** | **- 27,8** |
| **Итого:** | | **239651,6** | **239 896,6** | | **245,0** | **5 199,9** | **7 756,0** | **2 556,1** |

При проведении проверки установлено:

- фактический объем финансовых затрат оказанных услуг *на безвозмездной основе* за 2011 год составил ***238 986,4 тыс.руб***. (кассовые расходы по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь»). Установленная проверкой разница затрат, указанных в Отчете об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на безвозмездной основе за 2011 год, фактическим затратам составила ***910,2 тыс.руб****. {239 896,6 тыс.руб. - 238 986,4 тыс.руб.}.* Разница сложилась по причине ошибочно включенных в Отчет об исполнении муниципального задания расходов в размере 910,2 тыс.руб. по подразделу 0909 «Другие вопросы здравоохранения» по целевой программе энергосбережения;

- фактический объем финансовых затрат оказанных услуг *на платной основе* за 2011 год составил ***5 347,1 тыс.руб.*** (Анализ доходов и расходов за 2011год (см. приложение №1, см. таблицу № 3 (5 355,1 - 8,0 (арендная плата)).

Установленная проверкой разница затрат, указанных в Отчете об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг на платной основе за 2011 год, фактическим затратам составила ***2 408,9 тыс.руб****. {7 756,0 тыс.руб.- 5 347,1 тыс.руб.}*.

***В нарушение*** п.3 ст.1, ст.3 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями) в части полного и достоверного представления информации, данные бухгалтерского учета ***не соответствуют отчетным данным на сумму 3 319,1 тыс.руб. (910,2 тыс.руб. + 2 408,9 тыс.руб.).***

**2. Платные услуги.**

Перечень платных услуг, оказываемых учреждением, утвержден руководителем Департамента здравоохранения мэрии г.о.Тольятти от 12.05.2010г.:

- медицинское обслуживание мероприятий, проводимых детскими оздоровительными, спортивными, трудовыми лагерями, лагерями труда и отдыха, спортивных состязаний, массовых культурных и общественных мероприятий;

- услуги скорой медицинской помощи, оказываемые Ставропольской ЦРБ;

- услуги скорой медицинской помощи.

Условием оказания дополнительных платных медицинских услуг, оказываемых МБУЗ ГССМП, согласно данному Перечню, являются договорные отношения с предприятиями, организациями, учреждениями.

Учреждение предоставляет платные услуги юридическим лицам на договорной основе в соответствии с п. 2.2 Положения о предоставлении платных услуг МБУЗ ГССМП, утвержденного приказом главного врача Учреждения от 20.04.2011г. № 73/а.

В ходе проверки установлено, что МБУЗ ГССМП в 2011 году заключались договоры на оказание услуг скорой медицинской помощи с Муниципальным учреждением здравоохранения Ставропольская центральная районная больница (далее МУЗ Ставропольская ЦРБ). Данные договоры предусматривают оказание скорой медицинской помощи *населению на территории Ставропольского района Самарской области* по левой стороне Волги.

Согласно представленного Учреждением Отчета об исполнении бюджета по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503137) **доходы** за период 2011 года **составили** в общей сумме **6 465,3 тыс.руб.**, в том числе:

- доходы, полученные по приносящей доход деятельности (оказание платных медицинских услуг) - **5 782,9 тыс. руб.;**

- поступления от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев - **3,9 тыс.руб**.;

- добровольные пожертвования от юридических лиц - **660,7 тыс. руб.;**

- прочие безвозмездные поступления - **17,8 тыс. руб.**

В ходе выборочной проверки получения Учреждением средств от приносящей доход деятельности проверены доходы за оказание платных медицинских услуг по заключенным договорам с МУЗ Ставропольской ЦРБ на общую сумму ***5 782,9 тыс.руб.*** Также проверены доходы, полученные в виде добровольных пожертвований от юридических лиц, ***в размере 660,7 тыс. руб.*** *Нарушений не установлено.*

**3. Проверка исполнения бюджетной сметы** МБУЗ ГССМП по основным направлениям расходов в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов РФ.

**3.1.** Проведенной проверкой правильности расходования денежных средств по ***статье 211 «Заработная плата»*** установлено следующее.

Фонд оплаты труда работников Учреждения включает в себя заработную плату общемедицинского персонала (врачи, средний мед.персонал, младший мед.персонал, фармацевты), прочего персонала (административно – управленческого персонала, водитель, рабочие).

Фактически фонд оплаты труда в Учреждении формируется из средств бюджета городского округа Тольятти и средств, полученных по приносящий доход деятельности.

Кассовые расходы за 2011 год по КОСГУ 211 «Заработная плата» составили в общей сумме 153 109,7 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета городского округа Тольятти – 136 333,8 тыс.руб., за счет средств федерального бюджета (НП «Здоровье») - 15 797,3 тыс.руб., средств по приносящей доход деятельности – 978,6 тыс. руб. (см. таблицы № 1, № 3).Фактические расходы по данному коду соответствуют кассовым расходам.

Согласно штатному расписанию на 01.06.2011г. численность работников утверждена в количестве 1624,75 шт. ед. с фондом оплаты труда (далее по тексту ФОТ) – 10 209,2 тыс. руб.,в том числе:врачебный персонал – 239,5 шт. ед. с ФОТ – 2 608,7 тыс. руб., средний медицинский персонал – 544,5 шт.ед. с ФОТ – 3 329,8 тыс. руб., младший медицинский персонал – 196,75 шт. ед. с ФОТ – 734,3 тыс. руб., фармацевты – 2 шт. ед. с ФОТ – 6,6 тыс.руб., прочий персонал – 642,0 шт. ед. с ФОТ - 3 529,8 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата по Учреждению в 2011 году составила 18,8 тыс. руб., из них: врачебный персонал – 30,3 тыс. руб.; средний медицинский персонал – 18,2 тыс. руб., младший медицинский персонал – 13,5 тыс. руб., прочий персонал – 17,1 тыс. руб. Среднесписочная численность работников Учреждения в 2011 году составила 777,0 единицы.

Количество вакантных ставок на 1 января 2012 года по Учреждению составило 433,25 штатных единиц, в том числе: по основному персоналу – 184,75 шт.ед., из них: врачи – 70 шт.ед., средний персонал – 49,5 шт.ед., младший персонал – 65,25 шт.ед.; по вспомогательному персоналу (по обслуживанию имущества, бухгалтерско-экономическая служба, авто-ремонтная и механическая службы, водители, уборщики и т.п.) – 248,5 шт.ед.

В соответствии с Коллективным договором на 2010-2013 г.г. в Учреждении производились выплаты компенсационного и стимулирующего характера в следующих размерах:

- доплата за работу с вредными и (или) опасными для здоровья и особо тяжелыми условиями труда в размере от 10 до 25% должностного оклада;

- доплата за интенсивность и напряженность (в % к должностному окладу);

- доплата за работу в ночное время с 22.0 часов до 6.00 часов в размере 50 и 100% часовой ставки;

- надбавка за ученую степень кандидата наука наук в размере 10% должностного оклада;

- доплата за руководство производственной (профессиональной) практикой студентов, средних медицинских учебных заведений в размере от 10 до 20% должностного оклада;

- надбавка за выслугу лет в размере от 10% до 65% в зависимости от стажа работы;

- врачебному персоналу, владеющему и применяющему на практике передовые технологии диагностики и лечения, установлен персональный коэффициент к должностному окладу (ежеквартально на основании приказов гл.врача).

Распределение денежных средств на оплату труда работникам Учреждения по платным услугам производилось на основании Положения о доплате работникам МУЗ городского округа Тольятти Городская станция скорой медицинской помощи, способствующим развитию платных и договорных услуг, утвержденному главным врачом 11.02.2011г. и согласованному председателем профсоюзного комитета Учреждения 11.02.2011г.

В ходе выборочной проверки произведена правильность начисления заработной платы

за 2011 год путем сверки трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени, тарификации, приказов по Учреждению, по 16 работникам Учреждения, нарушений не установлено.

В соответствии с решением Думы г.о. Тольятти от 15.12.2009г. № 180 «О бюджете

городского округа Тольятти на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» в целях обеспечения дополнительных денежных выплат в рамках Национального проекта «Здоровье» на основании приказа департамента здравоохранения мэрии г.о. Тольятти от 29.01.2010г. № 8 денежные выплаты младшему медицинскому персоналу Учреждения (санитарки) установлены в размере 1 750,0 руб. в месяц.

В соответствии с п. 2 приказа департамента здравоохранения мэрии г.о. Тольятти от 29.01.2010г. № 8 действие настоящего приказа начинается с 01.01.2010г.

*На 2011 год приказ департамента здравоохранения мэрии г.о. Тольятти на денежные выплаты младшему медицинскому персоналу отсутствует.*

**Положением об оплате труда работников** МУЗ ГССМП, утвержденным главным врачом Учреждения от 10.02.2010г. и согласованным с председателем профкома Учреждения от 08.02.2010г., **денежные выплаты младшему медицинскому персоналу** (санитарки) **в размере 1 750,0 руб. в месяц не предусмотрены.** Однако, в 2011 году денежные выплаты младшему медицинскому персоналу (санитаркам) производились в размере 1,75 тыс. руб. в месяц при выработке месячной нормы рабочего времени.

Кассовые расходы по денежным выплатам младшему медицинскому персоналу

составили в общей сумме 1 366,2 тыс. руб., из них по статьям: 211 «Заработная плата» - 1 022,8 тыс. руб., 213 «Начисления на оплату труда» - 343,4 тыс. руб. (см. приложение № 2).

*Таким образом,* ***неправомерное использование бюджетных средств*** за 2011 год составило ***1 366,2 тыс. руб.,*** выразившееся в выплате доплат младшему медицинскому персоналу Учреждения (санитаркам) без утверждения локальных нормативных актов.

В соответствии с постановлением Правительства Самарской области от 19.02.2010г. № 66 «О расходовании субвенций, предоставляемых бюджетам городских округов и муниципальных районов в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении переданных государственных полномочий Самарской области по осуществлению денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерам (акушеркам) и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи» Министерством здравоохранения и социального развития Самарской области предоставляются субвенции для выплат следующим категориям медицинских работников:

- врачу скорой медицинской помощи – 5,0 тыс. руб.;

- фельдшеру (акушерке) – 3,5 тыс. руб.;

- медицинской сестре – 2,5 тыс. руб.

Проверкой правильности начисления денежных выплат медицинскому персоналу установлено, что выплаты производятся: младшему медицинскому персоналу; врачам, фельдшерам, медицинским сестрам – за фактически отработанное время.

**3.2.** Проведенной проверкой правильности расходования денежных средств ***по статье 226 «Прочие работы, услуги»*** установлено следующее.

По статье 226 бюджетные ассигнования на 2011 год предусмотрены в общей сумме 6 023,5 тыс.руб*.* Финансирование и кассовые расходы через лицевой счет составили – 6 018,5 тыс.руб.,из них:по смете на содержание Учреждения – 5 065,8 тыс. руб., по целевой программе энергосбережения – 910,2 тыс. руб. (см. таблицу № 1).

**3.2.1.** Согласно постановлению мэрии г.о.Тольятти от 08.10.2010г. № 2834-п/1 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 гг.» по статье 226 «Прочие работы, услуги» на 2011 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 914,7 тыс.руб. В рамках реализации мероприятий по оснащению приборами учета по долгосрочной целевой программе главным распорядителем бюджетных средств (департаментом здравоохранения мэрии г.о.Тольятти) в 2011 году выделены денежные средства Учреждению *в размере 914,7 тыс.руб*.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) ***бюджетные ассигнования на 2011 год в рамках вышеуказанной программы*** по статье 226 составили*914,7 тыс.руб.*, *лимиты бюджетных обязательств – 914,7 тыс.руб., финансирование и кассовые расходы* – *910,2 тыс. руб.* Экономия бюджетных средств – 4,5 тыс.руб.

За период 2011 года Учреждением произведены расходы ***в общей сумме 910,2 тыс.руб****.* за счет бюджетных средств по следующим заключенным договорам:

* Согласно сформированному муниципальному заказу на 2011 год МБУЗ ГССМП заключен договор от 01.10.2011г. № 857 с ООО «ПРАРТ» на выполнение проекта на монтаж автоматизированной системы (отопление и вентиляция, автоматика систем отопления и вентиляции) по адресу: ул. Матросова, 19б, на сумму *95,0 тыс. руб.*

Срок сдачи работ по условиям договора через 14 рабочих дней после получения

исходных данных (технического задания), т.е. до 21.10.2011г.

Согласно п. 2.1 договора финансирование на выполнение работ осуществляется за счет: средств местного бюджета, выделенных на долгосрочную целевую программу по энергосбережению в сумме 90,4 тыс. руб., средств местного бюджета, выделенных на содержание Учреждения в сумме 4,5 тыс. руб.

Акт выполненных работ по изготовлению рабочего проекта по установке приборов учета тепловой энергии по адресу: ул. Матросова, 19б, от 10.10.2011г. № 8 на сумму 95,0 тыс. руб. подписан в двустороннем порядке.

Работы оплачены в общей сумме 95,0 тыс. руб. по счету от 10.10.2011г. № 8, платежными поручениями: от 31.10.2011г. № 2497 в размере 90,5 тыс. руб***.*** (целевые средства по программе), от 31.10.2011г. № 2498 в размере 4,5 тыс. руб. (средства по смете).

Согласно техническому заданию на выполнение работ, которое является приложением №1 к договору, определено: получение проектной *согласованной* документации; работы по согласованию проекта производятся подрядной организацией; стоимость согласований, экспертиз, а также затраты по снятию замечаний включены в начальную цену контракта; срок согласования проекта с энергоснабжающей организацией – в течение одной недели.

Представленный к проверке проект на монтаж автоматизированной системы отопления с энергоснабжающей организацией *не согласован.* Согласование данного проекта произведено в ходе проведения проверки в апреле 2012 года.

***Таким образом,*** в нарушение п. 1.2, 4.1 договора от 01.10.2011г. № 857 с ООО «ПРАРТ» произведена оплата за невыполненные в полном объеме работы на сумму ***95,0 тыс. руб***., что ***является неправомерной оплатой бюджетных средств, выделенных по целевой программе.***

Согласно п. 4.1 договора от 01.10.2011г. № 857 предусмотрена ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств в соответствии с действующим законодательством.

*В нарушение ст. 330 Гражданского кодекса РФ* условиями договора не предусмотрен *размер штрафных санкции*, предъявляемых исполнителю за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение договорных обязательств*.*

* Согласно сформированному муниципальному заказу на 2011 год МБУЗ ГССМП заключен договор от 28.10.2011г. № 143 с ЗАО «Росстройоценка» на основании рассмотрения и оценки котировочных заявок. Согласно п. 1.1 договора предметом договора является установка приборов учета воды в МУЗ ГССМП по адресу: ул. Свердлова, 84. Цена договора составляет *25,0 тыс. руб.* (с учетом НДС). Срок исполнения работ по условиям договора не позднее 30.11.2011г.

Согласно локальному сметному расчету стоимость прибора учета составляет 2,4 тыс. руб.

Акт о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 24.11.2011г. № 92 на сумму 25,0 тыс. руб. подписан в двустороннем порядке.

Оплата за выполненные работы по установке приборов учета водыпроизведена платежным поручением от 14.12.2011г. № 2965 на сумму 25,0 тыс. руб.

Фактически рабочий проект на установку прибора учета хозпитьевой воды ОАО «ТЕВИС» по состоянию на 31.12.2011г. *не согласован.*

Таким образом, Учреждение ***неправомерно использовало бюджетные средства в сумме 25,0 тыс.руб****.*на оплату работ по установке прибора учета хозпитьевой воды по несогласованному проекту.

* Согласно сформированному муниципальному заказу на 2011 год МБУЗ ГССМП заключен договор от 20.12.2011г. № 0142300010011000896-0085341-02 с ООО «Коммунстройсервис».

ООО «Коммунстройсервис» (далее ООО «КСС») определен победителем на основании открытого аукциона в электронной форме, проводимым уполномоченным органом – мэрией городского округа Тольятти (управление организации муниципальных торгов). Предмет аукциона – выполнение работ по монтажу автоматизированной системы отопления по адресам: г.о. Тольятти, ул. Жилина, 29 и ул. Жилина, 29а. Начальная цена - 798,7 тыс. руб.

На основании п.10 протокола заседания аукционной комиссии при рассмотрении вторых частей заявок на участие в аукционе принято решение о соответствии *только одной заявки* (ООО «КСС»), что в соответствии с ч. 11 ст. 41.11 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» открытый аукцион в электронной форме признается *несостоявшимся*. Предложенная цена работ – 794,7 тыс. руб. Экономия бюджетных средств в результате проведения аукциона составила 4,0 тыс. руб.

Согласно п. 1.1, 2.4 договора, заключенного с ООО «КСС», предметом договора является монтаж автоматизированной системы отопления, согласно техническому заданию, сметам *и сдача узла учета на коммерческий учет в ВоТГК*. Цена договора составляет *798,7 тыс. руб.* (без НДС). Дополнительным соглашением от 20.12.2011г. к данному договору изменена цена договора - 794,7 тыс. руб. Срок исполнения работ по условиям договора не позднее 20.12.2011г.

В соответствии с локальным сметным расчетом стоимость прибора учета составляет 47,9 тыс. руб. Акты о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 20.12.2011г. № 384 на сумму 394,3 тыс. руб. и от 20.12.2011г. № 383 на сумму 400,4 тыс. руб. подписаны в двустороннем порядке.

Оплата за выполненные работы по монтажу автоматизированной системы отопления произведена платежным поручением от 29.12.2011г. № 3211 на сумму 794,7 тыс. руб.

В период проведения проверки подрядчиком – ООО «КСС» представлены акты допуска в эксплуатацию, утвержденные Территориальным управлением по теплоснабжению в г. Тольятти ОАО «Волжская ТГК» от 16.04.2012г.

**Таким образом,** *автоматизированная система отопления* **до 16.04.2012г.** *не принята в эксплуатацию*. *В нарушение* п. 2.4, 3.1, 4.2 договора ООО «КСС» произведена оплата за невыполненные в полном объеме работы на сумму ***794,7 тыс. руб***., что ***является неправомерной оплатой бюджетных средств, выделенных по целевой программе.***

Согласно п.5.5 договора при нарушении срока исполнения обязательств и после выставления Заказчиком претензии, Подрядчик - ООО «КСС» оплачивает пени в *размере 0,1% от цены договора за каждый день просрочки.* За период с 21.12.2011г. по 15.04.2012г. (116 дней) размер пени составляет *92,2 тыс.руб.* (794,7 тыс.руб. х 0,1% х 116 дн.).

Таким образом, согласно условиям договора МБУЗ ГССМП ***не воспользовался правом предъявления претензии на оплату пеней в размере 92,2 тыс. руб.***

Стоимость приборов учета ***50,3 тыс. руб.*** (47,9 т.р. + 2,4 т.р.) по вышеописанным заключенным договорам была проведена в бухгалтерском учете по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» и отнесена на расходы текущего периода, вместо статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Согласно приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» относятся расходы по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и дооборудование основных средств***,*** находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

Расходы на приобретение (изготовление из материалов подрядчика) объектов, которые в дальнейшем, в соответствии с положениями «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета …», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н), могут учитываться в составе нефинансовых активов, должны осуществляться за счет статей группы 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ.

В соответствии с положениями Инструкции № 157н (п. 38, 39, 41, 44, 45 по счету 010100 «Основные средства»), объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для неоднократного и постоянного использования и выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости.

*Таким образом, установленная автоматизированная система отопления и прибор учета воды должны быть приняты к учету в качестве объектов основных средств.*

Исходя из вышеизложенного, **в нарушениеп. 3 ст. 1, ст. 3** Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями) в отчетных данных за 2011 год МБУЗ ГССМП **сформирована неполная** и **недостоверная информация** **об имущественном положении** на сумму **50,3 тыс. руб.**

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера МБУЗ ГССМП расходы на установку приборов учета в общей сумме 50,3 тыс. руб. отнесены на статью КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги» без отражения в учете как объект основного средства.

В период проверки сделаны исправительные проводки данных расходов на увеличение капитальных вложений и принятия к учету автоматизированной системы отопления как объект основного средства на сумму 50,3 тыс.руб. (см. приложение № 3).

**3.2.2.** МБУЗ ГССМП по смете на содержание заключены договоры с ООО «ПРАРТ» ***на выполнение проектных работ.*** Согласно договору от 20.01.2011г. № 128 на установку одного прибора учета хозпитьевой воды по адресу: ул. Свердлова, 84, на сумму 29,0 тыс.руб. срок исполнения работ по 30.09.2011г.

Акт выполненных работ по изготовлению рабочего проекта по установке прибора учета воды от 30.06.2011г. № 3 на сумму 29,0 тыс. руб. подписан в двустороннем порядке. Работы оплачены в сумме 29,0 тыс. руб. платежным поручением от 12.08.2011г. № 1762.

Фактически рабочий проект на установку прибора учета хозпитьевой воды ОАО «ТЕВИС» *не согласован.* В нарушение п. 1.2 договора от 20.01.2011г. № 128 с ООО «ПРАРТ» произведена оплата за невыполненные в полном объеме работы на сумму ***29,0 тыс. руб***., что ***является неправомерной оплатой бюджетных средств, выделенных по целевой программе.***

**3.2.3.** МБУЗ ГССМП заключены договоры с ООО «ПРАРТ» ***на проведение экспертного согласования*** *(дачи заключения) и получения разрешительной документации по рабочим проектам на монтаж:*

* от 01.11.2011г. № 852 автоматизированной системы отопления по адресу: ул. Жилина, 29, на сумму 28,9 тыс. руб. Срок исполнения работ по условиям договора по 31.12.2011г. Акт выполненных работ по проведению экспертного согласования по проекту по адресу: ул. Жилина, 29, от 24.11.2011г. № 9 на сумму 28,9 тыс. руб. подписан в двустороннем порядке. Работы оплачены в сумме 28,9 тыс. руб. платежным поручением от 09.12.2011г. № 2986, по счету от 24.11.2011г. № 9.
* от 03.12.2011г. № 854 автоматизированной системы отопления по адресу: ул. Жилина, 29а и прибора учета воды по адресу: ул. Свердлова, 84, на общую сумму 57,1 тыс. руб. Срок исполнения работ по условиям договора по 31.12.2011г. Акт выполненных работ по проведению экспертного согласования по проекту по адресам: ул. Жилина, 29а и ул. Свердлова, 84, от 15.12.2011г. № 9 на сумму 57,1 тыс. руб. подписан в двустороннем порядке. Работы оплачены в сумме 57,1 тыс. руб. платежным поручением от 23.12.2011г. № 3109, по счету от 15.12.2011г. № 9.

Приложением № 1 к договорам на выполнение проектных работ ООО «ПРАРТ» по адресам: ул. Жилина, 29, ул. Жилина, 29а и ул. Свердлова, 84, является техническое задание, согласно которому *определено получение проектной согласованной документации*.

***Таким образом,*** МБУЗ ГССМП произведена *повторная оплата* за объем работ, услуг по согласованию рабочих проектов по договорам от 01.11.2011г. № 852 и от 03.12.2011г. № 854 с ООО «ПРАРТ», которые выполнены в рамках исполнения других договоров, на общую сумму ***86,0 тыс. руб***., что в соответствии со ст. 289 Бюджетного кодекса РФ ***является нецелевым использованием бюджетных средств.***

В период проверки МБУЗ ГССМП направлено письмо (исх. от 12.04.2012г. № 374) в адрес ООО «ПРАРТ» на возврат денежных средств, оплаченных за согласование проектов на общую сумму 86,0 тыс. руб. (см. приложение № 4). По результатам проверки ООО «ПРАРТ» произведен возврат на лицевой счет Учреждения денежных средств за согласование документации (договор от 01.11.2011г. № 852) в сумме 86,0 тыс. руб. (платежное поручение от 28.04.2012г. № 030 на 28,9 тыс.руб., от 14.05.2012г. № 036 на 26,0 тыс.руб., от 24.05.2012г. № 039 на 31,14 тыс.руб.). Денежные средства в сумме 54,9 тыс.руб. перечислены в доход бюджета г.о.Тольятти (см.приложение № 5 - пояснительная записка).

**3.3.**Проведенной проверкой правильности расходования денежных средств ***по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»*** установлено следующее.

По статье 310 бюджетные ассигнования на 2011 год предусмотрены в размере 3 757,6 тыс. руб*.* Финансирование и кассовые расходы через лицевой счет составили 3 757,6 тыс.руб. (см.таблицу №1).

По данной статье учитываются расходы Учреждения по приобретению основных средств -медицинского оборудования, мебели, телефонов, компьютерной техники и пр.

**3.3.1.** Балансовая стоимость основных средств в Учреждении по состоянию на 01.01.2011г. составила в общей сумме 94 174,6 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета городского округа Тольятти – 80 790,9 тыс. руб., за счет средств по приносящей доход деятельности – 13 383,7 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2011г. составила в общей сумме 34 686,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета городского округа Тольятти – 34 391,7 тыс. руб., за счет средств по приносящей доход деятельности – 294,3 тыс.руб. Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2011г. составила в общей сумме 59 488,6 тыс. руб., в том числе: за счет бюджетных средств – 46 399,2 тыс. руб., за счет приносящей доход деятельности – 13 089,4 тыс. руб.

За 2011 год поступило основных средств на общую сумму 15 238,0 тыс. руб., в т.ч.:

* за счет средств бюджета - 111 180,3 тыс. руб., из них:

- передано - недвижимое имущество от МАП «МАПУЗ» - 65 245,1 тыс. руб., движимое имущество на общую сумму 42 127,5 тыс. руб. (от МАУ «МАПУЗ» - 33 973,9 тыс. руб., от Ставропольской ЦРБ – 653,6 тыс. руб., МУЗ Клиническая больница № 5 – 7 500,0 тыс. руб.);

- приобретено – 3 757,6 тыс. руб. (медицинское оборудование – 3 668,4 тыс.руб., компьютерная техника - б9,6 тыс.руб.);

- переведено в объекты основных средств – 50,1 тыс. руб. (шторы по акту раскроя).

* за счет средств по приносящей доход деятельности - 4 057,7 тыс. руб. (приобретено медицинское оборудование ООО «Дельрус-Волга»).

Выбытие основных средств за проверяемый период произведено на общую сумму 1 038,3 тыс. руб., в том числе: по бюджету – 383,0 тыс. руб.; по приносящей доход деятельности – 655,3 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств в учреждении по состоянию на 01.01.2012г. составила в общей сумме 208 374,3 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета – 191 588,2 тыс. руб., за счет средств по приносящей доход деятельности – 16 786,1 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2012г. составила в общей сумме 74 016,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета – 72 640,5 тыс. руб., за счет средств по приносящей доход деятельности – 1 375,5 тыс. руб. Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2012г. составила в общей сумме 134 358,3 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета – 118 947,7 тыс. руб., за счет средств по приносящей доход деятельности – 15 410,6 тыс. руб.

Выбытие основных средств производилось путем списания технически неисправных объектов основных средств, не имеющих остаточной стоимости: мониторы, ИБП, системные блоки, мед. оборудование (комплект дыхательный, глюкометр, аппарат искусственной вентиляции легких, дифибрилятор, эл.кардиограф и т.п.) на основании дефектных актов, технических заключений, утвержденных специалистами.

По данным учета Учреждения на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб., переданные в эксплуатацию» числятся основные средства до 3,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2012г. на сумму 1 275,1 тыс. руб., в том числе по средствам: бюджета – 536,3 тыс. руб., приносящей доход деятельности – 738,8 тыс. руб.

Выборочной проверкой правильности определения амортизационных групп и норм амортизации объектов основных средств нарушений не установлено.

Годовая инвентаризация в 2011 году проведена на основании приказа главного врача Учреждения от 01.09.2011г. № 182 в период с 01.10.2011г. по 30.11.2011г.

**3.3.2.**В соответствии с п. 26 раздела 5 Положения об учете муниципального имущества г.Тольятти и ведении реестра муниципальной собственности г.Тольятти, утвержденного решением Тольяттинской городской Думой от 19.04.2000г. № 785 (с изменениями от 07.06.2006г. № 450), МБУЗ ГССМП представляет в ДУМИ (реестродержатель) один раз в год сведения о движении основных средств, числящихся на балансе, и сведения о вновь приобретенном имуществе.

Согласно представленным сведениям стоимость основных средств составила: *на 01.01.2011г*. балансовая - 94 174,6 тыс.руб., остаточная – 34 686,0 тыс.руб., *на 01.01.2012г.* балансовая - 208 374,3 тыс.руб., остаточная – 74 016,0 тыс.руб.

Увеличение балансовой стоимости основных средств за 2011 год составило 121,3%, которое сложилось вследствие передачи имущества МАУ «МАПУЗ», МАП «МАПУЗ», МУЗ Городская клиническая больница № 5, МУЗ Ставропольская ЦРБ на баланс МБУЗ ГССМП.

При проведении проверки расхождений по отчетам, предоставленным в ДУМИ за 2011 год, и данными бухгалтерского учета Учреждения *не установлено.*

**4. Проверкой использования муниципального имущества установлено следующее.**

**4.1.** Все имущество находится в муниципальной собственности г. о. Тольятти,

отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления в соответствии с договором от 25.11.1999г. № 494 ОЦ «О закреплении муниципального имущества г.Тольятти на праве оперативного управления», заключенным с Комитетом по управлению имуществом г.Тольятти.

В соответствии с перечнем основных средств к вышеуказанному договору мэрия

г.Тольятти передает в оперативное управление следующие объекты недвижимости:

- здание – бытовое помещение для персонала, ул. Свердлова, 84, площадью 2 604,0 кв.м. (свидетельства о государственной регистрации права от 06.05.2010г. серии 63-АД № 485731, от 28.04.2010г. серии 63-АД № 485357, от 28.05.2010г. серии 63-АЕ № 046278).

МУЗ ГССМП в соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 14.05.2009г. № 1096-п/1 «О даче согласия на перепланировку, переоборудование нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Тольятти, ул. Свердлова, 84» произвело перепланировку нежилого помещений (ул. Свердлова, 84), в результате которой общая площадь данных помещений составила 2 646,0 кв.м.;

- здание - бытовое помещение для персонала, ул. Жилина, 29, площадью 944,0 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права от 27.11.2007г.серии 63-АБ№ 711382);

- здание - бытовое помещение для персонала, ул. Матросова, 19б, площадью 1012,5 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права от 27.11.2007г. серии 63-АБ № 711384);

- здание административное, ул. Жилина, 29а, площадью 1244,0 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права от 27.11.2007г. серии 63-АБ № 711383);

- гараж, ул. Жилина, 29а, площадью 60,0 кв.м.;

- гараж, ул. Свердлова, 84, площадью 1234,9 кв.м.;

- ограда металлическая, ул. Свердлова, 84.

В соответствии с приказом департамента по управлению муниципальным имуществом

от 23.03.2004г. № 172 «О внесении изменений в реестр муниципальной собственности г.Тольятти и в состав имущества, закрепленного за МУЗ ГССМП на праве оперативного управления» гараж по адресу: ул. Жилина, 29, списан с бухгалтерского баланса вследствие его ликвидации, как самовольная постройка (сооружен без разрешительной документации и не состоял на учете в МУП «Инвентаризатор»).

На основании распоряжения первого заместителя мэра г.о. Тольятти от 04.07.2007г.

№ 4600-2/р «О перераспределении муниципального имущества» передано в оперативное управление (акт приема-передачи от 04.07.2007г. № 3) нежилое здание – подстанция скорой медицинской помощи Автозаводского района, площадью 707,1 кв.м. по адресу: г.о. Тольятти, б-р Здоровья, 25 (свидетельство о государственной регистрации права от 07.05.2009г. серии 63-АД № 015662).

В соответствии с постановлением мэрии г.о. Тольятти от 07.02.2011г. № 354-п/1 «Об

организации транспортного обслуживания при оказании скорой медицинской помощи» муниципальному автономному учреждению «МАПУЗ» (далее МАУ «МАПУЗ») необходимо предоставить в департамент по управлению муниципальным имуществом мэрии г.о. Тольятти перечень имущества, необходимого для транспортного обслуживания скорой медицинской помощи силами МУЗ Городской станции скорой медицинской помощи.

Согласно распоряжениям первого заместителя мэра от 31.03.2011г. № 3085-р/2 и от

31.03.2011г. № 3086-р/2 «О передаче муниципального имущества» муниципальное автотранспортное предприятие «МАПУЗ» (далее МАП «МАПУЗ») передает МУЗ ГССМП ***недвижимое имущество***:

- нежилое здание - ангар-гараж, площадью 1151,8 кв.м., г. Тольятти, ул. Радищева, 10,

строение 2; восстановительной стоимостью 10 935,0 тыс.руб., остаточной стоимостью 6 039,5 тыс. руб. (амортизация 44,8%), ввод в эксплуатацию 1993г. (свидетельство серии 63-АЖ № 138832 от 12.07.2011г.);

- нежилое здание - гараж, площадью 128,7 кв.м., г. Тольятти, ул. Радищева, 10, строение 3;

восстановительной стоимостью 1 098,9 тыс.руб., остаточной стоимостью 772,0 тыс.руб. (амортизация 29,8%), ввод в эксплуатацию 1997г. (свидетельство серии 63-АЖ № 138833 от 12.07.2011г.);

- здание административно-управленческое хозяйственно-бытовое, площадью 178,2 кв.м.,

г.Тольятти, ул. Радищева, 10, строение 6; восстановительной стоимостью 2 018,2 тыс.руб., остаточной стоимостью 1 578,0 тыс. руб. (амортизация 21,8%), ввод в эксплуатацию 1986г. (свидетельство серии 63-АЖ № 138834 от 12.07.2011г.);

- здание материально-технического снабжения и сбыта - центральный склад, площадью

245,5 кв.м., г.Тольятти, ул. Радищева, 10, строение 7; восстановительной стоимостью 2 841,2 тыс.руб., остаточной стоимостью 1 244,2 тыс. руб. (амортизация 56,2%), ввод в эксплуатацию 1993г. (свидетельсво серии 63-АЖ № 138835 от 12.07.2011г.);

- здание административно – управленческое – административный корпус, площадью

302,1 кв.м., г.Тольятти, ул. Радищева, 10; восстановительной стоимостью 11 161,7 тыс. руб., остаточной стоимостью 7 126,5 тыс. руб. (амортизация 36,2%), ввод в эксплуатацию -1982г. (свидетельство серии 63-АЖ № 138836 от 12.07.2011г.);

- нежилое здание - механические мастерские площадью 1 805,2 кв.м., г. Тольятти,

ул. Радищева, 10, строение 4; восстановительной стоимостью 37 190,0 тыс. руб., остаточной стоимостью 11 433,4 тыс. руб. (амортизация 69,3%), ввод в эксплуатацию - 1979г. (свидетельство серии 63-АЖ № 431856, № 431857 от 13.03.2012г.).

Акты приема-передачи от 31.03.2011г. № 29, 30, 31, 32, 33, 34 недвижимого имущества

утверждены руководителями ДУМИ и МУЗ ГССМП.

**4.1.1.** Проверкой использования недвижимого имущества в соответствии с уставной деятельностью установлено следующее.

По данным бухгалтерского учета МБУЗ ГССМП состоит на балансовом учете нежилое помещение – ангар-гараж, расположенный по адресу: г. Тольятти, ул. Радищева, д.10, строение 2, общей площадью 1151,8 кв.м., который фактически разделен на три части, имеющие отдельный вход. Одна часть ангара используется под склад, вторая часть – гараж для автотранспорта, третья часть – пустующая.Пустующая часть ангара составляет площадь 366,5 кв.м., имеет смотровую яму для ремонта транспортных средств.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера пустующую часть ангара планируется предоставить в аренду и в настоящее время ведется поиск арендатора

(см. приложение № 6).

На момент проведения проверки установлено ***неэффективное использование нежилого помещения*** (часть ангара), площадью 366,5кв.м., состоящего на балансовом учете Учреждения.

**4.2.** Движимое имущество передано на общую сумму 43 593,5 тыс. руб., в том числе:

*-* от МАУ «МАПУЗ» - 35 439,9 тыс. руб., на основании постановления мэрии г.о.Тольятти от 25.03.2011г. № 904-п/1 «О перераспределении муниципального имущества», из них: машины и оборудование – 2 383,2 тыс. руб.; автотранспорт – 30 322,2 тыс. руб. (75 единиц); хозяйственный инвентарь – 21,4 тыс. руб.; прочие – 1 247,1 тыс. руб.; материальные запасы – 1 466,0 тыс. руб.;

- от Ставропольской ЦРБ – 653,6 тыс. руб. - медицинское оборудование (электрокардиограф, электроотсасыватель, пульсоксиметр, аппарат ингаляционного наркоза, аппарат искусственной вентиляции легких и пр.) на основании постановления мэрии от 27.01.2011г. № 208-п/1 «Об утверждении перечня имущества, принимаемого в муниципальную собственность городского округа Тольятти из муниципальной собственности муниципального района Ставропольский»;

- от МУЗ Клиническая больница № 5 – 7 500,0 тыс. руб. - автомобиль скорой медицинской помощи специализированной бригады для оказания помощи пострадавшим при дорожно-транспортном происшествии, укомплектованный медицинской техникой и изделиями тех.назначения – 3 ед. на основании распоряжения мэра г.о. Тольятти от 20.04.2011г. № 3539-р/1 «О закреплении автомобилей скорой медицинской помощи за МУЗ ГССМП на праве оперативного управления».

**4.2.1.** По состоянию на 01.01.2012г. автопарк составил 81 единицу подвижного состава.

Износ автопарка по состоянию на 01.01.2012г. составил 81%, из них 62 единицы специализированного автотранспорта со средним износом 79%.

Проверкой проведен анализ использования движимого имущества за 2011 год, вследствие которого установлено, что на основании приказа главного врача Учреждения от 01.04.2011г. № 66 «О закреплении автомобилей» в резерве числятся 37 автомобилей.

По данному вопросу главным бухгалтером Учреждения дано пояснение: *«Обеспечение специализированным санитарным транспортом производилось в соответствии с приказом Минздрава СССР от 25.03.1976г. № 300. В связи с неукомплектованностью медицинскими кадрами и износом автомобильного парка на 80%, часть специализированных автомобилей закреплены в резерве за подстанциями. Данный резерв необходим для обеспечения бесперебойной работы бригад скорой медицинской помощи по обслуживанию вызовов населения г.о. Тольятти при поломке автомобилей»* (см. приложение № 7).

**4.2.2.** В проверяемом периоде имели место случаи отсутствия в путевых листах конкретной информации о маршруте следования легковых автомобилей (ВАЗ 21310 г/н Н417ХР), указывалось только «по городу», что не позволяет проверить факт использования автотранспорта только для нужд Учреждения.

**В нарушение** ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах (в отдельных случаях) **не указывался** конкретный **маршрут следования.**

**4.3. Земельные участки.**

На основании Свидетельств о государственной регистрации права, выданные Управлением Федеральной регистрационной службой по Самарской области, Учреждению предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки по кадастровой стоимости *на сумму 106 797,3 тыс. руб.,* в том числе:

* Свидетельство о государственной регистрации права от 23.10.2009г. серии 63-АД № 155916 на объект по адресу: г.Тольятти, Комсомольский район, ул.Матросова, д. 19Б земельный участок площадью 1 541,0 кв.м. для эксплуатации административно – хозяйственного корпуса (на основании постановления мэрии г.о.Тольяти от 11.06.2009г. № 1357-П/1). Кадастровая стоимость земельного участка составляет *7 303,0 тыс.руб*. по кадастровому № 63:09:0201057:892;
* Свидетельство о государственной регистрации права от 23.10.2009г. серии 63-АД № 155948 на объект по адресу: г.Тольятти, Центральный район, ул.Жилина, д. 29 земельный участок площадью  5 781,0 кв.м. для эксплуатации здания скорой помощи (на основании постановления мэрии г.о. Тольяти от 01.06.2009г. № 1253-П/1). Кадастровая стоимость земельного участка составляет *27 241,4 тыс.руб*. по кадастровому № 63:09:0301109:507;
* Свидетельство о государственной регистрации права от 23.10.2009г. серии 63-АД № 155982 на объект по адресу: г.Тольятти, Центральный район, ул.Жилина, д. 29А земельный участок площадью  1 249,0 кв.м. для эксплуатации административно – хозяйственного корпуса (на основании постановления мэрии г.о.Тольяти от 01.06.2009г. № 1254-П/1). Кадастровая стоимость земельного участка составляет *58 855,9 тыс.руб.* по кадастровому № 63:09:0201109:506;
* Свидетельство о государственной регистрации права от 19.08.2011г. серии 63-АЖ № 019501 на объект по адресу: г.Тольятти, Автозаводский район, бульвар Здоровья, д. 25, строение 21 земельный участок площадью  2 153,0 кв.м. для эксплуатации подстанции скорой помощи (на основании постановления мэрии г.о.Тольяти от 27.07.2011г. № 2233-п/1). Кадастровая стоимость земельного участка составляет  *13 397,0 тыс.руб.* по кадастровому № 63:09:0101183:540.

В бухгалтерском балансе за 2011 год полученные в постоянное бессрочное пользование земельные участки отражены на забалансовом счете 001 «Имущество, полученное в пользование», по кадастровой стоимости в размере 106 797,3 тыс.руб. на основании Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета для муниципальных учреждений и Инструкции по его применению».

В соответствии с п. 1 распоряжений первого заместителя мэра г.о.Тольятти от 31.03.2011г. № 3085-р/2 и № 3086-р/2 «О передаче муниципального имущества» за МБУЗ ГССМП закреплено муниципальное имущество (нежилые здания) по адресу: г.Тольятти, ул.Радищева, д.10.

Согласно поданному заявлению (исх. от 14.09.2011г. № 1177) на имя мэра г.о.Тольятти, Учреждение просит предоставить на праве постоянного (бессрочного) **пользования земельный участок с местоположением: г.Тольятти, ул.Радищева, д.10** и разрешенным использованием: для дальнейшей эксплуатации административного корпуса (лит.А), ангара-гаража (лит.А2), гаража (лит.А3, А12), механических мастерских (лит.А4а9А11), хозяйствено-бытового (лит.А6), центрального склада (лит.А7А10).

В соответствии с Письмом Управления земельных ресурсов мэрии г.о.Тольятти от 07.10.2011г. № 4307/5.2 «относительно предоставления земельного участка»: *«на основании ст.20 Земельного кодекса РФ в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки предоставляются государственным и муниципальным учреждениям. Согласно сведениям, содержащимся в разделе В.З. предоставленного кадастрового паспорта от 22.08.2011г. №63-00-102/11-168477, в границах испрашиваемого земельного участка расположены объекты недвижимого имущества, находящиеся на праве хозяйственного ведения Муниципального автотранспортного предприятия г.о.Тольяти «МАПУЗ» (далее МАП «МАПУЗ»)».*

В силу ч.2 п.3 ст.36 Земельного кодекса РФ в случае, если в здании, расположенном на неделимом участке, находящемся в муниципальной собственности, помещения принадлежат одним лицам на праве собственности, другим лицам – на праве хозяйственного ведения, эти лица имеют право на приобретение данного земельного участка в аренду с множественностью лиц на стороне арендатора, с условием согласия сторон договора аренды на вступление в указанный договор иных правообладателей помещений в здании.

В свою очередь муниципальные учреждения – ***правообладатели помещений в этом здании обладают правом ограниченного пользования земельным участком для осуществления своих прав на принадлежащие им помещения.***

*Таким образом,* земельный участок по местоположению: г.о.Тольятти, ул.Радищева, 10 подлежит оформлению МАП «МАПУЗ» в аренду со множественностью лиц на стороне арендатора, а МБУЗ ГССМП обладает *правом ограниченного пользования данным участком*.

**В нарушение ст. 36 Земельного кодекса РФ** Учреждением **не оформлено право землепользования** на объект (земельный участок) расположенный по адресу: г.о.Тольятти, ул.Радищева, 10.

**5. Проверкой правильности списания с баланса дебиторской задолженности** установлено следующее.

Согласно постановлению УВД по Комсомольскому району г. Тольятти от 22.07.2009г. заведено уголовное дело по факту хищения из автомобиля г/н О766ВТ медицинского оборудования и медикаментов на общую сумму 45,6 тыс. руб.

По данным учета Учреждения по состоянию на 01.01.2011г. по счету 020900000 «Расчеты по недостачам» числится недостача материальных ценностей, с датой образования – июль 2009 года, в общей сумме 45,6 тыс. руб., в том числе за счет средств: бюджета – 19,4 тыс. руб., приносящей доход деятельности – 26,2 тыс. руб.

Согласно письму Отдела полиции № 23 УМВД по городу Тольятти от 09.09.2011г. №68/10302  возбужденное уголовное дело по факту кражи приостановлено в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

В октябре 2011 года Учреждением произведено списание данной дебиторской задолженности с баланса вследствие истечения срока давности, определенного ст.196 Гражданского кодекса в три года, без ее отражения на забалансовом учете по счету 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

***Таким образом, в нарушение*** п. 339 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, произведено *списание с балансового учета дебиторской задолженности* в общей сумме ***45,6 тыс. руб***. без ее отражения на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

***В нарушение*** п.3 ст. 1, ст. 3, 10 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части полного и достоверного предоставления информации, ***данные бухгалтерского учета не соответствуют отчетным данным на сумму 45,6 тыс. руб.***

В период проверки данная задолженность отражена по забалансовому счету на основании бухгалтерской справки от 17.04.2012г. (см. приложение № 8).

**6.** По результатам проверки Учреждением представлены пояснения (см. приложение № 5).

**Выводы по результатам проверки:**

**1.** В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса **нецелевое использование бюджетных средств** составило **86,0 тыс. руб.** (п. 3.2.3);

**2.** В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 4 Порядка формирования и

финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением мэрии г.о. Тольятти от 06.12.2010г. № 3569-п/1, департаментом финансов мэрии г.о.Тольятти в 2011 году **неправомерно были открыты лимиты Учреждению без утверждения муниципального задания** (п.1.2).

**3.** В нарушение п. 2, п. 10 Порядка **главным распорядителем** (Департаментом

здравоохранения мэрии г.о. Тольятти) **не рассчитаны и не утверждены нормативы финансовых затрат на 2011 год** (п.1.2).

**4. Неправомерное расходование** бюджетных средств в общей сумме **2 309,9 тыс.руб.** (1 366,2 т.р. + 95,0 т.р. + 794,7 т.р. + 25,0 т.р. + 29,0 т.р.) (п. 3.1., 3.2.1.,3.2.2.).

**5.** МБУЗ ГССМП **не воспользовался** правом предъявления претензии **на оплату пеней** в размере **92,2 тыс. руб.** (п. 3.2.1).

**6. Неэффективное использование нежилого помещения** площадью 366,5 кв.м., состоящего на балансовом учете Учреждения (п. 4.1.1).

**7.** В нарушение п. 3 ст. 1, ст. 3, 9,10 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями):

- в отчетных данных за 2011 год МБУЗ ГССМП сформирована **неполная и недостоверная информация об имущественном положении** на сумму **50,3 т.р.** (п. 3.2.1);

- **данные бухгалтерского учета не соответствуют отчетным данным на сумму 3 364,7 тыс. руб.** (45,6 т. р. (п.5) + 3 319,1 т.р. (п.1. 2.);

- в первичных учетных документах (путевых листах) не отражена полная информация (не указывался конкретный маршрут следования) (п. 4.2.2).

**8.** В нарушение ст. 36 Земельного кодекса РФ Учреждением **не оформлено право землепользования** на объект (земельный участок) расположенный по адресу: г.о.Тольятти, ул.Радищева, 10. (п. 4.3).

**Предложения:**

**Мэрии городского округа Тольятти:**

1. Урегулировать вопрос о денежных выплатах младшему медицинскому персоналу.
2. В соответствии с действующим законодательством оформить государственную

регистрацию права в управлении Федеральной регистрационной службы по Самарской области на земельный участок по адресу: г.о.Тольятти, ул.Радищева, 10.

1. В соответствии со ст. 282, ст. 283 БК РФ применить соответствующие меры

принуждения за нарушение бюджетного законодательства.