

## ОТЧЕТ

**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Елизовская районная больница», в том числе проверка обоснованности оказания платных услуг и оценка законности использования средств, поступивших от оказания платных услуг, проверка законности расчетов по оплате труда за 2010 и 2011 годы.**

г. Елизово

25 июня 2012 года

**Основание для проведения проверки:** пункт 3 плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2012 год.

### Цель проверки

определение законности использования средств, поступивших от оказания платных услуг, законности расчетов по оплате труда.

### Предмет проверки

муниципальные правовые акты, распорядительные документы, иные документы, определяющие порядок, условия, объемы оказания платных услуг, а также порядок распределения и использования средств, поступивших от оказания платных услуг, калькуляции тарифов (цен) на медицинские услуги, первичные учетные документы по учету труда и его оплаты, расчеты по распределению доходов, полученных от оказания платных услуг, данные регистров бюджетного учёта, бухгалтерская, бюджетная отчётность, иные документы, характеризующие операции со средствами, полученными от оказания платных услуг.

### Субъект проверки

муниципальное бюджетное учреждение «Елизовская районная больница» (ранее МУЗ «Елизовская районная больница»).

**Сроки проведения проверки:** с 22 марта 2012 года по 30 мая 2012 года

### Результаты проверки

#### Краткая информация о проверяемом субъекте

Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Елизовская районная больница» (далее по тексту - ЕРБ) является бюджетным учреждением, созданном в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», тип учреждения - бюджетное учреждение. Учреждение создано в результате реорганизации в форме слияния:

- муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Елизовская районная больница»;
- муниципального учреждения здравоохранения «Паратунская амбулатория»;
- муниципального учреждения здравоохранения «Николаевская амбулатория»;
- муниципального учреждения здравоохранения «Раздольненская амбулатория»;

- муниципального учреждения здравоохранения «Новолесновская амбулатория»;
- муниципального учреждения здравоохранения «Нагорненская амбулатория»;
- муниципального учреждения здравоохранения «Корякская амбулатория»;
- муниципального учреждения здравоохранения «Начикинская участковая больница» и является их полным правопреемником в соответствии с передаточным актом.

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Елизовская районная больница».

Сокращенное наименование учреждения – МБУЗ ЕРБ.

ЕРБ осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением главы Администрации Елизовского муниципального района от 07.06.2011 года № 1147.

### **Проведенной проверкой установлено следующее.**

**1.** В 2010 году ЕРБ получены доходы от оказания платных медицинских услуг в сумме 15 477 571,53 рубля, в том числе доходы кабинета медосмотров составили 3 555 952,73 рубля.

**2.** За 2011 год доходы ЕРБ от оказания платных медицинских услуг составили 21 120 242,07 рубля, в том числе доходы кабинета медосмотров - 5 155 093,48 рубля.

**3.** В 2010 году без учета доходов кабинета медосмотров распределены доходы в сумме 11 701 940,31 рубля, из которых подлежали к распределению:

- 5 369 247,83 рубля - на материально-техническое обеспечение.
- 732 264,64 рубля – на резерв отпуска.
- 1 162 687,87 рубля - на страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
- 4 437 739,97 рубля – на стимулирующие выплаты (оплату труда), в том числе:
  - 3 772 078,98 рубля - медицинскому персоналу (85%);
  - 443 774 рубля - прочему персоналу - главному врачу, заместителям главного врача, главной медсестре, планово-экономическому отделу, секретарю, оператору, административно-хозяйственной части, юрисконсульту и т.д. (10%);
  - 221 887 рублей - работникам бухгалтерии (5%).

Фактически в 2010 году доходы от оказания платных услуг распределены следующим образом:

- 5 460 161, 06 рубля – на материально-техническое обеспечение, что на 90 913,23 рубля больше суммы, подлежащей распределению.
- 553 593,78 рубля – на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Остаток резерва отпуска составил 178 670,86 рубля.
- 1 177 038,61 рубля - на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
- 4 511 146,86 рубля – на начисление стимулирующих выплат (оплату труда), в том числе:
  - 3 778 576,18 рубля - медицинскому персоналу на 506 человек, что на 6 497,20 рубля больше подлежавшей распределению суммы;
  - 445 577,11 рубля - прочему персоналу на 32 человека (главному врачу, заместителям главного врача, главной медсестре, планово-экономическому отделу, секретарю, оператору, административно-хозяйственной части, юрисконсульту и т.д.), что на 1 803,11 рубля больше подлежавшей распределению суммы;
  - 286 993,57 рубля – работникам бухгалтерии на 20 человек, что на 65 106,57 рубля больше подлежавшей распределению суммы.

**4.** В 2011 году без учета доходов кабинета медосмотров распределены доходы в сумме 15 941 222,29 рубля, из которых подлежали к распределению:

- 7 970 611,15 рубля - на материально-техническое обеспечение.
- 1 594 122,23 рубля – на резерв отпуска.

- 1 625 006,87 рубля - на страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
- 4 751 482,05 рубля – на стимулирующие выплаты, в том числе:
  - 4 038 759,75 рубля - медицинскому персоналу (85%);
  - 475 148,21 рубля - прочему персоналу - главному врачу, заместителям главного врача, главной медсестре, планово-экономическому отделу, секретарю, оператору, административно-хозяйственной части, юрисконсульту и т.д. (10%);
  - 237 574,10 рубля - работникам бухгалтерии (5%).

Фактически в 2011 году доходы от оказания платных услуг распределены следующим образом:

- 8 553 686,29 рубля – на материально-техническое обеспечение, что на 583 075,14 рубля больше суммы, подлежащей распределению.
- 1 001 404,10 рубля – на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Остаток резерва отпуска за 2011 год составил 592 718,13 рубля.
- 1 615 224,71 рубля - на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
- 4 770 907,19 рубля – на начисление стимулирующих выплат, в том числе:
  - 4 047 418,57 рубля - медицинскому персоналу на 602 человека, что на 8 658,82 рубля больше подлежавшей распределению суммы;
  - 476 164,78 рубля - прочему персоналу на 28 человек (главному врачу, заместителям главного врача, главной медсестре, планово-экономическому отделу, секретарю, оператору, административно-хозяйственной части, юрисконсульту и т.д.), что на 1 016,57 рубля больше подлежавшей распределению суммы;
  - 247 323,84 рубля – работникам бухгалтерии на 20 человек, что на 9 749,74 рубля больше подлежавшей распределению суммы.

5. В ЕРБ отсутствует порядок распределения стимулирующих выплат между работниками медицинского персонала, непосредственно оказывающего платные услуги, и между работниками бухгалтерии. Также отсутствует порядок и условия распределения фонда главного врача, который составляет 6,5% от фонда стимулирующих выплат прочего персонала.

6. Необоснованные расходы средств бюджета Елизовского муниципального района при отсутствии расходного обязательства бюджета на содержание кабинета эндоскопии (0,25 ставки врача-эндоскописта, 0,25 ставки медсестры), кабинета ультразвуковой диагностики (0,25 ставки врача УЗ диагностики), кабинета функциональной диагностики (0,25 ставки врача функциональной диагностики, 0,25 ставки медсестры) в 2010 году составили **284 258,08 рубля**, в том числе на оплату труда – 233 404,97 рубля, на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды – 50 853,11 рубля.

7. За период 2010-2011 годы за фактически неотработанное время по основной работе в должности врача-психиатра ЕРБ незаконно начислена заработная плата в сумме **28 098,03 рубля** (в том числе за 2010 год - в сумме 11 097,71 рубля, за 2011 год – в сумме 17 000,32 рубля). С суммы незаконно начисленной заработной платы начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере **8 721,71 рубля** (в том числе за 2010 год - в сумме 2 907,60 рубля, за 2011 год – в сумме 5 814,11 рубля).

8. Установлены факты оплаты врачу-психиатру за одно и то же время по основному месту работы в ЕРБ и за работы по совместительству в детском отделении №1 ЕРБ, в МБОУ «Основная общеобразовательная школа-интернат №1» и в МБОУ «Специализированная (коррекционная) школа-интернат №3 8-го вида».

9. Сумма не возмещенных в бюджет Елизовского муниципального района расходов на оплату труда врачей-психиатров ЕРБ за работу в медкомиссии по

освидетельствованию призывников составила за проверяемый период **59 791,21 рубля**, в том числе за 2010 год – 45 389,08 рубль, за 2011 год – 14 402,13 рубль.

**10.** В результате установления завышенных окладов и стимулирующих выплат работникам ЕРБ в 2011 году за счет средств бюджета Елизовского муниципального района необоснованно начислена заработная плата и отпускные в сумме **36 776,80 рубль**. С сумм необоснованно начисленной заработной платы и отпускных начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере **12 577,66 рубль**.

**11.** В 2011 году в рамках ДМЦП «Модернизации здравоохранения Елизовского муниципального района на 2011-2012 годы» за счет средств местного и краевого бюджета необоснованно начислены денежные выплаты стимулирующего характера врачам и специалистам, содержащимся за счет средств фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 89 583,33 рубль, в том числе за счет средств бюджета Елизовского муниципального района **68 979,66 рубль**. Также начислены денежные выплаты по указанной программе без учета фактически отработанного времени в сумме 11 136,37 рубль, в том числе за счет средств бюджета Елизовского муниципального района **8 575 рублей**. В период проведения проверки возмещены в кассу ЕРБ необоснованно полученные денежные выплаты в сумме 7 511,87 рубль.

С сумм необоснованно начисленных за счет средств бюджета Елизовского муниципального района денежных выплат начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере **26 523,69 рубль**.

**Всего проведенной проверкой установлено незаконное расходование средств бюджета Елизовского муниципального района в сумме 534 301,84 рубль, в том числе за 2010 год в сумме 343 652,47 рубль, за 2011 год – в сумме 190 649,97 рубль. Возмещены в кассу ЕРБ необоснованно полученные денежные выплаты в сумме 7 511,87 рубль.**

Акт проверки подписан главным врачом МБУЗ «Елизовская районная больница» и главным бухгалтером без разногласий.

### **Предложения**

- 1.** Отчет о результатах проверки направить в Думу Елизовского муниципального района.
- 2.** Направить представление главному врачу МБУЗ «Елизовская районная больница» с предложениями об устранении выявленных нарушений (согласно приложению к отчету).
- 3.** Направить материалы проверки в Елизовскую городскую прокуратуру.
- 4.** Направить информационные письма главе Администрации Елизовского муниципального района и начальнику Управления здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района с предложениями по принятию мер по устранению выявленных нарушений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова