

АКТ плановой проверки
ГБУЗ РК «Симферопольская городская детская клиническая больница»

12.02.2020

г. Симферополь

В соответствии с Положением о Министерстве здравоохранения Республики Крым, утвержденным постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 149, Планом проверок учреждений, предприятий и организаций здравоохранения, относящихся к ведению Министерства здравоохранения Республики Крым на 2020 год, утвержденным приказом Министерства здравоохранения Республики Крым от 25.11.2019 № 2177, заведующим отделом контрольно-ревизионной работы управления финансирования и бухгалтерской отчетности Окул А.А., консультантом отдела контрольно-ревизионной работы управления финансирования и бухгалтерской отчетности Сидоровой Е.В. проведена плановая проверка использования бюджетных средств субсидий, предоставленных на иные цели в 2019 году Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Республики Крым «Симферопольская городская детская клиническая больница» (далее – ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ»).

Сроки проведения проверки: с 14.01.2020 по 12.02.2020.

Юридический адрес: 295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Семашко, 6.

Период проверки с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Проверка проведена выборочным методом по предоставленным документам.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Симферопольская городская детская клиническая больница» является бюджетным учреждением, основанным на имуществе РК – субъекта РФ. Учредителем учреждения является Республика Крым. Органом исполнительной власти РК, осуществляющим функции и полномочия учредителя, является Министерство здравоохранения РК. Собственником имущества учреждения является РК. Уполномоченным органом, осуществляющим полномочия собственника имущества ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ», является См РК и Министерство здравоохранения РК. ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» является некоммерческой организацией – бюджетным учреждением. Учреждение считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю 29.12.2014 года (серия 91 № 000016798). Внесена запись о юридическом лице,

зарегистрированном на территории РК или территории города федерального значения Севастополя на день принятия в РФ Республики Крым 24.12.2014 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) – 1149102171745.

ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» поставлено на учет в налоговом органе по месту ее нахождения 24.12.2014 – Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе формы №1-1-Учет и ей присвоено ИНН/КПП 9102064384/910201001.

ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» создано в целях охраны здоровья граждан РФ, оказания медицинской помощи населению РК, включающую профилактику и лечение заболеваний, в порядке и стандартах утвержденных действующим законодательством РФ, а так же с целью обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий Министерства здравоохранения РК.

Для достижения целей, указанных выше ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» осуществляет следующие виды деятельности:

- основной вид (код по оквэд 85.11) – деятельность лечебных учреждений;

- код по ОКВЭД 85.14 – прочая деятельность по охране здоровья;
- код по ОКВЭД 85.13 – стоматологическая практика;
- код по ОКВЭД 85.12 – врачебная практика.

В проверяемом периоде возглавляла данное учреждение главный врач Петрова Елена Александровна (Приказ МЗ РК от 17.01.2019 №41-рс).

В 2019 году ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» осуществляло медицинскую деятельность на основании Лицензий выданных Министерством здравоохранения РК:

1. Серия ЛО-82 №0000970 выданной 20.06.2017 за №ЛО-82-01-000402;
2. Серия ЛО-82 №0000731 выданной 30.11.2016 за №ЛО-82-03-000090,

а так же Уведомления об осуществлении видов деятельности из числа указанных в ч.1.ст.12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», осуществление которых на территориях РК и г. Севастополя допускается с 1 июня 2015 г. без получения лицензии от 20.05.2015.

В 2019 году между Министерством здравоохранения РК и ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» были заключены Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, а именно:

1. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 04.02.2019 №230-РВ/2019 на персональную выплату медицинским работникам с высшим медицинским и средним медицинским образованием по наиболее дефицитным специальностям работающим в организациях здравоохранения РК, оказывающих первичную медико-санитарную помощь; а так же скорую медицинскую помощь в общем объеме финансирования – 7 091 708,00 руб. Дополнительным соглашением №230-РВ/2019/1 к Соглашению о порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям РК

субсидии на иные цели от 11.09.2019 увеличино финансирование на 1 773 486,00 руб. Общая сумма финансирования по данному Соглашению составила – 8 865 194.00 руб.

2. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 01.04.2019 №230-ОБ/2019 на расходы на мероприятия по повышению уровня квалификации, профессиональной переподготовки работников государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении МЗ РК, в рамках подпрограммы 4 «Кадастровое обеспечение системы здравоохранения» Государственной программы развития здравоохранения в РК 2018-2020 годы в общем объеме финансирования – 625 000.00 руб.

3. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 10.09.2019 №230-КД/2019 на расходы на мероприятия по проведению работ, необходимых для осуществления кадастрового учета и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, включая земельные участки, находящиеся в собственности РК и закрепленные на соответствующем вещном праве за учреждениями, в отношении которых МЗ РК осуществляет функции и полномочия учредителя, в общем объеме финансирования – 9 375,02 руб.

4. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 08.02.2019 №230-ДС/2019 на приобретение специального оборудования и материалов для адаптации здания ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Семашко, 6, в общем объеме финансирования – 980 000,00 руб.

5. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 03.04.2019 №230-ВЦП/2019 на подготовку проектно-сметной документации (далее ПСД) на капитальный ремонт здания структурного подразделения ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Куйбышева, 91 в общем объеме финансирования – 850 000,00 руб. Дополнительным соглашением №230-ВЦП/2019/1 к Соглашению о порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям РК субсидии на иные цели от 19.08.2019 изменен перечень мероприятий, в целях которых предоставляется субсидия, в части подготовки ПСД на капитальный ремонт здания структурного подразделения ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК, г. Симферополь, ул. К. Либкнехта, 31 литера В, В1. Дополнительным соглашением №230-ВЦП/2019/2 к Соглашению о порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям РК субсидии на иные цели от 24.10.2019 изменен перечень мероприятий, в целях которых предоставляется субсидия, в части подготовки ПСД на капитальный ремонт здания структурного подразделения ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Семашко, 6. Дополнительным соглашением №230-ВЦП/2019/3 к Соглашению о порядке определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям РК субсидии на иные цели от 13.11.2019 увеличен объем финансирования на подготовку ПСД по вышеуказанным адресам.

Общая сумма финансирования по данному Соглашению на конец финансового года, с учетом всех вносимых изменений составила – 1 066 340,00 руб.

Проверкой установлено, что по ситуации на 01.01.2019 по КФО 5 в учреждении числится кредиторская задолженность возникшая в ходе реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация государственных учреждений здравоохранения с целью доведения их до федеральных стандартов и нормативов», за счет экономии средств на проведение капитального ремонта системы отопления в структурном подразделении ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК. Г. Симферополь, ул. К. Либкнехта (Долгоруковская, 31) (Литера А). Данные денежные средства были возвращены в Бюджет РК в полном объеме.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 04.02.2019 №230-РВ/2019 на персональную выплату медицинским работникам с высшим медицинским и средним медицинским образованием по наиболее дефицитным специальностям работающим в организациях здравоохранения РК, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, а так же скорую медицинскую помощь профинансировано МЗ РК в 2019 году в полном объеме. Источником предоставления субсидии является бюджет Республики Крым.

В ходе проверки установлено, что в учреждении выплачивалась региональная выплата медицинским работникам с высшим медицинским и средним медицинским образованием по наиболее дефицитным специальностям на основании ежемесячных внутренних приказов, в которых утверждены списки сотрудников, а так же размеры данных выплат. Проверкой соблюдения требований Постановления СМ РК от 09.02.2018 №64 «О некоторых вопросах содействия привлечению медицинских работников в организации здравоохранения Республики Крым, в отношении которых Министерство здравоохранения Республики Крым осуществляет функции и полномочия учредителя», Постановления СМ РК от 14.02.2018 №74 «Об утверждении перечня наиболее дефицитных специальностей медицинских работников с высшим медицинским и средним медицинским образованием, работающих в организациях здравоохранения Республики Крым, в отношении которых Министерство здравоохранения Республики Крым осуществляет функции и полномочия учредителя, приказа Министерства здравоохранения Республики Крым от 14.02.2018 №246 «О некоторых вопросах содействия привлечению медицинских работников в организации здравоохранения Республики Крым, в отношении которых Министерство здравоохранения Республики Крым осуществляет функции и полномочия учредителя» нарушений не установлено.

Общая сумма израсходованных денежных средств, выделенных в рамках данной субсидии составила – 7 597 864,10 руб, из них:

- начислено медицинскому персоналу - 5 835 887,07 руб.,
- отчисления в социальные фонды - 1 761 977,03 руб.

Таким образом по ситуации на 31.12.2019 года, по данной бюджетной субсидии, образовалась экономия денежных средств и ее остаток на указанную дату составил – 1 267 329,90 руб. По объяснениям полученным в ходе

проверки, данная экономия денежных средств образовалась в связи с требованиями действующего законодательства, об оплате региональных выплат строго за отработанное время. По объяснениям полученным в ходе проверки, администрация ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» письменно обращалась в ГКУ РК «Крымздрав» (исх. №01-11/1837 от 08.11.2019) с просьбой об осуществлении снятия плановых назначений - ассигнований бюджетных средств.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 08.02.2019 №230-ДС/2019 на приобретение специального оборудования и материалов для адаптации здания ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Семашко, 6 профинансировано МЗ РК в 2019 году в полном объеме. Источником предоставления субсидии является бюджет Республики Крым.

Предметом настоящего соглашения является предоставление учреждению субсидии на иные цели, а именно на расходы на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в РК в рамках основного мероприятия «Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Республики Крым» государственной программы РК «Доступная среда» на 2016-2020 годы.

ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» в рамках данного Соглашения заключено 2-а контракта:

1. Контракт №0375200041019000028 от 28.05.2019 заключенный с ООО «Линком» на поставку специального оборудования и материалов (включая монтаж) для адаптации здания учреждения по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Семашко, 6. Цена контракта составила – 415 000,00 руб. Оплата товара произведена 23.10.2019 платёжным поручением №251028 в полном размере, на основании счета на оплату №1207 от 15.10.2019, товарной накладной №1043 от 15.10.2019 и Акта приёмки-передачи товаров №б/н от 15.10.2019
2. Контракт №0375200041019000067 от 13.09.2019 заключенный с ООО «Круст» на поставку специального оборудования и материалов (включая монтаж) для адаптации здания учреждения по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Семашко, 6. Цена контракта составила – 565 000,00 руб. Оплата товара произведена 27.11.2019 платёжными поручениями №551555, №551556 в полном размере, на основании счета на оплату №6090 от 05.11.2019, товарных накладных №1941 от 30.10.2019 и №1662 от 26.09.2019, Акта приёмки-передачи товаров №б/н от 05.11.2019.

В ходе проверки проведена инвентаризация по ситуации на 10.02.2020 факт отсутствия или расхождения данных с бухгалтерским учетом отсутствует. По результатам инвентаризации недостачи и излишков не обнаружено.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 10.09.2019 №230-КД/2019 на расходы на мероприятия по проведению работ, необходимых для осуществления кадастрового учета и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, а именно земельного участка, расположенного по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Долгоруковская, 31, находящегося в собственности РК и закрепленного на соответствующем вещном праве за учреждением, профинансировано МЗ РК в 2019 году в полном объеме. Источником предоставления субсидии является бюджет Республики Крым.

ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» 08.07.2019, в рамках данного Соглашения, заключило Договор подряда №232/490282 на выполнение кадастровых работ с изготовлением межевого плана после утверждения схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территорий с ГУП РК «Крым БТИ», согласно которого ГУП РК «Крым БТИ» обязуется выполнить кадастровые работы и изготовить по установленной форме и передать заказчику межевой план в формате XML в отношении земельного участка расположенного по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Долгоруковская, 31.

Цена работ, в соответствии со Спецификацией (приложение №1 к вышеуказанному договору), 9 375,02 руб.

Платежным поручением №331638 от 15.07.2019 ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» данная сумма была плачена в 100% размере, на основании вышеуказанного договора, счета на оплату от 11.07.2019 №232 и акта сдачи-приёмки выполненных работ по договору 232/490282 от 11.07.2019.

Предметом **Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 01.04.2019 №230-ОБ/2019** является определение объема и условий предоставления учредителем учреждению субсидии на иные цели на расходы на мероприятия по повышению уровня квалификации, профессиональной переподготовки работников государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения РК, в рамках подпрограммы 4 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» Государственной программы развития здравоохранения в в Республике Крым на 2018-2020 годы. Источником предоставления субсидии является бюджет Республики Крым.

В рамках данного соглашения учреждением заключено два контракта:

- контракт от 24.07.2019 №466580-19KRYM, заключенный с ООО «Межотраслевой Институт Госаттестации». Согласно данного заключенного контракта ООО «Межотраслевой Институт Госаттестации» были оказаны услуги по повышению квалификации медицинского персонала для нужд ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ», согласно Календарно-тематического плана (Приложение №3 к контракту) на сумму – 80 586,00 руб. Форма обучения – заочная (дистанционная), без отрыва от места работы, с применением информационных технологий и ВКС. Объем оказываемых услуг – обучение слушателей в количестве 74 человек. 30.09.2019 сторонами подписан акт за №3226, согласно которого услуги – повышение квалификации по программам «педиатрия», «оториноларингология», «акушерство и гинекология»,

«офтальмология», «урология-андрология детская», «ультразвуковая диагностика», «детская кардиология», «инфекционные болезни», «клиническая лабораторная диагностика», «детская хирургия», «гастроэнтерология», «неврология», «физиотерапия», «лечебная физкультура», «пульмонология» выполнены в полном объеме и в установленный срок. Претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» к ООО «Межотраслевой Институт Госаттестации» не имеет. Платёжным поручением от 06.11.2019 №365076 учреждением данные услуги были оплачены в полном объеме.

- контракт от 04.07.2019 №0375200041019000039, заключенный с ООО «Институт инновационных технологий». Согласно данного заключенного контракта ООО «Институт инновационных технологий» были оказаны услуги по повышению квалификации и профессиональной переподготовке медицинского персонала для нужд ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ», согласно Календарно-тематического плана (Приложение №2 к контракту) на сумму – 49 152,49 руб. Форма обучения – заочная (дистанционная), без отрыва от места работы, с применением информационных технологий и ВКС. Объем оказываемых услуг – обучение слушателей в количестве 30 человек. 08.11.2019 сторонами подписан акт за №688, согласно которого услуги – повышение квалификации по программам «гастроэнтерология», «организация здравоохранения, общественное здоровье», «функциональная диагностика», «стоматология общая», «рентгенотология (рентгенлаборант)», «педиатрия», «детская хирургия», «управление и экономика фармации», «физиотерапия», «функциональная диагностика» выполнены в полном объеме и в установленный срок. Претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» к ООО «Институт инновационных технологий» не имеет. Платёжным поручением от 19.12.2019 №797958 учреждением данные услуги были оплачены в полном объеме.

На основании вышеизложенного - общая сумма израсходованных денежных средств, выделенных в рамках данной субсидии составила – 129 738,49 руб.

Таким образом по ситуации на 31.12.2019 года, по данной бюджетной субсидии, образовалась экономия денежных средств и ее остаток на указанную дату составил – 495 261,51 руб. По объяснениям полученным в ходе проверки, администрация ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» письменно обращалась в ГКУ РК «Крымздрав» (исх. №01-11/1837 от 08.11.2019) с просьбой об осуществлении снятия плановых назначений – ассигнований бюджетных средств.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 03.04.2019 №230-ВЦП/2019 на подготовку проектно-сметной документации (далее ПСД) на капитальный ремонт здания структурного подразделения ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: РК, г. Симферополь, ул. Куйбышева, 91. Источником предоставления субсидии является бюджет Республики Крым.

В рамках данного соглашения заключены три контракта:

1. Контракт от 23.09.2019 №0375200041019000068 выполнение услуг по разработке ПСД на капитальный ремонт здания структурного подразделения ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: г. Симферополь, ул. К. Либкнехта, 31 литера В,В1,в, заключенный учреждением с ООО «СтройНормПроект» на сумму – 487 350,00 руб.

На основании Актов приёма-передачи проектно-сметной документации 02.12.2019 сторонами подписан Акт выполненных работ за №1. 25.12.2019 платежным поручением №5587 вышеуказанный контракт оплачен учреждением полностью.

2. Контракт от 22.10.2019 №495435-19 KRYM разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт асфальтного покрытия ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: г. Симферополь, ул. Семашко, 6 заключенный учреждением с ООО «Крым-Девелопмент» на сумму – 300 000,00 руб.

09.12.2019 сторонами подписан Акт за №62, что услуги по разработке ПСД выполнены полностью и в срок. 25.12.2019 платежным поручением №5586 вышеуказанный контракт оплачен учреждением полностью.

3. Контракт от 15.05.2019 №0375200041019000027 выполнения услуг по разработке ПСД на капитальный ремонт здания структурного подразделения ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» по адресу: г. Симферополь, ул. Куйбышева, 91 заключенный учреждением с ИП Захаревский В. В. на сумму – 278 990,00 руб.

26.12.2019 сторонами подписан Акт приемки выполненных услуг за №1. 27.12.2019 платежным поручением №43391 вышеуказанный контракт оплачен учреждением полностью.

Выводы:

- По ситуации на 31.12.2019 года, по бюджетным субсидиям, выделенным ГБУЗ РК «Симферопольская ГДКБ» в рамках Соглашений:
 - *о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 04.02.2019 №230-РВ/2019* на персональную выплату медицинским работникам с высшим медицинским и средним медицинским образованием по наиболее дефицитным специальностям работающим в организациях здравоохранения РК, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, а так же скорую медицинскую помощь;
 - *о предоставлении субсидии на иные цели из бюджета Республики Крым от 01.04.2019 №230-ОБ/2019* является определение объема и условий предоставления учредителем учреждению субсидии на иные цели на расходы на мероприятия по повышению уровня квалификации, профессиональной переподготовки работников государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения РК, в рамках подпрограммы 4 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» Государственной программы развития здравоохранения в в Республике Крым на 2018-2020 годы

образовалась экономия денежных средств. Общая сумма остатка ассигнований бюджетных средств, на указанную дату составила – **1 762 591,41 руб.**

Комиссия:

Заведующий отделом контрольно-
ревизионной работы управления
финансирования и бухгалтерской отчетности



А. Окул

Консультант отдела контрольно-
ревизионной работы управления финансирования
и бухгалтерской отчетности



Е. Сидорова