



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МЕДНОГОРСКА

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274
телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-23-71

от _____ № _____

Отчет

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения здравоохранения «Центральная городская больница»

Основание для проведения проверки: план работы контрольно-счетной палаты города Медногорска.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств местного бюджета на содержание и обеспечение деятельности муниципального учреждения здравоохранения «Центральная городская больница».

Предмет проверки: платежные и иные первичные документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета муниципального образования; нормативные, правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, выделенными на содержание и обеспечение деятельности учреждения; финансовая отчетность.

Объект проверки: муниципальное учреждение здравоохранения «Центральная городская больница» (далее МУЗ «ЦГБ»).

Проверяемый период 2009 г., 2010 г., 1 полугодие 2011 г.

Срок проведения проверки с 12 июля 2011 г. по 12 августа 2011 г.

По результатам проверки составлен акт от 19.08.2011 № 02-02/2. Акт подписан руководителем и главным бухгалтером с возражениями. На представленные МУЗ «ЦГБ» возражения направлено соответствующее заключение. С учетом принятых возражений представлены результаты проверки.

В соответствии с Планом работы КСП на 2011 год и поручением № 2 от 11 июля 2011 г. председателем контрольно-счетной палаты Новак Л.Ф., инспектором Конновой А. Р. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения здравоохранения Центральная городская больница за период 2009 г., 2010 г., 1 кв 2011 г. Проверка проведена с ведома главного врача МУЗ ЦГБ Козлова М.П., в присутствии главного бухгалтера Комаровой В.Р.

Для проверки представлены следующие документы:

Устав муниципального учреждения здравоохранения Центральная городская больница;

Устав муниципального учреждения здравоохранения «Стоматологическая поликлиника»;

Устав муниципального учреждения здравоохранения «Станция скорой неотложной медицинской помощи»;

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2009 г., на 01.01.2010 г.;

Тарификационный список работников МУЗ «ЦГБ» по состоянию на 01.01.2009 г., на 01.01.2010 г.;

Смета расходов бюджетного учреждения на 2009 г., на 2010 г.

Отчеты об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2010 г., на 01.01.2011 г.;

Муниципальные контракты, договора на оказание услуг, авансовые отчеты подотчетных лиц, кассовые и банковские документы и другие первичные бухгалтерские документы.

Муниципальное учреждение здравоохранения центральная городская больница осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учредителем является администрация города в лице комитета по управлению имуществом. Финансирование осуществляется из местного бюджета, фонда обязательного медицинского страхования. Программой государственных гарантий оказания гражданам РФ в Оренбургской области бесплатной медицинской помощи утверждены виды бесплатной медицинской помощи, дополнительные услуги оказываются на платной основе, перечень дополнительных платных услуг утвержден главой администрации. Прейскурант цен утвержден главным врачом и согласован с администрацией города. Средства от оказания платных услуг зачисляются на специальный счет.

Полное наименование: муниципальное учреждение здравоохранения «Центральная городская больница», сокращенное МУЗ «ЦГБ».

Юридический адрес 462270 г. Медногорск, ул. Ежова 7.

Ведомственная принадлежность: Министерство здравоохранения Российской Федерации.

Вышестоящая организация: Министерство здравоохранения Оренбургской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати и штампы, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Оренбургской области. ИНН 5606001121 КПП 5606001. Присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН)1035602452302, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 56 № 002360424 выдано Межрайонной инспекцией № 8 Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Оренбургской области 19.09.2006 г.

За ревизуемый период ответственными лицами являются :

Главный врач МУЗ ЦГБ Козлов М.П.

Главный врач стоматологической поликлиники Козлов М.П.

Главный врач станции скорой неотложной медицинской помощи Гуров А.С.

Главный бухгалтер Комарова В.Р.

Учреждение является многопрофильным больничным учреждением. В структуру МУЗ «ЦГБ» входят:

- городская больница

МУЗ «ЦГБ» образовано на основании распоряжения главы администрации г. Медногорска от 12.07.1999 г. № 422-р. Учредитель - администрация города Медногорска в лице Комитета по управлению имуществом администрации.

- станция скорой неотложной медицинской помощи

МУЗ «Станция скорой неотложной медицинской помощи города Медногорска» образовано на основании распоряжения главы администрации г. Медногорска № 512 от 22.07.1994 г.

- стоматологическая поликлиника

МУЗ «Стоматологическая поликлиника города Медногорска» образовано на основании распоряжения главы администрации г. Медногорска от 22.07.1994 г. № 512.

- централизованная бухгалтерия.

Учреждением не вносятся своевременно изменения в Устав. После изменения адреса расположения отделения дневного стационара по адресу ул. Орджоникидзе 4а в Устав учреждения не внесены соответствующие изменения, в раздел 1 не вписана «централизованная бухгалтерия» ул. М. Горького, 2.

В нарушение Постановления администрации МО г. Медногорск от 31.10 2007 г. № 771-па изменения, внесенные в п.7 раздела VI в Устав МУЗ «Стоматологическая поликлиника города Медногорска» не прошли регистрацию в МРИ ФНС России по Оренбургской области., из состава МУЗ «Стоматологическая поликлиника города Медногорска» после закрытия не исключены :

- стоматологический кабинет поликлиника № 1
- стоматологический кабинет поликлиника п. Ракитянка
- один стоматологический кабинет поликлиника № 3 п. Никитино
- стоматологический кабинет ООО «ММСК»
- стоматологический кабинет школа № 1
- стоматологический кабинет школа № 2
- стоматологический кабинет школа № 3.

После ликвидации нижеуказанных учреждений не внесены изменения в р. II «Оказание стоматологической помощи жителям города, Рысаевского сельского Совета и Ракитянского поссовета», не внесены изменения в п. 4 р. III (начисление фонда потребления и накопления).

Учреждению на праве оперативного управления комитетом по управлению имуществом администрации переданы следующие здания и помещения:

- здание стационара по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106973;
- здание инфекционного отделения по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106976;
- здание туберкулезного отделения по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106974. По договору безвозмездного пользования (ссуды) нежилого помещения от 28.03.2008 г. № 20/08 МУЗ «ЦГБ» с согласия собственника недвижимого имущества - комитета по управлению имуществом администрации г. Медногорска передает Государственному учреждению здравоохранения «Медногорская туберкулезная больница» (ГУЗ «МТБ»);
- здание овощехранилища по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106978;
- здание патологоанатомического отделения по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106975;
- здание гаража по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106979;
- складские помещения свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106980;
- здание прачечной по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106981;
- здание мастерской с пристроями по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106982;
- здание гаража с пристроями по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106983;
- здание одноэтажного гаража по адресу ул. Ежова 7 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106984;
- здание детской поликлиники, детского отделения по адресу ул. Советская 19 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 1068944
- здание кухни по адресу ул. Советская 19 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106842;
- встроенное помещение, расположенное в цокольном этаже по адресу ул. Советская 20 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106978;
- здание городской поликлиники по адресу ул. Советская 21 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 106355;
- встроенное помещение по адресу ул. Советская 39 свидетельство о государственной регистрации права от 12.09.2006 г. № 105795;

- встроенное помещение № 4 (Женская консультация) по адресу ул. М. Горького 2 свидетельство о государственной регистрации от 25.08.2006 № 106841;
- встроенное помещение № 43 (бухгалтерия) по адресу ул. М. Горького 2 свидетельство о государственной регистрации от 25.08.2006 № 106840;
- здание поликлиники по адресу ул. Тульская 9 свидетельство о государственной регистрации права от 29.09.2008 г. № 575514;
- здание фельдшерско-акушерского пункта (ФАП) по адресу п. Блявтамак ул. Блявтамакская 41а свидетельство о государственной регистрации права от 24.11.2006 г. № 107605;
- здание фельдшерско-акушерского пункта (ФАП) по адресу п. Кидрясово ул. Молодежная 4 свидетельство о государственной регистрации права от 24.11.2006 г. № 107603;
- здание фельдшерско-акушерского пункта (ФАП) по адресу п. Блява ул. Центральная 14 свидетельство о государственной регистрации права от 24.11.2006 г. № 107606;
- здание фельдшерско-акушерского пункта (ФАП) по адресу п. Рысаево ул. Центральная 9 свидетельство о государственной регистрации права от 24.11.2006 г. № 107602;
- здание фельдшерско-акушерского пункта (ФАП) по адресу п. Идельбаево ул. Салавата Юлаева 2 свидетельство о государственной регистрации права от 08.12.2009 г. №850303 г.;
- встроенное помещение расположенное в цокольном этаже и подвале по адресу ул. Metallургов 13 свидетельство о государственной регистрации права от 06.11.2007 г. № 110312.

В нарушение ст. 8 закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ на момент проверки отсутствовали акты о приеме-передаче на ряд объектов основных средств, в результате чего встроенные помещения, на сумму балансовой стоимости 397775,70 руб., расположенные по адресам:

- ул. Советская, 39, балансовая стоимость 9964,11 руб.
- ул. М. Горького, 2 балансовая стоимость 177767,76 руб.
- ул. М. Горького, 2 балансовая стоимость 91141,01 руб.
- ул. Советская, 20 балансовая стоимость 7911,12 руб.
- ул. Metallургов, 13 балансовая стоимость 68622,49 руб.
- ул. М. Горького, 2 балансовая стоимость 42369,21 руб.

не числились на балансе предприятия, а на ФАПы, расположенные во встроенных помещениях по адресам:

- п. Рысаево ул. Центральная 9
- п. Блявтамак ул. Блявтамакская 41а

в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (в редакции от 24.12.2010 г.), Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ до сих пор нет актов приема передачи. В нарушение п.75 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 №148 (действующей на проверяемый период) и п.5 ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ допущены нарушения при отражении операций с объектами основных средств, своевременное не принятие к учету объектов основных средств привело к искажению бухгалтерской отчетности, в то же время на объекты, которые не числились на балансе учреждения, производились затраты в виде коммунальных платежей, что является нецелевым использованием средств.

Затраты на коммунальное обслуживание не числящихся на балансе учреждений помещений составили: в 2009 г. 857618,80 руб., в 2010 г. 1150284,42 руб., за 1 полугодие 2011 г. 673721,80 руб.

Право оперативного управления на здание стоматологической поликлиники, переданное в оперативное управление Распоряжением администрации города от 28.07.2004 г. № 641 не подтверждено свидетельством о государственной регистрации права.

На все виды медицинской деятельности, которые осуществляет МУЗ «ЦГБ» имеются лицензии, выданные Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития, Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Министерством здравоохранения Оренбургской области и другими уполномоченными структурами.

Ведение кассовых операций проверено сплошным порядком за период с 01.01.2010 г. по 20.07.2011 г. Обязанности кассира исполняет бухгалтер 2 категории Корнева Н.Н. Договор о полной материальной ответственности заключен с бухгалтером, с инструкцией «О порядке ведения кассовых операций в РФ» №18 от 04.10.1993 года Корнева Н.Н. ознакомлена. Формы первичной учетной документации по учету кассовых операций соответствуют формам, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ № 88. Прием и выдача денежных средств из кассы оформляются приходными кассовыми ордерами, расходными кассовыми ордерами. Движение денежных средств в кассе учитывается в кассовой книге. Кассовая книга за проверяемый период прошита, скреплена подписями и печатью. Записи в кассовой книге ведутся в двух экземплярах через копировальную бумагу, подписи руководителя, главного бухгалтера имеются. Ревизия кассы проводится периодически, что подтверждается актами о проведении ревизии. В кассе хранятся наличные деньги в пределах лимита, разрешенный лимит остатка денежных средств в кассе 30 000 рублей. Превышение лимита остатков денежных средств не выявлено. Выдачи денежной наличности на заработную плату и выплаты социального характера производятся в установленные сроки. При получении заработной платы по доверенности в платежных ведомостях по заработной плате № 157 от 09 декабря 2010 г., № 144 от 12.11.2010 нет примечаний «по доверенности». Оплата медицинских услуг пациентами производится по квитанциям установленной формы. Выборочная сверка квитанций за платные медицинские услуги с прейскурантами подтвердила правильность их применения. В ходе проверки выявлены нарушения по ведению кассовых операций, связанных с ненадлежащим оформлением первичных учетных документов, в их числе применение не унифицированных форм, не регламентированных Приказом Минфина РФ №123 н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета». Реестр поступления денежных средств по стоматологической поликлинике не соответствует установленным формам, составляется от руки, имеется исправления в кассовых ордерах, акты выполненных работ без даты составления, в договорах на оказание платных медицинских услуг не везде прописываются цены услуг прописью. Платные услуги оплачиваются в кассе по временному прейскуранту цен, который не согласован с администрацией и имеет расхождения с прейскурантом цен, согласованным с администрацией, а именно: стоимость медицинского освидетельствования шоферов 411 руб. в прейскуранте согласованным с администрацией, а в кассе 424 руб.

По состоянию на 12 июля 2011 г. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения. Фактический остаток денежных средств в кассе соответствует остатку, указанному в кассовой книге 4132,18 руб. Излишек, недостачи не установлено. В нарушение статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ и п. 14 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета директоров Центрального банка России 22.09.1993 № 40 кассовые операции производились по документам без подписи главного бухгалтера и руководителя. Всего нарушений установлено на общую сумму 71120,82 руб. (Приложение 1 «Акт от 12 июля 2011 г.»).

Штатным расписанием МУЗ «ЦГБ» на 2010 год предусмотрено 648,25 штатных единиц, из них за счет местного бюджета 53,75 единицы, в том числе: врачей 14,25 ед., среднего медперсонала 23,5 ед., младшего 11,0 ед., прочие 5,5 ед. Фактически на 01.01.2011 г. врачей 6 ед., что составляет 42,1 %, среднего медперсонала 23,0 ед. или 97,9 %, младшего 10,5 ед. - 95,5 %, прочие 5 ед. или 91,0. По состоянию на 01.07.2011 обеспеченность штатами за счет бюджетных средств составляет: врачи - 58,5 % (6 ед.), средний медперсонал — 88,4 % (19 ед.), младший медперсонал — 109,1 % (6 ед.), прочий - 1 ед. Укомплектованность учреждения штатами представлена в Приложении 2.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам централизованной бухгалтерии установлено:

Начисление заработной платы производится в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального учреждения здравоохранения Центральная городская больница города Медногорска, утвержденного главным врачом МУЗ «ЦГБ», согласованным с главой администрации, заместителем главы администрации — начальником финансового отдела от 30.09.2009 г. Оплата труда специалистов централизованной бухгалтерии производится в соответствии с Постановлением администрации МО г. Медногорск от 13.12.2007 г. № 900-па. Размеры должностных окладов соответствуют утвержденным Постановлением. Размер ежемесячной надбавки к должност-

ному окладу за сложность и напряженность профессиональной деятельности устанавливается главным врачом и соответствует размерам надбавки, указанным в Постановлении. Произведена проверка выплаты ежемесячного вознаграждения работникам бухгалтерии. Суммы выплат за 2009 г., 2010 г. не превышают размера восьми должностных окладов: в 2009 г. начислено 391,4 тыс. руб., плановый фонд — 489,6 тыс. руб. (месячный фонд оплаты труда работников бухгалтерии 61,2 тыс. руб.), в 2010 году начислено 322,6 тыс. руб., плановый фонд — 489,6 тыс. руб. Проверкой выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за сложность и напряженность профессиональной деятельности установлено: в 2009 году начислено 437,8 тыс. руб., плановый фонд — 550,8 тыс. руб., в 2010 году начислено 382,4 тыс. руб., плановый фонд — 550,8 тыс. руб. Проведена проверка осуществления денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов и станции скорой неотложной медицинской помощи. Денежные выплаты медицинскому персоналу ФАПов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам станции скорой неотложной медицинской помощи производятся в соответствии с Положением Правительства Российской Федерации от 29.12.2009 № 1111 «О порядке предоставления в 2010 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на осуществление денежных выплат медицинскому персоналу ФАПов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи» и постановлением Правительства Оренбургской области от 25.02.2010 № 101-п «Об осуществлении начисления и выплаты медицинскому персоналу ФАПов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам СМП». Нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения расходов на заработную плату в годовом отчете установлено, что при составлении формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» допущено искажение отчетности: фактическое начисление заработной платы персоналу за счет средств местного бюджета в 2010 году составило 22326903,01 руб., в отчете - 22375675,77 руб., разница составила 48772,76 руб.

В результате превышения планируемого количества врачей-интернов (4 единицы вместо 1 в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Оренбургской области) плановый фонд оплаты труда превышен на 147600,00 руб., что позволило на данную сумму увеличить экономию по фонду оплаты труда.

В нарушение приказа 428 от 22.12.2009г. о привлечении сотрудников к работе в праздничные дни 9 января 2010 г. врачу Чертыковцеву и медицинской сестре Серковой в нарушение ст.113, 153 трудового кодекса РФ произведена оплата труда в праздничные дни без соответствующего приказа в размере 636,53 руб. (включая «праздничные») и 424,46 руб. соответственно (приказ № 428 от 22.12.2009 г. не предусматривает выход на работу данных работников).

В учреждении практикуется дополнительная работа за отсутствующего работника. Основанием для приказа служит ходатайство старшей медицинской сестры отделения (старшей акушерки), личное заявление сотрудника отсутствует, приказы о переводе отсутствующего работника на другую должность и о разрешении дополнительной работы издаются позднее: так при исполнении работником дополнительной работы с 24.06.2010 г. (и начислением дополнительной заработной платы с 24.06.2010 г.) приказы № 86-лс от 30.06.2010 г. № 87-лс от 01.07.2010 г. о переводе сотрудника на другую должность и разрешение дополнительной работы изданы 30 июня и 1 июля соответственно.

В штатном расписании бухгалтерии существует вакантная ставка бухгалтера 1 категории. В течение ряда лет на данную вакансию не принимается бухгалтер, а ставка делится по 0,25 ставки работникам централизованной бухгалтерии ведущему экономисту Макаровой, бухгалтеру 1 категории Фот (совместительство), 0,5 ставки бухгалтера выплачивается работнику, осуществляющему сопровождение программного обеспечения.

На момент проверки в ССНМП в нарушение трудового законодательства отсутствовали трудовые договоры, графики работы совместителей отсутствуют, совместители не всегда отработывают установленное время, отсутствует контроль за работой по совместительству: так начальник отдела кадров МУЗ «ЦГБ» Князева работает по совместительству на 0,25 ставки в ССНМП (приказ 5-к от 03.02.2009 г.) и на 0,25 ставки в стоматологической поликлинике, за время проверки после 17-00 час. работника на рабочем месте не было. Кроме того, работник в 2009-2010 г.г. получает заработную плату в размере 55 % от ставки специалиста по кадрам за отсутствующего работника (при-

каз 2п от 11.01.2010 г.) и в 2009 г. 14 % за счет 0,25 ставки библиотекаря (приказ № 51п от 11.01.2009 г.).

Оказание платных услуг осуществляется в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Оренбургской области № 868 от 05.07.2007 г. «Об утверждении Типового положения об организации и порядке оказания платных медицинских и иных услуг населению в лечебно-профилактических учреждениях города». В нарушение Приказа в учреждении отсутствуют графики учета рабочего времени по оказанию платных услуг. Оплата труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг производится в соответствии с Положением «Об оплате труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг», утвержденном главным врачом. Положение определяет условия оплаты труда работников, оказывающих платные медицинские и иные услуги, предусматривает фонд оплаты труда в размере 60 % от от дохода, в том числе фонд оплаты труда медработников до 55 %, фонд оплаты труда административному персоналу — до 5 %. В Положении не прописано, кто входит в «административный персонал». Учреждением в «административный персонал» включены: главный врач, работники бухгалтерии, хотя Приказ № 868 обязывает медицинские учреждения вести бухгалтерский учет предоставленных платных медицинских услуг. Понятие «административный персонал» не является категорией трудового законодательства. Немедицинский персонал не является исполнителем оказания платных услуг, а обеспечивает условия для их оказания. Положением об оплате труда работников, занятых оказанием платных услуг определено, что административный персонал это персонал, участвующий в организации работы по оказанию платных услуг, т.о. весь персонал (за исключением технического), не оказывающий данные услуги, но получающий заработную плату за организацию работы по оказанию их, относится к административному. Проверкой соблюдения норматива начисления фонда оплаты труда медработников установлено: в 2009, 2010 г.г. начисление заработной платы работникам, оказывающим платные услуги, не превышает фонд оплаты, положенный по нормативу. Вместе с тем по административному персоналу излишне начислено: в 2010 г. по ЦГБ 11236,71 руб., по стоматологической поликлинике в 2009 г. 9246,82 руб., в 2010 г. 90854,74 руб. (Приложение 6).

Комитетом по управлению имуществом администрации, как собственником имущества заключен договор аренды помещения № 147 от 27.12.2010 г. с ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» на помещение площадью 10 кв. м. МУЗ «ЦГБ» заключает договор на возмещение коммунальных услуг с данной организацией (в 2009 г. ОАО «Газпроммедстрах») № 33 от 01.01.2009 г., б/н от 01.01.2010, а так же без ведома комитета по управлению имуществом администрации отдает в аренду (без взимания арендной платы и без договора аренды) и заключает договор на возмещение коммунальных услуг № 34 от 01.01.2009 г. и договор № 1 от 12.01.2010 г. за пользование помещением площадью 12 кв. м с Саракташским филиалом фонда ОМС. В результате предъявления МУЗ «ЦГБ» заниженных расчетов по возмещению коммунальных платежей ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» не доплатило 16472,54 руб., в том числе за 2009 г. 9322,25 руб., за 2010 г. 7150,29 руб., Саракташский филиал фонда ОМС — 17467,93 руб., в том числе за 2009 г. 10197,80 руб., за 2010 г. 7270,13 руб. Надо учесть, что в смете расходов указаны предполагаемые расходы на покрытие коммунальных платежей, но и расчеты коммунальных платежей составлялись в начале года. Фактических данных по коммунальным платежам по поликлинике на момент проверки не представлено, МУЗ «ЦГБ» так же не выставлялись перерасчеты с учетом фактически потребленных ресурсов. (Приложение 7).

Приобретение работ, услуг для нужд учреждения производится с нарушениями Бюджетного законодательства Российской Федерации:

Для очистки территории МУЗ «ЦГБ» от снега учреждением заключается договор оказания услуг с Мукасовым Р.И. В договоре не указывается объем работы (ни в площади территории очистки от снега, ни в отработанных часах), не учитывается, что такая работа носит не поддающийся прогнозу характер и может быть не выполнена из-за отсутствия снежного покрова и осадков в обозначенный в договоре период времени, а значит должен быть выбран оптимальный способ учета выполняемой работы. Акты выполненных работ так же не содержат информации, которая бы позволила учесть объем выполненной работы. В результате в соответствии с договором от 1 ноября

2009 г. 18 часов работы трактора ДТ-75 обошлись МУЗ «ЦГБ» 16751,20 руб. Стоимость 1 часа работы трактора ДТ-75 в ООО «КСК» составляет 401,80 руб. (для бюджетных организаций). Стоимость 18 часов работы трактора ДТ-75 в МУП «КСК» $401,8 \times 18 = 7232,40$ руб. Разница составляет 9518,80 руб. По договору № 5 от 01.12.2010 г. разница составила 7533,75 руб. По договору б/н от 01.01.2011 г. разница составила 14035,90 руб. Т. о. в нарушение ст. 34, 289 Бюджетного кодекса РФ произведена оплата невыполненных работ. В договорах в стоимость услуги необоснованно включена начисленная амортизация в сумме 916,67 руб. в месяц, так как амортизационный срок трактора 10 лет (в соответствии с договором), трактор приобретен в 1998 г. (Расчет в Приложении 3).

В нарушение ст.34,162 БК РФ учреждением произведена антикоррозийная обработка автомобиля ВАЗ 21214 и установка подкрылок по цене превышающей среднерыночные более чем на 10 %: за данную услугу МУЗ «ЦГБ» заплатило ИП Кузнецову М.П (г. Оренбург) 25000 руб.(калькуляция работ отсутствует, ни в акте выполненных работ, ни в счете -фактуре не указана стоимость подкрылок), при стоимости данной услуги (включая стоимость подкрылок) в г. Медногорске 2150 руб. (Приложение 4).

Два последних примера свидетельствуют о необходимости осуществления МУЗ «ЦГБ» анализа рыночных цен на стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг. (ст. 40 Налогового кодекса РФ).

По договору от 29 ноября 2010 г. за оказание гостиничных услуг индивидуальным предпринимателем Крюковой Г.И. оплачено 55550 руб. за проживание в гостинице «Центральная» 9 человек. В нарушение ст. 34,162 Бюджетного кодекс РФ произведена оплата услуг, не требующихся для выполнения функций, возложенных на учреждение. Документы, подтверждающие правомерность данной операции не представлены как в период проведения проверки, так и к возражениям.

В учреждении отсутствует контроль за исполнением условий договорных обязательств, а также сроков исполнения договора, а именно:

- По договору № 27 от 20 января 2010 г. (срок действия договора до 28.02.2010 г.) с ООО «Юнион» на поставку электрокардиографа (37000 руб.) оплата производилась 16.02.2010 г. Срок поставки товаро-материальных ценностей по договору не более 20 дней со дня заключения договора. Поставка была осуществлена 4 марта 2010 г. Фактически поставка товара была осуществлена по истечении срока действия договора. В договоре отсутствует пункт штрафных санкций за несвоевременную поставку.

- В Акте о приемке работ, выполненных по договору заключенному на время выполнения определенной работы №1, исполнитель Шерстнева С.П. дата составления акта 01.01.2010 г., а отчетный период выполненных работ с 01.10.2010 по 31.10.2010., т. о. представленный акт выполненных работ предшествует заключению договора на 9 месяцев и не может служить подтверждением выполненных работ по договору от 01.10.2010 г.

- При оказании платных услуг по проведению предрейсового медицинского осмотра водителей транспортных средств, в нарушение условий договора к договорам не прилагаются списки водителей, в договорах не указывается стоимость услуги, отсутствует прейскурант цен, являющийся неотъемлемой частью договора.

- По договору подряда № 24 от 25 октября 2010 года на сумму 99631,00 руб. (исполнитель Янин Е.Ф.) предметом договора является установка ограды на территории МУЗ «ЦГБ», работы должны быть выполнены из материалов заказчика, срок выполнения работ 20 календарных дней со дня подписания договора. Калькуляция работ, стоимость материалов отсутствуют. Акт о приемке выполненных работ от 21 октября 2010 года подтверждает проведение ремонта забора, что не соответствует предмету договора, дата составления акта о приемке выполненных работ предшествует дате составления договора. Представленный акт не может служить подтверждением выполненных работ по установке ограды. Т.о. подрядчику не обосновано выплачено 99631,00 рублей.

- В нарушение п.7. Муниципального контракта на поставку товаров 2/10-081.5 от 12.10.2010 г. и других муниципальных контрактов, включающих в себя данный пункт, заказчиком МУЗ «ЦГБ» не

определено и не закреплено приказом должностное лицо, непосредственно участвующее в контроле за ходом поставки товаров, для проверки соответствия их количества и потребительских свойств.

Проверка правильности расходования средств, выделенных на служебные командировки произведена за 4 квартал 2010 года и 1 квартал 2011 года. Учет расходов на служебные командировки осуществляется на основании Постановления Совета Министров СССР от 18.03.1998 № 351 «О служебных командировках в пределах СССР» и Инструкции Минфина СССР, Государственного комитета по труду и социальным вопросам СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР», Постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемым за счет федерального бюджета», Постановления администрации муниципального образования город Медногорск от 20.01.2010 № 52-па «О размерах возмещения расходов на выплату суточных работникам муниципальных учреждений МО г. Медногорск». В нарушение постановления Госкомстата России от 6 апреля 2001 г. № 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в приказах о направлении работника в командировку отсутствуют подписи об ознакомлении работника с приказом. В приказах не указывается за счет каких средств следует произвести оплату командировочных расходов. В командировочных удостоверениях отсутствуют данные документа, удостоверяющего личность, не указывается организация в которую направляется сотрудник. В нарушение Положения о служебных командировках (Приложение к Приказу от 11.01.2010 №19 па «Об учетной политике учреждений здравоохранения г. Медногорска в целях организации бюджетного учета и отчетности на 2010 год») специалистом по кадрам не указывается в командировочных удостоверениях дата выезда из Медногорска. За счет этого допускается оплата суточных в нарушение приказа о командировке, и хотя срок командировки в соответствии с Положением определяет руководитель (приказ о направлении в командировку, подпись на командировочном удостоверении), суточные оплачиваются без учета приказа руководителя, без его письменного разрешения на оплату излишне прожитых в командировке дней, необоснованно выплачено 1400 руб. суточных, 24 руб. проживание. Без справки-подтверждения, заверенной учреждением-организатором обучения оплачивается найм квартиры — 27170 руб. (данные затраты могут считаться обоснованными при условии предоставления всех документов, подтверждающих достоверность произведенных расходов), оплачиваются неподтвержденные документально расходы - 700 руб. Недоплачено 600 руб. суточных. (Приложение 5).

Инвентаризация проводится с целью выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактически имеющегося имущества с учетными данными (выявление излишек и недостачи), документального подтверждения наличия имущества и обязательств, определения фактического состояния имущества и его оценки, проверки правильности, своевременности и полноты отражения в учете обязательств.

В силу специфики своей деятельности МУЗ «ЦГБ» имеет большое количество медицинских инструментов (медицинского инвентаря), которые внешне схожи друг с другом, однако имеют разное назначение. Это осложняет как их учет, так и инвентаризацию, так как не на каждом медицинском инструменте можно поставить инвентарный номер. Если нет возможности проставить инвентарный номер несмываемой краской, можно воспользоваться услугами гравировщика. В этом случае решение о целесообразности проведения данного вида работ медицинское учреждение должно закрепить в приказе об учетной политике учреждения. В процессе проверки комиссией в составе главной медицинской сестры Л.А. Пономаренко, бухгалтеров материального отдела в присутствии материально ответственных лиц проведена инвентаризация основных средств, материальных ценностей и производственных запасов. Проверкой установлено, что в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» на многих объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. Так как в соответствии с п. 18 Инструкции по бюджетному учету единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект, каждому объекту должен быть присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. В инвентарных описях в данных по объектам, подлежащим инвентаризации, отсутствуют назначение и краткая

характеристика объекта, год выпуска (приобретения), заводской номер, номер паспорта, что при отсутствии инвентарных номеров на объектах делает затруднительным, а в ряде случаев не возможным идентификацию объекта. Инвентаризация проведена у 31 материально-ответственного лица. Инвентаризацией основных средств установлено:

Поликлиника № 3 п. Никитино (м.о. Рыбко Н.Г.) - недостача 1 ед., - 5143,23 руб., излишки 3 ед. (инвентаризационная опись №1);

Отделение функциональной диагностики (м.о. Артяева Н.Н.) - недостача 5 ед. на сумму 144921,00 руб. (инвентаризационная опись №2);

КЛД (клиническая лаборатория диагностики) (м.о. Питанова Л.В.) - недостача 3 ед. на сумму 50082,96 руб. (инвентаризационная опись №5), излишки 2 ед. на сумму 34056,00 руб.;

Терапевтическое отделение (м.о. Копылова Е.В.) - недостача 1 ед. на сумму 3628,39 руб. (инвентаризационная опись № 28);

ФАП пос. Идельбаево, (м. о. Биккужина Р.Г.) - все основные средства, находящиеся в ФАПе , без инвентарных номеров, недостача 2 ед. на сумму 7617,46 руб. (инвентаризационная опись № 31);

Поликлиника №1 (м.о. Шишкина Е.С.) - недостача 2 ед. на сумму 8879,00 руб., излишки 10 ед. (инвентаризационная опись №9);

Городская поликлиника (м.о. Удовиченко Н.Н.) - недостача 1 ед. на сумму 16800 ,00 руб. (инвентаризационная опись № 15);

Физиотерапевтическое отделение (м.о. Бородулина О.А.) - недостача 1 ед. на сумму 3731,97 руб. (инвентаризационная опись № 30).

По остальным отделениям излишек, недостачи не установлено. (Приложение Инвентаризационные описи).

Всего в ходе проведения инвентаризации основных средств выявлена недостача на сумму 240804,01 руб. Излишки составили 23 единиц: в Поликлинике № 3 п. Никитино в регистратуре находятся в эксплуатации монитор «Самсунг», системный блок «Аквариус», принтер «Самсунг», инвентарные номера отсутствуют. В Поликлинике №1 в регистратуре так же без инвентарных номеров и без учета в эксплуатации принтер «Canon» в количестве 3 единицы, 3 монитора «Самсунг» и 3 системных блока «Аквариус»; в кабинете статистики 3 системных блока и 1 монитор. В детском инфекционном отделении - весы «Саша»; в кабинете № 28 поликлиники № 1 принтер «Самсунг»; в кабинете № 33 поликлиники № 1 принтер «Самсунг»; в КЛД термостат ТС-80М-2 2 единицы (на сумму 34056,00 руб.); в детском отделении СВЧ «Эленберг» 2 единицы (на сумму 6404,00 руб.).

Учет материальных ценностей на складе ведется с нарушением Приказа Минфина от 28.12.2001 г. (ред от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»: склад на момент проверки не оборудован необходимыми измерительными приборами, мерной тарой, которые должны периодически проверяться (переосвидетельствоваться) и осуществляться их клеймение, хранящиеся на складе строительные материалы — доска необрезная, стекло, песок, глина и т. п., невозможно измерить, так как они хранились на складе вместе с материалами, бывшими в употреблении, остаток масла в бочках определяется «по звуку», фактические остатки записывались по данным бухгалтерского учета, материальные ценности, которые учитывались в «метрах» и «килограммах» никогда не перевзвешивались и не перемерялись. Не приняты меры к разработке методик учета материалов, остатки по которым невозможно просто перемерить (провод, кабель и т.п.). Инвентаризацией материальных ценностей на складе установлено, что на момент проверки на складе находились не оприходованные бухгалтером материальные ценности на сумму 260936,23 руб. Из объяснительной бухгалтера следует, что своевременно материальные ценности не были оприходованы по причине того, что она не знала из каких средств будет произведена оплата. Во время проверки неоплаченные материальные ценности были оприходованы, в том числе и те, которые поступили ранее: накладная № 1206 от 29.12.2010 г. 12802,23 руб., накладная № 48 от 14.03 2011 1820 руб. и другие, поступившие в марте, апреле, мае 2011 года. Несвоевременное оприходование материальных ценностей влечет за собой искажение кредиторской задолженности.

Отпуск запасных частей со склада ведется без разрешения главного врача, накладная выписывается лицом, которое берет запасные части, контроль со стороны бухгалтера за работой склада отсутствует. Ревизией материальных ценностей на складе установлена недостача материальных ценностей на сумму 47774,66 руб., излишки на сумму 35842,13 руб. (Приложение Инвентаризационная опись).

МУЗ «ЦГБ» имеет на балансе 25 автомобилей, из них горбольницу обслуживают 18 автомобилей, станцию скорой неотложной медицинской помощи - 6, стоматологическую поликлинику 1 автомобиль. Проверкой правильности расходования средств на содержание автотранспорта установлено, что применяемые нормы расхода топлива соответствуют утвержденным Министерством транспорта Российской Федерации Распоряжением от 14 марта № АМ-23-р. Приказами по учреждению предусмотрено сезонное увеличение нормы расхода топлива, а так же увеличение нормы расхода на 5 и 10 процентов в связи со сроком эксплуатации автомобиля более 5 и 8 лет. Рекомендуется наладить помесечный учет пробега автомобилей с начала эксплуатации для подтверждения правомерности применения увеличения нормы расхода топлива. Норма расхода топлива на автомобиль ВАЗ 212140 80,9 л.с. в соответствии с Нормами расхода топлива 10,9 л/100 км пробега, учреждением применена завышенная норма расхода 11,5 л /100 км пробега.

Обеспечение спецпитанием сотрудников, занятых на работах с вредными условиями труда осуществляется в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации № 45-н от 16.02.2009 «Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационных выплат в размере эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, и перечня вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендовано употребление молока или других пищевых продуктов» в виде денежных выплат в размере равном стоимости 0,5 л молока за день (смену). Приказом главного врача МУЗ «ЦГБ» № 307-па от 24.07.2009 г. «О выдаче денежной компенсации за 0,5 л молока или других равноценных продуктов эквивалентной стоимости 0,5 л молока работникам, занятым на работе с вредными условиями труда на 2009 год», утвержден список сотрудников, занятых на работах с вредными условиями труда в соответствии с приказом № 45-н от 16.02.2009, порядок учета отработанного времени, за которое осуществляется компенсационная выплата. Приказ на 2010 год отсутствует, выплаты производились в соответствии с приказом на 2009 год.

Для подтверждения достоверности и обоснованности кредиторской и дебиторской задолженности учреждением должна быть произведена выверка взаимных расчетов и оформлены акты сверок, по состоянию на 01.01.2011 г., в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» такая работа проведена МУЗ «ЦГБ» лишь в отношении 30 % контрагентов, представленные акты заполнены лишь одной стороной.

Проверкой правильности отражения и обоснованности кредиторской и дебиторской задолженности установлено: на начало года по бюджету кредиторская задолженность составила 7401,80 руб. по заработной плате сотрудникам за декабрь. На конец года кредиторская задолженность составила 2299,67 руб. за поставку бензина ООО «Премиум Карт».

Проверкой установлено не обоснованное отвлечение средств в дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность на начало года составила 146595,41 руб., на конец года увеличилась на 23460,76 руб. и составила 170056,17 руб. за счет предоплаты за поставку бензина в нарушение ст. 485, 487 Гражданского кодекса РФ ООО «Премиум Карт», ООО «Гамаюн», а в соответствии с Муниципальным контрактом № 14/3 от 02/10 предоплата в размере 30 % предусматривается только по ООО «Гамаюн», т.о. обоснованная дебиторская задолженность не должна превышать 90,0 тыс. руб.

Для сведения : Дебиторская задолженность по ОМС составила 35 570,12 руб.

Кредиторская задолженность по ОМС составила 6 716 761,67 руб .

Т. о. Проверкой установлены нарушения на сумму 4109504,45 руб., в том числе:

В нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное и нецелевое использование средств на сумму 3039758,20 руб.:

2681625,02 руб. - затраты на коммунальное обслуживание не числящихся на балансе учреждения помещений;

111338,27 руб. - заработная плата, выплаченная административному персоналу сверх положенной по нормативу;

33940,47 руб. - невозмещенные затраты на коммунальное обслуживание арендаторов;

1060,99 руб. - необоснованно выплаченная заработная плата;

55500,00 руб. - оплата услуг, не требующихся для выполнения функций, возложенных на учреждение;

22850,00 руб. - разница в стоимости услуги по антикоррозийной обработке и установке подкрылок, уплаченная МУЗ «ЦГБ» и по расценкам ООО «Лада -Мир»;

99631, 00 руб. - оплата по договору, не подтвержденная актом выполненных работ;

2724,00 руб. - необоснованная оплата командировочных расходов;

31088,45 руб. - оплата невыполненных работ;

Прочие нарушения:

397775,70 руб. - искажение отчетности по счету 101.12.000 нежилые помещения недвижимое имущество учреждения (101.02.000 нежилые помещения)

71120,82 руб. - нарушение Порядка ведения кассовых операций

48772,76 руб. - искажение финансовой отчетности

147600 руб. - необоснованное увеличение планового фонда оплаты труда

240804,01 руб.- недостача, выявленная инвентаризацией основных средств

47774,66 руб. - недостача, выявленная на складе

35842,13 руб. - излишки, выявленные на складе

80056,17 руб. - необоснованная дебиторская задолженность.

По итогам проверки МУЗ «ЦГБ» направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях предложения со сроком предоставления информации до 2 октября 2011 г.

Председатель
контрольно-счетной палаты

Л.Ф. Новак

Укомплектованность учреждения штатами

По состоянию на 01.01.2010

	ОМС	Бюджет	Спец. счет	Итого	Физические лица на 01.01.2011 + совместители	В том числе бюджет	
Врачи	102,5	14,25	0,5	117,25	69+5	6	
Средний мед. персонал	264,75	23,5	3,5	291,75	298	23	
Младший мед. персонал	120,75	10,5	-	131,25	124	11	
Прочие	93,25	5,5	0,25	99	78+3	5	
Провизор	2			2	2		
Фармацевт	7			7	7		
Итого	590,25	53,75	4,25	648,25	578+8	45	

По состоянию на 01.07.2011

	ОМС	Бюджет	Спец. счет	Итого	Физические лица на 01.07.2011 + совместители	В том числе бюджет	
Врачи	104,75	10,25	0,5	115,5	69+5	6	
Средний мед. персонал	274,75	21,5	4,5	300,75	289	19	
Младший мед. персонал	127,75	5,5	-	133	122	6	
Прочие	101	1	2,5	104	87+4	1	
Провизор	2			2	2		
Фармацевт	7			7	7		
Итого	617	38,5	7,5	662,75	576+9	32	

1. Усилить контроль за целевым использованием бюджетных средств, принять меры к возмещению в бюджет средств, по которым допущено нецелевое использование.
2. Устав учреждения привести в соответствие с фактическим наличием и расположением структурных подразделений.
3. Операции по основным средствам производить в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (в редакции от 24.12.2010 г.), Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162. Учет основных средств и материалов привести в соответствие с требованиями законодательства
4. Кассовые операции вести в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров Центрального банка России 22.09.1993 № 40.
5. Расходование средств, выделенных на служебные командировки производить в соответствии с требованиями законодательства.
6. В Положении об оплате труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг,

конкретизировать понятие «административный персонал», оплату труда административного персонала производить в пределах, установленных Положением.

7. Использование имущества, находящегося в оперативном управлении, в интересах третьих лиц производить по согласованию с учредителем в лице комитета по управлению имуществом администрации.

8. В целях формирования реального фонда оплаты труда количество врачей интернов включать в расчет ассигнований на оплату труда в соответствии с приказом Министерства здравоохранения.

9. Наладить контроль за работой совместителей.

10. Приобретение работ, услуг для нужд учреждения производить с учетом требований Бюджетного законодательства

11. Усилить контроль за исполнением условий договорных обязательств.

12. Принять меры к исключению случаев искажения финансовой отчетности.

13. В целях недопущения необоснованной дебиторской задолженности перед составлением годовой отчетности проводить сверку обязательств с обязательным составлением актов.

14. Установить лиц, виновных в недостатке, взыскать сумму недостачи, излишки оприходовать с учетом рыночных цен.

Расчет стоимости услуг трактора ДТ-75

Норма расхода дизельного топлива 8 л /час

Договор № 11 от 01.11.2009 г.

Отработано часов по путевым листам и в соответствии с нормами расхода топлива 18 час.

Расход топлива 170 л/2951 руб.

Начислена заработная плата **13800 руб.**

Итого затрат 16751 руб.

Стоимость работы трактора ДТ-75 в МУП «КСК» $401,8 * 18 = 7232,40$ руб.

Договор № 5 от 01.12.2010 г.

Итого затрат по договору **10320 руб.**

150 л д/т на месяц (по договору): 8 л/час = 18,75 час. - может отработать трактор

Стоимость работы трактора ДТ-75 в МУП «КСК» $401,8 * 18,75 = 7533,75$ руб.

Договор б/н от 01.01.2011 г.

Итого затрат по договору **31353,48 руб.**

8556 руб.:24,80 =345 л:8 л/час= 43,1 час — может отработать трактор

Стоимость работы трактора ДТ-75 в МУП «КСК» $401,8 * 43,1 = 17317,58$ руб.

Расчет стоимости услуги
по антикоррозийной обработке, установке подкрылок на автомобиль ВАЗ 21214

В соответствии со сборником работ по ТО и ремонту автомобилей ВАЗ 21214 :

Антикоррозийная обработка автомобиля 1200 руб.

Установка подкрылок 150 руб. 1 колесо

Стоимость подкрылок 300-350 рублей комплект.

Стоимость услуги 2150 руб.

Излишне оплачены суточные и проживание (руб..)

к/у 6	14.01.11	Кручинина	200	12
к/у	27.09.10	Насыров	600	
к/у 84	13.04.11	Шевелев	200	
а/о 41	19.03.11	Чепурненко	400	12
			1400	24

Недоплачено суточных (руб.)

к/у 1	11.01.11	Железняк	200
а/о 53	18.04.11	Питанова	200
а/о 135	7.10.10	Митина	200
			600

Оплачено проживание на съемной квартире без подтверждающих документов (руб.)

а/о 45	29.03.11	Идельбаева	3720
а/о 46	29.03.11	Показеева	4350
а/о 64	29.04.11	Туйгунова	13500
а/о 144	29.10.10	Серик	1400
а/о 145	29.10.10	Биккужина	1400
а/о 146	29.10.10	Кидрясова	1400
к/у 181	29.10.10	Матвейкина	1400

Неподтвержденные расходы (руб.)

а/о 178	21.12.10	Савинова	250
а/о182	21.12. 10	Суркова	50
а/о 190	30.12.10	Репина	50
а/о 190	30.12.10	Лазутина	350

ЦГБ

Доходы от оказания платных услуг руб.	Оплата труда руб.			Оплата труда административного персонала руб.		
	По данным бух. учета	В соответствии с Положением	экономия	По данным бух учета	В соответствии с Положением	Экономия + Перерасход -
1	2	3	4	5	6	7
2009 год						
5067865,0 7	1892697,48	3040719,05	166153,14	142424,58	152035,96	9611,38
2010 год						
5632838,68	2310855,1	3379703,21	1068848,11	180221,87	168985,16	-11236,71

Стоматполиклиника

Доходы от оказания платных услуг руб.	Оплата труда руб.			Оплата труда административного персонала руб.		
	По данным бух. учета	В соответствии с Положением	экономия	По данным бух учета	В соответствии с Положением	Излишне начислено
1	2	3	4	5	6	7
2009 год						
6609849	2776525,59	3965909,4	1189383,81	189048,65	198295,47	9246,82
2010 год						
6594144,64	3609513,9	3956486,79	346972,89	197824,34	288679,08	90854,74

Расчет возмещения коммунальных услуг
 ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (10 кв.м)
 и Саракташским филиалом фонда ОМС (12 кв.м)

Площадь поликлиники по представленным данным составляет 3100,5 кв.м

В соответствии со сметой расходов, утвержденной главным врачом 29.12.2008 г. расходы на коммунальные платежи по поликлинике составляют в 2009 году:

Затраты	Поликлиника площадь 3100,5 кв.м	Кабинет 10 кв.м	Кабинет 12 кв.м
Отопление	2 975 992,00 руб.	9 598,40 руб.	11 518,11 руб.
Водоснабжение	247 975,20 руб.	800,00 руб.	960,00 руб.
Водоотведение	121013,15 руб.	390,30 руб.	468,36 руб.
Электроэнергия	504 020,00 руб.	1625,60 руб.	1 950,73 руб.
Итого		12 414,30 руб.	14 897,20 руб.
В соответствии с договором		3 092,05 руб.	4 699,40 руб.

В соответствии со сметой расходов, утвержденной главным врачом 29.12.2009 г. расходы на коммунальные платежи по поликлинике составляют в 2010 году :

Затраты	Поликлиника площадь 3100,5 кв.м	Кабинет 10 кв.м	Кабинет 12 кв.м
Отопление	2 157001,00 руб.	6 956,95 руб.	8 348,33 руб.
Водоснабжение	4 255 45,00 руб.	1 372,50 руб.	1 647,00 руб.
Водоотведение	158454,00 руб.	511,00 руб.	613,27 руб.
Электроэнергия	744 000,00 руб.	2399,60 руб.	2 879,53 руб.
Итого		11 240,05 руб.	13 488,13 руб.
В соответствии с договором		4 089,76 руб.	6 218,00 руб.

