



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕРМСКОГО КРАЯ

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006
Тел. (342) 217 79 60; факс (342) 235 16 22
E-mail: findep@permkrai.ru

Акт проверки № 233

г. Пермь
(место составления)

27 ноября 2015 года
(дата составления)

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения проверки: п. 3 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ, постановление Правительства Пермского края от 04.12.2013 г. № 1697-п «О наделении Министерства финансов отдельными полномочиями», п.1.2¹ Положения о Министерстве финансов Пермского края (постановление Правительства Пермского края от 07.09.2012 г. № 824-п), план контрольных мероприятий Министерства финансов Пермского края на 2015 год, приказ Министерства финансов Пермского края от 12.10.2015 г. № СЭД-39-01-22-227 «О проведении ревизии», удостоверение Министерства финансов Пермского края от 12.10.2015 г. № 81.

1.2. Объект проверки: Государственное казенное учреждение здравоохранения Пермского края «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями». Сокращенное наименование – ГКУЗ «ПКЦ СПИД и ИЗ» (далее – Учреждение).

Юридический и фактический адрес: Россия, 614088, г. Пермь, ул. Архитектора Связева, д. 21.

ИНН 5902291290, КПП 590501001, ОГРН 1025900520095.

1.3. Тема проверки: Проверка деятельности Учреждения по вопросу соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности (бюджетного) бухгалтерского учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности при использовании средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения», в рамках проверки Министерства здравоохранения Пермского края.

1.4. Исполнители:

Главный специалист территориального отдела финансового контроля контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Пермского края Канюкова И.А.

Руководитель ревизионной группы, консультант отдела финансового контроля социальной сферы контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Пермского края Сысуева В.А.

1.5. Проверяемый период: 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

1.6. Место проведения проверки: проверка проведена по месту расположения Учреждения.

1.7. Срок проведения проверки: с 5 по 20 ноября 2015 года.

1.8. Условия, препятствующие проведению проверки: Случаи отказа в предоставлении информации и препятствования в работе отсутствуют.

1.9. Общие положения:

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Пермского края от 13.01.2015 г. № СЭД-34-01-06-5, согласованного приказом Министерства по управлению имуществом и земельными отношениями Пермского края от 25.12.2014 г. № СЭД-31-02-2-02-1251.

Медицинскую деятельность Учреждение осуществляет на основании лицензий от 16.08.2013 г. № ЛО-59-01-002086, срок действия – бессрочно; от 03.04.2015 г. № ЛО-59-01-003078, срок действия – бессрочно; от 04.09.2015 г. № ЛО-59-01-003331 срок действия – бессрочно; от 09.10.2015 г. № ЛО-59-01-003372 срок действия – бессрочно.

Для осуществления финансовых операций Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- № 028200487 лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 058200487 лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение;
- № 04562000160 лицевой счет администрирования доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- № 03562200250 лицевой счет получателя федеральных бюджетных средств.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали:

- Сармометов Евгений Валерьевич, главный врач Учреждения с 22.01.2014 г. по настоящее время;

- Микова Оксана Евстегнеевна, заместитель главного врача Учреждения по медицинской части с 17.04.2013 г. по настоящее время;

Правом второй подписи в проверяемом периоде обладали:

- Копытова Татьяна Витальевна, главный бухгалтер Учреждения с 31.05.2004 г. по настоящее время;

- Красильникова Ирина Владимировна, заместитель главного бухгалтера Учреждения с 16.07.2008 г. по настоящее время.

Общий объем средств, полученных из бюджета Пермского края и охваченных проверкой, составил 6 052 923,05 руб., в том числе 2014 год – 4 078 032,65 руб., за 9 месяцев 2015 года – 1 974 890,04 рублей.

2. Проверкой установлено.

2.1. Проверка использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий программы Пермского края «Развитие здравоохранения» в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения».

Главным распорядителем средств по данному направлению является Министерство здравоохранения Пермского края (далее – Министерство).

Постановлением Правительства Пермского края от 03.10.2013 г. № 1319-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения» (далее – Постановление 1319-п) утверждена Подпрограмма 8 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Пермского края», мероприятия по данной подпрограмме направлены на обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными и мотивированными кадрами.

Порядок представления и расходования средств бюджета Пермского края на реализацию мероприятий подпрограммы 8 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Пермского края» Государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения» утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 25.04.2013 г. № 339-п (далее – Постановление 339-п).

Порядок частичной компенсации арендной платы по договору аренды (найма) жилья и Порядок частичной компенсации затрат на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации подпрограммы 8 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Пермского края» Государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения» утвержден Постановлением 339-п.

В 2014 году на частичную компенсацию арендной платы по договору аренды (найма) жилья Учреждению из бюджета Пермского края выделено 140 000,00 руб., кассовый расход составил 140 000,00 рублей.

В 2015 году на частичную компенсацию затрат на приобретение (строительство) жилья Учреждению из бюджета Пермского края выделено 1 974 890,40 руб., кассовый расход составил 1 974 890,40 рублей.

При выборочной проверке средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» в рамках государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения», установлено следующее.

1. Средства субсидии на частичную компенсацию арендной платы по договору аренды (найма) жилья в проверяемом периоде направлены на частичную компенсацию арендной платы на основании договоров о предоставлении частичной компенсации арендной платы жилья из расчета 10 000,00 руб. за месяц, на основании п. 1.3.1. Постановления 339-п.

Право на заключение договора о предоставлении частичной компенсации арендной платы жилья в проверяемом периоде имел медицинский работник Балков Е.А., заключивший трудовой договор с Учреждением от 15.07.2013 г. № 26 по полученной специальности «Медицинский брат».

Для заключения договора о предоставлении частичной компенсации,

медицинский брат Учреждения Балков Е.А., представил в Учреждение следующие документы:

- заявление о предоставлении частичной компенсации арендной платы;
- копию паспорта;
- справку органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, об отсутствии жилых помещений по месту нахождения Учреждения;
- копию договора аренды (найма) жилья.

Договор найма жилья заключен Балковым Е.А. в период с 01.11.2013 г. по 31.12.2014 г.

2. Средства субсидии на частичную компенсацию затрат на приобретение (строительство) жилья в проверяемом периоде направлены на приобретение жилья на основании договора «О предоставлении частичной компенсации приобретение (строительство) жилья» от 26.02.15г. б/н, заключенного Учреждением с врачом - инфекционистом Запольской В.Н.

Расчет частичной компенсации рассчитывается на основании п. 1.4 Постановления 339-п, исходя из следующих показателей: средней расчетной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья в г. Перми – 49 919,00 руб.; нормы общей площади жилого помещения для медицинского работника, имеющего семью из двух и более человек – 42 кв. м общей площади жилого помещения и умноженного на коэффициент 0,95.

Размер частичной компенсации затрат на приобретение жилого помещения, возмещенный врачу-инфекционисту Запольской В.Н., составил 1 974 890,40 рублей.

С Запольской В.Н. заключен трудовой договор от 10.09.2014 г. по полученной специальности «Врач-инфекционист».

Медицинский работник Запольская В.Н. для заключения договора о предоставлении частичной компенсации затрат на приобретение жилья представила в Учреждение следующие документы:

- заявление о предоставлении компенсации;
- копию паспорта;
- копию свидетельства о заключении брака;
- справку органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, о наличии жилых помещений на территории Пермского края, на основании данной справки в собственности Запольской В.Н. отсутствуют жилые помещения на территории Пермского края;
- копию договора купли-продажи жилого помещения, прошедшего государственную регистрацию в установленном порядке, на основании которого Запольская В.Н. приобрела квартиру стоимостью 2 450 000,00 руб.;
- копию документа, подтверждающего осуществление части оплаты по договору.

В ходе выборочной проверки использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Пермского

края «Развитие здравоохранения» в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения», нарушений не установлено.

2.2. Проверка организации бюджетного учета, полноты и достоверности отражения в бюджетной отчетности поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги и соответствия поставленного товара.

При выборочной проверке полноты, достоверности отражения в документах учета поставленного товара, установлено следующее.

С целью обеспечения населения Пермского края лекарственными средствами Министерством проводятся конкурсные процедуры и заключаются государственные контракты.

Для реализации мероприятий государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и обеспечения лекарственными препаратами населения Пермского края на основании приказов Министерства в оперативное управление Учреждению передавались лекарственные препараты.

За 2014 год и 9 месяцев 2015 года Учреждению в оперативное управление передано лекарственных средств на общую сумму 3 938 032,65 руб., в том числе по следующим государственным контрактам:

- от 14.10.2014 г. № 2014.298800 заключенный Министерством с ООО «Грама» на поставку в Учреждение лекарственного препарата Пэгинтерферон альфа-2b, 100 мкг, в количестве 369 упаковок, для лечения больных вирусным гепатитом В и С (далее – лекарственные средства), на сумму 3 120 432,97 руб.;

- от 14.10.2014 г. № 2014.298862 заключенный Министерством с ООО «Грама» на поставку лекарственного препарата Пэгинтерферон альфа-2b, 80 мкг, в количестве 96 упаковок, для лечения больных вирусным гепатитом В и С (далее – лекарственные средства), на сумму 817 599,68 рублей.

Лекарственные средства приняты к бюджетному учету на основании товарных накладных от 27.12.2014 г. № ГР000598; от 17.12.2014 г. № ГР000605; от 17.12.2014 г. № ГР000606; от 01.12.15 г. № ГР000607; от 01.12.15 г. № ГР000608.

Поступившие в Учреждение лекарственные средства хранятся в аптеке, которая размещена в помещении, обеспечивающем надлежащие условия сохранности лекарственных средств (холодильные камеры).

Согласно п.3.6.7 Учетной политики, утвержденной приказами руководителя Учреждения от 05.03.2014 г. № 57 и от 04.03.2015 г. № 57 (далее – Учетная политика), в Учреждении все лекарственные средства подлежат предметно-количественному учету, независимо от их стоимости.

При поступлении лекарственных средств в аптеку Учреждения главная медицинская сестра, ответственная за предметно-количественный учет, ведет аналитический учет лекарственных препаратов в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (далее – Книга учета). Книга учета пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписью руководителя Учреждения.

По истечении финансового года Книга учета передается для хранения в архив. В бухгалтерском учете поступления лекарственных средств отражаются на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства». Аналитический учет лекарственных средств ведется в количественно-суммовом выражении по наименованиям препарата в разрезе материально-ответственных лиц. Ежемесячно (на каждое 1-е число) старшие (главные) медицинские сестры составляют количественный отчет о движении медикаментов (далее – Отчет). К Отчету прилагаются оправдательные документы о выдаче медикаментов – копии требований, ксерокопии листов Книги учета.

Согласно Учетной политике инвентаризация лекарственных средств проводится один раз в год и при смене материально – ответственных лиц. Инвентаризация наркотических и психотропных лекарственных препаратов проводится Учреждением ежемесячно.

Согласно п. 3.6.2 Учетной политике списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

В период проверки на основании приказа от 06.11.2015 г. № 259 «О проведении частичной инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация дорогостоящего лекарственного средства ПегАльтевир лиофилизат для приготовления раствора для подкожного введения 80 мкг №1 и ПегАльтевир лиофилизат для приготовления раствора для подкожного введения 100 мкг №1 у материально-ответственного лица – главной медицинской сестры Думлер О.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 11.01.2008 года. По результатам инвентаризации фактического расхождения с данными бухгалтерского учета не установлено.

Лекарственные препараты ПегАльтевир лиофилизат для приготовления раствора для подкожного введения 80 мкг №1 и ПегАльтевир лиофилизат для приготовления раствора для подкожного введения 100 мкг №1, применяемые для лечения больных вирусным гепатитом В и С, отпускаются аптекой по текущей потребности.

Отпуск лекарственных средств производится главной медицинской сестрой по накладным (требованиям) ф. 434, утвержденным руководителем Учреждения. Старшая медицинская сестра расписывается в накладной (требовании) в получении лекарственных средств из аптеки, а главная медицинская сестра - в их выдаче.

Старшая медицинская сестра записывает количество и дату поступления лекарственных средств в Книгу учета.

Выдачу лекарственных средств пациентам производит старшая медицинская сестра на основании рецептов лечащих врачей под роспись пациента.

Основанием для списания Лекарственных средств, выданных на нужды Учреждения, является ежемесячный отчет о движении лекарственных средств и Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

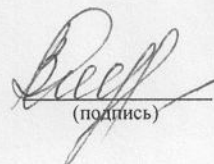
В ходе выборочной проверки организации бюджетного учета, полноты и достоверности отражения в бюджетной отчетности поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нарушений не установлено.

3. Выводы по результатам проверки.

В ходе выборочной проверки деятельности ГКУЗ ПК «Пермский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» по вопросу соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и бюджетной отчетности при использовании средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения», в рамках проверки Министерства здравоохранения Пермского края, нарушений не выявлено.

Консультант отдела финансового контроля
социальной сферы контрольно-ревизионного
управления Министерства финансов
Пермского края

(руководитель ревизионной группы)


(подпись)

В.А. Сысуева

(расшифровка подписи)

« 27 » ноября 2015 г.

Акт проверки получен на 7 листах в 1 экземпляре.
(количество) (количество)

(руководитель ревизионной группы)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 15 г.