

Акт
плановой документальной проверки финансово-хозяйственной
деятельности за 2014 год государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего профессионального образования «Воронежская
государственная медицинская академия имени Н.Н. Бурденко»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

6 марта 2015 г.

г. Воронеж

На основании приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 27 февраля 2015 г. № 81 «О проведении плановой документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год. государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Воронежская государственная медицинская академия имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации комиссией в составе: Параниной Е.В. - заместителя начальника отдела послевузовского и дополнительного профессионального образования Департамента медицинского образования и кадровой политики в здравоохранении Министерства здравоохранения Российской Федерации (председатель Комиссии); Дорониной О.В. – заместителя директора – начальника отдела сводной отчетности и контроля Департамента учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации (заместителя председателя Комиссии); Минаевой И.С. - начальника отдела государственных контрактов Департамента учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации; Костановой И.С. - главного бухгалтера государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Курский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации (по согласованию); Красюковой Е.Н. - начальника планово-финансового управления государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Волгоградский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации (по согласованию); Аюповой О.С. - заместителя главного бухгалтера государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования Рязанский государственный медицинский университет имени академика И.П. Павлова Министерства здравоохранения Российской Федерации (по согласованию); Калуцкого П.В. - проректора по образовательной деятельности и общим вопросам государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Курский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации (по согласованию); Типикина В.А. - проректора по учебной работе государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Пензенский институт усовершенствования врачей» Министерства здравоохранения Российской Федерации (по согласованию); Дроботя Н.В. - проректора по учебной работе государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный

медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации (по согласованию) проведена проверка с 2 марта по 6 марта 2015 г.

Проверка проведена с ведома ректора государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Воронежская государственная медицинская академия имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации Есауленко Игоря Эдуардовича, в присутствии главного бухгалтера Молозиной Зухры Туйчиновны.

1. Общие сведения об учреждении: полное наименование, идентификационный номер налогоплательщика, наличие учредительных документов, основные цели и виды деятельности, наличие лицензий на осуществление уставной деятельности, наличие перечня и реквизитов всех лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства и кредитных учреждениях (в том числе закрытых в проверяемом периоде)

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежская государственная медицинская академия имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее - Академия) является федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего профессионального образования, реализует образовательные программы среднего, высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2012 № 1286-р Академия отнесена к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Официальное наименование Академии:

полное: государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежская государственная медицинская академия имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации;

сокращенное: ГБОУ ВПО ВГМА им. Н.Н. Бурденко Минздрава России;

на английском языке: Voronezh State Medical Academy (VSMA).

Место нахождения Академии: 394036, Российская Федерация, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Студенческая, д. 10.

Учредителем Академии является Российская Федерация. Полномочия Учредителя осуществляет Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее - Министерство). Министерство в отношении Академии является главным распорядителем бюджетных средств. Отношения между Министерством и Академией, не урегулированные Уставом, определяются договором, заключаемым в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Министерство и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее - Росимущество) осуществляют в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации, полномочия собственника в отношении федерального имущества, находящегося в оперативном управлении.

Академии.

Академия осуществляет свою деятельность в соответствии Уставом, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 16.06.2011 № 558 (в ред. приказов Минздрава России от 27.09.2012 № 299, от 11.03.2013 № 123.

Основными задачами Академии являются:

- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения среднего, высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования в избранной области профессиональной деятельности;
- удовлетворение потребностей общества и государства в квалифицированных специалистах здравоохранения и научно-педагогических кадрах высшей квалификации;
- развитие медико-биологических и фармацевтических наук посредством научных исследований и творческой деятельности научно-педагогических работников и обучающихся, использование полученных результатов в образовательном процессе и практическом здравоохранении;
- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с медицинским и фармацевтическим образованием, а также научно-педагогических работников высшей квалификации;
- сохранение и приумножение нравственных, культурных и научных ценностей общества.

Академия не имеет филиалов и представительств.

Подготовку специалистов в академии осуществляют пять факультетов: лечебный, педиатрический, стоматологический, фармацевтический, медико-профилактический и отделение средне-специального образования при институте сестринского образования; три института: институт последипломного медицинского образования (ИПМО); институт сестринского образования (ИСО); международный институт медицинского образования и сотрудничества (МИМОС); НИИ экспериментальной медицины и биологии (НИИ ЭБМ); объединенная научно-медицинская библиотека; стоматологическая поликлиника; воронежская детская клиническая больница; издательство.

Академия базируется в трех учебных корпусах, имеет пять общежитий, объединенную научно-медицинскую библиотеку, стоматологическую поликлинику, детскую клиническую больницу, виварий, спортивно-оздоровительный комплекс, столовую, гараж.

Академии выданы свидетельства: о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения 31 октября 1993 г. серия 36 № 003569700 с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3666027794, кода причины постановки на учет (КПП) 366601001 и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 36 № 003569699 от 13.11.2012 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1033600044070.

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) Академии присвоены следующие коды:

ОКПО – 01963002

ОКОГУ – 1320700
ОКФС – 12
ОКОПФ – 72
ОКВЭД – 80.30.1
ОКТМО – 20701000.

Наличие лицензий на осуществление уставной деятельности в проверяемом периоде:

- свидетельство о государственной аккредитации серия 90А01 № 0000577 от 26.04.2013, выдано Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки;
- лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 90Л01 № 0000632 от 19.02.2013, выдана Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки;
- лицензия на осуществление медицинской деятельности № ФС-36-01-000463-14 от 24.01.2014, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

В 2014 году Академией открыты следующие лицевые счета в УФК по Воронежской области:

- для учета средств федерального бюджета в форме целевых поступлений на выполнение государственного задания лицевой счет № 020316X59160;
- для учета средств, полученных от ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности лицевой счет № 020316X59160;
- для учета средств федерального бюджета в форме целевых субсидий лицевой счет 021316X59160;
- для учета средств по обязательному медицинскому страхованию лицевой счет 022316X59160;
- для учета средств, поступающих для выплат социального характера студентам-сиротам, лицевой счет № 14311390070.

В 2014 году Академией открыт расчетный счет для учета валютных средств в филиале ОАО Банк ВТБ в г. Воронеже: текущий валютный счет № 40503840925000100452; транзитный валютный счет № 40503840425005100452.

Приказом Минздравсоцразвития России от 07.05.2010 № 64-кр Есауленко И.Э. утвержден в должности ректора Академии с 11.05.2010 сроком на 5 лет.

Приказом Академии от 11.05.2010 № 228-л на должность главного бухгалтера принята Молозина З.Т. с 11.05.2010 сроком на 5 лет.

Информация о предоставлении права первой и второй подписи банковских и кассовых документов

Право первой подписи:

- ректор И.Э. Есауленко;
- первый проректор А.В. Черных;

Право второй подписи:

- право второй подписи: главный бухгалтер З.Т. Молозина,
- заместители главного бухгалтера О.А. Сучкова, Т.И. Пахомова.

Заключительная часть

1. В нарушение п. 9.13 устава, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 16.06.2011 № 558, Академией оказывались платные услуги за пользование автостоянкой в рамках приносящей доход деятельности, не включенные в утверждённый уставом перечень видов приносящей доход деятельности.

2. В нарушение п.8 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 6 Указаний от 11.03.2014 № 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах в строке «Приложение» не указывались прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления (товарной накладной, авансовый отчет, приказ о направлении в командировку, акта приема-передачи, решения о выплате дивидендов, приказа о выплате материальной помощи и т.д.).

3. В нарушение п.6.3 Указаний № 3210-У при выдаче наличных денег работнику подотчет на расходы, связанные с осуществлением служебной деятельности, оформлялись служебные записки, заявки на выдачу денежных средств подотчет, в которых отсутствует запись о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дата. Также отсутствует отметка бухгалтерии о полном погашении подотчетным лицом задолженности по ранее полученной подотчет сумме наличных денег. Вышеуказанные нарушения установлены в следующих документах:

- служебная записка механика Очеретянного А.Н. (РКО от 24.10.2014 № 734 на сумму 50 000,00руб.);

- заявка на выдачу денежных средств подотчет помощника ректора Дикарева В.Н. (РКО о 24.10.2014 № 728 на сумму 22 250,00 руб.);

- заявка на выдачу денежных средств подотчет водителя Грибанова С.В. (РКО от 23.10.2014 № 724 на сумму 10 000,00 руб.);

- служебная записка зам. директора спортивно-оздоровительного комплекса Фонова С.В. (РКО от 21.10.2014 № 713 на сумму 4 800,00 руб.);

- служебная записка агента по снабжению Летуновского М.Ю. (РКО от 08.10.2014 № 665 на сумму 4 800,00 руб.);

- заявка на выдачу денежных средств подотчет директора МИМОС Морозова А.Н. (РКО от 18.11.2014 № 862 на сумму 30 000,00 руб.).

4. В нарушение п.7, раздела II приказа Минздрава России от 18.01.2013 № 15н «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации» поступления средств по договорам за научные разработки в сумме 968 856,55 руб. отражены по разделу 07 подразделу 06 вместо отражения по разделу 07 подразделу 08.

5. В нарушение п. 15 раздела 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» № 86н Академией размещена структурированная информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на сайте bus.gov.ru с нарушением срока на 8 рабочих дней 23.04.2014 (утвержден документ 13.01.2014). Не размещена информация по 10 утвержденным в

течение 2014 года планам финансово-хозяйственной деятельности (28.01.2014, 07.03.2014, 16.05.2014, 06.06.2014, 11.07.2014, 23.07.2014, 19.08.2014, 18.09.2014, 24.10.2014, 26.11.2014).

6. План-график размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год (неструктурированный) по Федеральному закону № 44-ФЗ утвержден ректором Академии Есауленко И.Э. 17 января 2014 г. и не опубликован на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru), что является нарушением ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ.

7. По результатам сплошной проверки реестра контрактов, опубликованного Академией на официальном сайте (www.zakupki.gov.ru) за 2014 год выявлены отдельные нарушения Порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиком, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О Порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», а именно:

- просрочка публикации сведений о заключенных контрактах и их исполнении составляет от одного до 7 рабочих дней (например, контракты №№ 44/ЗК/320 от 11 декабря 2014 г., 44/ЭА/118 от 6 ноября 2014 г., 475 (44/Ед.пр./247) от 22 сентября 2014 г., 44/ЗК/363 от 19 декабря 2014 г., 44/ЗК/365 от 23 декабря 2014 г.);

- в разделе «Исполнение контракта» отсутствуют документы о приемке товара (выполненной работы, оказанной услуги), а именно, акты выполненных работ.

8. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» от 28 ноября 2013 г. № 1093 заказчик в течение 7 рабочих дней обязан разместить на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) отчет об исполнении контракта по утвержденным формам. На момент проверки отчеты об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельных его этапах за 2014 год на сайте www.zakupki.gov.ru отсутствуют.

9. С января по октябрь 2014 года в нарушение требований ч. 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ отдельные контракты не содержат фиксированной суммы размера штрафа, определенной в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее Постановление № 1063), а установлен процент расчета штрафа от стоимости

контракта. Например, контракты №№ 3К/17 от 3 апреля 2014 г., 3К/8 от 1 апреля 2014 г., 44/ЭА/110 от 28 июля 2014 г.

10. В нарушение ч. 2 ст. 35 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах не указывается информация о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

11. Проверкой своевременности выполнения обязательств сторонами по контракту с ООО «Вектор» №44/ЭА/7 от 25.04.2014 на сумму 245 549,88 руб. на поставку пресса ручного гидравлического для изготовления таблеток установлено, что поставка товара осуществлена 11.06.2014 по накладной № 30 от 11.06.2014 позже установленного срока на 26 календарных дней.

12. В части своевременности выполнения обязательств сторонами по отдельным контрактам (договорам) установлено следующее:

- в рамках исполнения контракта от 06.05.2014 № 44/ЭА/10 на сумму 109 026,99 руб. с ООО «Полиграфзащита» на поставку бланков дипломов в нарушение п. 3.1. контракта поставка товара осуществлена 27.05.2014 по накладной № 578 от 27.05.2014 позже установленного срока на 6 календарных дней.

- в рамках исполнения контракта от 25.04.2014 № 44/Ед5/127 на сумму 137 123,00 руб. с ООО «Медлайн» на поставку лекарственных средств в нарушение п.10.6. контракта оплата товара произведена позже установленного срока от 32 до 128 банковских дней (п/п № 692532 от 31.07.2014, п/п № 493163 от 16.12.2014, п/п № 493171 от 16.12.2014).

13. Установлены отдельные нарушения ст. 9 Закона № 402-ФЗ в части оформления первичных документов в рамках исполнения следующих контрактов (договоров):

- в рамках исполнения контракта от 15.12.2014 № 44/Ед4/335, заключенному с ООО «Зеленая улица» на выполнение смены плитки на стенах санузла 1-го, 3-го этажей левого крыла на сумму 94 128,78 руб., отсутствует расшифровка подписи лиц Заказчика и Подрядчика в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 22.12.2014 года № 1. Отсутствует расшифровка подписи лиц, сдавших и принявших работы в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 22.12.2014 года № 1;

- в рамках исполнения договора от 01.07.2014 № 223/Ед/201, заключенному с ООО «Корунд» на выполнение ремонтных работ ЦППС (центра практической подготовки студентов) на сумму 493 340,03 руб., отсутствует расшифровка подписи лиц, сдавших и принявших работы в Акте о приемке выполненных работ за июль 2014 г. (форма КС-2) от 15.07.2014 года № 1. Отсутствует расшифровка подписи лиц, сдавших и принявших работы.

14. В личных делах и личных карточках обучающихся отмечается не полный учет данных о динамике их обучения в вузе. В ходе выборочной проверки выявлены отдельные нарушения в оформлении документов личного дела. Так, в личном деле отчисленного студента Микава 3.3. в выписке приказа об отчислении вследствие академической неуспеваемости в качестве основания фигурирует заявление студента с просьбой об отчислении. В ряде личных дел на заявлениях обучающихся виза «В приказ» проставлена деканом факультета.

15. В нарушение пункта 25 приказа Минобрнауки России от 13.02.2014 № 112

«Об утверждении Порядка заполнения, учета и выдачи документов о высшем образовании и о квалификации и их дубликатов» регистрация выдаваемых дубликатов дипломов о высшем профессиональном образовании осуществляется в книге регистрации дипломов об образовании.

16. В нарушение пункта 20 приказа Минобрнауки России от 25.10.2013 № 1186 «Об утверждении Порядка заполнения, учета и выдачи дипломов о среднем профессиональном образовании и их дубликатов» регистрация выдаваемых дубликатов дипломов о среднем профессиональном образовании осуществляется в книге регистрации дипломов об образовании.

17. В нарушение приказов Минобрнауки России от 25.10.2013 № 1186 и от 13.02.2014 № 112 регистрация выдаваемых дипломов о среднем и высшем профессиональном образовании осуществляется в одной книге регистрации со сквозной нумерацией.

18. В нарушение пункта 4.3 Положения об утверждении формы и требований к документам о квалификации, их учету и хранению в ГБОУ ВПО ВГМА им. Н.Н. Бурденко Минздрава России, утвержденного приказом ректора Академии от 27.06.2014 № 417, проставление подписей в графе «Подпись обучающегося» одним человеком без внесения сведений о доверенности на получение оригиналов документов (порядковые №№ 404-415, 416-515, 517-560, 562-612 книги регистрации выдаваемых дипломов о профессиональной переподготовке, порядковые №№ 4175-4199, 4200-4208, 4209-4229 книги регистрации выдаваемых удостоверений о повышении квалификации).

19. Книга учета выдаваемых удостоверений о повышении квалификации не имеет сквозной нумерации (№ 5286 – № 5387 – № 5288), выявлены случаи присвоения записям номеров, состоящих из двух чисел, записанных с использованием дробной черты (№№ 6093/6094, 6094/6095, 6095/6096 и т.д.).


20. Книги регистрации выдаваемых дипломов о профессиональной переподготовке и удостоверений о повышении квалификации не соответствуют требованиям, установленным приказом ректора Академии от 27.06.2014 № 417 «Об утверждении Положения об утверждении формы и требований к документам о квалификации, их учету и хранению в ГБОУ ВПО ВГМА им. Н.Н. Бурденко Минздрава России».


21. В индивидуальных протоколах экзаменационной комиссии по приему сертификационного экзамена по специальности «Анестезиология-реаниматология» 24.12.2014 выявлено несоответствие между числом членов экзаменационной комиссии, числом голосовавших и числом подписей членов комиссии.


22. В личном деле Ганженко Д.В., сформированном центром сертификации специалистов, выявлен факт получения указанным гражданином сертификата специалиста по специальности «Анестезиология-реаниматология» №0536060086562 от 24.12.2014, о чем свидетельствует запись в книге учета выданных сертификатов специалистов за №7773, заверенная личной подписью Ганженко Д.В. При этом в сводной ведомости сертификационного экзамена по специальности «Анестезиология-реаниматология» (протокол №69 от 24.12.2014) имеется запись о том, что Ганженко Д.В. для прохождения III этапа сертификационного экзамена (собеседование) не явился, а фактически сдал экзамен 30.01.2015 (сводная ведомость


сертификационного экзамена по специальности «Анестезиология-реаниматология»
(протокол №110 от 30.01.2015).


Члены Комиссии:


Паранина Е.В. 


Доронина О.В. 

Минаева И.С. 


Костанова И.С. 

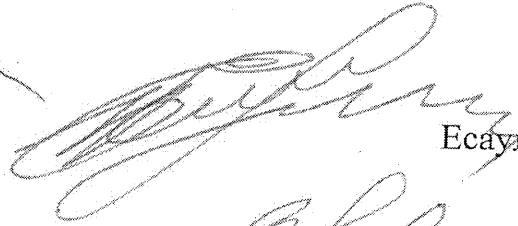
Красюкова Е.Н. 

Аюпова О.С. 


Калуцкий П.В. 

Типикин В.А. 

Дроботя Н.В. 

Ректор Академии 

Есауленко И.Э.

Главный бухгалтер Академии 

Молозина З.Т.