

**Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета и средств бюджета ТФОМС Мурманской области, выделенных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года государственному областному бюджетному учреждению здравоохранения «Ловозерская центральная районная больница»**

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета и средств бюджета ТФОМС Мурманской области, выделенных в 2022 году и истекшем периоде 2023 года государственному областному бюджетному учреждению здравоохранения «Ловозерская центральная районная больница» (далее – мероприятие).

**Объекты мероприятия:**

ГБУЗ «Ловозерская центральная районная больница» (далее также – ГБУЗ ЛЦРБ, учреждение).

**Проверяемый период:** 2022 год – 1 полугодие 2023 года.

Отчет о результатах проведенного мероприятия представлен аудитором Климовой Н.В.

**По результатам мероприятия установлено следующее.**

Общий объем финансового обеспечения ГБУЗ ЛЦРБ составил в 2022 году – 235 071,3 тыс. рублей (или 95,4 % от запланированных поступлений), в 1 полугодии 2023 года – 84 749,6 тыс. рублей (или 45,3 % от запланированных годовых поступлений), при этом основным источником финансирования учреждения являются средства ОМС с долей от 51,1 % до 67,9 % в общем объеме поступлений.

Финансирование ГБУЗ ЛЦРБ за счет средств ОМС осуществлялось с соблюдением требований законодательства в зависимости от объемов оказанной медицинской помощи по тарифам, утвержденным в установленном порядке.

В рамках Программы ОМС в 2022 году исполнение плановых объемов в разрезе видов медицинской помощи составило от 86,0 % (помощь в дневном стационаре) до 138,0 % (амбулаторная помощь), плановые финансовые показатели не исполнены по всем видам медицинской помощи. Финансирование в сумме 117 631,5 тыс. рублей или на 93,8 % от плана обусловлено преобладанием «дешевых» случаев лечения при оказании стационарной и амбулаторной помощи, недостаточностью коечного фонда и кадровым дефицитом в дневном стационаре.

В 1 полугодии 2023 года отмечена востребованность помощи, оказанной в дневных стационарах в условиях увеличения коечного фонда (годовые назначения по объемам выполнены на 60,0 %, финансовые показатели – на 63,7 %), при этом сохранилась тенденция предоставления «дешевых» случаев лечения при оказании помощи в амбулаторных условиях, что влечет риск неисполнения плановых финансовых показателей по данному виду медицинской помощи в 2023 году.

Направления расходов, осуществляемых ГБУЗ ЛЦРБ за счет средств ОМС, соответствуют перечню расходов, установленному структурой тарифа на оплату медицинской помощи в соответствии с частями 7 и 8 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

В общем объеме расходов за счет средств ОМС наибольшую долю составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников (от 74,7 % до 76,6 %) и расходы на оплату работ, услуг (в основном коммунальных – около 15,0 %). Доля расходов на закупку лекарственных препаратов (медикаментов) составляет около 6,0 %, что связано с приобретением в основном недорогостоящих лекарственных препаратов (медикаментов).

Направление 0,9 % – 1,4 % от объема кассовых расходов по средствам ОМС на приобретение продуктов питания привело к фактической стоимости одного дня питания пациента в стационаре ГБУЗ ЛЦРБ в 2022 году – 189,0 рублей, в 1 полугодии 2023 года – 167,0 рублей и создает риски нарушения норм лечебного питания, установленные приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 № 395н.

Предоставление целевой субсидии из областного бюджета позволило ГБУЗ ЛЦРБ в полном объеме погасить просроченную кредиторскую задолженность, образованную по средствам ОМС в течение 2022 года.

Вместе с тем, исполнение обязательств учреждения в условиях неполного выполнения объемов медицинской помощи, а также отвлечение средств от текущих платежей 2023 года на возврат авансовых платежей 2022 года в связи с неисполнением объемов медицинской помощи, несут риски накопления долговых обязательств.

Формирование объемов и предоставление субсидий на иные цели осуществлялось с соблюдением законодательства, исходя из потребности ГБУЗ ЛЦРБ в средствах, основанной на расчетах и финансово-экономических обоснованиях.

На цели, предусмотренные в соглашениях о предоставлении субсидий, направлено в 2022 году – 92 968,2 тыс. рублей или 94,7 % от планового объема, в 1 полугодии 2023 года – 12 360,1 тыс. рублей или 39,5 % от годового планового объема.

В 2022 году по 16 субсидиям целевые показатели исполнены на 100 %, по отдельным субсидиям (социального характера) недостижение целевых показателей связано с изменением численности получателей выплат.

Государственное задание на 2022 год учреждением выполнено, за 1 полугодие 2023 года обеспечено выполнение государственной услуги на 30,0 процентов.

Государственное задание на 2022 год сформировано Министерством с нарушением пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, а именно с нарушением принципа отдельного формирования частей государственного задания, содержащих требования по объему и (или) качеству оказания государственной услуги и выполнения работы, установленного абзацем 5 пункта 2 раздела I Положения о формировании государственного задания и подпунктом 3 пункта 2.5 Порядка формирования государственного задания.

ГОБУЗ ЛЦРБ обеспечен целевой характер расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, кассовые расходы составили в 2022 году – 100,0 % (321,1 тыс. рублей) от объема поступивших средств, в 1 полугодии 2023 года – 59,9 % (159,8 тыс. рублей) и в основном (около 70,0 %) направляются на оплату коммунальных услуг.

При распоряжении недвижимым имуществом, переданным ГОБУЗ ЛЦРБ в оперативное управление, учреждением допущен ряд нарушений нормативных правовых актов:

в нарушение Положения об учете и ведении реестра государственного имущества Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 11.06.2010 № 266-ПП, не размещена информация в электронной системе автоматизированного учета «Собственность-СМАРТ» об отдельных объектах недвижимости;

в нарушение Положения о порядке оформления передачи в аренду государственного недвижимого имущества Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 10.03.2005 № 78-ПП, по договору аренды недвижимого имущества от 16.04.2019 № 11 с ПАО «МТС» не проведена индексация арендной платы, расчетная сумма недополученного дохода ГОБУЗ ЛЦРБ составила 17,9 тыс. рублей;

в нарушение Порядка передачи имущества в безвозмездное пользование от 18.06.2004 № 203-ПП, ГОБУЗ ЛЦРБ без процедуры согласования с Минимуществом заключен договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 12.08.2022 № 092/2022 с ИП Клементьевой Е.А. на предоставление помещения нежилого здания (бывшего морга ГОБУЗ ЛЦРБ).

В ряде случаев ГОБУЗ ЛЦРБ допущены нарушения при предоставлении медицинской помощи, неэффективное управление имуществом и средствами, которые привели к финансовым потерям учреждения либо несвоевременному получению средств в общей сумме 2 505,0 тыс. рублей, и противоречат принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса, а именно:

нарушения порядка и условий предоставления медицинской помощи, установленные по результатам контроля качества медицинской помощи проведенного СМО, повлекли снижение компенсации затрат на оказание медицинской помощи по средствам ОМС в 2022 году в сумме 825,1 тыс. рублей, за 1 полугодие 2023 года – 210,8 тыс. рублей;

ненадлежащее исполнение учреждением обязательств по договору на поставку теплоэнергии и горячее водоснабжение, заключенному с АО «Мурманэнергосбыт», повлекло уплату штрафных санкций (пеней и неустойки) на основании судебных решений за счет средств ОМС в 2022 году в сумме 748,4 тыс. рублей;

излишнее приобретение лекарственных препаратов на сумму 55,7 тыс. рублей и их дальнейшая утилизация в связи с истечением срока годности, повлекли дополнительные расходы учреждения за счет средств ОМС в сумме 27,5 тыс. рублей;

за неиспользуемое имущество и земельный участок учреждением в 2022 году уплачены налоги за счет средств областного бюджета в общей сумме 108,4 тыс. рублей в год, и такая же сумма подлежит уплате в 2023 году;

предъявление ГОБУЗ ЛЦРБ счетов на возмещение затрат спустя 1,5 – 2 года после осуществления расходов, отсутствие своевременно заключенных договоров на возмещение затрат противоречит положениям раздела 3 Порядка передачи имущества в безвозмездное пользование от 18.06.2004 № 203-ПП) и является нарушением пунктов 3.1.7 и 3.2.3 договоров безвозмездного пользования имуществом от 10.04.2019 №№ 33,34, от 09.03.2022 № 23, заключенных с ГОБУЗ МОССМП, и приводит к затягиванию возмещения затрат ГОБУЗ ЛЦРБ, при этом расчетная сумма к возмещению за 2022 год составляет 277,8 тыс. рублей, за 1 полугодие 2023 года – 142,9 тыс. рублей.

При осуществлении закупок для собственных нужд ГОБУЗ ЛЦРБ руководствовалось Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, при этом в проверяемом периоде установлены нарушения законодательства при исполнении 81 договора (контракта), из них 59 случаев нарушений сроков приемки и оплаты контрактов со стороны заказчика, которые несут риски предъявления претензий со стороны поставщиков и дополнительных расходов учреждения в виде штрафов и неустоек.

При соблюдении локальных и ведомственных правовых актов, регламентирующих оплату труда, и своевременной выплате заработной платы медицинским работникам за счет всех источников финансирования ГОБУЗ ЛЦРБ в 2022 году достигнуты целевые показатели по сохранению ранее достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий медицинских работников, предусмотренного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

Анализ данных медицинской статистики показал, что проблемными вопросами для ГОБУЗ ЛЦРБ являются качество и доступность оказания медицинской помощи пациентам с острым инфарктом миокарда и с острым ишемическим инсультом, в том числе при оказании скорой медицинской помощи, а также вопрос кадрового дефицита медицинских работников, особенно врачей узких специальностей и среднего медицинского персонала, решение которого в 2022 году и 1 полугодии 2023 года не имело положительной динамики.

По итогам контрольного мероприятия на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утвержден отчет о результатах мероприятия (протокол № 34 от 15.12.2023), а также принято решение:

Направить представление ГОБУЗ ЛЦРБ для устранения нарушений нормативных правовых актов, регламентирующих распоряжение имуществом (постановления Правительства Мурманской области от 10.03.2005 № 78-ПП, от 11.06.2010 № 266-ПП, от 18.06.2004 № 203-ПП).

Направить информационное письмо в Министерство здравоохранения Мурманской области о результатах контрольного мероприятия, обратив внимание на риски нарушения учреждением норм лечебного питания, риски ухудшения финансового положения учреждения, на случаи неэффективного управления имуществом и средствами.

Направить отчет в Мурманскую областную Думу, в Министерство здравоохранения Мурманской области, в ТФОМС Мурманской области, в ГОБУЗ ЛЦРБ.