

Информация об основных итогах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС Мурманской области, выделенных в 2017 году и 1 полугодии 2018 года ГОБУЗ «Мурманская городская детская поликлиника № 1»

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС Мурманской области, выделенных в 2017 году и 1 полугодии 2018 года ГОБУЗ «Мурманская городская детская поликлиника № 1» (далее – мероприятие).

Объекты контрольного мероприятия: Государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Мурманская городская детская поликлиника № 1» (далее – ГОБУЗ «МГДП № 1»).

Проверяемый период: 2017 год, 1 полугодие 2018 года.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

Деятельность ГОБУЗ «МГДП № 1» в основном осуществляется за счет средств ОМС, доля которых в расходах медицинской организации составила в 2017 году – 92,9 %, в 1 полугодии 2018 года запланирована – 92,3 процента.

Объем расходов за счет средств субсидии на иные цели, предоставляемой из областного бюджета, увеличен в 2017 году по сравнению с 2016 годом – в 4 раза, в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 57,9 %, что в основном связано с выполнением ГОБУЗ «МГДП № 1» в 2017 – 2018 годах мероприятий государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения» по проведению ремонтов помещений и по приобретению оборудования.

Финансирование за счет средств ОМС осуществлялось в целом своевременно и с соблюдением требований законодательства. Объем средств ОМС, поступивших ГОБУЗ «МГДП № 1» в 2017 году составил 211 083,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2018 года – 129 134,0 тыс. рублей. По результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи, проводимых СМО, выявленные случаи оказания медицинской помощи с нарушением порядка и условий ее оказания, Учреждению не компенсировались, финансовые потери Учреждения по средствам ОМС составили в 2017 году и 1 полугодии 2018 года 111,8 тыс. рублей.

План-задание по реализации программы ОМС для ГОБУЗ «МГДП № 1» по объемным показателям амбулаторной помощи в 2017 году не выполнен, (исполнен по амбулаторной помощи на 92,2 %, по дневному стационару на 93,6 %), за 1 полугодие 2018 года – исполнение соответствует полугодовому исполнению (по амбулаторной помощи – 45,9 %, по дневному стационару – 51,1%). Финансовые показатели плана-задания на 2017 год также не достигли плановых назначений, и выполнены на 94,6 процента. Неисполнение объемов амбулаторной медицинской помощи обусловлено низкой загрузкой кабинета неотложной помощи (в период становления работы кабинета в 2017 году посещения выполнены на 30,9 %, в 1 полугодии 2018 года исполнено 38,6 % от годового задания), и влияние неуккомплектованности штата ГОБУЗ «МГДП № 1» врачами «узких» служб (обращения выполнены в 2017 году на 59,8 %, в 1 полугодии 2018 года – на 29,6 % от годового задания).

При осуществлении расходов медицинской организацией распределение средств между группами и видами затрат, в основном соответствует распределению, установленному плановой структурой тарифа на оплату медицинской помощи. В 2017 году кассовые выплаты по «материальным запасам» превысили объем «заработанных» на эти цели средств на 428,1 тыс. рублей и осуществлялись за счет остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2017, предназначенных для выплат на «иные» расходы, при этом Тарифным соглашением на 2017 год возможность такого перераспределения не предусматривается. Вместе с тем, при сохранении объемов оказания медицинской помощи, плановые расходы в структуре тарифа на обеспечение лекарственных препаратов, расходных материалов медицинского назначения в проверяемом периоде имели тенденцию к снижению, так, на 01.05.2017 доля таких расходов в структуре плана-задания составляла 1,9 %, на 01.12.2017 – 1,8 %, на 01.07.2018 – 0,6 % (сократилась более чем в 2,5 раза).

Обследование клинико-диагностической лаборатории ГОБУЗ «МГДП № 1», проведенное в ходе настоящего контрольного мероприятия, на предмет соответствия стандарту оснащенности, установленному приказом Министерства здравоохранения РФ от 07.03.2018 № 92н, показало, что лаборатория укомплектована основным медицинским оборудованием, необходимым для проведения исследований.

Вместе с тем, медицинское оборудование, выполняющее наибольшее количество гематологических исследований, выработало свой ресурс, физически и морально устарело. Расходы на обеспечение деятельности лаборатории в проверяемом периоде значительно сокращаются, а именно, с 2 324,8 тыс. рублей в 2016 году до 1 298,5 тыс. рублей в 2017 году и до 538,6 тыс. рублей в 1 полугодии 2018 года.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по средствам ОМС по состоянию на отчетные даты у ГОБУЗ «МГДП № 1» отсутствует.

В проверяемом периоде с соблюдением установленного порядка, на основании соглашений, заключенных с Минздравом МО, Учреждению предоставлены субсидии на иные цели из областного бюджета в 2017 году в сумме 12 079,4 тыс. рублей или 96,7 % от запланированного объема, в 1 полугодии 2018 года в сумме 1 655,0 тыс. рублей или 8,7 % от запланированного объема, которые в полном объеме направлены на реализацию мероприятий государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения». По использованию средств областного бюджета выявлены отдельные нарушения:

- мероприятия по проведению текущих и капитальных ремонтов ГОБУЗ «МГДП № 1» в 2017 году исполнены в рамках 8 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 3 000,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года в рамках одного договора на сумму 327,8 тыс. рублей, по результатам выборочного анализа исполнения которых установлено несоблюдение условий по 2 договорам в части оплаты документально не подтвержденных скрытых работ и оплаты фактически не выполненных работ на общую сумму 33,6 тыс. рублей;

- по направлению расходования субсидии на иные цели «Обоснованное распределение средств Резервного фонда Правительства Мурманской области, в том числе финансовое обеспечение ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы ГОБУЗ «МГДП № 1» в 2017 году составили 2 200,0 тыс. рублей. В нарушение пункта 3.1 постановления Правительства Мурманской области № 605-ПП, пункта 2.1 распоряжения Минздрава МО № 502, пункта 2.3.2 Соглашения № А-12/01/2017-01-35 средства субсидии из областного бюджета в сумме 70,7 тыс. рублей направлены на цели, не соответствующие целям, определенным данными документами, что в силу норм статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Укомплектованность штатов в проверяемом периоде составляла 66,7 %, при этом все вакантные ставки обрабатывались, коэффициент совмещенности должностей составил для врачебного персонала – 1,9, для среднего медицинского персонала – 1,3. За счет экономии фонда оплаты труда, в том числе по вакантным ставкам, работникам производились доплаты за совмещение вакантных должностей, расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ.

Начисление заработной платы работникам, руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру Учреждения, а также исчисления среднего дневного заработка осуществлялось в целом с соблюдением нормативных правовых актов, устанавливающих систему оплаты труда в Учреждении. Целевые показатели по заработной плате работников Учреждения, установленные «дорожными картами» в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 в ГОБУЗ «МГДП № 1» по итогам отчетных периодов 2017 – 2018 годов не достигнуты (исключение – 9 месяцев 2017 года - в части среднего медицинского персонала).

Размеры доплат к должностным окладам за работу с особой спецификой труда установлены приказом главного врача от 18.01.2017 № 36-к, который издан без соблюдения процедуры согласования с первичной профсоюзной организацией, установленной статьей 372 Трудового кодекса РФ, что также нарушает нормы статьи 135 Трудового кодекса РФ.

Приобретение материальных ценностей и прочих услуг в проверяемом периоде в целом осуществлялось с соблюдением норм Федерального закона № 44-ФЗ. Выборочный анализ закупок Учреждения показал, что осуществление закупки большого объема по отдельному виду изделий медицинского назначения (перчаток медицинских) при проведении совместного аукциона (обоснование НМЦ договора осуществлялось централизованно координатором - ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина») не привело к снижению цены закупаемой продукции,

что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, неэкономное расходование средств ОМС в расчетно составило 68,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ГОБУЗ «МГДП № 1» в целях реализации постановления Правительства Мурманской области от 27.10.2005 № 405-ПП/13, во исполнение приказа Минздрава МО от 31.08.2015 № 406 при отсутствии у Учреждения государственного задания на оказание государственной услуги осуществляло услугу по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей кормящим матерям и детям в возрасте до трех лет. Отсутствие государственного задания и финансового обеспечения за счет средств областного бюджета на выполнение государственного задания, повлекло неполучение доходов ГОБУЗ «МГДП № 1» за проверяемый период расчетно в минимальном размере 853,7 тыс. рублей.

На заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утвержден отчет о результатах вышеуказанного мероприятия протокол № 3 от 18 января 2019 года, а также приняты следующие решения:

Направить в ГОБУЗ «МГДП № 1»:

- представление с требованием о возврате средств областного бюджета, использованных с нарушением цели их предоставления в сумме 70,7 тыс. рублей;

- информационное письмо, в котором предложить восстановить средства областного бюджета, оплаченные излишне и без документального подтверждения в общей сумме 33,6 тыс. рублей, а также устранить несоответствия локального правового акта нормам трудового законодательства.

Направить информационное письмо в Министерство здравоохранения Мурманской области, в котором:

- предложить рассмотреть вопрос о внесении изменений в Отраслевой региональный перечень государственных работ, выполняемых государственными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения Мурманской области, в качестве основных видов, утвержденный приказом Минздрава МО от 10.01.2018 № 7 (в редакции от 21.02.2018), а также рассмотреть вопросы об утверждении государственных заданий для медицинских организаций Мурманской области фактически оказывающих услуги по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей с внесением необходимых изменений в уставные документы данных организаций;

- обратить внимание на имеющиеся факты несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств при осуществлении медицинскими организациями совместных закупок.

Направить отчет в Мурманскую областную Думу, в Министерство здравоохранения Мурманской области, в ГОБУЗ «МГДП № 1».