

## **Информация об основных итогах контрольного мероприятия мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и средств бюджета ТФОМС Мурманской области по отдельным направлениям расходования в ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер» в 2019 году и истекшем периоде 2020 года».**

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и средств бюджета ТФОМС Мурманской области по отдельным направлениям расходования в ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер» в 2019 году и истекшем периоде 2020 года».

Объект контрольного мероприятия: - ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер» (далее – ГОБУЗ МООД);

Проверяемый период: 2019 год и 9 месяцев 2020 года.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

**1.** В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, Территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области, действующих в 2019 и в 2020 годах, условий Тарифных соглашений на 2019 год и 2020 год в структуре тарифа на оплату медицинской помощи за счет средств ОМС для ГОБУЗ МООД включены расходы на питание:

- до 01.07.2019 - в размере 1,7 %, с возможностью перераспределять объемы финансовых средств между группами затрат в определенных случаях; - после 01.07.2019 - без утвержденных процентных соотношений медицинской организации предоставлено право самостоятельного распределения средств между группами затрат (в т.ч. на питание).

**2.** Средства ОМС, направленные на приобретение продуктов питания, составляют в 2019 году – 14 489,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года – 11 182,6 тыс. рублей, или 1,3 % в общем объеме кассовых расходов ГОБУЗ МООД, как в 2019 году, так и за 9 месяцев 2020 года. Финансирование приобретения продуктов питания и организации лечебного питания в ГОБУЗ МООД за счет других источников в проверяемом периоде на осуществлялось.

**3.** Средства ОМС, направленные на организацию лечебного питания в ГОБУЗ МООД, в полном объеме расходуются на приобретение продуктов питания. ГОБУЗ МООД не несет расходов, связанных с приготовлением и доставкой лечебного питания пациентам. Эффективной для ГОБУЗ МООД форма организации лечебного питания связана с заключением в проверяемом периоде договоров по оказанию услуг на безвозмездной основе с ГОБУЗ «МОКБ им. П. А. Баяндина». Соответственно все производственные и накладные расходы включаются в состав затрат, осуществляемых пищеблоком ГОБУЗ «МОКБ им. Баяндина».

**4.** Контроль качества готовой пищи перед выдачей ее в отделение осуществлялся в ГОБУЗ МООД в соответствии с Порядком назначения лечебного питания и проведения контроля качества готовой продукции. Выборочной сверкой результатов взятия проб пищи, указанных в Журнале контроля за качеством готовой пищи (бракеражном), и составов меню и карточек-раскладок, несоответствий по записям в журнале не выявлено. Отклонений по количеству, составу и качеству блюд по результатам взятия проб комиссией в журнале не зафиксировано.

**5.** Закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ГОБУЗ МООД за счет средств ОМС осуществлялись с применением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ путем проведения открытых аукционов в электронной форме, запросов котировок, а также способом закупки у единственного поставщика. Применение конкурентных способов закупки позволило заключать договоры ниже НМЦ в среднем на 15,1 процентов.

**6.** Большую долю закупаемых продуктов составляют молоко и молочные продукты, мясо и мясные изделия, овощи свежие. В 2020 году по сравнению с 2019 годом:

- увеличен объем закупки говядины на 1 801,7 тыс. рублей, или на 3 130 кг, или на 64,3 %;

- увеличен объем закупки фруктов на 383,6 тыс. рублей, или 76,7 %;

- увеличен объем закупки овощей на 1 148,5 тыс. рублей, или 79,0 %;

- снижены объемы закупок молочных продуктов, бакалейных товаров (круп) и хлебобулочных изделий, что направлено на уменьшение в рационах лечебного питания количества блюд в форме каш, супов.

**7.** Закупки говядины, являющейся основой мясного рациона во всех диетах лечебного питания, и других продуктов питания в основном осуществлялись по цене в пределах средней по Мурманской области, т.е. являлись эффективными при расходовании бюджетных средств. Вместе с тем, в проверяемом периоде, отмечена неэффективность отдельных закупочных процедур ГОБУЗ МООД (в части приобретения овощной продукции, хлеба, сахарного песка) - закупки проведены по ценам выше средних потребительских цен в Мурманской области с минимальной суммой превышения 312,2 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**8.** Расчет затрат на приобретение продуктов питания на год, проведенный на основании утвержденных норм лечебного питания на одного пациента по стандартной диете и стоимости каждой единицы продуктов питания, показал плановую потребность в денежных средствах на приобретение продуктов питания ГОБУЗ МООД в 2019 году в сумме – 19 607,5 тыс. рублей, в 2020 году – 20 017,5 тыс. рублей. На приобретение продуктов питания ГОБУЗ МООД направлено в 2019 году 73,9 % от планового расчетного объема потребности (14 489,5 тыс. рублей), за 9 месяцев 2020 года - 55,9 % от планового расчетного объема потребности на год (11 182,6 тыс. рублей).

**9.** В 2019 году фактическая стоимость одного дня питания пациента составила 187,91 руб., что меньше планового расчетного значения (306,44 рублей) на 118,53 руб. или на 38,7 %, и указывает на несоблюдение нормативного суточного набора продуктов на одного больного, утвержденного приказом Минздрава РФ № 395н. Причинами указанного отклонения являются:

- превышение фактического количества койко-дней над плановым (на 12 962 койко-дня или 20,3 %), что привело к росту потребности в денежных средствах на приобретение продуктов питания до 23 579,6 тыс. рублей;

- финансирование расходов на лечебное питание со стороны медицинской организации на 26,3 % ниже первоначального планового значения или на 5 148,3 тыс. рублей, а с учетом увеличения фактического числа койко-дней в течение года - на 38,7 % или на 9 120,3 тыс. рублей.

В 2020 году фактическая стоимость одного дня питания пациента составила 255,94 руб., что меньше планового расчетного значения (314,79 руб.) на 58,85 руб. или на 18,7 процентов.

Следствием указанных отклонений фактической стоимости от плановой, как в 2019 году, так и в 2020 году, является смещение пищевых рационов в сторону более дешевых продуктов питания (крупы, молоко, хлебобулочные изделия), а также недостаточность закупаемых продуктов питания с высокой стоимостью (говядина, рыба, свежие фрукты и овощи).

**10.** В целях исполнения мероприятий государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения» ГОБУЗ МООД в соответствии с нормами статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Мурманской области от 23.03.2015 № 105-ПП, на основании соглашений предусматривалось предоставление из областного бюджета субсидии на иные цели в общей сумме в 2019 году – 385 270,7 тыс. рублей, в 2020 году - 568 427,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили в 2019 году - 383 302,3 тыс. рублей (или 99,5 % от запланированного объема), за 9 месяцев 2020 года - 45 089,0 тыс. рублей (или 7,9 % от запланированного на год объема).

**11.** В соответствии с Соглашениями на 2019 и на 2020 годы сроки предоставления для целевых субсидий ГОБУЗ МООД установлены как «в течение года», либо «до 31 декабря 2020 года», при этом сроки выполнения мероприятий совпадают со сроками возникновения у медицинского учреждения денежного обязательства по бюджетному обязательству, связанному с выполнением мероприятия.

При возникновении у медицинского учреждения денежных обязательств ежемесячно в срок выплаты заработной платы, установленный соглашениями срок перечисления субсидии, не обеспечивает надлежащего своевременного исполнения бюджетных и

денежных обязательств по выплатам медицинским работникам, и создает риски несвоевременной выплаты части заработной платы в ГОБУЗ МООД.

**12.** Закупки, проведенные ГОБУЗ МООД за счет средств целевых субсидий, осуществлялись в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, и по отдельным целевым субсидиям позволили ГОБУЗ МООД в рамках утвержденного финансирования перевыполнить показатели результативности их использования, что соответствует принципу эффективности (экономности) расходования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**13.** В нарушение норм статьи 309 Гражданского кодекса РФ при исполнении договора от 30.09.2019 № 5507/РЗ, заключенного в целях переоснащения медицинским оборудованием ГОБУЗ МООД, на сумму 31 185,7 тыс. рублей, не обеспечено надлежащее исполнение обязательств по договору. Так, со стороны поставщика нарушены сроки поставки оборудования, предусмотренные пунктом 5.1. договора, со стороны ГОБУЗ МООД нарушены условия, предусматривающие распределение оплаты по договору между источниками финансирования. Дополнительное соглашение к договору, уточняющее источники и объемы финансирования, предусмотренные договором от 30.09.2019 № 5507/РЗ, заключено с поставщиком и размещено ГОБУЗ МООД в единой информационной системе 04.12.2020.

**14.** В 2019 году нарушения сроков исполнения обязательств допущены поставщиками (подрядчиками) по 16 контрактам (договорам), или по 31,4 % случаев от общего количества контрактов (договоров), за 9 месяцев 2020 года – нарушения сроков допущены по 3 контрактам (50,0 % от количества контрактов (договоров)). Претензионно-исковая работа в части взыскания штрафных санкций с исполнителей за просрочку исполнения обязательств, установленных договорами (контрактами), ГОБУЗ МООД не проводилась. Расчетная сумма непредъявленной неустойки по проверенным контрактам за 2019 год составляет 483,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года – 263,2 тыс. рублей. Отсутствие претензионно-исковой работы в ГОБУЗ МООД в части взыскания неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по договорам (контрактам) нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**15.** Факты нарушения сроков оплаты товаров, работ, услуг по договорам (контрактами), допущенные ГОБУЗ МООД (в 2019 году – 5 случаев, за 9 месяцев 2020 года – 2 случая) создали риск возникновения дополнительных неэффективных расходов медицинской организации, что также противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**16.** При использовании всех предоставленных из областного бюджета субсидий на иные цели в проверяемом периоде ГОБУЗ МООД соблюдены, установленные приказами Министерства № 684 и № 709, Соглашениями на 2019 год и 2020 год, целевое назначение субсидий, сроки и порядок предоставления отчетов об их использовании.

На заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утвержден отчет о результатах вышеуказанного мероприятия (протокол от 28.12.2020 № 32). По результатам мероприятия направлено информационное письмо в Министерство здравоохранения Мурманской области, Мурманскую областную Думу, в ГОБУЗ МООД.