

**Информация об основных итогах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств
областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Мурманской области и средств, поступивших от использования имущества, находящегося в оперативном
управлении, Государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Кольская
центральная районная больница» в 2018 году»**

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и средств, поступивших от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, Государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Кольская центральная районная больница» в 2018 году» (далее – мероприятие).

Объект контрольного мероприятия: Государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Кольская центральная районная больница» (далее – ГОБУЗ «Кольская ЦРБ», Учреждение).

Проверяемый период: 2018 год.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

1. Штатная численность ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» определена на основании ведомственных нормативных документов. В результате мероприятий по оптимизации численности медицинских работников, проведенных ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в 2018 году, из 13,5 штатных единиц, утвержденных в штате Учреждения на 01.01.2018 сверх рекомендованных нормативов, с 01.06.2018 сокращено 5,5 штатных единиц (должности младшего медицинского персонала). Расходы Учреждения на содержание сверхнормативных ставок в 2018 году в минимальной сумме составили 437,0 тыс. рублей. Укомплектованность штатов по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 составляла 89,9 % и 88,3 % соответственно.

2. Деятельность ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» осуществляется за счет средств ОМС (75,6 % от объема доходов Учреждения), средств областного бюджета (19,5 %) и средств от приносящей доход деятельности (4,8 %).

3. Финансирование за счет средств ОМС осуществлялось в целом с соблюдением требований законодательства. Объем средств ОМС, поступивших Учреждению в 2018 году, составил 638 154,2 тыс. рублей. На финансовое обеспечение ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» по средствам ОМС в 2018 году влияли отдельные условия договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС от 01.01.2014 № 31 и от 25.01.2013 12/ОМ/0092/13, заключенных со СМО, при этом финансовые потери Учреждения составили 9 811,5 тыс. рублей.

4. План-задания на 2018 год, установленные для ГОБУЗ «Кольской ЦРБ» исполнены по объемным и финансовым показателям в рамках базовой части программы ОМС только по амбулаторной помощи, по сверх базовой части программы ОМС – по паллиативной помощи. На уровень выполнения план-задания на 2018 год повлияло ряд факторов, в том числе принцип оплаты скорой медицинской помощи, установленный Тарифным соглашением на 2018 год, и гарантирующий стопроцентное финансирование при исполнении план-задания по объему вызовов скорой медицинской помощи на 85,0 % и более; перевыполнение объемов помощи в дневных стационарах связано с востребованностью данного вида помощи в отдаленных населенных пунктах Кольского района; перевыполнение объемов помощи в стационарных условиях и невыполнение финансового показателя по данному виду помощи связано с фактическим исполнением «дешевых» случаев лечения, в объемах больше чем запланировано; неуккомплектованность врачебными кадрами амбулаторного звена (отсутствие врачей «узкой» специализации) является причиной низкого исполнения показателей по сверх базовой части Территориальной программы ОМС.

5. Структура расходов ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» за счет средств ОМС не соответствует установленной структуре тарифа ОМС. Кассовые выплаты по заработной плате и начислениям превысили объем «заработанных» на эти цели средств в 2018 году на 28 949,1 тыс. рублей, и осуществлялись за счет уменьшения расходов на приобретение медикаментов, продуктов питания, иных расходов. Учреждением нарушена норма пункта 8 раздела IV Тарифного соглашения на 2018 год, запрещающая перераспределять финансовые средства при наличии у медицинской организации кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

5.1. Доля кассовых расходов на лекарственные средства, медицинский расходный материал и изделия медицинского назначения составила 3,5 % в общем объеме расходов за счет средств ОМС, при запланированной - 6,8 %.

5.2. Доля запланированных «иных расходов» в структуре расходов составляла 10,9 %, кассовые расходы составили 8,3 % в структуре расходов, в том числе кассовые расходы на мягкий инвентарь составили 170,9 тыс. рублей.

5.3. На 01.01.2019 фактическое оснащение мягким инвентарем хирургического отделения ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» нарушает требования приказа Министерства здравоохранения СССР от 15.09.1988 № 710. Так, отделение оснащено бельем постельным в объемах, значительно ниже нормативных (простыня – на 52 %; полотенце – на 21 %; пеленка – на 77 %), а оснащение бельем нательным, одеждой и обувью для больных (сорочки, халаты, тапочки и другое) отсутствует. Для соблюдения установленных норм оснащения расходы на приобретение мягкого инвентаря для хирургического отделения составляет свыше 500,0 тыс. рублей.

5.4. Затраты на питание одного пациента на один день составили 134,4 рублей, или 64,2 % от стоимости питания одного дня согласно плановому заданию (209,29 рублей). Фактическое потребление продуктов превышает нормы в основном по таким продуктам, как картофель, крупы, занижение по сравнению с утвержденными нормами отмечается по овощам, зелени, фруктам, сокам, яйцам и другим наименованиям, отдельные продукты питания (творог, сыр, сметана) с мая 2018 года в меню не включались.

6. Кредиторская задолженность Учреждения по средствам ОМС на 01.01.2019 составила 177 458,1 тыс. рублей, или 98,3 % от общего объема кредиторской задолженности Учреждения (180 519,2 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность по средствам ОМС по состоянию на 01.01.2019 составила 117 408,3 тыс. рублей, или 99,5 % от общего объема просроченной кредиторской задолженности Учреждения (117 971,5 тыс. рублей). В течение 2018 года просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС снизилась на 2,2 % (или на 2 619,4 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2019 просроченная кредиторская задолженность:

- в части расходов на заработную плату и начислениям отсутствует;

- по «иным расходам» (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, приобретение материальных запасов) составила 70,9 тыс. рублей (83 280,1 тыс. рублей), и в течение 2018 года увеличилась на 22,7 % (на 17 329,5 тыс. рублей). В связи с предоставлением Учреждению целевой субсидии за счет средств областного бюджета на погашение просроченной кредиторской задолженности кассовые расходы за счет средств ОМС на коммунальные услуги в 2018 году снизились по сравнению с 2017 годом. Вместе с тем, по состоянию на 01.01.2019 просроченная задолженность перед поставщиками ресурсоснабжающих организаций оставалась в сумме 32 999,6 тыс. рублей;

- в части расходов по приобретению «материальных запасов медицинского назначения» составляет 23 547,2 тыс. рублей, и за 2018 год снизилась на 3 248,5 тыс. рублей;

- в части расходов на «питание» составила 10 581,0 тыс. рублей, и за 2018 год увеличилась на 1 746,6 тыс. рублей.

7. Государственное задание на 2018 год сформировано и утверждено с соблюдением требований части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и постановления Правительства Мурманской области от 11.09.2015 № 392-ПП. Средства областного бюджета использованы Учреждением на цели, связанные с выполнением государственного задания, при этом фактические показатели исполнения объемов государственных услуг № 2 и № 3 значительно перевыполнены. ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» своевременно не представила в Минздрав МО корректировку объемов медицинской помощи по лицам, фактически получившим государственные услуги № 2 и № 3, а также не отразила в отчетности фактическую численность получателей услуг. В результате несвоевременных действий ГОБУЗ «Кольской ЦРБ» финансовые потери Учреждения составили 1 023,1 тыс. рублей.

8. В целях социальной поддержки граждан во исполнение постановления Правительства Мурманской области от 27.10.2005 № 405-ПП/13, приказа Минздрава МО от 31.08.2015 № 406, постановления Правительства Мурманской области от 24.11.2011 № 584-ПП в 2018 году ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» без государственного задания и финансового обеспечения за счет средств субсидии из областного бюджета на

выполнение государственного задания оказывало услуги по выдаче (отпуску) специальных питательных смесей беременным женщинам, кормящим матерям и детям до трех лет из малоимущих семей,купаемых централизованно Минздравом МО, и продуктовых наборов для больных туберкулезом,купаемых централизованно ГОБУЗ «Мурманский областной противотуберкулезный диспансер», что повлекло неполучение доходов ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» за 2018 год в минимальной сумме 550,5 тыс. рублей.

9. Субсидии на иные цели предоставлены ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в целом с соблюдением требований постановления Правительства Мурманской области от 23.03.2015 № 105-ПП на основании Соглашения от 12.01.2018 № А-12/01/2018-01-26 в общей сумме 162 428,0 тыс. рублей по 12-ти направлениям расходования, связанным с решением задач ГП Мурманской области. Вместе с тем, положения Перечня правил предоставления и расходования субсидий на иные цели, утвержденные приказом Минздрава МО от 10.04.2015 № 183, условия Соглашения от 12.01.2018 № А-12/01/2018-01-26 не обеспечивают соблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ, так как содержат обобщенные цели расходования субсидий, не учитывающие конкретику и специфику каждой отдельной субсидии. В нарушение пунктов 2.2.4. и 2.3.4. Соглашения от 12.01.2018 № А-12/01/2018-01-26 Минздравом МО не установлены сроки и форма предоставления отчетности о результатах выполнения условий соглашения Учреждением, а Учреждением не предоставлена такая отчетность Минздраву МО.

10. Целевой показатель использования субсидии на уплату налогов, взносов, сборов и иных платежей в учреждениях, финансируемых за счет средств ОМС («Участие в программе ОМС, да/нет») не отражает конечного результата и не характеризует изменения, отражающие эффект от использования средств областного бюджета. Средства субсидии, предоставленные на погашение просроченной кредиторской задолженности по налогам, сборам и страховым взносам, платежам перед ресурсоснабжающими организациями, покрывали 48,6 % объема просроченной кредиторской задолженности, имеющейся на 01.01.2018. Вместе с тем, объем просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2019 по сравнению с началом года уменьшился лишь на 2,2 %. Эффект финансового оздоровления Учреждения от предоставления средств областного бюджета оказался в целом незначителен.

11. Субсидия на реализацию мероприятий, направленных на развитие паллиативной медицинской помощи, направлена в полном объеме (14 999,6 тыс. рублей) на создание и оснащение отделения паллиативной медицинской помощи на 23 койко-места в составе стационара ГОБУЗ «Кольская ЦРБ». Обследование помещений отделения паллиативной помощи показало:

- отделение соответствует стандарту оснащения медицинским оборудованием;
- медицинское оборудование (два кислородных концентратора Atmung LF-H-10A) приобретено по договору от 19.09.2018 № Ф.2018.448152 с ООО «Русэль» на общую сумму 561,1 тыс. рублей избыточно, что не согласуется с принципом эффективности использования бюджетных средств, предусмотренным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

12. В целях обеспечения деятельности за ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» на праве оперативного управления на 01.01.2019 закреплено имущество балансовой стоимостью 676 967,1 тыс. рублей (остаточная стоимость 96 967,0 тыс. рублей).

13. В нарушение пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, статьи 13-2 Закона Мурманской области от 09.11.2001 № 303-01-ЗМО «Об управлении государственной собственностью Мурманской области» Учреждением без согласия собственника, а также без договора аренды, заключенного в установленном порядке, передано в пользование ООО «Компания «Вена» недвижимое имущество, а именно, нежилое здание (прачечная), площадью 129,2 кв. м, расположенное в г. Кола, пер. Островского, д. 36. Расчетный размер суммы неосновательного обогащения ООО «Компания «Вена» за пользование в 2018 году данным имуществом составил 181,8 тыс. рублей.

14. Анализ потребления ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» энергоресурсов, объемы расходов на коммунальные услуги в 2018 году по сравнению с 2017 годом показал, что фактическое потребление электроэнергии по больничному городку г. Кола по сравнению с 2017 годом увеличилось на 261 068 кВт/ч или на 17,3 %, работа по выявлению причин увеличения потребления электроэнергии Учреждением не проводилась, начата в ходе настоящего контрольного мероприятия.

15. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» от 11.01.2016 № 2-2016 (с изменениями), не определяет порядок распределения общехозяйственных расходов между видами финансового обеспечения, что нарушает требования пункта 135 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, во взаимосвязи с нормами пунктов 3, 4 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

16. Основными источниками получения средств от приносящей доход деятельности являются доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат, которые по сравнению с 2017 годом увеличились на 7,9 % и составили в 2018 году 28 830,5 тыс. рублей, из которых на оплату труда и начисления на выплаты направлено – 22 825,2 тыс. рублей (или 67,0 % от объема расходов).

17. При условии замещения одним физическим лицом более одной ставки, средняя заработная плата всех категорий медицинского персонала ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» по итогам 2018 года составила меньше уровня, установленного «дорожной картой» по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

18. Компенсационные выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда осуществлялась в отдельных подразделениях ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в условиях истечения срока действия результатов проведенной аттестации рабочих мест.

19. В нарушение положений Территориальной программы ОМС на 2018 год, пункта 4 раздела IV Тарифного соглашения на 2018 год, части 2 статьи 20 и пункта 2 части 1 статьи 28 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ во взаимосвязи со статьей 147 Бюджетного кодекса РФ ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» допустила расходование средств ОМС в сумме 2,7 тыс. рублей на цели не связанные с реализацией Территориальной программы ОМС на 2018 год, что в силу норм статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым расходованием бюджетных средств.

По итогам контрольного мероприятия отмечен ряд резервов финансового оздоровления ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» и снижения объема просроченной кредиторской задолженности учреждения. На заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрен отчет о результатах мероприятия (протокол № 11 от 24.04.2019), а также приняты следующие решения:

1. Направить представление ГОБУЗ «Кольская ЦРБ», в котором потребовать восстановить средства ОМС, использованные не по целевому назначению, в бюджет ТФОМС Мурманской области в сумме 2,7 тыс. рублей, а также предложить принять меры и по устранению выявленных нарушений и недостатков финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2. Направить информационные письма:

- в ТФОМС Мурманской области о выявленных нарушениях в части законодательства по обязательному медицинскому страхованию;
- в Министерство здравоохранения Мурманской области, повторно обратив внимание на необходимость решения вопроса финансирования за счет средств областного бюджета услуг, оказываемых медицинскими учреждениями в целях социальной поддержки граждан, а также предложить в целях устранения нарушения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса РФ, рассмотреть вопрос об установлении целевого назначения средств по каждому конкретному направлению расходования субсидий на иные цели в Порядке предоставления целевых субсидий, утвержденном приказом Минздрава МО от 10.04.2015 № 183; установить сроки и форму отчетности о результатах выполнения соглашений о предоставлении субсидий на иные цели по каждому направлению расходования; рассмотреть вопрос о возможности эффективного использования оборудования, избыточно приобретенного при оснащении отделения паллиативной медицинской помощи в ГОБУЗ «Кольская ЦРБ»; рассмотреть резервы финансового оздоровления ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» и снижения объема просроченной кредиторской задолженности учреждения;

- в Правительство Мурманской области о результатах контрольного мероприятия;

- в Государственную инспекцию труда в Мурманской области о признаках административного правонарушения;

- в Управление МВД по Мурманской области, обратив внимание на факт передачи Учреждением в пользование объекта недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Мурманской области, без согласия собственника и без договора аренды.

3. Направить отчет в Мурманскую областную Думу, в Правительство Мурманской области, в ГОБУЗ «Кольская ЦРБ», в ТФОМС Мурманской области, в Министерство здравоохранения Мурманской области, в Управление МВД по Мурманской области.