

Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета и средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, выделенных в 2020 - 2021 годах и истекшем периоде 2022 года Государственному областному автономному учреждению здравоохранения «Мончегорская центральная районная больница»

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета и средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, выделенных в 2020 - 2021 годах и истекшем периоде 2022 года Государственному областному автономному учреждению здравоохранения «Мончегорская центральная районная больница» (далее – мероприятие).

Объекты контрольного мероприятия:

Государственное областное автономное учреждение здравоохранения «Мончегорская центральная районная больница» (далее также ГОАУЗ МЦРБ, ГОАУЗ «Мончегорская центральная районная больница»);
Министерство здравоохранения Мурманской области (далее также Министерство).

Проверяемый период: 2020-2021 годы, 1 полугодие 2022 года.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

1. Согласно структуре расходов ГОАУЗ МЦРБ основными источниками финансирования учреждения являются средства ОМС с долей от 61,0 % до 66,9 % в общем объеме исполненных ассигнований и средства областного бюджета с долей от 20,4 % до 27,5 %.

В общем объеме расходов ГОАУЗ МЦРБ средства от приносящей доход деятельности составляют от 11,6 % до 12,6 %, и в большей части получены от оказания платных услуг (работ) юридическим лицам (от 48,9 % до 58,3 %) и от безвозмездных поступлений (от 40,7 % до 50,3 %) в основном от комбината «Североникель» АО «Кольская горно-металлургическая компания».

2. Финансирование ГОАУЗ МЦРБ за счет средств ОМС осуществлялось с соблюдением требований законодательства. Объем средств ОМС, поступивших медицинскому учреждению в 2020 году, составил 937 125,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 131 333,4 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года – 511 756,8 тыс. рублей. Объем финансирования включает дополнительное целевое финансирование, предоставленное учреждению в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 в 2020 году в общей сумме 12 343,5 тыс. рублей, в 2021 году – 193 373,3 тыс. рублей.

2.1. В 2020 – 2021 годах исполнение объемов медицинской помощи в рамках Программы ОМС в зависимости от вида медицинской помощи составило от 41,0 % до 147,0 %, что обусловлено введением ограничительных мероприятий (карантина) в целях нераспространения коронавирусной инфекции COVID-19, и повлекло финансирование учреждения за счет средств ОМС в объемах ниже плановых назначений в 2020 году на 13 208,6 тыс. рублей, в 2021 году на 36 762,6 тыс. рублей.

2.2. Направления расходов ГОАУЗ МЦРБ 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, принимающих непосредственное участие в оказании медицинской помощи (от 70,5 % до 72,6 %);

расходы на приобретение материальных запасов составляют от 14,9 % до 17,4 %, из которых на закупку лекарственных препаратов (медикаментов) направляется около 35,0 % (в 2020 году – 59 843,4 тыс. рублей, в 2021 году – 58 089,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года – 43 374,8 тыс. рублей);

оплата работ (услуг) и иные затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги), амортизация основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь), используемых при оказании медицинской помощи (медицинской услуги), составляют от 10,0 % до 14,6 %;

расходы на приобретение мягкого инвентаря имеют долю 0,2 % - 0,3 %, и в 2021 году увеличились в связи с потребностью обеспечения нужд коечного фонда для лечения пациентов с COVID-19, а также закупкой средств индивидуальной защиты на фоне роста цен у поставщиков;

расходы на приобретение продуктов питания (пищевблоки в г. Мончегорск и г. Ковдор) имеют долю 1,1 % - 1,4 %. Фактическая стоимость одного дня питания пациента в круглосуточном стационаре ГОАУЗ МЦРБ, составляющая в 2020 году – 125,4 рублей, в 2021 году – 144,77 рублей, создает риски нарушения норм лечебного питания, установленные приказом Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 № 395н.

2.3. Кредиторская задолженность ГОАУЗ МЦРБ на начало 2020 года в сумме 189 103,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 88 305,7 тыс. рублей (или 46,7 %), образована учреждением в связи с направлением 90 % средств ОМС в 2019 году на выплату заработной платы и начисления, что привело к недостаточности средств на текущую деятельность учреждения и накоплению долговых обязательств.

Погашению просроченной кредиторской задолженности в 2021 году в полном объеме и финансовому оздоровлению учреждения способствовало предоставление целевых субсидий (за счет средств областного бюджета, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области, в общей сумме 112 814,8 тыс. рублей) и дополнительного финансирования, полученного в условиях пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 (за счет средств федерального бюджета, в том числе средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, в общей сумме 202 800,3 тыс. рублей и средств бюджета ТФОМС в сумме 2 916,6 тыс. рублей).

В течение 2022 года (по состоянию на 01.07.2022) текущая кредиторская задолженность увеличилась на 19,5 % (с 105 927,3 тыс. рублей до 126 539,1 тыс. рублей), что в условиях отсутствия дополнительного финансирования указывает на риски ухудшения финансового положения учреждения.

Дебиторская задолженность на отчетные даты являлась текущей, и по состоянию на 01.07.2022 составила 18 260,2 тыс. рублей.

3. Государственные задания на 2020, на 2021 и на 2022 годы сформированы с соблюдением требований законодательства, выполнены ГОАУЗ МЦРБ в основном с перевыполнением планового показателя до 45,0 процентов.

3.1. Исполнение показателя качества выполнения государственных услуг (работ) «Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи» по всем государственным услугам (работам) (медицинская помощь незастрахованным гражданам в системе ОМС, заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов, патологическая анатомия и выдача (отпуск) специальных питательных смесей беременным женщинам и кормящим матерям) обеспечено на 100 процентов.

3.2. ГОАУЗ МЦРБ обеспечен целевой характер расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средства направлены на цели, учтенные при формировании нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ).

3.3. Кассовые расходы ГОАУЗ МЦРБ за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили в 2020 году – 25 489,4 тыс. рублей, или 95,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в 2021 году – 26 955,8 тыс. рублей, или 91,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в 1 полугодии 2022 года – 10 485,5 тыс. рублей, или 26,1 % от годовых бюджетных назначений, из которых на оплату труда и начисления в 2020 году направлено 48,2 %, в 2021 году – 34,3 %, в 1 полугодии 2022 года – 59,2 процентов.

Остатки средств субсидии составили по состоянию на 01.01.2021 – 5 114,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 – 7 477,0 тыс. рублей, которые направлены на цели выполнения государственных заданий в следующих финансовых периодах.

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

Средства субсидий направлены ГОАУЗ МЦРБ на цели, предусмотренные в ежегодных соглашениях о их предоставлении. Кассовые расходы по средствам субсидий на иные цели составили:

по соглашению 2020 года – 414 018,8 тыс. рублей, или 96,9 % от объема, предусмотренного соглашением (427 047,8 тыс. рублей),

по соглашению 2021 года – 318 177,3 тыс. рублей, или 97,3 % от объема, предусмотренного соглашением (326 864,3 тыс. рублей),

по соглашению 2022 года (в 1 полугодии 2022 года) – 55 290,5 тыс. рублей, или 20,3 % от объема, предусмотренного соглашением (272 448,7 тыс. рублей).

5. ГОАУЗ МЦРБ не исполнено требование Положения об учете и ведении реестра государственного имущества Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 11.06.2010 № 266-ПП в части размещения информации в электронной системе автоматизированного учета «Собственность-СМАРТ» об ограничениях (обременениях) объектов недвижимости, находящихся у ГОАУЗ МЦРБ на праве оперативного управления.

5.1. В нарушение пункта 2 Положения о порядке оформления передачи в аренду государственного недвижимого имущества Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 10.03.2005 № 78-ПП, по договорам аренды недвижимого имущества:

с НАО «МФК Северо-Запад» не проведена индексация и повышение арендной платы в 2021 году на коэффициент инфляции (1,056), недополученный доход ГОАУЗ МЦРБ расчетно составил 77,8 тыс. рублей.

с ОАО (ПАО) «Мегафон» размер арендной платы с момента его установления в 2011 году в сумме 24,0 тыс. рублей не индексировался, недополученный доход за проверяемый период составил 566,6 тыс. рублей.

5.2. В отдельных случаях ГОАУЗ МЦРБ допущено неэффективное управление имуществом и собственными средствами, так:

ГОАУЗ МЦРБ не инициировало в более ранние сроки заключение договоров на возмещение затрат (на оплату коммунальных услуг тепло- электро-водоснабжения, вывоз ТБО и услуг по содержанию имущества) с ГОБУЗ МОССМП, безвозмездно использующим часть недвижимого имущества, в связи с чем, затраты ГОАУЗ МЦРБ возмещались с отставанием на полгода и более от расчетных периодов;

в нарушение положений части 1 Порядка определения арендной платы с момента заключения договора аренды с ПАО «Мегафон» (29.03.2011) не заключено договора на возмещение затрат по содержанию здания, при этом радиорелейное оборудование (антенны сотовой связи), размещенные ПАО «Мегафон» на техническом этаже хирургического корпуса, потребляют ресурс в виде электроэнергии.

6. При осуществлении закупок для собственных нужд ГОАУЗ МЦРБ правомерно руководствовались Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ, за исключением закупок на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности за счет бюджетных средств, предусмотренных частью 4 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

6.1. В рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ учреждением заключено 32 контракта по результатам аукционов в электронной форме с общей стоимостью 88 955,7 тыс. рублей. Согласно данным модуля «Риск – мониторинг» ЕИС все указанные закупки содержат риски и/или признаки нарушений, в том числе нарушение регламентных сроков размещения информации в реестре контрактов в 24 случаях, невнесение информации об исполнении контракта в реестр контрактов в 1 случае, нарушение сроков оплаты контракта (этапов контракта) в 1 случае, нарушение сроков размещения извещений в 2 случаях.

6.2. Проверкой обоснования НМЦК при закупках товаров (работ, услуг) нарушений не установлено. По результатам торгов, экономия бюджетных средств в проверяемом периоде составила 1 366,0 тыс. рублей (1,5 % от общей НМЦК), основной размер которой сложился при осуществлении закупки модульного фельдшерского пункта (1 269,6 тыс. рублей).

6.3. На основании Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ учреждение заключило 310 договоров на сумму 622 321,8 тыс. рублей, при этом наибольший объем закупок (около 30,0%) приходится на медикаменты и перевязочные материалы.

Закупка лекарственных препаратов конкурентными способами в рамках позволила сэкономить в 2020 году 3 907,0 тыс. рублей (или 12 % от общей НМЦК), в 2021 году – 1 533,6 тыс. рублей (или 5,9 % от общей НМЦК), в 1 полугодии 2022 года – 308,6 тыс. рублей (или 1,2 % от общей НМЦК), что соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

7. Расходы ГОАУЗ МЦРБ, направленные на выплаты по оплате труда, составили:

за 2020 год – 796 882,7 тыс. рублей (или 98,6 % от плановых назначений);

за 2021 год – 689 550,4 тыс. рублей (или 94,9 % от плановых назначений);

за 1 полугодие 2022 года – 359 955,4 тыс. рублей (или 51,2 % от плановых годовых назначений).

7.1. Целевые показатели по заработной плате работников ГОАУЗ МЦРБ, установленные в целях выполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 по итогам 2020 и 2021 годов достигнуты, в 1 полугодии 2022 года целевые показатели по категории «средний медицинский (фармацевтический) персонал» не достигнуты.

7.2. Положения приказа ГОАУЗ МЦРБ от 29.12.2017 № 653 в части способа привлечения работников к дополнительной работе имеет внутреннее противоречие, приводящее к нарушению статей 60.2, 97 и 282 Трудового кодекса РФ и к различному толкованию способов оплаты дополнительной работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

7.3. В одном случае установлено начисление медицинскому работнику за апрель 2020 года доплаты до МРОТ с учетом оплаты работы в условиях, отклоняющихся от нормальных (работа в ночное время, работа в выходные и нерабочие праздничные дни, совмещение профессий (должностей) и другие), что противоречит статье 133 ТК РФ и положениям раздела 12 Примерного положения (приказ Министерства от 07.06.2019 № 361), расчетный размер занижения оплаты труда в данном случае составил 2,0 тыс. рублей.

8. Анализ данных медицинской статистики показал, что проблемным для ГОАУЗ МЦРБ является исполнение показателей качества и доступности медицинской помощи, характеризующих уровень смертности населения (целевой показатель в 2021 году по г. Мончегорску превышен на 70,1 %), в том числе от болезней системы кровообращения, а также показателей по уровню обеспеченности населения врачами (в 2021 году в г. Мончегорске – 67,6 %, в г. Ковдор – 52,2 %).

По итогам контрольного мероприятия на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утвержден отчет о результатах мероприятия (протокол № 02 от 31.01.2023), а также принято решение направить представление ГОАУЗ МЦРБ для устранения выявленных нарушений, направить информационные письма в ГОАУЗ МЦРБ, в Министерство здравоохранения Мурманской области, в Государственную инспекцию труда в Мурманской области, в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области. Кроме того, отчет направлен в Мурманскую областную Думу, в ТФОМС Мурманской области, в Министерство здравоохранения Мурманской области, в ГОАУЗ МЦРБ.