

**Информация об основных итогах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств
областного бюджета и бюджета ТФОМС, выделенных ГОБУЗ «Оленегорская центральная городская
больница» в 2016 году и 1 полугодии 2017 года в рамках государственной программы Мурманской
области «Развитие здравоохранения»**

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета ТФОМС, выделенных ГОБУЗ «Оленегорская центральная городская больница» в 2016 году и 1 полугодии 2017 года в рамках государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения» (далее – мероприятие).

Объекты контрольного мероприятия: Государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Оленегорская центральная городская больница» (далее – ГОБУЗ «ОЦГБ»), Министерство здравоохранения Мурманской области (далее – Министерство).

Проверяемый период: 2016 год, 1 полугодие 2017 года.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

1. Штатная численность ГОБУЗ «ОЦГБ» определена на основании ведомственных нормативных документов и составила по состоянию на 01.07.2017 – 827,5 штатных единиц, в том числе, финансируемых за счет ОМС – 810,5 штатных единиц.

1.1. В результате мероприятий по оптимизации численности медицинских работников, проведенных ГОБУЗ «ОЦГБ» в проверяемом периоде, штатная численность младшего медицинского персонала сократилась на 77,4 %, среднего медицинского персонала на 9,5 %. Вместе с тем, значительного экономического эффекта по сокращению расходов на оплату труда в 2017 году не достигнуто, так как мероприятия влекут за собой необходимость исполнения обязательств по ряду выплат (выходного пособия при увольнении, сохраняемого заработка на время трудоустройства, компенсации за неиспользованный отпуск), объем которых в 2016 году составил 4 658,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – 2 163,5 тыс. рублей.

1.2. Укомплектованность штатов ГОБУЗ «ОЦГБ» физическими лицами составляла в 2016 году – 73,0 % и в 1 полугодии 2017 года – 74,5 %. По состоянию на 01.07.2017 не укомплектованы на должном уровне медицинскими кадрами отделение скорой медицинской помощи (врачи и средний медицинский персонал), патологоанатомическое отделение стационара (средний медицинский персонал), инфекционное отделение стационара (средний медицинский персонал), в женская консультация (врачи), детская поликлиника (врачи «узких» специальностей).

2. Деятельность ГОБУЗ «ОЦГБ» в основном осуществляется за счет средств ОМС, доля которых в доходах медицинского учреждения составила в 2016 году – 89,4 %, в 1 полугодии 2017 года – 83,5 процентов.

Доходы от предпринимательской деятельности в проверяемом периоде изменяются не значительно с 9,0 % в 2016 году до 10,4 % в 2017 году.

3. Финансирование за счет средств ОМС осуществлялось в целом с соблюдением требований законодательства. Объем средств ОМС, поступивших медицинскому учреждению в 2016 году составил 329 921,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – 163 751,2 тыс. рублей.

3.1. Плановые задания для ГОБУЗ «ОЦГБ» в 2016 году исполнены по объемным и финансовым показателям в рамках базовой части программы ОМС только по круглосуточному стационару, по сверх базовой части программы ОМС - в основном выполнены. По состоянию на 01.07.2017 исполнение плановых показателей в рамках базовой части программы ОМС сложилось на уровне полугодовых значений 2016 года, по сверх базовой части программы ОМС отмечается не достижение полугодовых показателей по амбулаторной и паллиативной помощи (исполнение 28,8 % до 38,0 %).

3.2. Структура расходов ГОБУЗ «ОЦГБ» 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 2016 году - на 9 906,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – на 3 679,9 тыс. рублей), и осуществлялись за счет уменьшения расходов на приобретение медикаментов, продуктов питания, прочих расходов.

Учреждением нарушена норма пункта 8 раздела IV Тарифных соглашений на 2016 год и на 2017 год, запрещающая выше указанные перераспределения финансовых средств при наличии у медицинской организации кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В период с 01.01.2016 по 01.07.2017 кредиторская задолженность учреждения возросла в 7 раз, и на 01.07.2017 составила 50 366,6 тыс. рублей, из нее просроченная – 29 060,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по средствам ОМС на 01.07.2017 является текущей и составила 10 455,3 тыс. рублей.

3.3. Нарушение учреждением пункта 8 раздела IV Тарифных соглашений на 2016 год и на 2017 год в части перераспределения средств учреждения на выплаты по заработной плате и рост кредиторской задолженности являются следствием влияния следующих факторов:

- приоритетность выплат по заработной плате и необходимость исполнения Указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы медицинским работникам;
- необходимость исполнения обязательств по выплатам, связанным с проводимыми организационно-штатными мероприятиями;
- планирование закупок учреждения без предварительного анализа потребности учреждения.

4. Государственные задания на 2016 и на 2017 год сформированы и утверждены с соблюдением требований, установленных частью 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, и постановлением Правительства Мурманской области от 11.09.2015 № 392-ПП.

4.1. Соглашением о предоставлении субсидии от 11.01.2016 № А-11/01/2016-15 (с изменениями) не определена периодичность (график) перечисления субсидии в течение финансового года, что является нарушением порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания, установленного пунктами 25 и 26 раздела II Положения от 11.09.2015 № 392-ПП, и нарушением требований к примерной форме соглашения, утвержденной приказом Министерства финансов Мурманской области и Министерства экономического развития Мурманской области от 30.10.2015 № 95н/ОД-106.

4.2. Первоначальный объем субсидии на выполнение государственного задания ГОБУЗ «ОЦГБ» на 2016 год, составляющий 129,6 тыс. рублей, в течение года перетверждался четыре раза, при этом дважды объемы субсидии определены Министерством без утверждения значения нормативных затрат на оказание государственных услуг, значения базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам, без учета формулы для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, что нарушает порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания, установленный нормами части 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 2, 4, 9, 11, 12 раздела II Положения от 11.09.2015 № 392-ПП.

4.3. Положение от 11.09.2015 № 392-ПП, устанавливающее порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания, не содержит сроков определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, включающих расчет и утверждение нормативных затрат на оказание государственных услуг на основе базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ, что не соответствует требованиям подпункта 2 пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

5. Субсидия на иные цели предоставлена ГОБУЗ «ОЦГБ» с соблюдением требований постановления Правительства Мурманской области от 23.03.2015 № 105-ПП по направлениям расходования, связанным с решением задач государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения».

6. Размер планового фонда оплаты труда за счет средств ОМС сформирован в проверяемом периоде на основании финансовых показателей плановых заданий на 2016 год и на 2017 год.

6.1. При условии замещения одним физическим лицом более одной ставки, средняя заработная плата всех категорий медицинского персонала ГОБУЗ «ОЦГБ» по итогам 2016 года составила меньше уровня, установленного «дорожной картой» по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597. По итогам 1 полугодия 2017 года целевой показатель исполнен только в отношении среднего медицинского (фармацевтического) персонала.

6.2. Исходя из установленных целевых показателей и численности физических лиц, фактически работающих в учреждении на 01.09.2017, расчетный фонд оплаты труда в части заработной платы на 2017 год составил 271 163,4 тыс. рублей, что больше расходов на заработную плату, запланированных Планом ФХД на 2017 год (237 827,9 тыс. рублей).

Для достижения установленных целевых показателей по средней заработной плате учреждению на 2017 год расчетно не достаточно (только в части заработной платы без учета начислений страховых взносов) 33 335,5 тыс. рублей, из них за счет средств ОМС - 29 768,6 тыс. рублей.

Дефицит в финансовом обеспечении заработной платы не позволяет учреждению своевременно и в полном объеме оплачивать счета за приобретенные медикаменты, продукты питания, потребленные коммунальные услуги и прочее, что способствует росту кредиторской задолженности учреждения.

6.3. В нарушение пункта 5.10 договоров на оплату медицинской помощи по ОМС от 01.01.2014 № 63 и от 25.01.2013 № 12/ОМ/0110/13 ГОБУЗ «ОЦГБ» допущено нецелевое расходование средств, выразившееся в направлении средств ОМС в сумме 5 930,98 рублей на цели, не соответствующие целям, определенным законодательством Российской Федерации, в том числе пунктом 4 Территориальной программы ОМС на 2016 год, пунктом 4 раздела IV Тарифного соглашения на 2016 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, а именно медицинской сестре, проводившей медицинское освидетельствование призывников, заработная плата с начислениями за апрель 2016 года, подлежащая выплате за счет средств учреждения от приносящей доход деятельности, выплачена за счет средств ОМС.

6.4. Нарушение требования подпункта 46 пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в части оказания ГОБУЗ «ОЦГБ», а именно, оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях по педиатрии в закрытом военном городке Оленегорск-1 при отсутствии соответствующей лицензии, повлекло неправомерные расходы учреждения за счет средств ОМС по выплате заработной платы сотруднику, оказывающему первичную врачебную медико-санитарную помощь на территории военного городка Оленегорск-1, в сумме 436 851,78 рублей, и по уплате страховых взносов на заработную плату в сумме 131 929,24 рублей.

7. На основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ ГОБУЗ «ОЦГБ» провело закупку товаров (работ, услуг) в 2016 году за счет средств ОМС на сумму 61 163,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на сумму 339,3 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года за счет средств ОМС на сумму 19 660,9 тыс. рублей. В единой информационной системе в проверяемом периоде размещены извещения об осуществлении ГОБУЗ «ОЦГБ» закупок на проведение 418 процедур.

7.1. При осуществлении закупок товаров (работ, услуг) медицинским учреждением допущен ряд нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно:

- нарушены нормы части 6 статьи 38, части 23 статьи 112, части 5 статьи 24, части 15 статьи 21, части 9 статьи 94;
- превышены ограничения, установленные по объему проведения малых закупок пунктом 4 части 1 статьи 93;
- нарушен пункт 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 в единой информационной системе.

7.2. Осуществление закупки большого объема по отдельному виду продуктов питания при проведении совместного аукциона (централизованная закупка с 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, незаконное расходование средств ОМС в расчетной сумме составило 195,1 тыс. рублей.

Проведение совместных торгов предусматривает организацию определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта координатором закупки (ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина»), что не согласуется с положениями статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой обязанность по осуществлению расчета начальной максимальной цены договоров и ответственность за ее обоснованность возложена на заказчика (т.е. на медицинское учреждение – участника централизованной закупки).

8. Отдельные целевые показатели доступности и качества оказываемой медицинской помощи, установленные Территориальными программами ОМС на 2016-2017 годы, имеющие направленность к снижению, ГОБУЗ «ОЦГБ» превышены. Так «смертность населения от болезней системы кровообращения городского населения» за 2016 год превышает плановое значение на 23,4 %, от злокачественных новообразований – на 19,7 %.

Показатель обеспеченности врачами составил в 2016 году - 71,4 % , в 1 полугодии 2017 года – 23,6 %, средним медицинским персоналом за 2016 год – 64,3 %, в первом полугодии 2017 года – 57,4 процента.

На заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утвержден отчет о результатах вышеуказанного мероприятия протокол № 33 от 26 декабря 2017 года, а также приняты следующие решения:

1. Направить представление ГОБУЗ «ОЦГБ» с требованием восстановить средства ОМС использованные не по целевому назначению в бюджет ТФОМС Мурманской области в сумме 5 930,98 рублей, а также предложить ГОБУЗ «ОЦГБ» рассмотреть вопрос о восстановлении на счете по учету средств ОМС средств, направленных на оплату труда работника без правовых оснований, в сумме 568 781,02 рублей.

2. Направить информационные письма:

- в ТФОМС Мурманской области о выявленных нарушениях;
- в Министерство здравоохранения Мурманской области о результатах контрольного мероприятия;
- в Правительство Мурманской области о результатах контрольного мероприятия, в том числе предложить рассмотреть вопрос о внесении изменений в Положение от 11.09.2015 № 392-ПП, устанавливающее порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания, в части сроков определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, включающих расчет и утверждение нормативных затрат на оказание государственных услуг на основе базовых нормативов затрат, с целью исполнения подпункта 2 пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ;

– в Управление Федеральной антимонопольной службы по Мурманской области о выявленных нарушениях Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

3. Направить отчет в Мурманскую областную Думу, в Правительство Мурманской области, в ГОБУЗ «ОЦГБ», в ТФОМС Мурманской области, в Министерство здравоохранения Мурманской области.