

Информация об основных итогах проведенного мероприятия

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты **контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оказания специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи в 2015-2016 годах в рамках реализации государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения».**

Отчет о результатах контрольного мероприятия представил аудитор В.А. Леонтьев.

Объекты контрольного мероприятия:

- Министерство здравоохранения Мурманской области;
- государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Мурманский территориальный центр медицины катастроф».

Проверяемый период: 2015-2016 г.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В рамках мероприятий подпрограммы 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации, медицинской реабилитации и паллиативной помощи» государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения», формируется государственное задание на выполнение государственных услуг для ГОБУЗ «Мурманский территориальный центр медицины катастроф».

Расходы за счет средств областного бюджета, выделенных на финансовое обеспечение деятельности ГОБУЗ «МТЦМК», составили: в 2015 году – 62 342,3 тыс. рублей (99,6 % утвержденных бюджетных назначений), в 2016 году – 67 408,8 тыс. рублей (100,0 % объема, утвержденного Планом ФХД).

Фактов направления средств областного бюджета в 2015 году и направления субсидии, полученной из областного бюджета в 2016 году, на цели, не связанные с выполнением государственного задания, не выявлено.

Укомплектованность штата ГОБУЗ «МТЦМК» на начало и конец проверяемого периода составляет 57,6 % и 56,6 % соответственно. В 2016 году среднемесячная заработная плата по учреждению в целом сократилась на 5,4 %, при этом по категориям персонала «врачи» и «младший медицинский персонал» среднемесячная заработная плата выросла на 9,5 % и 16,2 % соответственно.

Выборочной проверкой соблюдения порядка расходования средств на оплату работ, услуг, на приобретение материальных запасов медицинского назначения для освежения имущества резерва территориальной службы медицины катастроф нарушений не установлено.

Формирование и утверждение Государственного задания, как на 2015 год, так и на 2016 год, осуществлено в пределах установленного срока и с соблюдением требований к содержанию.

При утверждении Ведомственного перечня государственных услуг и формировании Государственного задания для ГОБУЗ «МТЦМК» Министерством не в полной мере учтены нормы Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и «Положения № 392-ПП», так как не предусмотрены государственные услуги в соответствии с видами деятельности, указанными в Уставе в качестве основных и фактически осуществляемыми учреждением при выполнении функций управления территориальной службы медицины катастроф и штаба территориальной службы медицины катастроф Мурманской области. В результате Государственным заданием для ГОБУЗ «МТЦМК» предусматривалось выполнение только одной государственной услуги.

Отчеты о выполнении Государственного задания представлялись в Министерство по установленной форме и с соблюдением сроков, в тоже время значения показателя объема выполнения государственного задания отражались в отчетах с завышением на количество вызовов, исполненных не ГОБУЗ «МТЦМК», а Дистанционным педиатрическим реанимационно-консультативным центром (ДПРКЦ) в форме предоставления консультации.

Бюджетная смета на 2015 год представлена с соблюдением срока и формы, с приложением обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. В тоже время в 2015 году отражение в учете расходов на формирование резерва медицинских ресурсов (на общую сумму 546,0 тыс. рублей) и расходов, связанных с выплатами специалистам, не являющимся работниками Учреждения и получающим вознаграждение в соответствии с договорами гражданско-правового характера (на общую сумму 12 632,1 тыс. рублей), осуществлено с нарушением «Указаний о порядке применения бюджетной классификации № 65н».

В нарушение порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания:

- объем финансового обеспечения выполнения Учреждением в 2016 году Государственного задания не был рассчитан на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг;

- Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенным между Министерством и ГОБУЗ «МТЦМК», не определена периодичность (график) перечисления субсидии в течение финансового года.

В нарушение Порядка расчета нормативных затрат № 659 завышено значение норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, в части затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги. В тоже время Министерством не утверждены значения норм, выраженных в натуральных показателях, в части расходов на выплату вознаграждений специалистам, привлекаемым для выполнения государственного задания на основе договоров гражданско-правового характера.

В нарушение части 1 и 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ закупки в целях заключения Договоров возмездного оказания услуг по обеспечению функционирования службы медицины катастроф в порядке, установленном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не осуществлялись, в плане-графике закупок не отражены.

При проверке расходов на оплату труда:

- выявлены необоснованные выплаты руководителю учреждения на сумму 12,1 тыс. рублей (оплата времени выполнения трудовых функций за пределами установленной продолжительности рабочего времени) и недоплата руководителю учреждения на сумму 13,7 тыс. рублей (за работу в выходной и праздничный дни);

- установлено завышение расходов учреждения по оплате труда на сумму 17,0 тыс. рублей в связи с необоснованным установлением повышенного разряда работнику.

В нарушение положений ряда правовых актов в составе формируемого ежегодно фонда оплаты труда работников ГОБУЗ «МТЦМК» учитываются средства, направляемые на выплаты специалистам бригад экстренной специализированной медицинской помощи постоянной готовности, не входящим в перечень штатных должностей и получающим вознаграждение в соответствии договорами гражданско-правового характера. Вместе с тем, в нарушение норм Трудового кодекса РФ и Положения об установлении систем оплаты труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного Правительством Мурманской области, Положениями об оплате труда, действующими в Учреждении, предусмотрена выплата премий лицам, не являющимся работниками учреждения.

В нарушение норм Гражданского кодекса РФ в «Договорах возмездного оказания услуг» не указан порядок оплаты услуг, что не позволило дать оценку правомерности применяемого учреждением порядка расчета вознаграждений и достоверности размеров оплаты по каждой оказанной «Исполнителями» услуге. Кроме того, осуществлялись расходы на выплату надбавок, не предусмотренных «Договорами возмездного оказания услуг». Данные факты могут свидетельствовать о наличии рисков коррупционных проявлений при использовании средств, полученных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, и признаков ущерба: в 2015 году – областному бюджету, в 2016 году – Учреждению. Так, например, общий объем вознаграждений, выплаченных по «Договорам возмездного оказания услуг» в проверяемом периоде, включал в себя не поименованные в договорах надбавки на общую сумму 11 344,6 тыс. рублей.

В нарушение норм Бюджетного кодекса РФ во взаимосвязи с нормами Гражданского кодекса РФ при отсутствии расходных обязательств Мурманской области в проверяемом периоде: ГОБУЗ «МТЦМК» принимались обязательства по коллективному страхованию от несчастных случаев, Министерством при расчете базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги, в состав затрат на прочие общехозяйственные нужды включены затраты на коллективное страхование от несчастных случаев.

Нарушений законодательства, содержащего нормы о порядке управления, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества не выявлено.

Общая обеспеченность территориального резерва медицинского, специального и иного имущества для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций Мурманской области составила: на 01.01.2016 – 53,6 % от нормы по табелю, на 01.01.2017 – 57,2 % от нормы по табелю.

При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности ГОБУЗ «МТЦМК» на 2016 год допущены нарушения «Порядка составления и утверждения Плана ФХД» в части заполнения формы.

В проверяемом периоде Министерством не осуществлялся последующий контроль за выполнением государственного задания и ведомственный контроль в отношении ГОБУЗ «МТЦМК».

На заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области 17 мая 2017 года (протокол № 15) утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия и принято решение направить:

- представления в Министерство здравоохранения Мурманской области и ГОБУЗ «Мурманский территориальный центр медицины катастроф»;

- информационные письма в прокуратуру Мурманской области, Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Мурманскую областную Думу.