



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15/2-ПР КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

02 марта 2018 года

*Исх. № 01/15-02/286*

*от 02.03.2018*

Министерство здравоохранения Иркутской области тел.: 8(3952) 265-137
Получено «02» 03 2018
Входящий № 02

г. Иркутск

**Министру здравоохранения  
Иркутской области  
О.Н. Ярошенко**

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2017 год проведено контрольное мероприятие «**Финансовый аудит использования средств, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Иркутский областной центр медицины катастроф» при осуществлении деятельности за 2016 год и истекший период 2017 года**» (отчет от 28.02.2018 № 15/02-КМ), по результатам которого выявлены недостатки и нарушения бюджетного и иного законодательства со стороны министерства здравоохранения Иркутской области, как учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, в частности:

1. Допущены отдельные нарушения при предоставлении ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» субсидий и доведении государственного задания:

- в нарушение п. 59 Порядка формирования государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, ст. 27 Закона Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год», в объем субсидии Центру медицины катастроф на финансовое обеспечение выполнения государственного задания включены средства, предназначенные на закупку материальных запасов (лекарственных препаратов) для закладки в резерв и освежения запаса для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера на территории Иркутской области, которые следовало предоставлять в форме субсидии на иные цели (в 2016 году - 668 тыс. рублей, в 2017 году - 1 701,4 тыс. рублей);

- в 2017 году целевые средства на закупку авиационной услуги в объеме 88 728,9 тыс. рублей (в том числе из федерального бюджета - 79 492,4 тыс. рублей) предоставлены в форме субсидии на выполнение государственного задания в нарушение ст. 27 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», согласно которой средства на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения, софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое значение, предоставляются в форме субсидии на иные цели;

- государственное задание на оказание услуг 20 пациентам по скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи (за исключением санитарно-

авиационной эвакуации) доведено в нарушение п. 6 Порядка формирования государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, ведомственного перечня и в отступление от Госпрограммы, средства субсидии в объеме 2 206,7 тыс. рублей (согласно нормативным затратам, утвержденным приказом Минздрава области от 29.12.2016 № 5157-мр в ред. от 28.12.2017) следовало направить на санитарно-авиационную эвакуацию;

- доведение 07.07.2017 государственного задания на оказание услуг 35 пациентам по скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи (включая медицинскую эвакуацию), включенной в базовую программу ОМС, также осуществлено в нарушение действующей на тот момент редакции п. 6 Порядка формирования государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, согласно которой государственное задание формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг (согласно нормативным затратам, утвержденным приказом Минздрава области от 29.12.2016 № 5157-мр в ред. от 28.12.2017, на данные услуги предусмотрены средства субсидии в объеме 3 284,9 тыс. рублей).

2. Устав ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» требует актуализации и приведения в соответствие с действующим законодательством. Например, утвержденная министерством структура учреждения не согласуется с Уставом, согласно которому учреждение имеет Братское и Киренское отделения экстренной и планово-консультативной медицинской помощи, а также отделение платных услуг в Катангском районе. Предусмотренные утвержденной структурой Иркутское и Нижнеудинское отделения в Уставе не значатся. Указанное в Уставе отделение платных услуг в Катангском районе, напротив, структурой не предусмотрено. По ряду направлений, составляющих предмет основной деятельности, указанных в Уставе (например, «проведение судебно-медицинской экспертизы погибших и живых лиц»), государственное задание до Центра медицины катастроф не доводится, такие услуги центром не оказываются. Не предусмотрено Уставом осуществление фармацевтической деятельности и деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ. Между тем, указанная деятельность фактически ведется Центром медицины катастроф, в его структуре имеется структурное подразделение - аптека, в которой осуществляется хранение и отпуск лекарственных средств для медицинского применения. Подробно замечания изложены в отчете от 28.02.2018 № 15/02-КМ.

3. Результаты проверки учреждения указывают на недостаточный контроль со стороны министерства. Обобщая выявленные нарушения, которые подробно изложены в акте проверки учреждения, необходимо отметить следующие:

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания израсходованы на цели, не связанные с выполнением государственного задания. Так, в 2016 году средства субсидии в объеме 586,5 тыс. рублей направлены на оплату труда 15 работникам, замещающим должности, финансирование которых предусмотрено штатным расписанием за счет средств обязательного медицинского страхования. В 2017 году средства субсидии в объеме 298,9 тыс. рублей направлены на оплату АО «Авиакомпания «Ангара» авиационной услуги за эвакуацию пациента, которая осуществлялась по договору с коммерческой организацией. Также не по целевому назначению направлены средства субсидии (2016 год – 283,8 тыс. рублей, 2017 год – 245,3 тыс. рублей) на оплату труда работников учебного класса, образовательная деятельность которого согласно Уставу отнесена к неосновным видам деятельности, приносящим доход, подлежала финансированию за счет полученных от указанной деятельности средств;

- в нарушение приказа Минздрава области от 23.10.2013 № 193-мпр способ распределения затрат на общехозяйственные нужды по источникам финансирования учреждением не определен, средства на общехозяйственные нужды (2016 год - 21 155,1 тыс. рублей, 2017 год - 29 570,5 тыс. рублей) распределены учреждением произвольно;

- платная деятельность учреждения ведется с рядом отступлений от Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 № 1006, а также Порядка определения цен на медицинские услуги, утвержденного приказом Минздрава области от 16.09.2013 № 152-мпр. Так, перечень платных медицинских услуг не утвержден приказом центра; платные медицинские услуги оказываются по видам деятельности, не являющиеся основными; наименование платных услуг в прейскуранте цен не соответствует наименованию услуг, приведенных в перечне работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность; цены на ряд услуг с 2015 года не пересматривались, оказывались платные услуги по медицинскому обеспечению мероприятий, не предусмотренные Уставом, и проч.;

- выявлено искажение двух показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год (занижены по счетам «Имущество, полученное в пользование» - на 1 244,2 тыс. рублей, «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - на 755,2 тыс. рублей). За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, предусмотрена административная ответственность (статья 15.11 КоАП РФ). В отношении должностного лица, совершившего правонарушение (главный бухгалтер), КСП области составлен протокол об административном правонарушении;

- выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников, при организации и осуществлении закупок.

4. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 180 079 тыс. рублей, из них допущенных министерством здравоохранения Иркутской области – 96 589,9 тыс. рублей, ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» - 83 489,1 тыс. рублей.

**С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» министерству здравоохранения Иркутской области предлагается:**

- проработать вопрос о включении в государственную программу Иркутской области «Развитие здравоохранения» средств на строительство (реконструкцию) вертолетных площадок, оснащение вертолетных площадок светосигнальным оборудованием для приема воздушных судов в ночное время, уделив особое внимание отдаленным и труднодоступным районам Иркутской области, в которых оказание неотложной медицинской помощи возможно только при помощи санитарной авиации;

- рассмотреть возможность и целесообразность бюджетного финансирования деятельности учебного класса (до 2017 года – именовался как учебный центр), созданного по приказу Минздрава области от 26.08.2009 № 1081-мпр в период действия федеральной программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2006-2012 годах» с целью обучения водителей, сотрудников служб, участвующих в ликвидации дорожно-транспортных происшествий, приемам оказания первой медицинской помощи лицам, пострадавшим в результате ДТП;

- осуществить правовую экспертизу устава ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф», в соответствии с действующим законодательством и утвержденной структурой учреждения внести в него необходимые изменения и дополнения;

- учитывая, что расходы на санитарно-авиационную эвакуацию предусмотрены по двум подпрограммам государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения», одна из которых направлена на оказание экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Иркутской области, четко определить критерии отнесения территорий к труднодоступным районам в целях исключения рисков нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах;

- усилить контроль за деятельностью подведомственных учреждений и оказание им методической помощи, повысить ответственность руководителей учреждений за предоставление достоверной бюджетной отчетности, эффективное и целевое использование средств;

- совместно с ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, способствовавших им причин и условий, с целью исключения подобных фактов в деятельности подведомственных учреждений.

**О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать КСП области до 14.04.2018.**

Председатель



И.П.Морохоева