



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15/3-ПР КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

02 марта 2018 года

г. Иркутск

Исх. № 01/15-02/287

от 02.03.2018

Директору ГБУЗ «Иркутский
областной центр медицины
катастроф»
В.С. Бучинскому

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, в частности:

1. 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, замещавшим 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. По предписанию КСП области средства в объеме 885,4 тыс. рублей возвращены в областной бюджет.

2. В нарушение п. 158.16 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н, 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.

3. Платная деятельность учреждения ведется с рядом отступлений от Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденных

*Получено 02.03.2018г.
Исх. № 01/15-02/287*

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, утвержденном постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291; цены на ряд услуг с 2015 года не пересматривались, оказывались платные услуги по медицинскому обеспечению мероприятий, не предусмотренные Уставом, и проч.

4. Допускалось образование дебиторской задолженности. Так, в 2016 году излишне перечислен налог на доходы физических лиц в сумме 470,2 тыс. рублей, образовавшаяся дебиторская задолженность на момент проверки не отражена в бухгалтерском учете и не погашена. При уплате страховых взносов во внебюджетные фонды перечислены авансовые платежи при отсутствии налогооблагаемой базы, дебиторская задолженность на конец 2017 года составила 616,3 тыс. рублей. Меры о зачете излишне уплаченных сумм по НДФЛ и страховым взносам в порядке, установленном ст. 78 Налогового кодекса РФ, учреждением не принимались. По рекомендации КСП области, Центром медицины катастроф в адрес ИФНС направлено письмо с просьбой возврата излишне уплаченного налога.

5. 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.

6. Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников. Так, в отступление от Примерного положения об оплате труда работников организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Иркутской области, утвержденного приказом Минздрава области от 06.11.2015 № 119-мпр, Положения об оплате труда и Положения о порядке, размерах и условиях выплат стимулирующего характера работникам Центра медицины катастроф:

- при наличии специальной оценки условий труда не произведены 22 работникам выплаты компенсационного характера, связанные с вредными и (или) опасными условиями труда, в период с июня по декабрь 2016 года (по оценке КСП области - 73,2 тыс. рублей);

- оплата за сверхурочную работу произведена в нарушение норм ст. 152 ТК РФ и Положения об оплате труда, согласно которым выплаты за сверхурочную работу относятся к компенсационным выплатам и производятся за первые два часа работ в размере не менее полуторного размера, за последующие часы – двойного размера. Вместо этого, с работниками заключались отдельные трудовые договоры «на дежурство сверх месячной нормы рабочего времени», предусматривающие оплату в одинарном размере за фактически отработанное время (в 2016 году – 458 тыс. рублей по 68 работникам, в 2017 году – 515,1 тыс. рублей по 55 работникам);

- распределение стимулирующих выплат в 2016 году и январе-феврале 2017 года на общую сумму 6 561,3 тыс. рублей осуществлялось без проведения оценки труда работника по соответствующим показателям и критериям, позволяющим оценить результативность и

качество его работы, критерии оценки труда работников были утверждены только в марте 2017 года;

- при отсутствии установленных критериев произведена стимулирующая выплата за выполнение особо важных и срочных работ (76 работникам с марта по октябрь 2017 года 76 работникам на общую сумму 388,8 тыс. рублей);

- в отступление от утвержденного Минздравом области порядка (до 01.04.2017 – утвержден приказом Минздрава области от 11.06.2014 № 146-мпр, с 01.04.2017 – приказом от 28.04.2017 № 31-мпр), расчет премиальной выплаты директору центра за осуществление руководства предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью производился неверно исходя из прогнозируемого, а не начисленного дохода от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Всего за проверяемый период излишне начислено 39,3 тыс. рублей, недоначислено - 26,9 тыс. рублей. По информации центра, по личному заявлению директора излишне выплаченные средства будут удержаны.

7. При организации и осуществлении закупок учреждением допускались нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- имели место нарушения ст. 22 и ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в части формирования и обоснования начальной цены контракта, цены контракта (договора) с единственным поставщиком (по 48 контрактам и договорам на общую сумму 64 286 тыс. рублей). Например, за счет средств субсидии на иные цели без проведения торгов заключен договор от 03.11.2017 с ООО «Оконный сервис» на сумму 95 тыс. рублей на выполнение работ по замене окон. В нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ цена договора не обоснована, не приложена сметная документация, определяющая объем и содержание работ, их стоимость, требования к качеству материалов и монтажным работам. Приемка выполненных работ осуществлена по акту от 16.11.2017, составленному в произвольной форме и включающему лишь наименование работ (замена окон) и цену (95 тыс. рублей), акт по унифицированной форме КС-2 не оформлялся;

- в нарушение требований ч. 1 ст. 95 закона, согласно которым изменение существенных условий контракта в части увеличения цены допускается в случае увеличения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов, дополнительным соглашением от 14.12.2017 к контракту от 19.07.2017 № 2785-ЭА/17 с АО «Авиакомпания «Ангара» количество услуги по выполнению санитарных полетов с использованием вертолета Ми-8Т увеличено в 3 раза (с 15 до 44,826 летных часов). Цена контракта необоснованно увеличена на 3 826 тыс. рублей (исходя из цены за единицу услуги (летный час) - 128,3 тыс. рублей);

- значительная часть контрактов заключена без торгов на основании п. 9 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающего осуществление закупки вследствие аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, непреодолимой силы, в случае возникновения необходимости оказания медицинской помощи в экстренной форме либо в неотложной форме (в 2017 году - 105 контрактов на сумму 35 302,9 тыс. рублей, или 15,5 % от общего объема закупок). Между тем, согласно судебной практике, обстоятельства, которые могут служить обоснованием причин заключения такого контракта, должны обладать свойствами внезапности, чрезвычайности и непредотвратимости, выполнение работ должно носить разовый характер, наличие возможности у заказчика прогнозировать сложившуюся ситуацию в течение определенного периода времени является основанием признать контракт, заключенный с единственным исполнителем в указанном случае, недействительным. Закупки услуг санитарной авиации и авиабилетов осуществляются Центром медицины катастроф

ежегодно в прогнозируемых объемах, следовательно, учреждение располагает возможностью планирования закупок. Соответственно, систематическое применение пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ может свидетельствовать о злоупотреблении правом заключения контрактов у единственного поставщика и противоречит принципам обеспечения конкуренции, определенным статьей 8 данного закона.

8. Устав учреждения требует актуализации и приведения в соответствие с действующим законодательством. Например, утвержденная министерством структура учреждения не согласуется с Уставом, предусмотренные 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.

9. В структуре центра предусмотрен учебный класс по обучению приемам оказания первой помощи. Согласно Уставу образовательная деятельность отнесена к неосновным видам деятельности, приносящим доход. В соответствии с Положением об учебном классе, утвержденным приказом центра от 29.09.2017 № 106, обучение проводится на бесплатной (для сотрудников государственных организаций) и коммерческой основе по договорам. Между тем, Уставом обучение на бесплатной основе не предусмотрено, государственное задание на оказание образовательных услуг до центра не доводилось. Таким образом, оказание образовательных услуг без взимания платы производилось центром неправомерно.

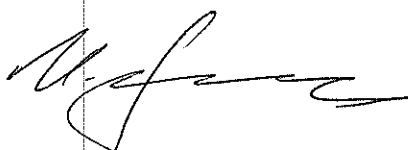
10. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений, допущенных ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф», на сумму 83 489,1 тыс. рублей.

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» ГБУЗ «Иркутский областной центр медицины катастроф» предлагается:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, способствовавших им причин и условий, с целью исключения подобных фактов в дальнейшем;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

Председатель



И.П.Морохоева