

г. 01-20



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15/7-ПР
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Министерство здравоохранения
Иркутской области
тел.: 8(3952) 265-157
Получено « 04 03 2018 г. »
Входящий № 03

г. Иркутск

04 мая 2018 года

акт: № 01/15-02/700

от 4.05.2018г.

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

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2018 год проведено контрольное мероприятие «**Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» при осуществлении деятельности в 2015-2017 годах**» (отчет от 28.04.2018 № 15/8-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 ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» субсидий и доведении государственного задания:

- субсидии на иные цели в 2015 году (181 тыс. рублей) и 2016 году (171 тыс. рублей) предоставлены с нарушением порядка и условий, установленных в соответствии со ст. 78.1 БК РФ Правительством Иркутской области, при отсутствии направленной в адрес Минздрава области заявки учреждения по установленной форме и в установленный срок с расчетами и обоснованием размера субсидии;

- в 2017 году субсидия на иные цели в объеме 1 000 тыс. рублей на закупку гастрофиброскопа была предоставлена больнице дополнительным соглашением от 10.10.2017 с отступлением от порядка, установленного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп. Согласно указанному порядку, объем субсидии на иные цели должен определяться на основании направленной в адрес Минздрава области заявки учреждения с расчетами и обоснованием размера субсидии. В представленной при проверке заявке больницы (без даты) на предоставление субсидии указано лишь направление расходов (приобретение гастрофиброскопа) и общая сумма расходов (1 000 тыс. рублей), при этом расчеты и обоснование размера субсидии отсутствуют;

- при формировании в 2015-2016 годах государственных заданий Минздравом области допущены нарушения порядка их формирования, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставлены до доведения государственного задания (нарушение ст. 69.2 БК РФ, согласно которой показатели государственного задания используются для определения объема субсидий на выполнение

государственного задания). В соглашениях о предоставлении субсидии наименование государственной услуги, на оказание которой предоставлена субсидия, не соответствует Ведомственному перечню государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых подведомственному Минздраву области учреждениями (до 2018 года – утвержден приказом Минздрава области от 06.11.2015 № 118-мпр).

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

- в проверяемый период больницей не выполнен ряд показателей по объемам медицинской помощи, установленным Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области. Так, в 2017 году по ОМС не выполнены плановые показатели по госпитализации на 2,3 %, обращениям по поводу заболеваний – на 7,4 %, посещениям в неотложной форме – на 31 %; за счет бюджета государственное задание по госпитализации не выполнено на 33,9 %. Согласно п. 57 Порядка формирования государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп, субсидия в объеме, соответствующем показателям государственного задания, которые не были достигнуты в отчетном финансовом году, подлежит возврату до 1 июля текущего финансового года. В соответствии с п. 58 вышеуказанного Порядка объем субсидии в размере 3 826,2 тыс. рублей подлежит возврату в областной бюджет;

- в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение осуществляло виды деятельности, не предусмотренные уставом. В 2015 году от ведения неуставной деятельности получено доходов в сумме 173,5 тыс. рублей, в 2016 году – 100,1 тыс. рублей, в 2017 году – 101,4 тыс. рублей. Например, учреждением оказывались услуги за плату по бактериологическим исследованиям (смывы с объектов внешней среды, исследование воздушной среды помещений, контроль за стерильностью изделий медицинского назначения), хранению тел умерших, продаже пищевых отходов, оказанию услуг охраны, дезинфекции постельных принадлежностей, выдаче справок;

- не соблюдаются предельные сроки ожидания медицинской помощи, установленные Территориальной программой госгарантий, согласно которой срок проведения компьютерной томографии не должен превышать 30 календарных дней со дня назначения. В Братской городской больнице № 2 сроки ожидания пациентами проведения компьютерной томографии превышаются на 14 дней и более;

- в нарушение п. 158.16 Правил обязательного медицинского страхования, приказа Минздрава области от 23.10.2013 № 193-мпр затраты на общехозяйственные нужды по источникам финансирования распределялись больницей произвольно, способ их распределения учреждением не определен. Так, согласно расчету КСП области, в 2017 году исходя из фонда оплаты труда основного персонала общехозяйственные расходы в сумме 97 345,4 тыс. рублей следовало распределить на ОМС – 93 646,3 тыс. рублей, субсидию на государственное задание – 486,7 тыс. рублей, приносящую доход деятельность – 3 115 тыс. рублей. Фактически общехозяйственные расходы распределены на ОМС – 87 296,1 тыс. рублей, субсидию на государственное задание – 5 859,6 тыс. рублей, приносящую доход деятельность – 4 189,6 тыс. рублей;

- в нарушение положений Территориальной программы госгарантий обед в дневном стационаре заменен на выдачу 200 грамм сока и 50 грамм печенья. Между тем, питание в дневном стационаре также следовало организовать в соответствии с нормами лечебного питания;

- в отступление от Порядка определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп, больницей из состава особо ценного движимого имущества исключено медицинское и иное оборудование, используемое при ведении основного вида деятельности. Так, в 2017 году из перечня особо ценного движимого имущества исключены 113 объектов на сумму 13 898,9 тыс. рублей и перемещены в иное движимое имущество, что фактически допускает право учреждения самостоятельно ими распоряжаться. В частности, исключены аппараты ИВЛ, анализаторы, электрокардиографы, колонофиброскопы, рентгеновский аппарат, электрохирургические высокочастотные аппараты, микроскоп и проч.

- выявлено искажение данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2015, 2016 и 2017 годы, выразившееся в занижении данных по строке баланса 580 «Расчеты по доходам» на 6 334,8 тыс. рублей, или более чем на 10 процентов, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета;

- выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 24 062,3 тыс. рублей.

3. По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 77 322,8 тыс. рублей, из них допущенных министерством здравоохранения Иркутской области – 26 699 тыс. рублей, ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» – 50 623,8 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:

- совместно с ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» 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;

- принять меры по возврату в областной бюджет субсидии в объеме 3 826,2 тыс. рублей, соответствующем показателям государственного задания, которые не были достигнуты больницей в 2017 году;

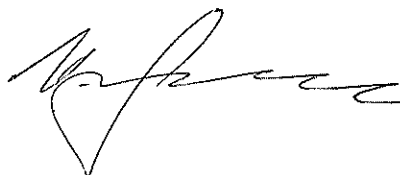
- провести оценку причин невыполнения больницей плановых объемов медицинской помощи, утвержденных Территориальной программой госгарантий, и рационального использования коечного фонда;

- принять меры по приведению деятельности учреждения в соответствие с учредительными документами, при необходимости внести в устав изменения с учетом фактически осуществляемых видов деятельности;

- во исполнение требований постановления Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» (с учетом внесенных 25.07.2017 изменений) установить порядок рассмотрения заявки на предоставление субсидии на иные цели подведомственным бюджетным и автономным учреждениям, а также порядок и срок принятия решения по результатам рассмотрения заявки.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать КСП области до 15.06.2018.

Председатель



И.П.Морохоева