



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15/8-ПР КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

04 мая 2018 года

г. Иркутск

*Исх: № 04/15-13/11
от 4.05.2018г.*

Главному врачу ОГБУЗ «Братская
городская больница № 2»
А.Ю. Гаськову

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, в частности:

1. 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 %, амбулаторно-поликлинической помощи (обращения по поводу заболеваний – на 7,4 %, посещения 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, подлежащий возврату в областной бюджет, составляет 3 826,2 тыс. рублей.

2. В нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение осуществляло виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности и 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 и выполнялись работы юридическим и физическим лицам 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.

e-mail: ИСХ: № 15/1 от 4.05.2018г. 4.05.18 Леонова

3. 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.

С учетом прикрепленного взрослого населения во взрослой поликлинике организовано 23 участка, на конец 2017 года из 22 штатных единиц участкового терапевта замещено лишь 16, из них 3 ставки по совместительству, что создает риски ожидания пациентами медицинской помощи на терапевтических участках сверх установленной нормы (в день обращения гражданина).

4. 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, затраты на общехозяйственные нужды по источникам финансирования распределены больницей произвольно. 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.

5. Имеются недостатки при организации лечебного питания, не в полной мере соблюдаются утвержденные нормы лечебного питания. В отступление от Порядка организации лечебного питания, утвержденного Приказом Минздрава России от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации», в состав Совета по лечебному питанию не включены врачи гастроэнтеролог, терапевт, трансфузиолог. Возложенные на Совет по лечебному питанию задачи выполнялись не всегда надлежащим образом. Так, отсутствуют утвержденные меню по ряду действующих в больнице диет (щадящая диета, диета с пониженной калорийностью), не утвержден режим питания в дневном стационаре. В нарушение положений Территориальной программы госгарантий обед в дневном стационаре заменен на выдачу 200 грамм сока и 50 грамм печенья на одного больного в день. Между тем, питание в дневном стационаре также следовало организовать в соответствии с нормами лечебного питания.

6. Утвержденный коечный фонд больницы включает в себя только койки, финансируемые за счет средств ОМС и областного бюджета (131 койку круглосуточного пребывания, из них 127 коек – ОМС, 4 койки – областной бюджет; 135 коек в дневных стационарах за счет ОМС). Коечный фонд, финансируемый за счет платной деятельности, приказом главного врача не утвержден. Между тем, перечень оказываемых платных медицинских услуг свидетельствует о том, что такие койки в больнице имеются (либо для платных пациентов используются койки, предназначенные для ОМС и бюджета). За 2015 год оказаны платные услуги круглосуточного стационара 43 пациентам (407 койко-дней), в 2016 году – 30 пациентам (225 койко-дней), в 2017 году – 24 пациентам (205 койко-дней).

7. Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме 1 133 тыс. рублей израсходованы на цели, не связанные с выполнением государственного задания. Так, в декабре 2017 года за счет средств указанной субсидии осуществлены выплаты стимулирующего характера 174 работникам, не участвующим в

выполнении государственного задания и замещавшим должности, финансирование которых предусмотрено штатным расписанием за счет средств обязательного медицинского страхования. По предписанию КСП области средства возвращены больницей в областной бюджет.

8. Выявлено искажение данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности 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.

9. Допущены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 18 535,5 тыс. рублей. Среди них: приемка и оплата поставленных лекарственных препаратов и продуктов питания, не соответствующих условиям контрактов в части соблюдения остаточного срока годности, превышение допустимого объема закупок у единственного поставщика, недостатки при определении и обосновании начальной цены контракта, неприменение мер ответственности по контракту.

10. 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.

11. Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 24 062,3 тыс. рублей. В отступление от действующего в учреждении Положения об оплате труда:

- не были разработаны и установлены критерии для назначения стимулирующей выплаты за выполнение особо важных и срочных работ (в 2015 году выплачено 5 934,2 тыс. рублей, 2016 году – 6 852,9 тыс. рублей, 2017 году – 10 544,6 тыс. рублей). При осуществлении стимулирующих выплат без установленных критериев оценки работы имеется риск несправедливого распределения вознаграждения и возникновения социальной напряженности в трудовом коллективе;

- критерии оценки эффективности деятельности заместителей главного врача и главного бухгалтера утверждены только с 1 октября 2017 года, за период с апреля по сентябрь 2017 года девяти заместителям главного врача и главному бухгалтеру выплачены стимулирующие надбавки в общей сумме 660,1 тыс. рублей при отсутствии установленных критериев и без проведения оценки эффективности их работы;

- при наличии дисциплинарных взысканий размер стимулирующей выплаты работнику за интенсивность и высокие результаты работы не снижался, к примеру, за октябрь 2017 года при наличии выговора (замечания) стимулирующая надбавка трем заместителям главного врача произведена в полном объеме, излишне выплачено 8,7 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 главному врачу 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 17,5 тыс. рублей, недоначислено – 44,3 тыс. рублей.

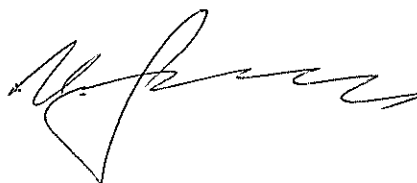
12. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений, допущенных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2», на сумму 50 623,8 тыс. рублей.

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» ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» 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;
- привести в соответствие с действующим законодательством ведение платной и иной приносящей доход деятельности;
- во исполнение требований 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 определить способ распределения затрат на общехозяйственные нужды;
- устранить нарушение Порядка определения видов особо ценного движимого имущества, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пц, в части медицинского оборудование и иного движимого имущества, используемого больницей при ведении медицинской деятельности и неправомерно исключенного в 2017 году из состава особо ценного движимого имущества;
- организовать рациональную систему планирования расходов на оплату труда с целью определения оптимального соотношения стимулирующих выплат;
- принять результативные меры по вовлечению в деятельность больницы неиспользуемого недвижимого имущества, в том числе здания овощехранилища площадью 257,1 кв. м. (налог на имущество на указанное здание за 2016-2017 годы составил 128,2 тыс. рублей);
- повысить ответственность должностных лиц учреждения за достоверность и соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок, повысить эффективность внутреннего финансового контроля;
- 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 15.06.2018.

Председатель

 И.П.Морохоева