



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15/11-ПР  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

28 июня 2018 года

г. Иркутск

*Иск. № 01/15-02/968*

*от 28.06.2018*

**Главному врачу ОГБУЗ  
«Куйтунская районная больница»  
Л.Н. Середкиной**

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2018 год проведено контрольное мероприятие «**Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году**» (отчет от 26.06.2018 № 15/14-КМ), по результатам которого выявлены недостатки и нарушения бюджетного и иного законодательства, в частности:

1. В проверяемый период больницей не выполнено государственное задание по оказанию паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях (при плане 1 660 койко-дней выполнено 709 койко-дней, или 42,7 %), оказанию специализированной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС (при плане 224 пациента выполнение составило 166 пациентов, или 74,1 %).

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, по расчетам КСП области составляет 6 373 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 2017 году от ведения неуставной деятельности (немедицинские виды ритуальных услуг) получено доходов в сумме 147,5 тыс. рублей.

3. 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 102 992 тыс.

*е-мэйл иск. № 232 от 28.06.2018*

рублей следовало распределить на ОМС – 83 217,5 тыс. рублей, субсидию на государственное задание – 15 963,8 тыс. рублей, приносящую доход деятельность – 3 810,7 тыс. рублей. Фактически общехозяйственные расходы распределены на ОМС – 87 672 тыс. рублей, субсидию на государственное задание – 10 418,8 тыс. рублей, приносящую доход деятельность – 4 901,2 тыс. рублей.

4. Средства ОМС в сумме 30 тыс. рублей израсходованы не по целевому назначению на оплату договора страхования ответственности медицинского учреждения, заключенному с АО «Страховая компания «Диана». Предметом данного договора является возмещение вреда, причиненного жизни и (или) здоровью третьих лиц в результате совершенной страхователем (работником страхователя) непреднамеренной ошибки или упущения при осуществлении им медицинской деятельности. Исходя из п. 158 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н, указанные расходы в расчет тарифов на оплату медицинской помощи не включены, действующим законодательством не предусмотрена обязанность медицинской организации осуществлять такое страхование.

5. Осуществлялись расходы, связанные с выплатой денежной компенсации за задержку заработной платы на сумму 80,1 тыс. рублей, уплатой пени за несвоевременное перечисление налога на доходы физических лиц в сумме 55,8 тыс. рублей, уплатой транспортного налога в общей сумме 5,1 тыс. рублей за автотранспорт, списанный с баланса больницы и проч. Данные расходы являются непроизводительными, руководству больницы следовало провести служебное расследование по выявлению виновных лиц;

6. Выявлено искажение более чем на 10 процентов показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год на общую сумму 15 632,4 тыс. рублей (по счетам «Имущество, полученное в пользование» - на 843 тыс. рублей, «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - на 13 610,2 тыс. рублей, «Материальные запасы» и «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» - на 1 179,2 тыс. рублей).

7. 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 7 965,5 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.

8. 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 не включена часть медицинского оборудования в перечень особо ценного движимого имущества (выборочной проверкой выявлено 9 ед. общей стоимостью 4 199 тыс. рублей);

9. Выявлено неиспользуемое в деятельности больницы движимое имущество стоимостью 2 331,5 тыс. рублей. В нарушение Положения о порядке принятия решения о передаче объектов государственной собственности Иркутской области во временное пользование физическим и юридическим лицам, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 24.09.2012 № 506-пп, на момент проверки при отсутствии документально оформленных договорных отношений сторонними организациями использовались помещения в здании больницы площадью 17 кв. м балансовой стоимостью 660,9 тыс. рублей.

10. Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 7 660,1 тыс. рублей. В отступление от действующего в учреждении Положения об оплате труда, при отсутствии критериев, без проведения оценки труда комиссией по распределению стимулирующих выплат, по приказу главного врача начислены и произведены стимулирующие выплаты на сумму 7 554,8 тыс. рублей, что могло привести к несправедливому распределению стимулирующей части фонда оплаты труда. Критерии оценки эффективности деятельности заместителей главного врача и главного бухгалтера утверждены только в период проведения контрольного мероприятия. При наличии дисциплинарных взысканий размер стимулирующей выплаты работнику за интенсивность и высокие результаты работы не снижался, излишне выплачено 26,3 тыс. рублей. Выплаты за вредные и (или) опасные условия труда на сумму 6,3 тыс. рублей произведены без правовых оснований.

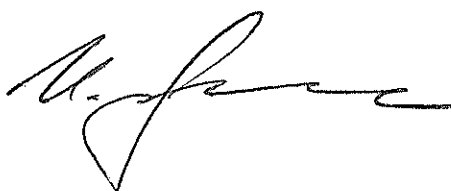
11. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 32 253,8 тыс. рублей.

**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 «Куйтунская районная больница» 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;
- ведение платной и иной приносящей доход деятельности, использование недвижимого имущества сторонними организациями, включение в перечень особо ценного движимого имущества привести в соответствие с действующим законодательством;
- 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;
- принять меры по обеспечению государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;
- повысить ответственность должностных лиц учреждения за достоверность и соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение бюджетного и иного законодательства, повысить эффективность внутреннего финансового контроля, принять меры по предотвращению непроизводительных расходов и потерь в деятельности учреждения.
- 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 01.09.2018.**

Председатель



И.П.Морохоева