



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 07/33-Пр КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

29 июля 2016 года

г. Иркутск

*исх. 07/07-1357*

*от 29.07.2016*

Главному врачу  
ОГБУЗ «Саянская городская больница»  
Конякину Р.И.

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2016 год проведено контрольное мероприятие «**Финансовый аудит использования средств, полученных областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Саянская городская больница» при осуществлении деятельности в 2015 году**» (отчет от 15.07.2016 № 07/15), по результатам которого выявлены недостатки и нарушения бюджетного и иного законодательства:

1. Фактически исполненные объемы медицинской помощи в 2015 году не соответствуют плановым объемам Саянской городской больницы, утвержденным Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2015 год на основе нормативов, установленных Правительством РФ. Не выполнены доведенные показатели за счет средств ОМС по амбулаторно-поликлинической помощи (обращения по поводу заболеваний - на 22,5 %, посещения с профилактической и иными целями – на 10,7 %), медицинской помощи в дневном стационаре - на 10,4 %, скорой медицинской помощи - на 14,8 %. За счет бюджета не выполнены объемы по амбулаторно-поликлинической помощи по посещениям с профилактической и иными целями на 50,1 %, госпитализации на 18,2 %.

2. Утвержденный коечный фонд больницы включает в себя только койки, финансируемые за счет средств ОМС и областного бюджета (325 коек круглосуточного пребывания, из них 284 койки – ОМС, 41 койка – областной бюджет; 136 коек пребывания в дневных стационарах, из них 131 койка – ОМС, 5 коек – областной бюджет). 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).

3. Средняя заработная плата по учреждению в 2015 году составила 23,6 тыс. рублей (в 2014 году – 24,3 тыс. рублей), в том числе врачей – 48,3 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 22 тыс. рублей, младшего медицинского персонала – 15,1 тыс. рублей, руководителя организации – 93,3 тыс. рублей. В 2015 году учреждением не достигнуты рекомендуемые размеры средней заработной платы, утвержденные «Дорожной картой», по среднему и младшему медицинскому персоналу.

4. При осуществлении деятельности и использовании полученных средств в 2015 году ОГБУЗ «Саянская городская больница» допускались многочисленные нарушения и недостатки, в частности:

- 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 1 791,7 тыс. рублей. Например, учреждением оказывались услуги и выполнялись работы юридическим и физическим лицам за плату по перевозке автотранспортом, ксерокопированию, техническому осмотру машин, участию в комиссиях военкомата, организации питания, предоставлению в аренду и содержанию служебных помещений.

Кроме того, в перечень платных медицинских услуг населению необоснованно включены услуги, которые медицинскими не являются, например, услуги по пребыванию в палате повышенной комфортности, услуги централизованного стерилизационного отделения экспертиза качества медицинских услуг врачом-экспертом;

- при расходовании средств ОМС учреждением не выдерживается структура тарифов на медицинские услуги, утвержденная приказами главного врача. Например, в 2015 году по стационарной помощи доля фактически сложившихся расходов на заработную плату с начислениями, приобретение продуктов питания и мягкого инвентаря ниже плановой, а доля расходов на прочие расходы и приобретение медицинского инструментария, медикаментов и перевязочных средств, наоборот, превысила утвержденный тариф;

- не соблюдаются предельные сроки ожидания медицинской помощи, установленные Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области, согласно которой прием участковым терапевтом должен осуществляться в день обращения гражданина. В Саянской городской больнице срок ожидания терапевтических участках составляет 5-7 дней;

- 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 и отдельным видам медицинской помощи учреждением не определен, средства в сумме 27 238,5 тыс. рублей, израсходованные в 2015 году на общехозяйственные нужды, распределены учреждением произвольно;

- средства ОМС в сумме 169,5 тыс. рублей израсходованы не по целевому назначению на заработную плату медицинским работникам, осуществляющим проведение предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров. В соответствии с ч.2 ст. 20 Федерального Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» медицинские организации обязаны использовать средства ОМС в соответствии с программами обязательного медицинского страхования. Медицинский осмотр водителей не включен в Территориальную программу ОМС. По предписанию КСП области средства возвращены Саянской городской больницей в бюджет ТФОМС в добровольном порядке;

- не приняты своевременные меры по взысканию просроченной задолженности на 01.10.2015 по оплате платных услуг в сумме 2 486,3 тыс. рублей, претензии начали направляться только в апреле 2016 года и по состоянию на 01.06.2016 просроченная задолженность частично погашена организациями в общей сумме 1 441,1 тыс. рублей. По причине бездействия специалистов учреждения медицинские работники, оказывавшие данные платные услуги, не получили своевременно причитающиеся им выплаты (40 % от образовавшейся задолженности, или 994,5 тыс. рублей);

- средства от приносящей доход деятельности в объеме 3 037,6 тыс. рублей, предназначенные на закупку медицинского оборудования, инструментария и медикаментов, не использованы в связи с отсутствием контрактов, не заключенных по причине позднего направления документов для размещения заказов на согласование в Минздрав области (в октябре – декабре 2015 года), а также некачественного составления заявок на закупку и возврата их на доработку.

5. Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников. В отступление от Примерного положения об оплате труда работников организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Иркутской области (в 2015 году действовало положение, утвержденное приказом Минздрава от 01.07.2010 № 279-мпр), Положения об оплате труда работников Саянской ГБ, Положений о порядке, размерах и условиях начисления и выплаты надбавки стимулирующего характера работникам Саянской ГБ:

- распределение стимулирующих выплат (работающим в бюджетных подразделениях на сумму 2 180,9 тыс. рублей и в подразделениях ОМС на сумму 35 589,3 тыс. рублей до ноября 2015 году, за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 5 716,1 тыс. рублей в течение 2015 года) производилось без надлежащей оценки качества и эффективности выполняемой работы, отсутствовали протоколы комиссий структурных подразделений больницы, подтверждающие проведение оценки труда персонафицированно по каждому работнику на основании установленных критериев;

- осуществлена выплата премий к юбилейной дате на общую сумму 3,3 тыс. рублей;

- установление и осуществление выплат за вредные и (или) опасные условия труда производилось без правовых оснований в нарушение норм Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», предусматривающего такие выплаты по результатам специальной оценки условий труда. Средства в сумме 107,5 тыс. рублей направлены на указанные доплаты без надлежащих правовых оснований без подтверждения вредных и (или) опасных условий труда (уборщики служебных помещений, медицинские работники детской поликлиники и отоларингического отделения);

- необоснованно (без подтверждения факта занятости с больными СПИД и инфекционными заболеваниями) направлено на выплату надбавки за работу во вредных условиях работников Центра по профилактике и борьбе со СПИДом и инфекционными заболеваниями 744,2 тыс. рублей;

- в нарушение распоряжения Минздрава области от 10.06.2015 № 423-л/с заместителю главного врача в период исполнения обязанностей главного врача наряду со стимулирующей выплатой по основной должности произведена выплата стимулирующего характера за осуществление руководства в сумме 92 тыс. рублей.

6. 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»:

- в нарушение п.4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ превышен предельно допустимый размер на 11 829,1 тыс. рублей годового объема закупок на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;

- в нарушении требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов осуществлена приемка и оплата товаров на сумму 16 113,4 тыс. рублей без оформления сторонами акта приемки; экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, не проводилась;

- штрафные санкции к поставщикам в ряде случаев не предъявлялись или предъявлялись в меньшем размере, при неисполнении последними требований об уплате

неустойки дальнейшие действия по ее взысканию, включая направление исковых заявлений в суд, учреждением не предпринимались;

- допускались нарушения при информационном обеспечении закупок. Так, в нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, не соблюдались сроки размещения отчетов об исполнении контрактов. В нарушение п. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график на 2015 год не утвержден заказчиком, на официальном сайте закупок размещен позднее установленного срока на 2 месяца;

- установлены многочисленные нарушения при создании и организации работы контрактной службы, а также исполнении ею своих функциональных обязанностей.

**7.** Выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- списание лекарственных препаратов и медицинского кислорода на общую сумму 25 140 тыс. рублей осуществлено с грубейшими нарушениями правил ведения бухгалтерского учета в отсутствие оформленных в установленном порядке актов о списании материальных запасов, Нарушены требования ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- ненадлежащим образом ведется учет материальных ценностей. Например, лекарственные средства в стационарные отделения выдавались постовым медсестрам, которые не являются материально ответственными лицами. Учёт в отделениях полученных лекарственных средств отсутствует, Книга учета материальных ценностей не ведется. Не осуществляется систематический контроль за поступлением и расходом лекарственных препаратов, находящихся в местах хранения, не производится сверка данных бухгалтерского учета с записями, которые должны вести материально ответственные лица по местам хранения лекарственных препаратов. При данных обстоятельствах создаются условия для злоупотреблений при расходовании материальных ценностей;

- задолженность в сумме 2 486,3 тыс. рублей, образовавшаяся по договорам об оказании платных услуг, в составе дебиторской задолженности не отражена, годовая бюджетная отчетность за 2015 год по данному показателю недостоверна;

- учёт затрат в 2015 году ведется в отступление от требований Инструкции № 157н и учётной политики учреждения без выделения накладных и общехозяйственных расходов с отнесением всех затрат на прямые расходы;

- в нарушение ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Саянской городской больнице не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

**8.** Установлены факты нарушений в сфере управления и распоряжения особо ценным имуществом, закрепленным за учреждением:

- в нарушение Положения о порядке принятия решения о передаче объектов государственной собственности Иркутской области во временное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти и органам местного самоуправления (утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 24.09.2012 № 506-пп) 5 договоров аренды не были согласованы учредителем – Минздравом области и уполномоченным органом - министерством имущественных отношений Иркутской области;

- в нарушение п. 2 ст. 651 ГК РФ, а также ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществлена государственная регистрация двух договоров аренды со сроком аренды 5 лет;

- медицинское оборудование общей стоимостью 10 494,9 тыс. рублей (20 ед.) используется неэффективно.

9. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 100 267,3 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 «Саянская городская больница» предлагается:**

- проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем;

- принять меры по выполнению в полном объеме плановых показателей по оказанию медицинской помощи, предусмотренных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области;

- в целях правомерного использования имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, согласовать заключенные в 2015 году договоры аренды с учредителем – министерством здравоохранения Иркутской области и уполномоченным органом – министерством имущественных отношений; провести инвентаризацию имущества с целью определения возможности его списания или передачи в другие учреждения;

- организовать рациональную систему планирования расходов на оплату труда с целью определения оптимального соотношения стимулирующих выплат; исключить факты необоснованного осуществления выплат стимулирующего и компенсационного характера, премий работникам;

- обеспечить соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Для эффективного освоения средств обеспечивать своевременную организацию закупок;

- повысить ответственность должностных лиц учреждения за достоверность и соблюдение правил ведения бюджетного учета и отчетности, соблюдение трудового законодательства и законодательства в сфере закупок;

- принять меры по взысканию неустойки, не предъявленной на дату проверки или предъявленной в меньшем размере.

**О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать КСП области до 15.09.2016.**

И.о. председателя



О.М.Ризман



Председателю контрольно-счетной  
палаты Иркутской области  
И.П.Морохоевой

**Министерство здравоохранения  
Иркутской области**

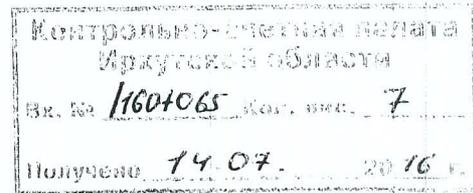
Областное государственное бюджетное  
учреждение здравоохранения «Саянская  
городская больница»

666304, г. Саянск, м-н Благовещенский, 5а  
тел./факс 8(39553)5-14-65  
а/я 384, E-mail: sgb038@gmail.com  
http://sgb38.ru/

ОКПО 39109718, ОГРН 1023801913112,  
ИНН/КПП 3814003670/381401001  
от 13.08.16 № 2487

на \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

«О предоставлении информации»



**Уважаемая Ирина Петровна!**

ОГБУЗ «Саянская городская больница» направляет Вам информацию о дополнительных принятых мероприятиях по устранению нарушений по предписанию № 07/36-Прп от 30.06.2016г.

Согласно пункта 2 предписания № 07/36-Прп, расходы на заработную плату за счет средств ОМС медицинским работникам, осуществляющим проведение предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров в сумме 169 516,35 руб., являются нецелевым использованием средств ОМС.

На лицевой счет обязательного медицинского страхования (КВФО 7, код субсидии 000000000), произведено восстановление кассовых расходов по заработной плате 2015 года в сумме 169 863,33 рубля, с лицевого счета от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе, и иной, приносящей доход деятельности (КВФО 2, код субсидии (000000000)). (Копии заявок № 4501,4502,4503,504 от 07.07.2016г прилагаются)

На основании заявки на выплату средств № 4526 от 11.07.2016г. произведен возврат нецелевого использования денежных средств ОМС в сумме 169 863,33 рубля в бюджет ГУ ТФОМС. (Копия заявки № 4526 прилагается)

На основании приказа ОГБУЗ «Саянская городская больница» от 06.07.2016г № 775 проведено служебное расследование по факту выявленных финансово-хозяйственных нарушений. К виновным должностным лицам, допустившим указанные нарушения применено дисциплинарное взыскание с объявлением замечания и указанием на недопущение подобных нарушений финансово-хозяйственной деятельности ОГБУЗ «Саянская городская больница». (Копия приказа прилагается)

Главный врач

Р.И.Конякин

Испол. Костырева О.А. т.8-395-53-7-28-69