

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия
«Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» при осуществлении деятельности в 2015-2017 годах»

Реквизиты документа	Отчет № 15/8-КМ от 28.04.2018, рассмотрен на коллегии КСП области 28.04.2018 и утвержден распоряжением председателя КСП области от 28.04.2018 № 41-р
Руководитель контрольного мероприятия	Ризман О.М., аудитор КСП области
Основание проведения контрольного мероприятия	пункт 3.13 Плана деятельности КСП области на 2018 год, распоряжение председателя КСП области от 31.01.2018 № 9-П. В План деятельности мероприятие включено по предложению Законодательного Собрания Иркутской области от 23.11.2017 № 3547
Цель мероприятия	проверка соответствия финансово-хозяйственной деятельности учреждения действующему законодательству; оценка ведения и полноты бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) и иной отчетности
Предмет мероприятия	нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие деятельность учреждения; распорядительные и финансовые документы, контракты (договоры, соглашения), статистическая и бухгалтерская отчетность, первичные и иные документы, подтверждающие получение и использование средств при осуществлении деятельности (субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели; средства обязательного медицинского страхования (далее – ОМС); средства от приносящей доход деятельности)
Объект проверки	ОГБУЗ «Братская городская больница № 2», министерство здравоохранения Иркутской области
Исследуемый период	2015 – 2017 годы
Срок проведения мероприятия	с 05.02.2018 по 28.04.2018
Дополнительная информация	Настоящий отчет подготовлен аудитором Контрольно-счетной палаты Иркутской области Ризман О.М. в соответствии с Законом Иркутской области от 07.07.2011 №55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. Финансирование ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» осуществляется из нескольких источников: средств обязательного медицинского страхования, доля которых в доходах и расходах больницы составляет около 92 %;

средств областного бюджета (субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели); собственных доходов (доходы, полученные от платных услуг и иной приносящей доход деятельности). В 2017 году доля доходов за счет средств ОМС составила 91,6 %, субсидии на государственное задание и иные цели – 3,9 %, собственных доходов – 4,5 %.

2. Наметилась динамика роста расходов учреждения. Так, в 2015 году расходы составили 417 578,1 тыс. рублей, в 2016 году – 420 027 тыс. рублей, в 2017 году – 428 039,2 тыс. рублей. В 2017 году увеличились доходы как за счет средств ОМС (2016 год – 375 372,6 тыс. рублей, 2017 год – 378 449,1 тыс. рублей), так и за счет субсидии на выполнение государственного задания за счет средств областного бюджета (2016 год – 12 594,6 тыс. рублей, 2017 год – 14 943,8 тыс. рублей). Объем доходов от платных услуг существенного изменения не претерпел (2015 год – 19 458 тыс. рублей, 2016 год – 19 860 тыс. рублей, 2017 год – 18 799,2 тыс. рублей).

План ФХД по расходам не исполнен в 2015 году на сумму 39 174,6 тыс. рублей (остатки средств на лицевых счетах учреждения на конец 2015 года составили 37 600,3 тыс. рублей, из них средства ОМС – 34 113,4 тыс. рублей, от приносящей доход деятельности – 3 486,9 тыс. рублей), в 2016 году – на сумму 24 724,8 тыс. рублей (остатки средств на конец 2016 года – 25 582,5 тыс. рублей, из них средства ОМС – 24 314,1 тыс. рублей, от приносящей доход деятельности – 1 268,4 тыс. рублей), в 2017 году – на сумму 17 234,2 тыс. рублей (остатки средств на конец 2017 года составили 9 759,6 тыс. рублей, из них средства ОМС – 8 354,6 тыс. рублей, от приносящей доход деятельности – 1 405 тыс. рублей).

Основная доля расходов приходится на оплату труда с начислениями: 2015 год – 327 338,8 тыс. рублей (78,4 %), 2016 год – 324 595,2 тыс. рублей (77,3 %), 2017 год – 335 479,2 тыс. рублей (78,4 %). При этом наметилась тенденция к снижению расходов на приобретение основных средств (медицинское оборудование, инструментарий и др.) и материальных запасов (медикаменты, продукты питания, ГСМ и др.), которые в 2015 году составляли 61 124,9 тыс. рублей (14,6 % от общего объема расходов), в 2017 году – 58 738,4 тыс. рублей (13,7 %).

3. Наблюдается высокий уровень внутреннего совместительства и совмещения должностей, в связи с чем персонал существенно перегружен выполнением обязанностей, при данных обстоятельствах имеется риск снижения качества медицинского обслуживания.

На 01.01.2018 при штатной численности 1 006,5 единиц замещены все ставки, при этом фактическая численность работников составила 717 человек, из них врачей – 121 (при штате 214,5 единиц), среднего медицинского персонала – 277 (при штате 426,75 единиц), младшего медицинского персонала – 35 (при штате 40,5 единиц). Укомплектованность врачами составила 56 %, средним медицинским персоналом – 65 %, младшим медицинским персоналом – 86 %. Штат учреждения на 31 % укомплектован за счет внутреннего и внешнего совместительства (по медицинским кадрам – на 36 %, или 248 шт. единиц заняты совместителями). Самый высокий коэффициент совместительства по врачам (1,8) и среднему медицинскому персоналу (1,5), в целом по учреждению он составляет 1,4.

4. Установленные Минздравом области целевые показатели по средней заработной плате в 2015-2017 годах больницей выполнены по всем категориям медицинского персонала. В 2017 году средняя заработная плата по учреждению составила 30,4 тыс. рублей, руководителя организации – 87,1 тыс. рублей,

заместителей руководителя – 72,6 тыс. рублей, врачей – 59,9 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 29,4 тыс. рублей, младшего медицинского персонала – 21,2 тыс. рублей, прочего персонала – 17,8 тыс. рублей.

Для сравнения: средняя заработная плата в сфере здравоохранения Иркутской области в 2017 году по врачам составила 55,6 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 29,5 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 22,1 тыс. рублей.

5. 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).

6. 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.

7. При осуществлении деятельности и использовании полученных средств в 2015-2017 годах Братской городской больницей № 2 допускались 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 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;

- 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 учётом 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);

- 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;

- 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.

Фактическая стоимость питания одного пациента в день в круглосуточном стационаре больницы, в среднем за 2017 год, составила 134 рубля, или по сравнению с 2016 годом (125 рублей) выросла на 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;

- 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;

- 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;

- 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.

8. 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.

9. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 77 322,8 тыс. рублей (справка о выявленных нарушениях прилагается).

РЕКОМЕНДАЦИИ

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Иркутской области **предлагает:**

1. Министерству здравоохранения Иркутской области, как учредителю и главному распорядителю бюджетных средств:

- усилить контроль за деятельностью подведомственных учреждений, повысить ответственность руководителей учреждений за предоставление достоверной бюджетной отчетности, эффективное и целевое использование средств;

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

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

- 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;

- 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.

2. ОГБУЗ «Братская городская больница № 2»:

- 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-пп, в части медицинского оборудования 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.

3. Министерству здравоохранения Иркутской области, ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, способствовавших им причин и условий с целью исключения подобных фактов в дальнейшем. О принятых мерах **проинформировать** Контрольно-счетную палату Иркутской области **в срок до 15.06.2018.**