

ОТЧЕТ № 15/14-КМ

о результатах контрольного мероприятия
«Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году»

Реквизиты документа	Отчет № 02/31-КМ от 26 июня 2018 года Рассмотрен на коллегии КСП области 21.06.2018 и утвержден распоряжением председателя КСП области от 26.06.2018 № 83-р
Руководитель контрольного мероприятия	Ризман О.М., аудитор КСП области
Основания проведения мероприятия	Пункт 3.21 Плана деятельности КСП области на 2018 год, распоряжение председателя КСП области от 28.04.2018 № 39-П (в ред. от 06.04.2018). 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 «Куйтунская районная больница» (далее – Куйтунская районная больница, или больница, или учреждение).
Исследуемый период	2017 год.
Срок проведения мероприятия	с 03.05.2018 по 21.06.2018.
Решение (постановление) коллегии КСП	1.Рекомендовать председателю КСП области утвердить отчет аудитора Ризман О.М. о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница», при осуществлении деятельности в 2017 году». 2.Направить отчет аудитора Ризман О.М. в

	<p>Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области.</p> <p>3.Направить представление в адрес ОГБУЗ «Куйтунская районная больница».</p> <p>4.Направить информационное письмо в адрес министерства здравоохранения Иркутской области.</p>
<p>Решение комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области</p>	<p>1.Рекомендовать министерству здравоохранения Иркутской области представить информацию о потребности медицинских организаций в служебных жилых помещениях для предоставления их медицинским работникам по договорам социального найма в соответствии с Порядком предоставления служебных жилых помещений специализированного жилищного фонда Иркутской области работникам государственных учреждений Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 16.04.2014 № 203-пп.</p> <p>2.Рекомендовать министерству здравоохранения Иркутской области, ОГБУЗ «Куйтунская областная больница» принять меры по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в отчете Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 26.06.2018 № 15/14-КМ.</p> <p>3.Информацию о результатах рассмотрения направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области в срок до 20.09.2018 года.</p> <p>4.Контроль за исполнением решения возложить на председателя комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области Г.Н. Нестеровича.</p>
<p>Дополнительная информация</p>	<p>При подготовке настоящего отчета использованы результаты проверки Куйтунской районной больницы, изложенные в акте от 04.06.2018 № 25/25-а. В соответствии со ст. 15 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» акт проверки доведен до сведения руководителя учреждения. По результатам рассмотрения акта замечания в адрес КСП области не поступали.</p> <p>В проверяемый период главным врачом больницы являлись: с 11.01.2017 – Салахи Эльдар Юсупович, с 23.05.2017 – Карбовская Ирина Владимировна, с 21.09.2017 и по настоящее время – Середкина Лариса Николаевна.</p>

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. Финансирование ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» осуществляется из нескольких источников: средств обязательного медицинского страхования, 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 расходов за счет средств обязательного медицинского страхования составила 80,3 % в общем объеме расходов, средств областного бюджета – 15,5 %, собственных доходов – 4,2 %.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год по доходам не исполнен на 11 449 тыс. рублей, по расходам - на 40 646,5 тыс. рублей. Остатки средств на лицевых счетах учреждения на 1 января 2018 года составили 29 197,5 тыс. рублей, из них средства ОМС – 10 999,5 тыс. рублей, субсидии на государственное задание – 9 031,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 7 302,8 тыс. рублей, от приносящей доход деятельности – 1 863,5 тыс. рублей.

2. Расходы учреждения при плане 384 465,4 тыс. рублей (с учетом остатков на 1 января 2017 года в сумме 9 763,4 тыс. рублей) составили 343 818,9 тыс. рублей, или 89,4 % к плану. Основная доля расходов (75,9 %) приходится на оплату труда с начислениями; 12,2 % расходов направлено на приобретение основных средств и материальных запасов (медикаменты, продукты питания, ГСМ, канцелярские, хозяйственные товары и пр.); 6,7 % – на оплату услуг, работ; 3,9 % составили прочие расходы (обязательные платежи).

В сравнении с предыдущим 2016 годом расходы выросли на 23 536,2 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения расходов на оплату труда с начислениями (рост – на 27 960,2 тыс. рублей), при этом расходы на приобретение основных средств и материальных запасов сократились на 12 140,2 тыс. рублей (или на 22,5 %).

3. Наблюдается высокий уровень 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 958,75 единиц замещено 889 ставок, фактическая численность работников составила 739 человек, из них врачей – 54 (при штате 122,75 единиц), среднего медицинского персонала – 270 (при штате 414,5 единиц), младшего медицинского персонала – 90 (при штате 104,5 единиц), прочего персонала – 324 (при штате 313,5 единиц). Самый высокий коэффициент совместительства наблюдается по врачам (1,88); среднему медицинскому персоналу он составил 1,41; в целом по учреждению – 1,20. Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 штат больницы на 17 % укомплектован за счет внутреннего и внешнего совместительства (в том числе по врачам - на 47 %, среднему медицинскому персоналу - на 29 %). На 01.01.2018 имелось 69,75 вакантных ставок, из них врачи – 21,5 ставок (педиатры, стоматологи, хирурги и др.), средний медицинский персонал – 34 ставки.

4. Средняя заработная плата по учреждению в 2017 году составила 26,2 тыс. рублей, заместителей руководителя, руководителей структурных подразделений – 61,6 тыс. рублей, врачей – 53,8 тыс. рублей, среднего медицинского персонала –

25,9 тыс. рублей, младшего медицинского персонала – 17 тыс. рублей, прочего персонала – 25,9 тыс. рублей.

Доведенные Минздравом области целевые показатели по средней заработной плате по итогам 4 квартала 2017 года больницей перевыполнены по всем категориям медицинского персонала (по врачам – 64,3 тыс. рублей при плане 62,5 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 28,2 тыс. рублей при плане 25,3 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 25,1 тыс. рублей при плане 22,7 тыс. рублей).

5. В 2017 году больницей не выполнен ряд показателей по объемам медицинской помощи, установленным Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области. Так, не выполнены доведенные показатели за счет средств ОМС по амбулаторно-поликлинической помощи (обращения по поводу заболеваний – на 6,3 %, посещения в неотложной форме – на 36,4 %, посещения с профилактической и иными целями – на 32,6 %), по госпитализации и медицинской помощи в условиях дневного стационара – на 1,1 %.

6. Данные больницы по ряду показателей в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год, направленном в Минздрав области, недостоверны:

- объем оказанной больницей паллиативной помощи фактически составил 709 койко-дней и превышен в отчете на 1 136 койко-дней. Государственное задание по оказанию паллиативной помощи в 2017 году выполнено больницей на 42,7 % (при плане 1 660 койко-дней выполнено 709). Завышение объема обусловлено тем, что в отделении паллиативной помощи находились пациенты, не нуждающиеся в паллиативной помощи (1 127 койко-дней). В настоящее время больницей проводится работа по размещению 5 граждан, пребывающих необоснованно в паллиативном отделении, в учреждения социального обслуживания. Следует отметить, что работа по устройству в социальные учреждения данных граждан начата больницей только в 2018 году;

- объем оказанной больницей специализированной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, фактически составил 166 пациентов и превышен в отчете о выполнении государственного задания на 47 пациентов. Государственное задание по оказанию специализированной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, в 2017 году выполнено больницей на 74,1 % (при плане 224 пациента выполнение составило 166). В объем оказанной помощи необоснованно включены 47 детей, поступивших с диагнозом «оставлен без внимания» и «ребенок находится в тяжелой жизненной ситуации». Специализированная медицинская помощь им не требовалась. С учетом замечаний КСП области, больницей проводится работа по включению в государственное задание на 2018 год услуги «Оказание медицинской (в том числе психиатрической), социальной и психолого-педагогической помощи детям, находящимся в трудной жизненной ситуации».

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 6 373 тыс. рублей.

7. При осуществлении деятельности и использовании полученных средств в 2017 году ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» допускались многочисленные нарушения и недостатки, в частности:

- в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждением от ведения неуставной деятельности получено доходов в сумме 147,5 тыс. рублей (ритуальные немедицинские услуги);

- не соблюдаются в ряде случаев предельные сроки ожидания медицинской помощи, установленные Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области. Так, согласно данным информационной системы по состоянию на 18.05.2018, к участковому врачу-терапевту велась запись на 22.05.2018 (срок ожидания – 3 дня), тогда как прием участковым терапевтом должен осуществляться в день обращения гражданина. Срок ожидания ультразвуковых исследований составляет от одного до 1,5 месяцев (не должен превышать 14 календарных дней со дня назначения);

- 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, средства в сумме 102 992 тыс. рублей, израсходованные в 2017 году на общехозяйственные нужды, распределены учреждением произвольно. Так, согласно расчету КСП области, в 2017 году исходя из фонда оплаты труда основного персонала общехозяйственные расходы следовало отнести на ОМС в сумме 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;

- 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;

- выявлены факты списания в 2017 году медикаментов с истекшим сроком годности на общую сумму 25,5 тыс. рублей, поступивших в рамках централизованного снабжения из Минздрава области для проведения вакцинации и своевременно не использованных больницей;

- средства субсидии на иные цели в сумме 12,8 тыс. рублей, предоставленные Минздравом области на оплату услуг по профессиональной переподготовке медицинских работников, использованы не по целевому назначению на оплату

командировочных расходов. По предписанию КСП области средства возвращены больницей 07.06.2018 в областной бюджет;

- имеются недостатки при организации лечебного питания, не в полной мере соблюдаются утвержденные нормы лечебного питания, возложенные на Совет по лечебному питанию задачи выполнялись ненадлежащим образом. Фактическая стоимость питания одного пациента в день в круглосуточном стационаре больницы, в среднем за 2017 год, составила 139 рублей при установленной в учреждении нормативной стоимости 165 рублей;

- больницей 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;

- 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). За грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении любого показателя бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, предусмотрена административная ответственность (статья 15.11 КоАП РФ). В отношении должностного лица, совершившего правонарушение (главный бухгалтер), КСП области составлен протокол об административном правонарушении от 08.06.2018 № 19-АП;

- 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;

- 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);

- выявлено неиспользуемое в деятельности больницы движимое имущество стоимостью 2 331,5 тыс. рублей (холодильник, 2 сушильные машины, автомобиль ЗИЛ ММЗ 554 и др.). 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.

8. 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.

9. В нарушение п. 158 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н, Соглашения от 12.01.2017 об условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в 2017 году работникам, оплата труда которых предусмотрена за счет ОМС, производилась выплата заработной платы и отпускных за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (всего на сумму 4 704,5 тыс. рублей), а работникам бюджетных подразделений выплата заработной платы и отпускных производилась за счет средств ОМС (на сумму 4 704,5 тыс. рублей). Допускаемые больницей в течение года заимствования финансовых средств из другого источника финансирования имеет признаки нецелевого использования, в данном случае, средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств ОМС. Учитывая, что по итогам 2017 года ущерб бюджету Иркутской области и бюджету ТФОМС не нанесен, предписание КСП области на возврат средств в соответствующие бюджеты в учреждение не направлялось.

10. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 32 253,8 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;
- рассмотреть вопрос о возврате в областной бюджет средств субсидии в объеме, соответствующем показателям государственного задания, которые не были достигнуты больницей в 2017 году.

2. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»:

- 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 не включенного в состав 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 имущества, использование недвижимого имущества сторонними организациями привести в соответствие с действующим законодательством;
- 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 законодательства, законодательства в сфере закупок, повысить эффективность внутреннего финансового контроля, принять меры по предотвращению непроизводительных расходов и потерь в деятельности учреждения.

3. Министерству здравоохранения Иркутской области, ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» 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 01.09.2018.**

Примечание. На момент утверждения настоящего отчета ряд отмеченных нарушений и недостатков устранен. Согласно информации, представленной ОГБУЗ «Куйтунская районная больница», приказами главного врача от 19.06.2018 утверждено положение о внутреннем финансовом контроле, порядок установления продолжительности работы по совместительству врачей и среднего медицинского персонала, автомобили скорой медицинской помощи переведены на счет особо ценного движимого имущества, неиспользуемые сушильные машины переданы в прачечную Хариковской и Ленинской участковых больниц. Разработаны и

приняты критерии оценки эффективности работы заместителей главного врача и главного бухгалтера .

Аудитор КСП области

О.М. Ризман

