

## ОТЧЕТ № 15/24-КМ

о результатах контрольного мероприятия  
«Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году и истекшем периоде 2018 года»

Реквизиты документа	Отчет № 15/24-КМ от 17.12.2018 Рассмотрен на Коллегии КСП Иркутской области 17.12.2018 и утвержден распоряжением председателя КСП Иркутской области от 17.12.2018 № 159-р
Руководитель контрольного мероприятия	Ризман О.М., аудитор КСП Иркутской области
Основания проведения мероприятия	План деятельности КСП Иркутской области на 2018 год, распоряжение председателя КСП Иркутской области от 16.10.2018 № 75-П.
Цели мероприятия	<b>Цель 1.</b> Проверить соответствие финансово-хозяйственной деятельности учреждения законодательным и иным нормативным правовым актам РФ и Иркутской области. <b>Цель 2.</b> Оценить ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективность системы внутреннего контроля и аудита.
Предмет мероприятия	Анализ нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих деятельность учреждения; изучение распорядительных, финансовых, платежных документов, контрактов (договоров, соглашений), статистической, финансовой и бухгалтерской отчетности, первичных и иных документов, подтверждающих получение и использование средств при осуществлении деятельности (субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели; средства обязательного медицинского страхования; средства от приносящей доход деятельности).
Объект проверки	ОГБУЗ «Шелеховская районная больница».
Исследуемый период	2017 год и истекший период 2018 года.
Срок проведения мероприятия	с 17.10.2018 по 17.12.2018.
Решение (постановление) Коллегии КСП	1. Рекомендовать председателю КСП Иркутской области утвердить отчет аудитора Ризман О.М. о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Шелеховская районная больница», при осуществлении деятельности в 2017 году и истекшем периоде 2018 года». 2. Направить отчет аудитора Ризман О.М. в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

	<p>3. Направить представление в адрес ОГБУЗ «Шелеховская районная больница».</p> <p>4. Направить информационные письма в адрес министерства здравоохранения Иркутской области, министерства имущественных отношений Иркутской области.</p>
<p>Решение комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области</p>	<p>1. Рекомендовать министерству здравоохранения Иркутской области, ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в отчете Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 17.12.2018 № 15/24-КМ.</p> <p>2. Информацию о результатах рассмотрения направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области в срок до 31.01.2019 года.</p> <p>3. Направить отчет Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 17.12.2018 № 15/24-КМ «О результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Шелеховская районная больница», при осуществлении деятельности в 2017 году и истекшем периоде 2018 года» в прокуратуру Иркутской области для правовой оценки факта использования помещений сторонними организациями в здании поликлиники по адресу: г.Шелехов, ул.Ленина, 24, Больничный городок № 1.</p> <p>4. Контроль за исполнением решения возложить на председателя комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области Т.Р. Сагдеева.</p>
<p>Дополнительная информация</p>	<p>При подготовке настоящего отчета использованы результаты проверки Шелеховской районной больницы, изложенные в акте от 23.11.2018 № 25/44-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: по 23.03.2017 – Турлаков Тимур Леонидович, с 24.03.2017 и по настоящее время – Вельм Оксана Владимировна.</p>

## ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. Финансирование ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования, средств областного бюджета (субсидии 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 75,3 % в общем объеме расходов, средств областного бюджета – 15,7 %, собственных доходов – 9 %.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год по доходам не исполнен на 22 550,2 тыс. рублей, по расходам – на 57 148,4 тыс. рублей. Остатки средств на лицевых счетах учреждения на 1 января 2018 года составили 34 598,2 тыс. рублей, из них средства ОМС – 21 921,7 тыс. рублей, от приносящей доход деятельности – 8 701,4 тыс. рублей, средства субсидии на государственное задание – 849,9 тыс. рублей, средства субсидии на иные цели – 3 125,2 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден по доходам в объеме 652 780,3 тыс. рублей, расходам – 687 397,8 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доля расходов за счет средств ОМС выросла с 75,3 % до 81,8 % в общем объеме расходов, средств областного бюджета, напротив, сократилась с 15,7 % до 9,2 %, доля собственных доходов осталась на уровне 9 %. За 9 месяцев 2018 года доходы исполнены на 70,3 %, расходы – на 67,6%.

2. Отмечается ежегодный рост расходов: в 2016 году – 527 092,1 тыс. рублей, в 2017 году – 588 810,8 тыс. рублей, план на 2018 год – 687 397,8 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на оплату труда с начислениями (в 2017 году – 70,1 %, за 9 месяцев 2018 года – 80,5 %, для сравнения: в 2016 году – 73,4 %); на приобретение основных средств и материальных запасов (медикаменты, продукты питания, ГСМ, канцелярские, хозяйственные товары и пр.) направлено в 2017 году 18,3 % расходов, за 9 месяцев 2018 года – 13,6 %, (для сравнения: в 2016 году – 19,6 %).

3. Наблюдается высокий уровень совместительства и совмещения должностей. На 01.01.2018 при штатной численности 1 386,25 единиц было замещено 1 296,75 ставок, фактическая численность работников составила 921 человек, из них врачей – 177 (при штате 314 ед. замещено 286,75 ед.), среднего медицинского персонала – 356 (при штате 568,25 ед. замещено 537,25 ед.), младшего медицинского персонала – 3 (при штате 5,25 ед. все ставки замещены), прочего персонала – 382 (при штате 489,75 ед. замещено 460 ед.). Самый высокий коэффициент совместительства наблюдается по врачам (1,62); среднему медицинскому персоналу (1,51), в целом по учреждению он составлял (1,41).

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 штат больницы на 29 % укомплектован за счет внутреннего и внешнего совместительства (в том числе по врачам – на 38 %, среднему медицинскому персоналу – на 34 %), имелось 89,5 вакантных ставок, из них врачей – 27,25 ставок (неврологи, офтальмологи, врачи функциональной диагностики, участковые терапевты). На 01.10.2018 – 44 вакантных ставки, из них врачей – 31 ставка.

4. Средняя заработная плата по учреждению в 2017 году составила 29,9 тыс. рублей, руководителя – 149 тыс. рублей, заместителей руководителя, руководителей структурных подразделений – 66,5 тыс. рублей, прочего персонала – 20,6 тыс. рублей. Доведенные Минздравом области целевые показатели по средней заработной плате медицинских работников в 2017 году больницей не выполнены по всем категориям медицинского персонала (по врачам – 51,2 тыс. рублей при плане 56,4 тыс. рублей, среднему

медицинскому персоналу – 27,4 тыс. рублей при плане 27,8 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 17,5 тыс. рублей при плане 24,9 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года показатели по средней заработной плате среднего и младшего медицинского персонала превысили плановые значения, при этом по врачам наблюдается их невыполнение. Так, по врачам она составила 73,83 тыс. рублей (при плане на год – 74,57), среднего медицинского персонала – 34,3 тыс. рублей (при плане – 32,15 тыс. рублей), младшего медицинского персонала – 32,54 тыс. рублей (при плане – 32,15 тыс. рублей). Средняя заработная плата по учреждению за 9 месяцев 2018 года составила 38,5 тыс. рублей.

5. В 2017 году больницей, в основном, выполнены показатели по объемам медицинской помощи, установленным Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области. Не выполнены доведенные показатели за счет средств ОМС по амбулаторно-поликлинической помощи (посещения с профилактической и иными целями – на 7,9 %), по вызовам скорой медицинской помощи на 3,8 %. При этом показатели за счет бюджета по данным видам помощи перевыполнены, по посещениям с профилактической и иными целями – на 63,9 %, по вызовам скорой медицинской помощи – на 2,3 %

6. При использовании субсидии на выполнение государственного задания установлен ряд нарушений:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания осуществлялись расходы по содержанию на бюджетных койках в детском отделении детей, госпитализированных по социальным показаниям (в 2017 году – 23 ребенка, за 10 месяцев 2018 года – 28 детей), специализированная медицинская помощь им не требовалась. Поскольку государственное задание на государственную услугу «Оказание медицинской (в том числе психиатрической), социальной и психолого-педагогической помощи детям, находящимся в трудной жизненной ситуации» учреждению не доводилось, указанные расходы за счет субсидии имеют признаки нецелевого использования;

- объем по государственной работе «Медицинское освидетельствование на состояние опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсикологического)» фактически составил 1 196 освидетельствований и превышен в отчете о выполнении государственного задания за 2017 год на 738 освидетельствований. Государственное задание по медицинскому освидетельствованию в 2017 году выполнено больницей на 36,5 % (при плане 1 256 освидетельствований выполнено 458). Завышение объема обусловлено включением в отчет освидетельствований, проведенных по направлениям работодателей, личным заявлениям граждан, направлению медицинских работников больницы и др. Между тем, потребителем данной работы определены органы государственной власти.

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 2 008,6 тыс. рублей.

Данное нарушение выявлено и в 2018 году, в отчете об исполнении государственного задания за 9 месяцев 2018 года указано 920 человек, тогда как фактически по государственному заданию проведено 455 освидетельствований;

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году направлены на выплаты стимулирующего характера работникам, не участвующим в выполнении государственного задания, оплату их труда надлежало

производить за счет средств обязательного медицинского страхования. По предписанию КСП области средства в сумме 1 198,6 тыс. рублей возвращены в областной бюджет 22.11.2018.

7. При осуществлении деятельности и использовании полученных средств в 2017 году и истекшем периоде 2018 года Шелеховской районной больницей допускались нарушения и недостатки, в частности:

- в нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» от ведения неуставной деятельности получено доходов в 2017 году в сумме 547,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 525,5 тыс. рублей (копирование документов, выдача справок, фотоснимки УЗИ, палаты повышенной комфортности и проч.);

- 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 на общехозяйственные нужды распределяются учреждением произвольно. Так, согласно расчету КСП области, в 2017 году исходя из фонда оплаты труда основного персонала общехозяйственные расходы в сумме 209 870 тыс. рублей следовало распределить на ОМС – 187 413,9 тыс. рублей, субсидию на государственное задание – 7 135,6 тыс. рублей, приносящую доход деятельность – 15 320,5 тыс. рублей. Фактически общехозяйственные расходы распределены на ОМС – 162 670,8 тыс. рублей, субсидию на государственное задание – 24 882,6 тыс. рублей, приносящую доход деятельность – 22 316,6 тыс. рублей;

- средства субсидии на иные цели в сумме 163,6 тыс. рублей, предоставленные Минздравом области на выборочный капитальный ремонт здания детской поликлиники (замена заполнений оконных проемов), использованы в 2018 году не по целевому назначению на замену дверей. По предписанию КСП области средства возвращены больницей 05.12.2018 в областной бюджет;

- формирование цен на платные услуги осуществлялось ненадлежащим образом, в цену услуги включались не все затраты, связанные с оказанием платной услуги, что приводило к недополучению учреждением доходов. Так, больницей оказываются платные услуги по приготовлению и доставке пищи для стационарных больных. Стоимость приготовления одной порции с доставкой в 2018 году установлена в размере 5,89 рублей. В стоимость услуги не включены затраты на оплату труда работников пищеблока, медицинской сестры диетической, занижены данные по пробегу автомобиля и стоимости ГСМ, и проч. По расчету КСП области, выполненному исходя из представленных в ходе проверки данных, стоимость услуги занижена на 28,28 рублей, за 9 месяцев больницей недополучено дохода около 1 031 тыс. рублей;

- имеются недостатки при организации лечебного питания, не в полной мере соблюдаются утвержденные нормы лечебного питания. В рацион пациентов включались с превышением нормы каши, макаронные изделия, сахар, кондитерские изделия, между тем имелся недостаток в питании фруктов и овощей, говядины и рыбы, творога, сыра, сока, сухофруктов, смеси белковой композитной и др. Не использовался в исследуемый период в рационе питания витаминно-минеральный комплекс. Совет по лечебному питанию, как инструмент обеспечения эффективной организации лечебного питания, в учреждении не работал. Состав Совета по лечебному питанию и Положение о нем утверждены только в октябре 2018 года. Фактическая стоимость питания одного пациента в день в круглосуточном стационаре больницы, в среднем за 2017 год, составила 165 рублей;

- выявлено искажение более чем на 10 процентов показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год на общую сумму 7 585,4 тыс. рублей (по счетам «Имущество, полученное в пользование» – на 800,3 тыс. рублей, «Обеспечение исполнения обязательств» – на 6 525,7 тыс. рублей, «Материальные запасы» и «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» – на 259,4 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 10.12.2018 № 31-АП;

- при осуществлении закупок допущены 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 29 215,9 тыс. рублей. Среди них: превышение допустимого объема закупок у единственного поставщика, приемка и оплата поставленных продуктов питания, не соответствующих условиям контрактов в части соблюдения остаточного срока годности, недостатки при определении и обосновании начальной цены контракта, неприменение мер ответственности по контракту. Согласно ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Данная экспертиза проведена только по одному 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 оборудования в перечень особо ценного движимого имущества (выборочной проверкой выявлено 3 ед. общей стоимостью 940,5 тыс. рублей);

- выявлено неисправное медицинское оборудование, меры по ремонту которого больницей не предпринимались (5 единиц в родильном и операционном отделениях), не используется около 10 месяцев приобретенный в 2018 году кипятильник дезинфекционный стоимостью 86,2 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 двумя сторонними организациями использовались чердачные помещения в здании поликлиники площадью 21,8 кв. м для размещения оборудования сотовой связи, срок договоров аренды истек 01.07.2017;

- не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, на которых расположены 5 объектов недвижимости больницы общей площадью 299,6 кв. м балансовой стоимостью 3 540,9 тыс. рублей (в бухгалтерском учете не отражены, земельный налог не уплачивается).

**8.** Выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 122 335,8 тыс. рублей. В отступление от действующего в учреждении Положения об оплате труда, без проведения оценки труда комиссией по распределению стимулирующих выплат, по приказу главного врача начислены и произведены стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы на сумму 54 863,3 тыс. рублей, что могло привести к несправедливому распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

При наличии дисциплинарных взысканий размер стимулирующей выплаты работнику не снижался, излишне выплачено 260,5 тыс. рублей. Заместителям главного врача и главному бухгалтеру производилась выплата стимулирующего характера «за сопровождение предпринимательской и иной приносящей доход деятельности», которая не предусмотрена Положением об оплате труда, за 2017 год и 9 месяцев 2018 года выплачено 217,2 тыс. рублей. Без заключения письменного соглашения сторон трудового договора либо дополнительного соглашения к трудовому договору, работникам учреждения по приказам главного врача производились выплаты за расширение зон обслуживания и увеличение объема работы, за проверяемый период выплачено 66 100,4 тыс. рублей. Поскольку в приказах на начисление выплат также не указано содержание и объем дополнительной работы, не представляется возможным установить, за выполнение каких дополнительных работ произведена выплата.

**9.** В нарушение статьи 147 ТК РФ после проведения специальной оценки условий труда (отчет от 11.12.2017) работникам не произведены выплаты компенсационного характера, связанные с вредными и (или) опасными условиями труда (расчетно по 63 работникам за 9 месяцев 2018 года за счет средств ОМС с учетом повышающего коэффициента 0,15 – 442,1 тыс. рублей). В нарушение статьи 57 и 117 ТК РФ не внесены соответствующие дополнения в трудовой договор в части повышающего размера заработной платы и предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

**10.** Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 160 499,3 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;

- 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 «Шелеховская 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 оборудование и иного движимого имущества,

используемого больницей при ведении медицинской деятельности и не включенного в состав особо ценного движимого имущества;

- 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.

3. Министерству здравоохранения Иркутской области, ОГБУЗ «Шелеховская 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 31.01.2019**.

**Примечание.** На момент утверждения настоящего отчета ряд отмеченных нарушений и недостатков устранен. Исполнены предписания КСП области от 20.11.2018 № 25/9-ПРП и от 04.12.2018 № 15/10-ПРП, в областной бюджет 22.11.2018 и 04.12.2018 возвращены средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме 1 198,6 тыс. рублей, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания, а также средства субсидии на иные цели в объеме 163,6 тыс. рублей, использованные не в соответствии с целями ее предоставления. Приказами главного врача от 04.12.2018 № 438-па, № 440-па, № 441-па даны поручения по устранению нарушений при ценообразовании платных услуг, пересмотре стоимости платных услуг по приготовлению пищи, организации платной деятельности по стирке белья. Приказом главного врача от 30.11.2018 № 432-п «О применении результатов специальной оценки условий труда» приказано установить работникам с 1 декабря 2018 года льготы и компенсации по результатам проведенной специальной оценки условий труда и внести дополнения в трудовые договоры. Приказом главного врача от 26.11.2018 № 429-па не используемый по назначению автомобиль скорой медицинской помощи закреплен за отделением скорой медицинской помощи.

Аудитор КСП  
Иркутской области

О.М. Ризман