

ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, средств ОМС, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области в отношении ГУЗ «Областной клинический онкологический диспансер», в том числе на реализацию регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» (мероприятия НП «Здравоохранение») за 2021 год и первое полугодие 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.12 плана деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2022 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 10 декабря 2021 года №43/2021, Закон Ульяновской области от 10.10.2008 №170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

Цель контрольного мероприятия:

оценка законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области, средств ОМС и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области при расходовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, средства ОМС, средства от приносящей доход деятельности.

Объект контрольного мероприятия: ГУЗ «Областной клинический онкологический диспансер» (далее - ОКОД, Учреждение, Диспансер).

Проверяемый период: 2021 год и первое полугодие 2022 года.

Срок проведения подготовительного и основного этапов контрольного мероприятия: с 04 июля по 29 июля 2022 года и с 1 сентября по 13 октября 2022 года.

Объём проверенных средств 2111553,5 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год - 1522077,1 тыс. рублей, за I полугодие 2022 год - 589476,4 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений составила - 4776,1 тыс. рублей; неэффективного использования средств - 1043,1 тыс. рублей:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 1432,9 тыс. рублей:

1) **1401,5 тыс. рублей** - стоимость противоопухолевого препарата, приобретенного Диспансером за счет целевой субсидии, выделенной на иные цели;

2) **28,7 тыс. рублей** - нарушение установленного порядка оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений - сумма недоначисленной выплаты за вредные условия труда;

3) **2,2 тыс. рублей** - нарушение установленного порядка оплаты труда

работников государственных бюджетных учреждений - сумма необоснованно начисленной заработной платы;

4) **0,5 тыс. рублей** - нарушение установленного порядка оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений - суммы недоначисленной компенсационной выплаты;

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 591,8 тыс. рублей.

3. Нарушения при осуществлении государственных закупок - 761,7 тыс. рублей:

1) **701,5 тыс. рублей** - в нарушение ч.13.1. ст. 34, ч.8 ст.30 Закона №44-ФЗ, в 2021 году Диспансером были превышены установленные сроки оплаты по государственному контракту на поставку противоопухолевого лекарственного препарата;

2) **60,2 тыс. рублей** - в нарушение ст. 34, 94, 96 Закона №44-ФЗ Диспансером в 2021-2022 годах не были выставлены требования по оплате неустойки в связи с нарушением поставщиками, исполнителями срока поставки товаров, оказания услуг по 4 договорам. **Претензии по просрочке исполнения обязательств были выставлены в ходе проведения контрольного мероприятия.**

Иные нарушения - 1989,7 тыс. рублей

1) **1989,7 тыс. рублей** - сумма избыточных расходов Диспансера, в рамках реализации договора концессии, на оплату коммунальных услуг, фактически потребляемых концедентом за 2020 год – первое полугодие 2022 года.

Неэффективное использование средств – 1043,1 тыс. рублей:

- **947,1 тыс. рублей** - общая сумма произведённых в проверяемом периоде неэффективных расходов на уплату штрафов, пени, неустойки за несвоевременную уплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

- **96,0 тыс. рублей** - общая сумма дебиторской задолженности за оказанные платные медицинские услуги, по состоянию на 01.07.2022 года превышающая 6 месяцев, меры к взысканию которой в судебном порядке не принимались.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов:

1) В 2021 году между Министерством здравоохранения Ульяновской области и Диспансером было заключено соглашение в целях финансового **обеспечения расходов, связанных с приобретением лекарственных препаратов и медицинских изделий**, используемых в целях оказания медицинской помощи, в том числе проведения профилактических прививок (вакцинации), гражданам Украины и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территории Украины, которые

вынужденно покинули территорию Украины и прибыли на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, за исключением лиц, признанных беженцами, на сумму 1403,9 тыс. рублей.

При заключении Соглашения с Диспансером, Министерство изменило предмет Соглашения и механизм освоения бюджетных средств. **Материалы по данному факту были направлены в Управление Федерального казначейства по Ульяновской области для принятия в соответствии с полномочиями решения по фактам выявленных нарушений.**

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) В нарушение п.3 ст. 298 ГК РФ по состоянию на дату начала контрольного мероприятия, у Диспансера на забалансовом счёте 02.11 «Материальные ценности на хранении» учтено недвижимое имущество на общую сумму 1328,0 тыс. рублей.

При этом у ГУЗ ОКОД на дату проведения контрольного мероприятия отсутствовали решение комиссии Диспансера по поступлению и выбытию активов о признании имущества не обладающим признаками актива (не содержащего полезного потенциала и не приносящего экономической выгоды), а также согласие собственника на дальнейшее распоряжение имуществом. В результате по состоянию на 01.01.2022 было допущено искажение строки баланса на сумму 1328,0 тыс. рублей. **Нарушение было устранено в ходе контрольного мероприятия.**

2) В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», Диспансер не отразил на забалансовом счёте 26 «Имущество переданное в безвозмездное пользование» объекты основных средств, числящиеся на 101 счёте «Основные средства», переданное во временное безвозмездное пользование имущество на общую сумму 71,5 тыс. рублей. **Нарушение было устранено в ходе контрольного мероприятия.**

3) В нарушение пункта 7 Норм и условий, утверждённых приказом Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009 №45н «Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов», на материальном складе числились остатки молока тогда как остатков молока быть не должно.

4) Установлено расхождение данных ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, с ведомостями подразделений Диспансера на спецпитание (молоко) за март 2021 года.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

1) В нарушение п. 6 Распоряжения Агентства государственного имущества Ульяновской области от 25.06.2019 №558-р на дату начала контрольного мероприятия не оформлено охрannое обязательство на объект культурного наследия местного значения «Здание земской больницы» (с. Солдатская Ташла).

2) **В нарушение ст. 24 Земельного Кодекса РФ**, Диспансером не заключались договоры на пользование земельным участком под зданиями, расположенными в пределах земельного участка, принадлежащего Диспансеру на праве постоянного (бессрочного) пользования: «Красный уголок», находящийся в оперативном пользовании ГУЗ «Областной кардиологический диспансер», здание Солдатско-Ташлинской врачебной амбулатории ГУЗ «Тереньгульской РБ».

3) **В нарушение положений гл. 27,28,36 ГК РФ**, без договора на безвозмездное пользование имуществом (договора на возмещение коммунальных услуг) и без согласия собственника имущества, Диспансер фактически предоставлял Государственному учреждению здравоохранения «Ульяновский территориальный центр медицины катастроф» в безвозмездное пользование нежилое помещение, расположенное в автогараже общей площадью 122,8 кв.м.

Иные нарушения

В нарушение распоряжения Министерства здравоохранения от 21.09.2016 №126-п «Об утверждении Порядка предоставления финансово-экономического обоснования для предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области», а также Соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели, отчетность Диспансера, об использовании субсидий на иные цели, представляемая в Министерство здравоохранения Ульяновской области, не соответствовала утвержденным формам.

На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области направила:

1. Представление от 14.12.2022 № 1539 исполняющему обязанности Министра здравоохранения Ульяновской области:

1. Взять на контроль выполнение ГУЗ ОКОД плана по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

2. Взять на контроль возмещение в областной бюджет выявленной в ходе контрольного мероприятия недостачи в сумме 18,2 тыс. рублей.

3. Взять на контроль возмещению в областной бюджет средств в сумме 0,6 тыс. рублей за выявленное в ходе контрольного мероприятия излишнее списание бензина в результате завышения в путевых листах фактических данных о пробеге транспортного средства.

4. Взять на контроль возмещение в областной бюджет средств в сумме 0,5 тыс. рублей за выявленную в ходе контрольного мероприятия выдачу молока не подтвержденную оправдательными документами.

5. Взять на контроль осуществление компенсационной выплаты за работу с вредными условиями труда в сумме 28,7 тыс. рублей.

6. Взять на контроль осуществление компенсационной выплаты в связи с вредными условиями труда 3 работникам в сумме 0,5 тыс. рублей.

7. Расчет нормативных затрат на оказание учреждением государственной услуги производить в строгом соответствии с «Порядком формирования государственного

задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 № 457-П.

8. В целях оптимизации учета движения медикаментов предпринять все возможные меры для решения вопроса интеграции программы персонифицированного учета с программой «1С: Бухгалтерия» в части автоматизации выгрузки данных.

9. Взять на контроль выполнение подведомственными учреждениями требований Закона №44-ФЗ при осуществлении закупок. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 07.08.2018 № 915-р «О дополнительном комплексе мер по усилению контроля в сфере закупок, предупреждению и снижению коррупционных проявлений при осуществлении закупок заказчиками Ульяновской области», в целях обеспечения конкурентности и эффективности государственных закупок, принять меры к недопущению формирования НМЦК подведомственными учреждениями на основании коммерческих предложений от аффилированных организаций, а также необоснованного разделения на отдельные лоты однородных/идентичных товаров;

10. В соответствии с требованиями Распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», за неисполнение либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте проверки, принять меры дисциплинарного и материального воздействия к должностным лицам ГУЗ ОКОД.

11. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к должностным лицам Министерства здравоохранения Ульяновской области и Диспансера за неисполнение либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия.

II. Представление от 14.12.2022 № 1538 исполняющему обязанности Главному врачу ГУЗ ОКОД:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.
2. Принять все необходимые меры к возмещению в областной бюджет выявленной в ходе контрольного мероприятия недостачи в сумме 18,2 тыс. рублей.
3. Принять все необходимые меры к возмещению в областной бюджет средств в сумме 0,6 тыс. рублей за выявленное в ходе контрольного мероприятия излишнее списание бензина в результате завышения в путевых листах фактических данных о пробеге транспортного средства.
4. Принять все необходимые меры к возмещению в областной бюджет средств в сумме 0,5 тыс. рублей за выявленную в ходе контрольного мероприятия выдачу молока не подтвержденную оправдательными документами.
5. Произвести перерасчет и осуществить компенсационную выплату за работу с вредными условиями труда в сумме 28,7 тыс. рублей.

6. Произвести начисление компенсационной выплаты в связи с вредными условиями труда 3 работникам в сумме 0,5 тыс. рублей.

7. Принять все необходимые меры к взысканию задолженности в сумме 1989,7 тыс. рублей за коммунальные услуги за период с 01.01.2020 года по 30.06.2022 года, возникшей при использовании площадей, переданных в соответствии с Концессионным соглашением.

8. Принять меры к взысканию просроченной на срок свыше 6 месяцев дебиторской задолженности за оказанные платные услуги в сумме 96,0 тыс. рублей.

9. Не допускать случаев неэффективных расходов на содержание объектов основных средств. В срок до 01.02.2023 принять необходимые меры для списания имущества, непригодного к дальнейшему использованию.

10. В срок до 01.03.2023 принять все необходимые меры для решения вопроса, связанного с оформлением договоров на пользование земельным участком под зданиями, располагающимися в пределах земельного участка, принадлежащего на праве постоянного (бессрочного) пользования Диспансеру: «Красный уголок», находящийся в оперативном пользовании ГУЗ «Областной кардиологический диспансер», здание Солдатско-Ташлинской врачебной амбулатории ГУЗ «Тереньгульской РБ.

11. Оформить охрannое обязательство на объект культурного наследия местного значения «Здание земской больницы» на здание стационара, главного лечебного корпуса, общей площадью 1718,7 кв.м.

12. Принять меры к своевременному, достоверному и полному отражению в программе персонифицированного учета данных о движении лекарственных препаратов, реактивов и изделий медицинского назначения.

13. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р принять меры по привлечению к дисциплинарной (материальной) ответственности за ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, которые повлекли выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения при организации питания, учета лекарственных препаратов.

14. Принять меры по привлечению к дисциплинарной (материальной) лиц, ответственных за установление норм расходования горюче-смазочных материалов, за ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, которые повлекли выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения, при расходовании ГСМ.

15. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р принять меры дисциплинарного и материального характера в отношении работников, чье неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей повлекло совершение выявленных нарушений.