

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 «Карсунская районная больница» за 2018 год и первый квартал 2019 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», план деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2019 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 06.12.2018 №45/2018, 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 «Карсунская районная больница».

Проверяемый период: 2018 год и первый квартал 2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 20 мая по 28 июня 2019 года, с 01 августа по 31 августа 2019 года.

Объём проверенных средств: за 2018 год - 141697,8 тыс. рублей, в том числе:
1) поступления на финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий:

- за счет средств ФОМС (базовая часть) в сумме 116444,9 тыс. рублей;
- за счет средств областного бюджета (государственное задание) в сумме 4816,8 тыс. рублей;

2) субсидии из областного бюджета Ульяновской области на иные цели (на выполнение ремонтных работ и погашение кредиторской задолженности прошлых периодов) – 15335,4 тыс. рублей.

Основные проблемы ГУЗ «Карсунская районная больница»

- низкий уровень лекарственной обеспеченности – как самой больницы, так и её обособленных структурных подразделений (поликлиника, фельдшерско-акушерские пункты);

- невыполнение натуральных норм лечебного питания (при стоимости питания одного взрослого пациента в среднем 63 рубля на один койко-день)

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

Выявлен факт недофинансирования установленных объёмов государственного задания в 2018 году ГУЗ «Карсунская РБ».

При этом, в нарушение п. 10 «Порядка 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, Министерством здравоохранения Ульяновской области расчет нормативных затрат на оказание Больницей государственной услуги на 2018 год, на основании которого должен определяться объём финансового обеспечения выполнения государственного задания, не производился. *(п. 1.2.47 Классификатора);*

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

1. На момент проверки на территории Больницы по адресу: 433210, Ульяновская область, р.п. Карсун, ул. Саратовская, 77 без договоров аренды в двух помещениях располагались два аптечных пункта АО «УльяновскФармация» и Банкомат ПАО «Сбербанк». *(п. 3.37 классификатор).*

Нарушения при осуществлении государственных закупок

Три контракта на закупку дров колотых для нужд фельдшерско-акушерских пунктов в проверяемом периоде заключены Больницей с нарушением процедуры определения начальной максимальной цены контракта, установленной ч.5 ст.22 Закона №44-ФЗ, Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 №567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», т.к. коммерческие предложения, примененные для определения НМЦК данных контрактов методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) по результатам проверки признаны недостоверными. *(п. 4.22 классификатора)*

В нарушение ст. ст. 740, 746, 753 ГК РФ, ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ в рамках исполнения договора на проведение текущего ремонта фельдшерско-акушерского пункта (ФАП) с. Новое Погорелово подрядной организацией частично не были выполнены работы по устройству покрытий полов из керамических плиток (11 кв.м.), установке оконных блоков из ПВХ (1 окно площадью 2,97 кв.м.). Также проверке не представлен акт (заключение) МЧС, подтверждающее проведение огнебиозащитной обработки деревянных конструкций при устройстве крыши ФАП (акт фактических замеров от 29.05.2019).

Средства подлежат возмещению в областной бюджет Ульяновской области. (п. 4.45 Классификатора)

В нарушение ч.13.1 ст. 34 Закона №44-ФЗ имеется кредиторская задолженность Больницы перед поставщиками, по состоянию на 01.04.2019 по сроку погашения превышающая 30 дней (п. 4.44 Классификатора);

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности):

- *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (п. 2.2 Классификатора)*

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в результате установления завышенных по сравнению с утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», норм расхода топлива для транспортных средств Больницы в проверяемом периоде было необоснованно списано 10280,1 литра бензина регуляр-92 (в т.ч.: 2018 год - 7265,6 литра; 1 квартал 2019 года – 3014,5 литра).

- В нарушение требований ч.1 ст.30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа МинФин РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в Больнице на дату проведения контрольного мероприятия фактически не организован достоверный бухгалтерский учет наличия и движения лекарственных препаратов и ИМН по наименованиям, единицам измерения, количеству. *(п. 2.11 Классификатора)*

- В нарушение ст. 11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 и Учётной политики Больницы, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности за 2018 год в Больнице не проводилась инвентаризация имущества и финансовых обязательств, тем самым не обеспечена достоверность данных бухгалтерской отчётности за 2018 год. *(п.2.4 Классификатора).*

Иные нарушения:

На осуществление фармацевтической деятельности у Больницы имеется бессрочная лицензия от 23.07.2015 № ЛО-73-02-000721, выданная Министерством здравоохранения Ульяновской области (в т.ч. на хранение лекарственных препаратов для медицинского применения, их розничную торговлю и отпуск через 22 ФАПа и 2 филиала (с. Сосновка, с. Б. Кандарать).

При этом, в нарушение ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», в лицензии на осуществление фармацевтической деятельности Больницы отсутствует обособленное подразделение «Поликлиника в р.п. Языково – филиал ГУЗ «Карсунская РБ» с адресом осуществления деятельности: 433201, Ульяновская область, р.п. Языково, ул. Советская,3., фактически осуществляющее хранение лекарственных препаратов и их отпуск для медицинского применения. (п. 7.5. Классификатора)

Неэффективное использование средств

- выявлена дебиторская задолженность за оказанные платные медицинские услуги, по состоянию на 01.04.2019 года превышающая 6 месяцев, меры к взысканию которой в судебном порядке не принимались. *(п. 10 Методики определения неэффективного использования средств)*

- выявлены неэффективные расходы на уплату штрафов, пени, неустойки за несвоевременную уплату налогов, сборов и других обязательных платежей за счёт средств по приносящей доход деятельности; **(п. 8 Методики определения неэффективного использования средств)**

- выявлены расходы на оплату транспортного налога по семи автомобилям, которые в течение всего 2018 года не эксплуатировались, в связи с тем, что находились в неисправном состоянии. В течение IV квартала 2018 - I квартала 2019 г.г. на пять автомобилей из семи составлены акты на списание, при этом на дату подготовки акта четыре автомобиля с учета ГИБДД так и не были сняты, что также повлечет неэффективное расходование средств на уплату транспортного налога. **(п.6 Методики определения неэффективных расходов)**

На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области предлагает:

I. Министру здравоохранения Ульяновской области:

1. Взять на контроль выполнение ГУЗ «Карсунская РБ» плана по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

2. Финансовое обеспечение объёмов медицинской помощи устанавливаемых подведомственным учреждениям в государственном задании производить на основании расчетов нормативных затрат на оказание учреждениями государственной услуги, 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.

3. В рамках контроля реализации Территориальной программы ОМС совместно с ТФОМС Ульяновской области проводить ежемесячный мониторинг выполнения учреждениями здравоохранения установленных объемов оказания медицинской помощи.

Деятельность лечебных учреждений, допустивших по итогам прошлого месяца сверхнормативные объемы оказания медицинской помощи с нарастающим итогом с начала года по стационарной помощи – свыше 1 млн рублей; по амбулаторно-поликлинической помощи – свыше 10% средних плановых показателей, выносить на рассмотрение ведомственной комиссии по реализации Территориальной программы ОМС, с принятием в отношении руководителей (главных врачей) учреждений, допустивших необоснованное превышение объемов управленческих решений вплоть до освобождения от занимаемой должности.

4. Ввести мониторинг размера просроченной и просуженной кредиторской задолженности, превышающего 1000,0 тыс. рублей, с обязательным рассмотрением на комиссии ситуации в учреждениях, допускающих рост кредиторской задолженности, либо не принимающих мер к её снижению.

5. 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 на основании недостоверных коммерческих предложений, предложений от аффилированных организаций, а также организаций, фактически не осуществляющих соответствующую деятельность на территории Ульяновской области.

6. С учетом рекомендаций Федерального фонда ОМС по долевному соотношению средств ОМС в источниках формирования фонда оплаты труда учреждений здравоохранения в течение 2020 года подготовить и внедрить в отрасли здравоохранения систему оплаты труда, предусматривающую доведение доли должностных окладов в общем размере оплаты труда медицинских работников не менее 60%. Одновременно внедрить дифференцированную систему стимулирующих выплат на основе балльной оценки выполнения критериев планово-экономических показателей и степени врачебной нагрузки.

7. В срок до 01.11.2019 разработать и утвердить обязательный для исполнения учреждениями подведомственной сети единый стандарт обеспеченности лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения.

В случае невыполнения минимальных нормативов по запасам лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения применять в отношении должностных лиц, ответственных за лекарственное обеспечение больных, меры дисциплинарного и административного воздействия.

8. В целях контроля достоверности представляемых сведений об объемах медицинской помощи разработать и утвердить для обособленных подразделений районных больниц-фельдшерско-акушерских пунктов единую форму журнала учета оказанной первичной медицинской помощи. В форме журнала целесообразно предусмотреть подпись пациента, подтверждающую факт получения услуги (посещения ФАП).

9. 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 «Карсунская РБ».

II. Главному врачу ГУЗ «Карсунская РБ»:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Принять все необходимые меры, включая подачу судебных исков, к взысканию просроченной на срок свыше 6 месяцев дебиторской задолженности по услугам.

3. В срок до 01.11.2019 принять меры к возврату в бюджет средств, направленных в рамках исполнения контракта на оплату фактически не выполненных работ при проведении ремонта здания ФАП в с. Новое Погорелово.

4. Обеспечить в Больнице и структурных подразделениях (ОВОП, ФАП) наличие запасов необходимых для оказания медицинской помощи лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, утвержденных нормативными

документами Министерства здравоохранения.

Не допускать случаев рекомендации (требований) о приобретении пациентами лекарственных препаратов и ИМН, которыми в соответствии с стандартами оказания медицинской помощи, они должны обеспечиваться бесплатно.

5. Принять меры к организации в ФАП достоверного и полного учета оказания первичной доврачебной медицинской помощи. Взять на контроль ведение в ФАП идентичных журналов учета пациентов, предусматривающие в том числе подпись лица, получившего медицинскую услугу.

6. Организацию лечебного питания больных осуществлять в строгом соответствии с требованиями, утвержденными Приказом Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

7. Привести нормы списания автомобильного топлива в соответствие с рекомендациями, утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». По фактам необоснованного сверхнормативного списания ГСМ и превышения установленных ежемесячных лимитов использования (пробега) автотранспорта, утвержденных распоряжением Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области от 29.08.2018 №2363-р, в срок до 01.11.2019 провести внутреннее служебное расследование для определения круга лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Принять меры к снятию с учета в ГИБДД списанных транспортных средств.

8. Ведение бухгалтерского учета лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения привести в соответствие с требованиями Приказа Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», организовав учет ЛП и ИМН по группам, наименованиям, единицам измерения и стоимости.

9. По выявленным в ходе проведения проверки фактам недостатков и излишков медикаментов и изделий медицинского назначения в срок до 01.11.2019 провести инвентаризацию по всем структурным подразделениям и на аптечном складе Больницы.

Принять меры к приведению в соответствие данных бухгалтерского учета и персонализированного учета по учету движения и остатков лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения.

10. В срок до 01.11.2019 провести внутреннее служебное расследование по фактам формирования в проверяемом периоде НМЦК на закупку дров для нужд Больницы на основании недостоверных коммерческих предложений.

11. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р принять меры дисциплинарного и материального характера в отношении работников, ответственных за совершение выявленных нарушений.

III. Директору ТФОМС Ульяновской области:

1. В рамках контроля реализации Территориальной программы ОМС

совместно с Министерством здравоохранения Ульяновской области осуществлять ежемесячный мониторинг выполнения учреждениями здравоохранения объемов оказания медицинской помощи. Деятельность лечебных учреждений, допустивших по итогам прошлого месяца сверхнормативные объемы оказания медицинской помощи с нарастающим итогом с начала года по стационарной помощи – свыше 1 млн рублей; по амбулаторно-поликлинической помощи – свыше 10% средних плановых показателей, рассматривать на заседаниях комиссии по разработке Территориальной программы ОМС.

2. При проведении проверочных мероприятий в медицинских учреждениях, обратить особое внимание на обоснованность формирования кредиторской задолженности по источнику финансового обеспечения «средства ОМС».

IV. Главе администрации МО «Карсунский район» Ульяновской области:

1. Принять меры к погашению двадцатью восьмью муниципальными учреждениями МО «Карсунский район» кредиторской задолженности перед ГУЗ «Карсунская районная больница» за оказанные услуги по медицинским осмотрам сотрудников, предрейсовым и послерейсовым осмотрам водителей, в т.ч. просроченной свыше 6 месяцев.