



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

30.11.2017

№

11-27/вк-р/647

На №

от

О направлении отчета о
контрольном мероприятии

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с частью 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" направляю отчет о контрольном мероприятии "Проверка финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Спасская городская больница" за 2016 год, текущий период 2017 года".

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено представление главному врачу КГБУЗ "Спасская городская больница" С.В. Забудской, обращения направлены в прокуратуру Приморского края, правовой департамент Администрации Приморского края, департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края, Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю.

Приложение: на 36 л.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С уважением,

И.И. Ватулин

Курбан
Ольга Сергеевна
220 06 99

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/4860
Дата: 30.11.2017 Время: 14:51

ОТЧЕТ
О КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ
"Проверка финансово-хозяйственной деятельности
краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения
"Спасская городская больница" за 2016 год, текущий период 2017 года"

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края
(протокол от 29 ноября 2017 г. № 17)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.16.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 19.09.2017 № 29 "О проведении контрольного мероприятия в краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения "Спасская городская больница".

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Спасская городская больница".

3. Объект контрольного мероприятия: краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Спасская городская больница" (сокращенное наименование КГБУЗ "Спасская ГБ").

4. Проверяемый период деятельности: 2016 год, текущий период 2017 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 21.09.2017 по 01.11.2017.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Определить соответствие деятельности, осуществляемой КГБУЗ "Спасская городская больница", видам деятельности, установленным учредительными документам и требованиями законодательства.

6.2. Оценить правомерность и эффективность расходования средств обязательного медицинского страхования и краевого бюджета КГБУЗ "Спасская ГБ".

7. Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия.

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Спасская городская больница" (далее также Учреждение) передано из муниципальной собственности в краевую собственность 01.01.2012.

Учреждение оказывает медицинскую помощь населению в гарантированных объемах бесплатной медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае, а также предоставляет платные медицинские услуги.

Источниками финансирования деятельности Учреждения являются средства Фонда обязательного медицинского страхования, Фонда социального страхования, краевого бюджета, доходы от оказания платных услуг, доходы от приносящей доход деятельности, добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные перечисления граждан и юридических лиц.

Объем проверенного финансирования составляет 687 928,43 тыс. рублей (637 533,89 тыс. рублей – средства ОМС, 34 413,91 тыс. рублей – поступления от платных услуг, 15 980,63 тыс. рублей – субсидии на иные цели из краевого бюджета) в том числе за 2016 год – 412 796,40 тыс. рублей; за 2017 год – 275 132,03 тыс. рублей).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Определить соответствие деятельности, осуществляемой КГБУЗ "Спасская городская больница", видам деятельности, установленным учредительными документам и требованиями законодательства.

Деятельность Учреждения соответствует видам деятельности, установленным Уставом краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Спасская городская больница", утвержденным распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 26.12.2011 № 938-р, с изменениями, внесенными распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 26.12.2014 № 751-ри (далее – Устав).

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" Учреждение осуществляет:

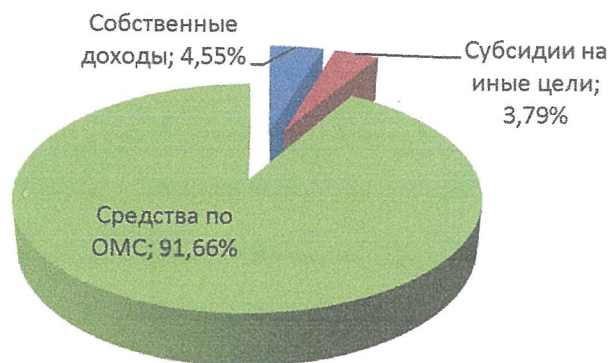
медицинскую деятельность на основании лицензий ЛО-25-01-004122 от 05.06.2017, выданной департаментом здравоохранения Приморского края, и ФС-25-01-001396 от 17.07.2017, выданной Территориальным органом Росздравнадзора по Приморскому краю;

фармацевтическую деятельность (хранение и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения) на основании лицензии ЛО-25-05-000693 от 07.02.2013, выданной департаментом здравоохранения Приморского края;

деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений (приобретение, хранение и использование в медицинских целях наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II перечня; приобретение и хранение наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список III перечня) на основании лицензии ЛО-25-05-000172 от 01.02.2012, выданной департаментом здравоохранения Приморского края.

Цель 2. Оценить правомерность и эффективность расходования средств обязательного медицинского страхования и краевого бюджета КГБУЗ "Спасская ГБ".

1. В 2016 году общий объем поступлений составил 421 821,16 тыс. рублей, из них: собственные доходы 19 215,67 тыс. рублей, средства по ОМС 386 624,86 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 15 980,63 тыс. рублей.



Структура собственных доходов (19 215,67 тыс. рублей):
 оказание платных услуг – 13 690,25 тыс. рублей (71,25 %);
 оказание медицинской помощи женщинам в период беременности и родов – 4 230 тыс. рублей (22 %);
 аренда недвижимого имущества, находящегося в краевой собственности – 1 186,77 тыс. рублей (6,18 %);
 прочие доходы – 108,65 тыс. рублей (0,57 %).

Субсидии на иные цели¹ утверждены в размере 15 980,63 тыс. рублей, исполнены в полном объеме², в том числе:

на капитальный ремонт главного корпуса³ – 15 700 тыс. рублей,

на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2016 году медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемиологическим показаниям – 280,63 тыс. рублей.

Выполнение Учреждением государственного задания по оказанию бесплатной медицинской помощи в Приморском крае в 2016 году представлено в таблице:

Виды оказания помощи	Государственное задание в системе ОМС		Фактические объемы оказания медицинской помощи	
	Случаи	Стоимость, тыс. рублей	Случаи	Стоимость, тыс. рублей
Амбулаторно-поликлиническая помощь	12 170	9 520,74	9 514	13 502,14
Дневной стационар	823	15 566,26	848	13 510,92

¹ Соглашение № 26-И от 31.05.2016 "О порядке и условиях предоставления из краевого бюджета государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели" между департаментом здравоохранения Приморского края и КГБУЗ "Спасская городская больница".

² Отчеты о расходах государственного учреждения, источником финансового обеспечения которого является субсидия из краевого бюджета на иные цели, от 27.01.2017 направлены в департамент здравоохранения Приморского края.

³ Государственный контракт № 0320300057116000082 от 19.07.2016 .

Круглосуточный стационар	10 905	330 914,05	12 241	371 243,69
Высокотехнологичная медицинская помощь	40	7 165,23	40	7 165,23
ИТОГО		363 166,29		405 421,98

Таким образом, фактические объемы оказания медицинской помощи за счет средств ОМС превысили установленные государственным заданием на 2016 год показатели на 42 255,69 тыс. рублей или на 11,64 %.

Плановые назначения по расходам исполнены в объеме 412 796,40 тыс. рублей или 92,64 %, из них: заработная плата 193 697,88 тыс. рублей (94,23 %); начисления на выплаты по оплате труда 59 711,86 тыс. рублей (97,36 %); услуги связи 1 036,18 тыс. рублей (99,49 %); работы, услуги по содержанию имущества 21 178,26 тыс. рублей (98,51 %); прочие работы, услуги 8 806,46 тыс. рублей (96,05 %); увеличение стоимости основных средств 3 503,12 тыс. рублей (78,29 %); увеличение стоимости материальных запасов 91 022,61 тыс. рублей (83,75 %). Остальные статьи расходов исполнены 100 % к плану.

Ниже среднего уровня (92,64 %) сложилось исполнение статьям: 310 "Увеличение стоимости основных средств" 78,29 % к плановым назначениям (не исполнено 971,64 тыс. рублей) и 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" (медикаменты, медицинский инструментарий, питание, химические реактивы, горюче-смазочные материалы, мягкий инвентарь) – 83,75 % (не исполнено 17 666,47 тыс. рублей), из них: приобретение медикаментов, медицинского инструментария, кислорода, химических реактивов – 82,57 % (не исполнено 15 033,87 тыс. рублей); приобретение продуктов питания 87,6 % (не исполнено 1 701,06 тыс. рублей); приобретение горюче-смазочных материалов – 100 % (план, факт - 1 419,36 тыс. рублей).

В то же время, кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2017 составила 26 333,18 тыс. рублей (в том числе по счету 302 34 000 (медикаменты, медицинские инструменты, питание, мягкий инвентарь...) - 17 018,94 тыс. рублей). Дебиторская задолженность по неоплаченным счетам страховыми медицинскими организациями согласно актам сверки расчетов по договорам на оказание и оплату медицинской помощи (с СМО "Восточно-страховой альянс", филиалом "Владивостокский" АО "Страховая группа "Спасские ворота") на конец отчетного периода составляла 22 508,55 тыс. рублей. Следовательно, неисполнение плановых назначений связано с наличием дебиторской задолженности.

За 9 месяцев 2017 года общий объем поступлений составил 271 348,87 тыс. рублей (66,9% годовых плановых назначений), из них: собственные доходы 18 029,41 тыс. рублей (77,43 % плановых назначений), средства по ОМС 253 319,46 тыс. рублей (69,10 % плановых назначений).



Структура собственных доходов (18 029,41 тыс. рублей):
от оказания платных услуг – 11 899,28 тыс. рублей (66 %);
от оказания медицинской помощи женщинам в период беременности и родов – 3 018 тыс. рублей (16,74 %);
от аренды недвижимого имущества, находящегося в краевой собственности – 2 849,49 тыс. рублей (15,8 %);
прочие доходы – 262,64 тыс. рублей (1,46 %).

Субсидии на иные цели⁴ утверждены в размере 15 718,34 тыс. рублей, на момент проверки в Учреждение не поступили, в том числе:

на капитальный ремонт главного корпуса – 15 667 тыс. рублей, работы выполнены 12.09.2017 в полном объеме⁵. Графиком перечисления субсидии предусмотрено перечисление субсидии Учреждению в октябре (1 055,76 тыс. рублей) и ноябре (14 611,24 тыс. рублей). На момент подготовки настоящего отчета субсидии поступили в полном объеме, Учреждением осуществлены расчеты с подрядчиком. При проведении электронного аукциона № 0320300057117000016 от 27.02.2017 на капитальный ремонт главного корпуса больницы УФАС по Приморскому краю признаны обоснованными 3 жалобы участников закупки, на основании решения от 21.03.2017 № 142/04-2017 КГБУЗ "Спасская городская больница" было выдано предписание;

на мероприятия по технической поддержке защищенной сети передачи данных системы здравоохранения Приморского края и соответствующих региональных систем (система управления, приема, обработки и диспетчеризации вызовов скорой медицинской помощи; единая информационно-аналитическая система "Демография", информационно-аналитическая система "БАРС. Web-своды") – 51,37 тыс. рублей, которые должны были поступить в Учреждение по графику в июле 2017 года.

Плановые назначения по расходам исполнены в объеме 275 132,03 тыс. рублей или 62,72 % от плановых назначений, из них: заработная плата 147 237,85 (74,73 %); начисления на выплаты по оплате труда 42 071,79 тыс.

⁴ Соглашение № 11И от 09.01.2017 "О порядке и условиях предоставления из краевого бюджета государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели" между департаментом здравоохранения Приморского края и КГБУЗ "Спасская городская больница" с учетом дополнительного соглашения от 30.05.2017.

⁵ В соответствии с заключенным государственным контрактом № 0320300057117000016 от 20.06.2017;

рублей (70,71 %); коммунальные услуги 20 173,38 тыс. рублей (53,02 %); увеличение стоимости материальных запасов 53 244,43 тыс. рублей (50,84 %); услуги связи 814,76 тыс. рублей (57,85 %); транспортные услуги 56,44 тыс. руб. (56,44 %); работы, услуги по содержанию имущества 3 279,66 тыс. рублей (13,75 %); прочие работы, услуги 3 845,12 тыс. рублей (53,84 %); увеличение стоимости основных средств 2 570,72 тыс. рублей (64,45 %); прочие выплаты 446,51 тыс. рублей (52,98 %).

В структуре расходов 68,97 % составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, 20,29 % - поступление нефинансовых активов, 10,24 % - оплата работ, услуг, 0,5 % - прочие расходы.

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.10.2017 (без учета субсидий на иные цели) составила 27 497,26 тыс. рублей, в том числе по счету 302 34 000 (медикаменты, медицинские инструменты, питание, мягкий инвентарь...) 11 999,07 тыс. рублей.

В тоже время по состоянию на 20.10.2017 Учреждение имеет не оплаченные счета страховыми медицинскими организациями и ГУ ТФОМС Приморского края на общую сумму 15 471,30 тыс. рублей.

Государственное задание в системе ОМС:

Виды помощи	2016 год		2017 год		(-) снижение (+) рост	
	Случаи	Стоимость, тыс. рублей	Случаи	Стоимость, тыс. рублей	Случаи	Стоимость, тыс. рублей
Круглосуточный стационар	10 905	330 914,05	11 048	311 368,00	143	-19 546,05
Дневной стационар	823	15 566,26	980	7 742,66	157	-7 823,59
Высокотехнологичная медицинская помощь	40	7 165,23	32	5 725,88	-8	-1 439,35
Амбулаторно-поликлиническая помощь	12 170	9 520,75	9 823	13 644,34	-2 341	4 123,59
ИТОГО		363 166,29		338 480,88		-24 685,41

Таким образом, государственное задание на 2017 год снижено по сравнению с 2016 годом на 24 685,41 тыс. руб. или на 6,8 % и ниже фактического выполнения за 2016 год (405 421,98 тыс. рублей) на 66 941,1 тыс. рублей или на 16,5 %.

Выполнение Учреждением государственного задания по оказанию бесплатной медицинской помощи в Приморском крае в 2016-2017 г.:

Виды помощи	9 месяцев 2016 года		9 месяцев 2017 года		(-) снижение (+) рост	
	Случаи	Стоимость, тыс. рублей	Случаи	Стоимость, тыс. рублей	Случаи	Стоимость, тыс. рублей
Круглосуточный стационар	9 183	278 457,41	8 369	217 299,38	-814	-61 158,28
Дневной стационар	607	9 339,78	677	5 298,14	70	-4 041,64

Высокотехнологическая медицинская помощь	32	5 809,43	19	3 366,91	-13	-2 442,52
Амбулаторно-поликлиническая помощь	7 320	11 879,55	7 952	10 419,61	632	-1 459,94
ИТОГО		305 486,16		236 384,04		-69 102,12

Снижение средней стоимости одного случая госпитализации:

Виды помощи	9 месяцев 2016 года	9 месяцев 2017 года	Снижение (тыс. руб.)	Снижение (%)
Круглосуточный стационар	30,32	25,96	-4,36	14,4%
Дневной стационар	15,38	7,82	-7,56	49,1%

В связи со снижением средней стоимости одного случая заболевания в пересчете на сопоставимые случаи, общие потери по заработанным средствам в системе ОМС за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года составили 41 593,71 тыс. рублей.

Основной причиной снижения средней стоимости одного случая заболевания в Учреждении явилось исключение с 2017 года коэффициента дифференциации к полному тарифу случаев лечения заболеваний (1,14) для медицинских организаций, расположенных в сельских населенных пунктах, ранее предусмотренного Территориальным тарифным соглашением по оплате медицинской помощи (медицинских услуг) в системе обязательного медицинского страхования на территории Приморского края от 26.02.2016.

Начиная с 01.01.2017 оплата медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях, осуществляется за законченный случай лечения заболевания, включенного в соответствующую группу заболеваний, в размере стоимости тарифа без повышения, что и привело к финансовым потерям по заработанным средствам в системе ОМС за 9 месяцев 2017 года.

Снижение финансирования в системе ОМС за 9 месяцев текущего года составило 31 607,26 тыс. рублей.

Снижение государственного задания привело к снижению плановых доходов на 2017 год на 20 030,03 тыс. рублей.

Снижение государственного задания на 24 685,41 тыс. рублей, снижение заработанных средств в системе ОМС за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года (в сопоставимых случаях) на 41 593,71 тыс. рублей, снижение финансирования за этот же период на 31 607,26 тыс. рублей повлекло проведение оптимизации коечного фонда и штатного расписания КГБУЗ "Спасская ГБ".

За 9 месяцев 2017 года, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года, коечный фонд Учреждения сокращен:
в круглосуточном стационаре с 333 до 269 (на 64 койки или на 19,2 %),
в дневном стационаре с 25 до 23 (на 2 койки или на 8 %).

Число лиц, пролеченных в стационаре, снизилось на 814 человек (8,8 %).

Вместе с тем, число пролеченных пациентов в условиях дневного стационара выросло на 70 человек (11,5 %), объем медицинской помощи,

оказанной в амбулаторных условиях – вырос на 632 человека (8,6 %), возросла оперативная активность на 0,4 %, оборот круглосуточной койки увеличился с 29,5 до 30,0

Средняя длительность пребывания пациента на койке составила 8,3 койко-дня, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года – 8,5 койко-дней.

Таким образом, объем оказанной медицинской помощи на койках круглосуточного стационара не сокращается, а перераспределяется на объемы медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара, и неотложной помощи на амбулаторном этапе.

В течение 2017 года штатная численность персонала трижды изменялась.

Категория персонала	Штатная численность				Фактическая численность			
	на 01.01. 2017 (ед.)	на 01.10. 2017 (ед.)	отклонение (гр.3 – гр.2) увел (+); уменьш. (-) (ед.)	отклонение увел (+); уменьш. (-) %	на 01.01.2017 (чел.)	на 01.10. 2017 (чел.)	отклонение (чел.) увел (+); уменьш. (-) (гр.7 -гр.6)	отклонение увел (+); уменьш. (-) %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Врачи	123,0	123,5	+0,5	+0,4%	80	77	-3	-3,8 %
Средний медицинский	274,0	254,5	-19,5	-7,1 %	236	218	-18	-7,6 %
Младший медицинский	214,25	144,5	-69,75	-32,6 %	183	111	-72	-39,3 %
Прочий персонал	129,5	186	+56,5	+43,6 %	98	149	+51	+52,0 %
Всего	740,75	708,5	-32,25	-4,4 %	597	555	-42	-7,0 %

По среднему медицинскому персоналу сокращено 6,5 вакантных ед. и 13 ед. персонала.

По младшему медицинскому персоналу переведены в прочий персонал 52 ед., сокращено 7,75 вакантных и 10 ед. персонала.

Перевод младшего персонала в прочий персонал и сокращение должностей персонала вызвано соблюдением требований профессионального стандарта "Младший медицинский персонал", утвержденного приказом Минтруда России от 12.01.2016 № 2н (требование к образованию – среднее общее образование).

Информация о фактически начисленной заработной плате работников в разрезе источников финансирования (без учета больничных листов и материальной помощи на погребение и без внешних совместителей):

(тыс. рублей)

Период	ОМС		Платные услуги		Родовые сертификаты		Всего
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	
2016 год	190 092,76	97,0	4 151,60	2,1	1 782,60	0,9	196 026,96

январь-сентябрь 2017 года	140 142,76	95,8	4 944,97	3,4	1 217,83	0,8	146 305,56
------------------------------	------------	------	----------	-----	----------	-----	------------

Достижение плановых показателей средней заработной платы по всем категориям медицинских работников Учреждения в 2016 и за 9 месяцев 2017 года:

(тыс. рублей)

Категория персонала	2016 год				9 месяцев 2017 года			
	Плановые показатели средней зарплаты, утвержденные департаментом здравоохранения Приморского края	Фактическая средняя зарплата	Отклонение от утвержденного плана		Плановые показатели средней зарплаты, утвержденные департаментом здравоохранения Приморского края	Фактическая средняя зарплата	Отклонение от утвержденного плана	
			(гр. 3-гр. 2)	%			(гр. 7-гр. 6)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Врачи	63,74	63,86	0,12	100,2	67,68	66,75	-0,93	98,6
Средний медицинский персонал	26,29	26,38	0,09	100,3	27,52	26,93	-0,59	97,9
Младший медицинский персонал	17,41	17,88	0,47	102,7	25,52	20,44	-5,08	80,1

Таким образом, за 2016 год плановые показатели средней заработной платы ("дорожной карты") по категориям медицинских работников КГБУЗ "Спасская ГБ" достигнуты.

2. В нарушение пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в пункте 1.2 раздела 1 "Организационно-технические положения" Положения об учетной политике КГБУЗ "Спасская ГБ", утвержденной приказом от 30.01.2017 № 34, не внесены изменения в связи с изменением действующего законодательства: отражены нормативно-правовые акты, либо их редакции, утратившие силу, а именно:

- пункт 8: "ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов" принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, которое утратило силу с 01.01.2017 в связи с изданием приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст;

- пункт 19: приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" не дополнен редакциями приказов Минфина России от 07.12.2016 № 230н, от 29.12.2016 № 246н, от 13.02.2017 № 23н, от 01.03.2017 № 27н, от 06.06.2017 № 84н, от 16.06.2017 № 95н;

- пункт 29: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" - не дополнено редакцией от 19.06.2017 № 4416-У.

В нарушение пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" превышался лимит остатка наличных денежных средств в кассе, установленный на 2016 год приказом от 11.01.2016 № 2 в размере 132,928 тыс. рублей; на 2017 год – приказом от 30.01.2017 № 33 в размере 185,58 тыс. рублей:

- в 2016 году - в четырех случаях, а именно: (26.04.2016 - на 27,874 тыс. рублей (160,802 тыс. рублей); 07.06.2016 - на 31,042 тыс. рублей (163,97 тыс. рублей), 16.08.2016 - на 38,674 тыс. рублей (171,602 тыс. рублей); 26.12.2016 - на 11,272 тыс. рублей (144,200 тыс. рублей);

- в 2017 году - в трех случаях, а именно: 10.05.2017 на 45,666 тыс. рублей (231,246 тыс. рублей); 02.08.2017 на 5,148 тыс. рублей (190,728 тыс. рублей); 28.08.2017 на 67,754 тыс. рублей (253,334 тыс. рублей).

3. На балансе КГБУЗ "Спасская ГБ" числится 16 ед. недвижимого имущества (здания, сооружения) балансовой стоимостью 452 479,04 тыс. рублей, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления.

По результатам проведенного осмотра объектов недвижимого имущества, находящихся на земельном участке общей площадью 101278,29 кв.м, находящемся у КГБУЗ "Спасская ГБ" на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены 9 объектов, не находящиеся на балансе Учреждения и на которые не оформлены права в установленном законом порядке:

1. Дымовая труба бывшей котельной;
2. Пожарный резервуар (находится в пользовании Учреждения);
3. Водонапорная башня;
4. Здание кислородной станции для хранения медицинского кислорода (находится в пользовании Учреждения);
5. Здание столярной мастерской (бывшее здание насосной станции для водонапорной башни, находится в пользовании Учреждения);
6. Бытовое помещение (здание бывшего магазина, находится в пользовании Учреждения);
7. Дизель-генераторная станция для аварийного электрического снабжения роддома (находится в пользовании Учреждения);
8. Трансформаторная подстанция (ТП-104);
9. Детская игровая площадка (находится в пользовании Учреждения).

В отношении 7 вышеуказанных объектов (кроме пунктов 6, 7) департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края в адрес Учреждения внесено предписание от 10.08.2017 № 20/09/03-02/32495 о проведении технической инвентаризации и постановке на учет названных неучтенных объектов в месячный срок. На момент проведения контрольного мероприятия предписание не исполнено по причине отсутствия правовых оснований (согласно пояснению Учреждения).

В нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, проведенной с 01.10.2016 по 31.10.2016 КГБУЗ "Спасская ГБ" инвентаризацией основных средств, вышеуказанные неучтенные объекты не выявлены, а следовательно, не были достигнуты основные цели инвентаризации.

На 01.10.2017 на балансе учреждения находится особо ценное движимое имущество в количестве 395 ед. балансовой стоимостью 209 277,66 тыс. рублей, из которого 36,2 % (143 ед.) достигло 100 % амортизации (год выпуска 1983-2010), том числе 6 ед. автотранспорта (год выпуска 1986-2009).

По результатам выборочной инвентаризации, проведенной работниками КГБУЗ "Спасская ГБ" в присутствии сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края, выявлено:

рентгенооборудование марки КРД "Протон" балансовой стоимостью 12150,0 тыс. рублей (инв. № 41014000178), не подлежащее эксплуатации с 11.12.2016 согласно заключению департамента здравоохранения Приморского края (неукомплектованность кабинета обязательными средствами радиационной защиты в соответствии с санитарными нормами), продолжает использоваться, при этом необходимые документы на продление технического паспорта в департамент здравоохранения не поданы;

2 ед. рентгенооборудования, срок действия паспортов которого департаментом здравоохранения Приморского края не продлен с 09.12.2015 ввиду несоответствия требованиям ГОСТ и санитарным нормам: аппарат "РУМ-20" балансовой стоимостью 150,22 тыс. рублей (инв. № 01370039) и аппарат "РУМ-20" балансовой стоимостью 190,68 тыс. рублей (инв. № 01370040). При этом "РУМ-20" (инв. № 01370040) эксплуатировалось согласно журналу эксплуатации оборудования 03.10.2016, а "РУМ-20" (инв. № 01370039) используется постоянно.

Заявка на приобретение рентгенаппаратов направлена в департамент здравоохранения 26.08.2016 исх. № 1482, согласно пояснению и.о. главного врача Яковлевой Н.Д. приобретение запланировано на 2018 год.

4. Соответствие занимаемых площадей по отделениям КГБУЗ "Спасская ГБ", имеющих отклонения от норм, предусмотренных требованиями СанПиНа 2.1.3.2630-10 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность", утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 18.05.2010 № 58:

№ п/п	Отделение	Количество коек (ед).	Норматив площади на 1 койку (кв.м)	Площадь по нормативу в расчете на количество коек (кв.м) (гр.3 x гр.4)	Площадь палат факт (кв.м)	Отклонение занимаемой площади от нормативной (гр.6 – гр.5)
1	кардиологическое	28	7	196	173	-23

2	травматологическое	35	10	350	282	-68
3	хирургическое № 1	25	7	175	256	81
4	хирургическое № 2	26	7	182	284	102
5	педиатрическое	33	10	330	436	106
6	инфекционное	29	8	232	370	138
7	акушерское	28	10	280	490	210

Таким образом, площади корпусов используются с неравномерной нагрузкой. Кардиологическое (терапевтический корпус) и травматологическое (хирургический корпус) отделения не имеют достаточно площадей, в тоже время сверх установленных нормативов используются площади в хирургическом № 1, хирургическом № 2, педиатрическом, инфекционном, акушерском отделениях.

5. Обеспечение Учреждения медицинскими препаратами, необходимыми для оказания стационарной медицинской помощи, осуществляется на основании рассчитываемой годовой потребности путем осуществления закупок в соответствии с Федеральными законами от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ) и от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Закон № 223-ФЗ).

С целью определения общественного мнения по вопросам организации работы Учреждения, качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой населению, Контрольно-счетной палатой проведено анкетирование пациентов, в котором приняли участие 50 человек (анонимно), получавшие помощь в круглосуточном и дневном стационарах. 98 % респондентов получали помощь по полису ОМС, 2 % - на платной основе.

Результаты анкетирования:

Время ожидания в приемном отделении: 66% не более 3-х часов, 26% - более 3-х часов, 8% затруднились ответить.

Удовлетворены ли отношением персонала во время пребывания в отделении (доброжелательность, вежливость?): 98% удовлетворены, 2% - не удовлетворены.

Срок ожидания плановой госпитализации с момента получения направления: 58% не более 30 дней, 16% более 30 дней, 26 % затруднились ответить.

Возникала ли во время пребывания в стационаре необходимость оплачивать назначенные лекарственные средства за свой счет?: у 100 % опрошенных необходимость не возникала.

Возникала ли во время пребывания в стационаре необходимость оплачивать назначенные диагностические исследования за свой счет?: у 94% необходимость не возникала, у 4% возникла, 2 % затруднились ответить.

Удовлетворены ли компетентностью медицинских работников?: 98% удовлетворены, 2% нет.

Удовлетворены ли питанием во время пребывания в медицинской организации?: 90% удовлетворены, 4 % нет, 6 % затруднились ответить.

Удовлетворены ли условиями пребывания в медицинской организации?: 94 % удовлетворены, 6 % затруднились ответить.

Рекомендовали бы данную медицинскую организацию для получения медицинской помощи?: 92 % рекомендовали бы, 8% затруднились ответить.

6. Выполнение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Объем проверенных средств: 22 117 548,34 рублей.

Организация закупок

Все необходимые правовые акты, регламентирующие деятельность заказчика, предусмотренные Законом № 44-ФЗ, в Учреждении (далее также Заказчик) утверждены.

Контрактная служба создана в форме отдельного структурного подразделения численностью 6 человек (отдел контрактной службы), утверждено положение о контрактной службе на основании Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, утверждены функциональные обязанности сотрудников. Создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд КГБУЗ "Спасская городская больница", включающая на момент проверки 10 членов, назначены ответственные лица Учреждения, обязанные осуществлять приемку продукции (работ, услуг).

Доля работников контрактной службы, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, составила 100 %, доля членов Единой комиссии по осуществлению закупок – 70 %. Таким образом, принцип профессионализма заказчика, установленный статьей 9 Закона № 44-ФЗ, соблюден.

Планирование закупок.

1) Выявлены нарушения сроков утверждения и размещения планов закупок, планов-графиков закупок, установленных Законом № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок:

план-график закупок на 2016 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 10 дней (постановлением правового департамента Администрации Приморского края от 11.08.2016 по делу №140-АП/16 начальник отдела контрактной службы Калашникова В.В. привлечена к административной ответственности с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 15 тыс. рублей);

план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен в ЕИС с нарушением срока на 12 рабочих дней;

план-график закупок на 2017 год утвержден с нарушением срока на 14 рабочих дней.

Указанным нарушениям в 2017 году предшествовало позднее направление департаментом здравоохранения Приморского края утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Так, утвержденный 09.01.2017 ПФХД поступил в Учреждение 03.02.2017.

2) Расходы на закупки планировались недостаточно эффективно, поскольку:

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2016 год в первоначальной редакции, от запланированных расходов на закупки ПФХД в первоначальной редакции составила 79 % (не все расходы на закупки распланированы);

в плане закупок (в редакции от 18.07.2017) не учтены расходы на закупки, предусмотренные ПФХД (в редакции от 30.06.2017), в объеме 30,8 %;

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2017 год (в редакции от 26.09.2017) от запланированных расходов на закупки ПФХД (в редакции от 30.06.2017) составила 41 % (не все расходы на закупки распланированы);

в планы-графики закупок вносятся множественные изменения: в план-график на 2016 год внесено 72 изменения, в план-график на 2017 год – 34 изменения (за 9 месяцев);

планом-графиком закупок на 2016 год предусматривались закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) с превышением максимально установленного Законом № 44-ФЗ объема – 34,5 % (вместо 5 % процентов совокупного годового объема закупок заказчика), при этом фактически осуществленные закупки по данному основанию не превысили установленного законом предела;

планом-графиком закупок на 2016 год предусматривались закупки на сумму 72668,28 тыс. рублей путем запроса предложений лекарственных препаратов, которые необходимы для назначения пациенту при наличии медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, по жизненным показаниям) по решению врачебной комиссии, которые впоследствии не осуществлялись (техническая ошибка, закупки лекарственных препаратов осуществлены путем проведения электронных аукционов);

финансовое обеспечение расходов на закупки в 2017 году (выплаты по году закупки) в основных документах планирования (последних редакций на момент проверки) различаются: в ПФХД 150 253,54 тыс. рублей, в плане закупок 103 902,03 тыс. рублей, в плане-графике – 65 024,53 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 09.09.2015 № 332-па (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков), включенная Учреждением в план-график информация об объемах финансового обеспечения (планируемых платежей) для

осуществления закупок на 2017 год не соответствует информации, включенной в план закупок.

В нарушение пункта 4.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности краевых государственных бюджетных (автономных) учреждений, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 01.09.2011 № 227-па, показатели ПФХД противоречат показателям плана закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Обоснование закупок

1) Обоснование закупок при формировании плана-графика закупок на 2017 год произведено Учреждением с нарушением пункта 1 части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, поскольку форма обоснования к плану-графику закупок от 26.09.2017, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования", не содержит обоснование начальных максимальных цен контрактов в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ, в отношении каждого объекта закупки.

В связи с этим осуществленные Учреждением в истекшем периоде 2017 года закупки нельзя признать должным образом обоснованными.

Также в нарушение абзаца 3 пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков при обосновании закупки "капитальный ремонт главного корпуса больницы" на сумму 15 840,36 тыс. рублей Учреждением не обоснованы дополнительные требования к участникам закупки, установленные в соответствии с частью 2 статьи 31 Закона № 44-ФЗ.

2) Следует отметить, что с 01.01.2016 вступили в силу положения о нормировании в сфере закупок, закрепленные в статье 19 Закона № 44-ФЗ, согласно которым государственные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Постановлением Администрации Приморского края от 04.08.2016 №365-па утверждены Правила определения требований к закупаемым государственными органами Приморского края, в том числе их территориальными органами (подразделениями), подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями, органами управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Приморского края отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

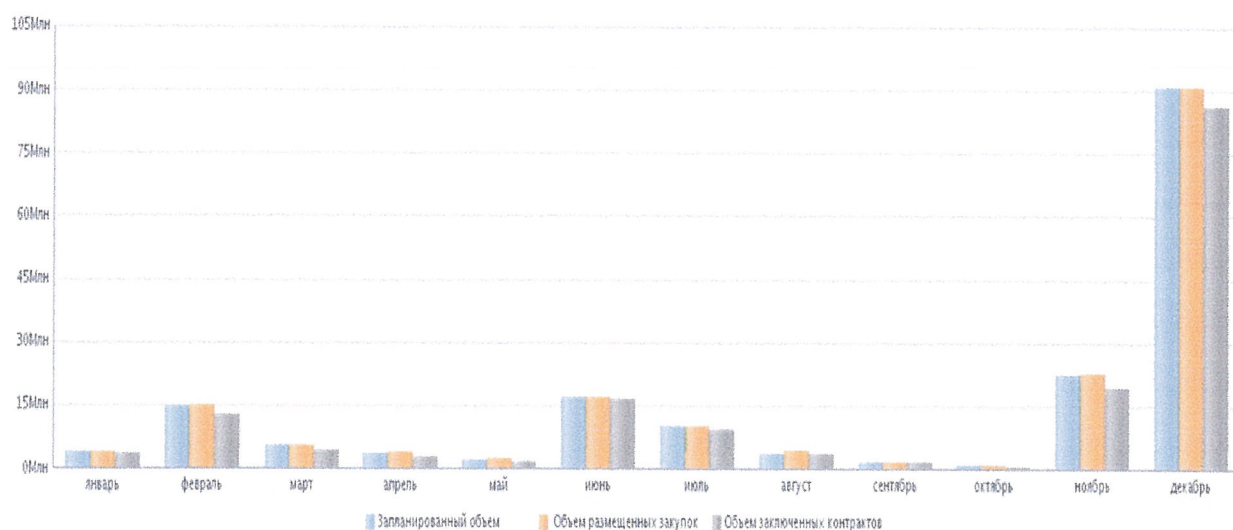
Пунктом 2 указанного постановления органам исполнительной власти Приморского края (в том числе имеющим подведомственные бюджетные учреждения) предписывалось разработать и утвердить требования к закупаемым их подведомственными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) в срок, обеспечивающий реализацию указанных требований.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых подведомственными департаменту здравоохранения Приморского края краевыми государственными учреждениями, утверждены приказом департамента от 08.09.2017 № 782-о (далее – Требования), то есть по истечении года с момента издания постановления Администрации Приморского края от 04.08.2016 №365-па.

Таким образом, ввиду позднего утверждения Требований департаментом здравоохранения Приморского края Учреждением планировались и осуществлялись закупки в истекшем периоде 2017 года без применения положений о нормировании.

Осуществление закупок

Реализация плана-графика закупок 2016 г.



	январь		февраль		март		апрель		май		июнь		
	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	
Планы-	3 797 089	100,00%	14 526 178	100,00%	5 347 699	100,00%	3 618 804	100,00%	2 113 223	100,00%	16 696 904	100,00%	
Закупки	3 797 089	100,00%	14 920 183	102,71%	5 380 499	100,61%	3 967 733	109,64%	2 312 587	109,43%	16 722 295	100,15%	
Контракты	3 342 025	88,02%	12 683 556	87,32%	4 268 859	79,83%	2 708 752	74,85%	1 559 300	73,79%	16 620 083	99,54%	
июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь		Итого	
Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля
9 897 986	100,00%	3 633 270	100,00%	1 482 860	100,00%	700 791	100,00%	22 301 053	100,00%	90 506 442	100,00%	174 622 301	100,00%
9 905 154	100,07%	4 284 175	117,92%	1 482 860	100,00%	700 791	100,00%	22 727 053	101,91%	90 506 432	100,00%	176 706 852	101,19%
9 083 816	91,77%	3 350 738	92,22%	1 436 060	96,84%	621 991	88,76%	18 965 675	85,04%	85 930 486	94,94%	160 571 343	91,95%

Таким образом, при полной реализации плана-графика объявлено закупок на общую сумму 176 706,85 тыс. рублей.

Количественные и стоимостные характеристики способов определения поставщика:

	Закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	Запрос котировок	Электронный аукцион	Общий итог
НмЦК (руб.)	39 678 172	9 747 645	127 281 035	176 706 852
Количество размещенных извещений	8	54	218	280
Количество поданных заявок		90	709	799
Количество допущенных заявок		90	533	623
Снижение (абсолютное значение), руб.		1 350 940	5 008 822	6 359 762
Снижение (относительное значение)		13,93%	4,95%	5,74%

Как видно из таблицы, в большинстве случаев Заказчик использует конкурентные способы определения поставщика, из них:

218 аукционов – 77,9 % от количества опубликованных извещений,

54 запроса котировок – 19,3 %,

8 единственный поставщик – 2,9 % (за исключением п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ).

Доля средств, размещенных конкурентными способами определения поставщика, от общего объема закупок: 137 028 680 руб./ 176 706 852 руб. *100% = 77,5 %.

Среднее количество поданных заявок на одну закупку: $799/272 = 2,9$ шт.

Среднее количество допущенных заявок на одну закупку: $623/272 = 2,3$ шт.

Абсолютная экономия по результатам конкурентных процедур, составила 6 356,76 тыс. рублей, относительная экономия – 5,74 %.

Сводная статистика по реестру контрактов (в целом, заключенных в 2016 г.):

	Закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	Запрос котировок	Электронный аукцион	Общий итог
Количество заключенных контрактов	12	57	168	237
Цена заключенных контрактов	71 514 162	8 692 417	108 467 854	188 674 433

Экономия средств по результатам заключения контрактов (абсолютное значение)	5 463 653	2 008 862	15 456 053	22 928 567
Экономия средств по результатам заключения контрактов (относительное значение)	11,03%	18,77%	12,60%	12,54%
Сумма фактической оплаты по контрактам	31 802 718	7 698 304	92 754 834	132 255 855

По предмету заключенные контракты можно классифицировать следующим образом:

- 102 944,07 тыс. рублей или 54,6 %, материально-техническое обеспечение деятельности Учреждения, включая капитальный ремонт, коммунальные платежи и т.д. (66 контрактов);

- 44 997,15 тыс. рублей или 23,8 % на закупку лекарственных препаратов (100 контрактов);

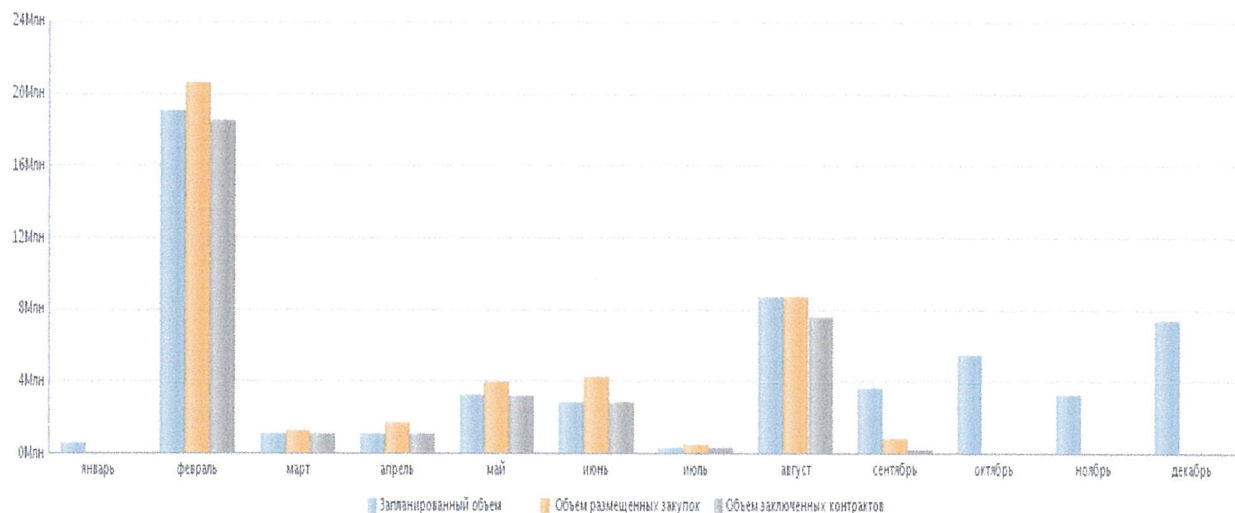
- 15 990,19 тыс. рублей или 8,5 %, закупка медицинских изделий (10 контрактов);

- 14 143,70 тыс. рублей или 7,5 %, приобретение продуктов питания (49 контрактов);

- 10 599,32 тыс. рублей или 5,6 %, приобретение медицинского оборудования, его техническое обслуживание, текущий ремонт, расходные материалы, реагенты, дезинфицирующие средства (12 контрактов).

Также Учреждением в 2016 году осуществлены 248 закупок, товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, на общую сумму 5 220,13 тыс. руб., что составило 3,4 % от СГОЗ (151 985,56 тыс. рублей).

Реализация плана закупок январь – сентябрь 2017 г.



	январь		февраль		март		апрель		май		июнь	
	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля
Планы												
Планы-графики	533 737	100,00%	18 954 994	100,00%	1 076 917	100,00%	1 045 857	100,00%	3 283 446	100,00%	2 832 028	100,00%
Закупки			20 490 823	108,10%	1 205 136	111,91%	1 630 406	155,89%	3 940 919	120,02%	4 226 729	149,25%
Контракты			18 438 637	97,28%	1 076 917	100,00%	1 045 857	100,00%	3 163 543	96,35%	2 796 827	98,76%

июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь		Итого	
Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля	Цена	Доля
												387 470 515	100,00%
312 082	100,00%	8 617 463	100,00%	3 564 873	100,00%	5 449 046	100,00%	3 257 865	100,00%	7 374 712	100,00%	62 174 131	16,05%
451 793	144,77%	8 617 463	100,00%	825 010	23,14%							41 388 280	10,68%
274 756	88,04%	7 549 774	87,61%	146 000	4,10%							34 492 312	8,90%

Как видно из диаграммы, план закупок и план-график реализуются в запланированных объемах (за исключением сентября 23,14 %), объявлены закупки на общую сумму 41 388,28 тыс. рублей (66,57 % от плана).

Количественные и стоимостные характеристики способов определения поставщика:

	Запрос котировок	Электронный аукцион	Общий итог
НМЦК (руб.)	4 163 319	37 224 961	41 388 280
Количество размещенных извещений	28	69	97
Количество поданных заявок	40	208	248
Количество допущенных заявок	37	200	237
Снижение (абсолютное значение)	527 581	3 646 620	4 174 201
Снижение (относительное значение)	12,82%	18,22%	17,30%

Как видно из таблицы, в большинстве случаев Заказчик использует конкурентные способы определения поставщика, из них:

69 аукционов – 71 % от количества опубликованных извещений,

28 запросов котировок – 29 %.

Доля средств, размещенных конкурентными способами определения поставщика, от общего объема закупок: 100 %.

Среднее количество поданных заявок на одну закупку: $248/97 = 2,6$ шт.

Среднее количество допущенных заявок на одну закупку: $237/97 = 2,4$ шт.

Абсолютная экономия по результатам конкурентных процедур, составила 4 174,20 тыс. рублей, относительная экономия – 17,3 %.

Сводная статистика по реестру контрактов (заключенных в январе – сентябре 2017 г.):

(руб.)

	Запрос котировок	Электронный аукцион	Общий итог
Количество заключенных контрактов	29	132	161
Цена заключенных контрактов	3 595 940	76 242 564	79 838 504

Экономия средств по результатам заключения контрактов (абсолютное значение)	1 021 758	7 704 676	8 726 435
Экономия средств по результатам заключения контрактов (относительное значение)	22,13%	9,18%	9,85%
Сумма фактической оплаты по контрактам	1 325 128	2 022 685	3 347 813
Сумма фактической оплаты по прекращенным контрактам (указано заказчиком)			

По предмету заключенные контракты можно классифицировать следующим образом:

- 31 361,65 тыс. рублей или 39,3 % на закупку лекарственных препаратов (82 контракта);
- 20 652,23 тыс. рублей или 25,9 %, материально-техническое обеспечение деятельности Учреждения, включая капитальный ремонт и т.д. (26 контрактов);
- 16 982,93 тыс. рублей или 21,2 %, приобретение медицинского оборудования, его техническое обслуживание, текущий ремонт, расходные материалы, реагенты, дезинфицирующие средства (17 контрактов);
- 6 244,55 тыс. рублей или 7,8 %, приобретение продуктов питания (32 контракта);
- 4 597,14 тыс. рублей или 5,8 %, закупка медицинских изделий (4 контракта).

Также Учреждением за период январь-август 2017 года осуществлены 131 закупка товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, на общую сумму 2 696,23 тыс. руб., что составило 3,8 % от СГОЗ (70 136,22 тыс. рублей).

Проверка осуществления закупок

1) Выборочная проверка закупок лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), выявила множественные случаи поставок и оплаты лекарственных препаратов по завышенным ценам (превышающим зарегистрированную предельную отпускную цену производителя с учетом величины предельной оптовой надбавки и НДС).

Причиной превышения предельных цен лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, явилось начисление поставщиками одновременно и оптовой надбавки к фактической отпускной цене производителя, и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя, что подтверждается подписанными поставщиками и КГБУЗ "Спасская ГБ" протоколами согласования цен поставки лекарственных препаратов, включенных в ЖНВЛП, составление которых предусмотрено Правилами установления предельных размеров оптовых и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, включенных в

перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, в субъектах Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2010 № 865 (в редакции постановления Правительства РФ от 03.02.2016 № 58).

Вместе с тем, поскольку контракты заключались по результатам проведения аукционов в электронной форме, а не в розничной сети, а также не по основаниям, предусмотренным пунктом 28 части 1 статьи 93 или пунктом 7 части 1 статьи 83 Закона №44 -ФЗ, то заключение и исполнение контракта из расчета цены: предельная отпускная цена + оптовая надбавка + розничная надбавка, неправомерно.

В результате избыточные (неэффективные) расходы лишь на закупки одного лекарственного препарата в рамках 5-ти контрактов составили 122,95 тыс. рублей.

Основным поставщиком в указанном случае выступило ООО «Фитофарм» (ИНН 2505001698 г. Дальнегорск). Учитывая аналогичный порядок ценообразования на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, ООО «Фитофарм» по контрактам, заключенным в проверяемом периоде (21 контракт на общую сумму 13 154,93 тыс. рублей, неохваченных детальной проверкой), объем неэффективно использованных бюджетных средств несоизмеримо выше.

Следует отметить, что вторым крупным поставщиком лекарственных препаратов в проверяемом периоде, ООО «Межрегионснабсбыт» (26 контрактов на общую сумму 16 926,6 тыс. рублей), розничная надбавка к фактической отпускной цене производителя не применялась, что подтверждается протоколами согласования цен, а соответственно, превышения цен не допущено.

Выборочная проверка товаросопроводительных документов по текущим поставкам лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, показала, что практика согласования Заказчиком и поставщиками цен поставки лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, с начислением и оптовых, и розничных надбавок к фактической отпускной цене производителя лекарственных препаратов продолжается (не в каждом случае), что приводит к превышению цены единицы лекарственного средства над предельной отпускной ценой производителя + оптовая надбавка + НДС.

Например, поставщиками:

ООО «Вината» (ИНН 2508064801 г. Владивосток) по контрактам №0320300057116000230 от 23.01.2017 – превышена стоимость препарата Аминоплазмаль р-р на 755,92 рубля; №032030005711700080 от 04.09.2017 – превышена цена Альбумина человека на 660,38 рублей, Аротекса – на 150,94 рубля;

ООО «Оптима» (ИНН 2543017762 г. Владивосток) по контрактам №0320300057116000198 от 17.01.2017 – превышена цена сыворотки противостолбнячной на 119,78 рублей и 117,98 рублей; №0320300057116000231 от 23.01.2017 – превышена цена Дицинона на 152,09 рублей, Тегретола - - на 88,35 рублей; по контракту №0320300057116000259 от 25.01.2017 – цена Кортексина превышена на 160,6 рублей; по контракту

№0320300057116000260 от 25.01.2017 - цена Реамберина - превышена на 45,34 рублей и т.д.

В тоже время установлены и случаи неприменения розничных надбавок к фактической отпускной цене производителя, и соответственно, непревышение предельных цен. Например, протоколы согласования цен с ООО «Альбатрос» (г. Москва) к накладной №81045491-001 от 12.09.2017 на поставку цитофлавина; с ООО «Оптима» (г. Владивосток) к счету №1709110037 от 12.09.2017 на поставку бифидумбактерина, пульмикорта, тетрациклина (мазь глазная); с ООО «Оптима» (г. Владивосток) к счету №1710090006 от 10.10.2017 на поставку бифидумбактерина; с ООО «Межрегионснабсбыт» (г. Москва) к счету №02036 от 28.09.2017 на поставку адреналина, верапамила, октреотида, хлоропирамина; с ООО «Межрегионснабсбыт» к счету №02022 от 28.09.2017 на поставку эниксум (эконсапарин натрия) и др.

2) Обоснование начальной максимальной цены контракта на поставку лекарственного препарата, включенного в перечень ЖНВЛП, извещение №0320300057116000010 от 01.02.2016 на сумму 324,37 тыс. рублей, произведено с нарушением части 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, поскольку расчет произведен методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), однако вместо информации о рыночных ценах Заказчик использовал данные из государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП (далее – государственный реестр). В то время как сведения из государственного реестра могут быть использованы при определении НМЦК тарифным методом.

Также в нарушение статьи 22, пункта 1 части 1 статьи 64 Закона № 44-ФЗ и вышеуказанных Методических рекомендаций в документации о проведении аукциона в электронной форме №0320300057116000280 от 30.12.2016 на поставку расходных материалов для реанимации в 2017 году (139 позиций) на общую сумму 3 817,75 тыс. рублей не обоснована и не указана цена за единицу расходного материала (товара), на основании которой была установлена НМЦК.

3). При закупке лекарственных препаратов в одном периоде (календарный месяц) Заказчиком устанавливалась различная начальная максимальная цена на один и тот же лекарственный препарат (одной формы, дозировки и упаковки).

Например, по 5-ти закупкам, объявленным в декабре 2016 года (извещения № 0320300057116000196, 0320300057116000224, 0320300057116000233, 0320300057116000235, 0320300057116000245), НМЦК лекарственного препарата цефотаксим (1 г в комплекте с растворителем) определена Заказчиком в размере 122,00 руб.

В тоже время по одной закупке, объявленной в тот же период (извещение № 0320300057116000218) Заказчик установил стоимость того же комплекта в размере 147,00 рублей или на 20,5 % выше.

Вместе с тем, это не привело к заключению контрактов по завышенной цене. Однако, в целях экономии бюджетных средств Заказчику имел возможность при осуществлении закупки №0320300057116000218 определить НМЦК лекарственного препарата в размере 122,00 руб. Учитывая, что Заказчик объявил закупку по цене 147,00 руб. за единицу в количестве 1000 комплектов (НМЦК 147 тыс. руб.), то при обосновании НМЦК завышена на 25 тыс. рублей.

Также в декабре 2016 года при объявлении 4-х закупок цефотаксима (1г №50) по извещениям №0320300057116000224, 0320300057116000235, 0320300057116000245, 0320300057116000246 Заказчик установил НМЦК за одну упаковку в размере 1632,00 руб. А по одному аукциону (извещение №0320300057116000247 от 24.12.2016) НМЦК за упаковку составила 1624,67 руб. или на 0,4 % ниже. При таких обстоятельствах и по вышеуказанным 4-м аукционам НМЦК за упаковку могла быть определена Заказчиком в размере 1624,67 руб. в целях экономии бюджетных средств.

4). В нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключались контракты по ценам, отличным от окончательного предложения участника закупки в меньшую сторону, при этом не соблюдалась процедура согласования новых цен. Так, цена контракта меньше окончательного предложения по закупке № 0320300057116000196 от 11.12.2016 на 75,65 тыс. рублей, № 0320300057116000218 от 12.12.2016 – на 70,44 тыс. рублей.

Поскольку в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) отсутствуют какие-либо документы о согласовании новых цен контрактов по процедуре Закона №44-ФЗ (статья 70), то вышеуказанные контракты заключены по ценам, отличным от предложений победителя аукциона, в отсутствие правовых оснований.

5). В нарушение пункта 13 части 2, части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, подпункта н) пункта 2, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, Учреждением в реестре контрактов в ЕИС не размещались документ(ы) о приемке товара (лекарственных препаратов) по контрактам с реестровыми номерами 2251000393316000070, 2251000393316000141, 2251000393316000142, 2251000393316000157, 2251000393316000158, 2251000393316000159, 2251000393316000162, 2251000393316000199, 2251000393317000018, 2251000393317000016, 2251000393317000051, 2251000393317000059, 2251000393317000062, 2251000393317000079, 2251000393317000080, 2251000393317000081, 2251000393317000165.

6). Учреждением нарушались сроки размещения отчетов об исполнении контракта (отдельных этапов исполнения контракта), установленные Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения,

утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093.

По контрактам на поставку лекарственных препаратов с реестровыми номерами 2251000393316000141, 2251000393316000199, 2251000393317000018, 2251000393317000016, 2251000393317000051, 2251000393317000059, 2251000393317000062, 2251000393317000079, 2251000393317000081, на поставку расходных материалов для реанимации с реестровым номером 2251000393317000090 сроки нарушения размещения в ЕИС отчетов об исполнении контракта (отдельных этапов исполнения контракта) составили от 21 дня до 5-ти месяцев.

7). В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ (действующей с 01.05.2017) и условий заключенных Учреждением контрактов оплата поставленного товара (лекарственных препаратов) осуществлялась в срок более 30-ти дней с даты подписания документа о приемке.

По контрактам на поставку лекарственных препаратов с реестровыми номерами 2251000393316000199, 2251000393317000018, 2251000393317000016, 2251000393317000051, 2251000393317000059, 2251000393317000062, 2251000393317000079, 2251000393317000081 и по контракту на поставку расходных материалов для реанимации с реестровым номером 2251000393317000090 сроки оплаты составили от 3-х до 5-ти месяцев, что может повлечь дополнительные расходы Учреждения в случае предъявления претензий со стороны поставщиков за просрочку исполнения в течение срока исковой давности с момента оплаты (3 года).

О нарушении сроков оплаты по контактам Учреждению также указывалось в представлении прокуратуры г. Спасска-Дальнего, внесенного главному врачу КГБУЗ "Спасская городская больница" Забудской С.В. 08.08.2017 №7-3-2017/33250.

8). В нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ, части 1 статьи 52 Федерального закона от 12.04.2010 №61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", пункта 16 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" в извещениях о проведении запросов котировок на поставку лекарственных препаратов (№ 0320300057116000086, 0320300057116000090, 0320300057116000093, 0320300057116000129, 0320300057116000130, 0320300057116000179, 0320300057116000220, 0320300057116000249 на общую сумму 457 152,77 рублей) не установлено требование к участникам закупки, осуществляющим оптовую торговлю, о наличии лицензии на фармацевтическую деятельность с указанием "оптовая торговля лекарственными средствами", а к участникам, являющихся производителями лекарственных средств - лицензии на осуществление деятельности по производству лекарственных средств.

При осуществлении закупок в текущем году данное нарушение устранено.

9). Учреждением нарушались установленные Законом № 44-ФЗ требования к контрактам:

в нарушение части 27 статьи 34 Закона №44-ФЗ в контракт на поставку расходных материалов для реанимации с реестровым номером 2251000393317000090 не включено обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем));

в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех проверенных контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

в нарушение статьи 70 Закона № 44-ФЗ по результатам всех проверенных электронных аукционов заключены гражданско-правовые договоры, а не контракты.

10). По результатам рассмотрения жалоб на действия Заказчика УФАС России по Приморскому краю 25 % жалоб признаны обоснованными в 2016 году, 80 % - в истекшем периоде 2017 года.

11). Ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении Учреждения департаментом здравоохранения Приморского края в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па, не осуществлялся.

12). Проверка осуществления Учреждением закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ показала, что в проверяемом периоде все закупки осуществлены Учреждением у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) стоимостью, не превышающей ста тысяч рублей, информацию о которых Заказчик вправе не размещать в ЕИС в силу части 15 статьи 4 Закона №223-ФЗ.

Положение о закупке КУГБУЗ "Спасская ГБ" не учитывает нормативные положения пункта 4 части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ и Стандарта осуществления закупочной деятельности, утвержденного ФАС России.

В нарушение пунктов 5, 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, Заказчиком не определены сроки подготовки плана закупки и порядок подготовки проекта плана закупки.

В нарушение пункта 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС не размещается план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

План закупок товаров, работ, услуг на 2016 год размещен в ЕИС с нарушением срока, установленного Положением о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908.

В нарушение положений части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ:

не размещались в ЕИС сведения за проверяемый период о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства и о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи;

с нарушением установленного срока размещена отчетность в ЕИС (за июль и сентябрь 2016 года, за январь, апрель и август 2017 года);

размещенная в ЕИС отчетность по договорам содержит признаки недостоверности.

Пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Пояснения и замечания не представлены.

Выводы:

1. Деятельность КГБУЗ "Спасская городская больница" соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом.

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" медицинская, фармацевтическая виды деятельности, и деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений осуществляется Учреждением на основании соответствующих лицензий, выданных в установленном порядке лицензирующими органами.

2. В 2016 году общий объем поступлений составил 421 821,16 тыс. рублей, из них: средства по обязательному медицинскому страхованию (ОМС) 386 624,86 тыс. рублей или 91,66 %, собственные доходы 19 215,67 тыс. рублей или 4,55 %, субсидии на иные цели – 15 980,63 тыс. рублей или 3,79 %.

Государственное задание на 2016 год по оказанию бесплатной медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования (363 166,29 тыс. рублей) перевыполнено Учреждением на 42 255,69 тыс. рублей или на 11,64 %.

Плановые назначения по расходам исполнены в 2016 году в объеме 412 796,40 тыс. рублей (92,64 %).

Не исполнены плановые назначения по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" (медикаменты, медицинский инструментарий, питание, химические реактивы, горюче-смазочные материалы, мягкий инвентарь) в объеме 17 666,47 тыс. рублей (16,25 %), в том числе: приобретение медикаментов, медицинского инструментария, кислорода, химических реактивов – не исполнено 15 033,87 тыс. рублей; приобретение продуктов питания – не исполнено 1 701,06 тыс. рублей; приобретение горюче-смазочных материалов – не исполнено 1 419,36 тыс. рублей.

Неисполнение плановых назначений связано с наличием у Учреждения

на 01.01.2017 кредиторской задолженности в размере 26 333,18 тыс. рублей, в том числе по счету 302 34 000 (медикаменты, медицинские инструменты, питание, мягкий инвентарь...) - 17 018,94 тыс. рублей, и дебиторской задолженности по неоплаченным счетам страховыми медицинскими организациями в объеме 22 508,55 тыс. рублей.

3. За 9 месяцев 2017 года общий объем поступлений составил 271 348,87 тыс. рублей (66,9% годовых плановых назначений), из них: средства по ОМС 253 319,46 тыс. рублей (93,4 %), собственные доходы 18 029,41 тыс. рублей (6,64 %).

Плановые назначения по расходам за 9 месяцев 2017 года исполнены в объеме 275 132,03 тыс. рублей (62,72 % от плановых назначений).

В структуре расходов 68,97 % составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, 20,29 % – поступление нефинансовых активов, 10,24 % – оплата работ, услуг, 0,5 % - прочие расходы.

4. Государственное задание на 2017 год по оказанию бесплатной медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования (338 480,88 тыс. рублей) снижено по сравнению с 2016 годом на 24 685,41 тыс. руб. (на 6,8 %) и ниже фактического выполнения государственного задания за 2016 год (405 421,98 тыс. рублей) на 66 941,1 тыс. рублей (на 16,5 %).

Снижение государственного задания повлекло снижение плановых доходов на 2017 год на 20 030,03 тыс. рублей.

Объем фактического выполнения государственного задания за 9 месяцев 2017 года ниже аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года на 69 102,12 тыс. рублей (на 22,6 %).

Средняя стоимость одного случая госпитализации за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года снизилась по круглосуточному стационару на 4,36 тыс. рублей (на 14,4 %), по дневному стационару на 7,56 тыс. рублей (на 49,1 %).

Причиной снижения средней стоимости одного случая заболевания явилось исключение из Территориального тарифного соглашения по оплате медицинской помощи (медицинских услуг) в системе обязательного медицинского страхования на территории Приморского края от 18.01.2017 коэффициента дифференциации к полному тарифу случаев лечения заболеваний для медицинских организаций, расположенных в сельских населенных пунктах (в 2016 году - 1,14).

В пересчете на сопоставимые случаи общие потери по заработанным Учреждением средствам в системе ОМС за 9 месяцев 2017 года, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года, составили 41 593,71 тыс. рублей.

Снижение финансирования в системе ОМС за 9 месяцев текущего года составило 31 607,26 тыс. рублей.

В результате оптимизирован коечный фонд Учреждения - сокращен на 66 коек (на 18,4 %), ввиду перераспределения объемов медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях, на объемы медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара и неотложной

помощи на амбулаторном этапе.

5. Произведено сокращение среднего медицинского персонала на 19,5 ед. (6,5 вакантных и 13 ед. персонала), и младшего медицинского персонала на 17,75 ед. (7,75 вакантных и 10 ед. персонала). Кроме того, 52 ед. младшего медицинского персонала переведены в прочий персонал.

Перевод младшего персонала в прочий персонал и сокращение должностей вызвано необходимостью соблюдения требований профессионального стандарта "Младший медицинский персонал", утвержденного приказом Минтруда России от 12.01.2016 № 2н, в части требования к образованию.

В 2016 году Учреждением достигнуты плановые показатели средней заработной платы ("дорожной карты") по категориям медицинских работников. Фактическая среднемесячная заработная плата врачей составила 63,86 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 26,38 тыс. рублей, младшего медицинского персонала – 17,88 тыс. рублей.

6. В нарушение пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в Положении об учетной политике КГБУЗ "Спасская ГБ", утвержденной приказом от 30.01.2017 № 34, не внесены изменения в связи с изменением действующего законодательства.

7. В нарушение пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" превышался лимит остатка наличных денежных средств в кассе, установленный приказами Учреждения (в четырех случаях в 2016 году, в трех случаях в 2017 году), при этом суммы превышения составили от 5,148 тыс. рублей до 67,754 тыс. рублей).⁶

8. В ходе проверки на земельном участке, принадлежащем КГБУЗ "Спасская ГБ" на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены 9 объектов (8 из которых объекты недвижимого имущества), не находящиеся на балансе Учреждения и на которые не оформлены права в установленном законом порядке. При этом 6 объектов находятся в пользовании Учреждения.

В нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 1.4 Методических указаний по

⁶ Частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность должностных лиц и юридических лиц в случае накопления в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. Протокол об административном правонарушении не составлен Контрольно-счетной палатой ввиду истечения срока давности.

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, проведенной с 01.10.2016 по 31.10.2016 КГБУЗ "Спасская ГБ" инвентаризацией основных средств вышеуказанные неучтенные объекты не выявлены, а следовательно, не достигнуты основные цели инвентаризации.

В отношении 7 неучтенных объектов в Учреждение внесено представление департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 10.08.2017 № 20/09/03-02/32495 о проведении технической инвентаризации и постановке на учет, которое до настоящего времени не исполнено по причине отсутствия правовых оснований (согласно пояснению Учреждения).

9. Рентгенооборудование марки КРД "Протон" балансовой стоимостью 12150,0 тыс. рублей не подлежит эксплуатации с 11.12.2016 согласно заключению департамента здравоохранения Приморского края, однако продолжает использоваться, при этом необходимые документы на продление технического паспорта в департамент здравоохранения не поданы.

2 ед. рентгенооборудования, срок действия паспортов которого департаментом здравоохранения Приморского края не продлен с 09.12.2015 (аппарат "РУМ-20" балансовой стоимостью 150,22 тыс. рублей и "РУМ-20" балансовой стоимостью 190,68 тыс. рублей), эксплуатировалось, при этом заявка на приобретение рентгенаппаратов направлена в департамент здравоохранения 26.08.2016.

10. Площади корпусов КГБУЗ "Спасская ГБ" используются с неравномерной нагрузкой с отклонением от норм, предусмотренных СанПин 2.1.3.2630-10 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность", утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 18.05.2010 № 58.

11. С целью определения общественного мнения по вопросам организации работы Учреждения, качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой населению, Контрольно-счетной палатой проведено анкетирование пациентов, в котором приняли участие 50 человек (анонимно), получавшие помощь в круглосуточном и дневном стационарах.

Результаты анкетирования.

Ни у одного из опрошенных во время пребывания в стационаре не возникла необходимость приобретать лекарственные препараты за свой счет.

Удовлетворены отношением персонала во время пребывания в отделении и компетентностью медицинских работников 98 % респондентов.

Удовлетворены условиями пребывания и отсутствовала необходимость в оплате назначенных диагностических исследований за свой счет у 94 % респондентов.

Удовлетворены питанием 90 % респондентов.

Для 66 % опрошенных время ожидания в приемном отделении не превысило трех часов, для 26 % - превысило (8% затруднились ответить).

Для 58 % время ожидания плановой госпитализации, предусмотренное Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае (не более 30 дней), соблюдено, 16 % опрошенных ожидали госпитализацию более 30 дней (26 % затруднились ответить).

Рекомендовали бы данную медицинскую организацию для получения медицинской помощи 92 % опрошенных граждан.

12. Учреждением нарушались установленные Законом № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок сроки утверждения и размещения планов закупок, планов-графиков закупок:

план-график закупок на 2016 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 10 дней;

план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен в ЕИС с нарушением срока на 12 рабочих дней;

план-график закупок на 2017 год утвержден с нарушением срока на 14 рабочих дней.⁷

Указанным нарушениям в 2017 году предшествовало позднее направление департаментом здравоохранения Приморского края утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

13. Неэффективно планировались расходы на закупки, поскольку:

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2016 год, от запланированных расходов на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности составила 79 % (не все расходы на закупки были распланированы);

в плане закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не учтены расходы на закупки, предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности в объеме 30,8 %;

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2017 год, от запланированных расходов на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности составила 41 %;

в планы-графики закупок вносится большое количество изменений (в 2016 году 72 изменения, за 9 месяцев 2017 года – 34 изменения);

планом-графиком закупок на 2016 год предусматривались закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ с превышением максимально установленного объема Законом № 44-ФЗ;

⁷ Частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ за нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

в план-график закупок на 2016 год ошибочно включены закупки на сумму 72668,28 тыс. рублей путем запроса предложений лекарственных препаратов, которые необходимы для назначения пациенту при наличии медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, по жизненным показаниям) по решению врачебной комиссии, которые впоследствии осуществлялись иными способами закупок (электронными аукционами);

показатели финансового обеспечения расходов на закупки в 2017 году в основных документах планирования различны: в плане финансово-хозяйственной деятельности 150 253,54 тыс. рублей, в плане закупок 103 902,03 тыс. рублей, в плане-графике – 65 024,53 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 7 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, включенная Учреждением в план-график информация об объемах финансового обеспечения (планируемых платежей) для осуществления закупок на 2017 год не соответствует информации, включенной в план закупок.

В нарушение пункта 4.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности краевых государственных бюджетных (автономных) учреждений, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 01.09.2011 № 227-па, показатели ПФХД противоречат показателям плана закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

14. Обоснование закупок при формировании плана-графика закупок на 2017 год произведено Учреждением с нарушением пункта 1 части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, поскольку форма обоснования к плану-графику закупок от 26.09.2017, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования", не содержит обоснование начальных максимальных цен контрактов в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ, в отношении каждого объекта закупки.⁸

Также в нарушение абзаца 3 пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков при обосновании закупки "капитальный ремонт главного корпуса больницы" на сумму 15 840,36 тыс. рублей Учреждением не обоснованы дополнительные требования к участникам закупки, установленные в соответствии с частью 2 статьи 31 Закона № 44-ФЗ.

⁸ Частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ за несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

15. Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых подведомственными департаменту здравоохранения Приморского края краевыми государственными учреждениями, утверждены приказом департамента от 08.09.2017 № 782-о (далее – Требования), то есть по истечении года с момента издания постановления Администрации Приморского края от 04.08.2016 №365-па "Об утверждении Правил определения требований к закупаемым государственными органами Приморского края, в том числе их территориальными органами (подразделениями), подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями, органами управления территориальным фондом обязательного медицинского страхования Приморского края отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)".

Ввиду позднего утверждения Требований департаментом здравоохранения Приморского края Учреждением планировались и осуществлялись закупки в истекшем периоде 2017 года без применения положений о нормировании.

16. В 2016 году Учреждением объявлены закупки в объеме 176 706,85 тыс. рублей, заключены контракты (с учетом объявленных закупок в декабре 2015 года) на общую сумму 188 674,43 тыс. рублей. Экономия средств по результатам заключения контрактов в абсолютном значении составила 22 298,57 тыс. рублей, в относительном – 12,54 %.

За 9 месяцев 2017 года Учреждением объявлены закупки в объеме 41 388,28 тыс. рублей (66,57 % от плана), заключены контракты (с учетом объявленных закупок в декабре 2015 года) на общую сумму 79 838,5 тыс. рублей. Экономия средств по результатам заключения контрактов в абсолютном значении составила 8 726,44 тыс. рублей, в относительном – 9,85%.

Доля средств, размещенных конкурентными способами определения поставщика, от общего объема закупок в 2016 году составила 77,5 %, в истекшем периоде текущего года – 100 %.

17. Выборочная проверка закупок лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), выявила множественные случаи поставок и оплаты лекарственных препаратов по завышенным ценам (превышающим зарегистрированную предельную отпускную цену производителя с учетом величины предельной оптовой надбавки и НДС).

Причиной превышения предельных цен лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, явилось начисление поставщиками одновременно и оптовой надбавки к фактической отпускной цене производителя, и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя.

Вместе с тем, поскольку контракты заключались по результатам проведения аукционов в электронной форме, а не в розничной сети, а также не по основаниям, предусмотренным пунктом 28 части 1 статьи 93 или пунктом 7 части 1 статьи 83 Закона №44 -ФЗ, то заключение и исполнение

контракта из расчета цены: предельная отпускная цена + оптовая надбавка + розничная надбавка, неправомерно.

В результате избыточные (неэффективные) расходы лишь на закупки одного лекарственного препарата в рамках 5-ти контрактов составили 122,95 тыс. рублей.

Основным поставщиком в указанном случае выступило ООО «Фитофарм» (ИНН 2505001698 г. Дальнегорск). Учитывая аналогичный порядок ценообразования на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, ООО «Фитофарм» по контрактам, заключенным в проверяемом периоде (21 контракт на общую сумму 13 154, 93 тыс. рублей, неохваченных детальной проверкой), объем неэффективно использованных бюджетных средств несоизмеримо выше.⁹

Аналогичная практика продолжается и по текущим поставкам лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП (не в каждом случае).

18. При обосновании начальной максимальной цены контракта допущены нарушения части 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (извещения о проведении закупок №0320300057116000010 лекарственных препаратов, №0320300057116000280 – расходных материалов для реанимации).

При закупке лекарственных препаратов в одном периоде (календарном месяце) устанавливалась различная начальная максимальная цена на один и тот же лекарственный препарат (одной формы, дозировки и упаковки).

19. Б нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключались контракты по ценам, отличным от окончательного предложения участника закупки (в меньшую сторону), при этом не соблюдалась процедура согласования новых цен.¹⁰

⁹ Расчет не представлен ввиду нахождения первичных документов (протоколов согласования цен поставки лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП), необходимых для расчета, в КГБУЗ «Спасская ГБ». Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) является предметом ведомственного контроля в сфере закупок, осуществляемого департаментом здравоохранения Приморского края (согласно статье 100 Закона №44-ФЗ и постановлению Администрации Приморского края от 15.05.2014 №183-па), и контроля в сфере закупок, осуществляемого департаментом государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края (согласно части 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ).

¹⁰ Частью 1 статьи 7.32 КоАП РФ за заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с законодательством Российской

20. В нарушение пункта 13 части 2, части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, подпункта н) пункта 2, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, Учреждением в реестре контрактов в ЕИС не размещались документ(ы) о приемке товара (лекарственных препаратов).¹¹

21. Учреждением нарушались сроки размещения отчетов об исполнении контракта (отдельных этапов исполнения контракта), установленные Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 (сроки нарушения составили от 21 дня до 5-ти месяцев).¹²

22. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ (действующей с 01.05.2017) и условий заключенных Учреждением контрактов оплата поставленного товара осуществлялась в срок более 30-ти дней с даты подписания документа о приемке (сроки оплаты составили от 3-х до 5-ти месяцев)¹³, что может повлечь дополнительные расходы Учреждения в случае предъявления претензий со стороны поставщика за просрочку исполнения в течение срока исковой давности.

23. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Закона №44-ФЗ, части 1 статьи 52 Федерального закона от 12.04.2010 №61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", пункта 16 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" при проведении запросов котировок на поставку лекарственных препаратов не устанавливалось требование к участникам закупки о наличии лицензии. При осуществлении закупок в текущем году данное нарушение устранено.

Федерации о контрактной системе в сфере закупок заключается контракт, предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

¹¹ Статьей 7.31 КоАП РФ за нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

Частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ за неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность.

¹² Частями 1, 1.1 статьи 7.30 КоАП РФ за нарушение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении конкурса, аукциона предусмотрена административная ответственность.

¹³ Ч.1 ст.7.32.5 КоАП РФ за нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, предусмотрена административная ответственность (с 06.08.2017).

24. Учреждением заключались контракты с несоблюдением обязательных требований к контрактам, установленных статьей 34 Закона № 44-ФЗ.

25. По результатам рассмотрения жалоб на действия Заказчика УФАС России по Приморскому краю 25 % жалоб признаны обоснованными в 2016 году, 80 % - в истекшем периоде 2017 года.

26. Ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении Учреждения департаментом здравоохранения Приморского края в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па, не осуществлялся.

27. Доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства РФ о контрактной системе, от общего объема проверенных закупок составила 83,7 %, доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки от общего объема средств по проверке составила 0,56 %.

28. Проверка осуществления Учреждением закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ показала, что в проверяемом периоде все закупки осуществлены Учреждением у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) стоимостью, не превышающей ста тысяч рублей.

Положение о закупке не учитывает нормативные положения пункта 4 части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ и Стандарта осуществления закупочной деятельности, утвержденного ФАС России.

В нарушение пунктов 5, 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, Заказчиком не определены сроки подготовки плана закупки и порядок подготовки проекта плана закупки.

В нарушение пункта 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС не размещается план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

План закупок товаров, работ, услуг на 2016 год размещен в ЕИС с нарушением срока, установленного Положением о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908.

В нарушение положений части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ:

не размещались в ЕИС сведения за проверяемый период о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства и о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи;

с нарушением установленного срока размещена отчетность в ЕИС за (за июль и сентябрь 2016 года, за январь, апрель и август 2017 года);

размещенная в ЕИС отчетность по договорам содержит признаки недостоверности.

Предложения (рекомендации).

1. Направить представление Контрольно-счетной палаты Приморского края в КГБУЗ "Спасская городская больница".
2. Направить обращение и материалы в прокуратуру Приморского края, правовой департамент Администрации Приморского края, департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края, Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю.
3. Направить отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.
4. Направить информационные письма в департамент здравоохранения Приморского края, ГУ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края.

Руководитель
контрольного мероприятия:
Начальник
юридической инспекции аппарата
Контрольно-счетной палаты

 О.С. Курбан