



**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

10.01.2018 № 04-27/02-01/43  
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 «Владивостокская клиническая больница №4» за 2016 год, текущий период 2017 года».

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено представление главному врачу КГБУЗ «Владивостокская больница №4» Д.Е. Яровенко, направлены обращения и материалы в прокуратуру Приморского края, департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Приморского края; правовой департамент Администрации Приморского края, департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края, Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю; информационные письма в департамент здравоохранения Приморского края, ГУ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края, департамент имущественных и земельных отношений Приморского края.

Приложение: на 35 л. в 1 экз.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

Дмитренко  
Любовь Михайловна  
8 (423) 240 79 60

*С уважением,*

И.И. Ватулин

Законодательное Собрание  
Приморского края  
Управление делопроизводства и  
ведения электронного документооборота  
Входящий № 16/43  
Дата: 11.01.2018 Время: 11:46

**Отчет о контрольном мероприятии**  
**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности**  
**краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения**  
**«Владивостокская клиническая больница № 4» за 2016 год, текущий**  
**период 2017 года»**

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края  
(протокол от 27.12. 2017 № 18)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 31.10.2017 № 35 «О проведении контрольного мероприятия в краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Владивостокская клиническая больница № 4».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Владивостокская клиническая больница № 4».

**3. Объект контрольного мероприятия:** краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Владивостокская клиническая больница № 4».

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

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 7 ноября 2017 года по 18 декабря 2017 года.

**6. Цели контрольного мероприятия:**

**Цель № 1.** Определить соответствие деятельности, осуществляемой КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4», видам деятельности, установленным учредительным документом и требованиям законодательства.

**Цель № 2.** Определить законность и эффективность использования средств, полученных КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4».

**Цель № 3.** Соблюдение порядка управления, распоряжения и учета имущества в учреждении.

**7. Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия**

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Владивостокская клиническая больница № 4» (далее – Учреждение; КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4») является многопрофильным лечебным учреждением, имеющим в своем составе круглосуточный стационар на 250 коек (хирургическое, гинекологическое, кардиологическое, терапевтическое, пульмонологическое, неврологическое); отделение сестринского ухода на 23 койки; поликлинику и вспомогательные отделения: клиничко-диагностическая лаборатория, рентгенодиагностика, ультразвуковая,

эндоскопическая, функциональная диагностика, физиотерапия, лечебная физкультура и массаж, мануальная терапия; дневной стационар на 47 коек.

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

Объем проверенного финансирования: 601 025,4 тыс. рублей (555 852,64 тыс. рублей – средства ОМС, 27 109,93 тыс. рублей – поступления от платных услуг, 112,56 тыс. рублей – субсидии на иные цели из краевого бюджета; 17 950,27 тыс. рублей субсидия на выполнение государственного задания за счет средств краевого бюджета), в том числе за 2016 год – 332 065,02 тыс. рублей, за 2017 год – 268 960,38 тыс. рублей).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**Цель № 1 Определить соответствие деятельности, осуществляемой КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4», видам деятельности, установленным учредительным документом и требованиям законодательства**

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Приморского края, Уставом Учреждения. Устав соответствует нормативным положениям статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Свою деятельность Учреждение осуществляет в соответствии с лицензиями, полученными в установленном порядке на соответствующие виды медицинской деятельности:

-лицензия № ЛО-25-01-003034 от 12.04.2016 на осуществление медицинской деятельности (бессрочно) при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи по видам деятельности Учреждения (в соответствии с приложениями к лицензии);

-лицензия № ФС-25-01-001316 от 12.09.2014 на осуществление медицинской деятельности (бессрочно) при оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании высокотехнологичной медицинской помощи в стационарных условиях по акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий).

Контрольным мероприятием не установлены иные виды деятельности Учреждения, не закрепленные Уставом и не определенные лицензиями.

**Цель № 2 Определить законность и эффективность использования средств, полученных КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4»**

За 2016 год исполнение плановых назначений составило 331 407,05 тыс. рублей, или 82,2 % к плану года, в том числе: 305 779,08 тыс. рублей (81,7 % к плану) – за счет средств ОМС, 15 515,41 тыс. рублей (83,3 %) – за счет платных услуг, 10 000 тыс. рублей (100 % к плану) – субсидия на выполнение государственного задания, 112,56 тыс. рублей (100 % к плану) – субсидия на

иные цели.

Исполнение плановых назначений по выплатам составило 332 065,02 тыс. рублей, или 78,5 % к годовым назначениям, в том числе: 306 832,39 тыс. рублей (77,9 % к плану) – по средствам ОМС, 15 094,03 тыс. рублей (80,0 %) – по собственным доходам Учреждения, 10 026,04 тыс. рублей (100 %) – субсидия на выполнение государственного задания, 112,56 тыс. рублей (100 %) – субсидия на иные цели.

Исполнение плановых назначений за 10 месяцев 2017 года составило 255 666,98 тыс. рублей, или 55,4 % к плану года, в том числе: 235 917,42 тыс. рублей (54,5 % к плану) – за счет ОМС, 11 502,76 тыс. рублей (66,0 %) – за счет платных услуг, 8 246,8 тыс. рублей (73,2 % к плану) – субсидия на выполнение государственного задания.

Исполнение плановых назначений за 10 месяцев 2017 года по выплатам составило 268 960,38 тыс. рублей, или 55,9 % к годовым назначениям, в том числе: 249 020,25 тыс. рублей (55,1 % к плану) – по средствам ОМС, 12 015,90 тыс. рублей (66,5 %) – по собственным доходам учреждения, 7 924,23 тыс. рублей (70,3 %) – субсидия на выполнение государственного задания.

Основная доля финансирования Учреждения – средства ОМС, что составляет: в 2016 году – 92,9% (374 252,2 тыс. рублей), в 2017 году – 93,8 % (432 954,96 тыс. рублей) в общем объеме планируемых поступлений (402 988,61 тыс. рублей и 461 731,32 тыс. рублей соответственно).

Средства по ОМС на 2016 год утверждены в объеме 374 252,20 тыс. рублей, поступления составили 305 779,08 тыс. рублей, или 81,7 % к плану года, не исполнено плановых назначений на 68 473,12 тыс. рублей.

Расходы произведены на сумму 306 832,39 тыс. рублей, или на 77,9 % к годовому плану (393 994,31 тыс. рублей), не исполнены плановые назначения на сумму 87 161,92 тыс. рублей.

Основные направления расходования средств: расходы на оплату труда с начислениями – 216 339,09 тыс. рублей, или 96,1 % к плану года; закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – 85 515,97 тыс. рублей, или 52,2 % к годовому плану; уплата налогов, сборов, иных платежей – 4 977,33 тыс. рублей, или 99,62 % к плану года.

Плановые назначения на 2017 год за счет средств ОМС предусмотрены в объеме 432 954,96 тыс. рублей, за 10 месяцев 2017 года исполнение составило 235 917,42 тыс. рублей, или 54,5 % к плану. Расходы произведены на сумму 249 020,25 тыс. рублей, или на 55,1 % к годовому плану (451 699,81 тыс. рублей), не исполнены плановые назначения на сумму 202 679,56 тыс. рублей.

Основные направления расходования средств: расходы на оплату труда и начисления на оплату труда – 181 039,22 тыс. рублей, или 68,37 % к плану года; закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – 65 914,05 тыс. рублей, или 36,1 % к годовому плану, уплата налогов, сборов, иных платежей – 2 066,98 тыс. рублей, или 46,93 % к плану года.

Объемы предоставления медицинской помощи устанавливаются решением Комиссии на текущий календарный год и являются государственным заданием по оказанию бесплатной медицинской помощи в Приморском крае.

В соответствии с решением Комиссии по разработке территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Комиссия) годовые бюджетные назначения по ОМС Учреждению установлены в сумме 309 852,62 тыс. рублей, исполнение составило 306 832,30 тыс. рублей, в том числе по условиям оказания помощи:

*медицинская помощь в амбулаторных условиях* – объемы предусмотрены на общую сумму 74 162,71 тыс. рублей, расходы произведены в объеме 49 163,90 тыс. рублей, или 66,3 % к плану. Основными причинами низкого исполнения объемов по амбулаторно-поликлинической помощи являются недостаточное оснащение диагностическим оборудованием и неуккомплектованность штатными единицами, в связи с чем приписное население обращается за медицинской помощью в другие лечебные учреждения, что свидетельствует о наличии проблем в Учреждении с доступностью амбулаторно-поликлинической помощи застрахованных лиц;

*объем медицинской помощи, предоставляемой в дневных стационарах всех типов*, выполнен на 102,8 %. В то же время стоимость 1 случая лечения ниже в 3,05 раза (4 111,33 рублей) показателя, утвержденного Комиссией (12 554,35 рублей) по причине перераспределения денежных средств на медикаменты между дневным и круглосуточным стационарами (в дневном стационаре используются менее дорогостоящие лекарственные средства);

*объем специализированной медицинской помощи в стационарных условиях* выполнен на 118,6 %, но фактически стоимость 1 случая госпитализации сложилась в размере 33 752,76 рублей, что на 1 454,91 рубля ниже утвержденной решением Комиссии.

На 2017 год государственное задание утверждено Учреждению в сумме 301 751,42 тыс. рублей, что на 8 101,20 тыс. рублей (2,6 %) ниже утвержденных назначений на 2016 год (309 852,62 тыс. рублей) и на 15 106,92 тыс. рублей (4,8%) ниже фактического выполнения территориальной программы за 2016 год (316 858,34 тыс. рублей).

Сравнительный анализ фактически заработанных средств (по предъявленным счетам страховых медицинских организаций (далее – СМО) за 2016 - 2017 год представлен в таблице.

Таблица 1  
(тыс. рублей)

Виды помощи	2016		2016 (10 месяцев)		2017 (10 месяцев)		отклонение 10 месяцев 2016, 2017 (- снижение; + рост)	
	случаи, посещения	сумма	случаи, посещения	сумма	случаи, посещения	сумма	случаи	Сумма
Круглосуточный стационар	7 505	260 228,65	6 196	204 494,56	5 934	168 838,82	-262	-35 655,74
в том числе ВМП	64	7 761,70	38	4 608,51	47	5 869,44	9	1 260,93
Амбулаторно-поликлиническая помощь	90 259	58 192,15	75 215	51 636,20	68 181	49 067,56	-7 034	-2 568,64
Дневной стационар	1 059	8 437,00	924	6 862,44	665	5 318,88	-259	-1 543,56
<b>Итого:</b>		<b>326 857,80</b>		<b>262 993,20</b>		<b>223 225,26</b>	<b>0</b>	<b>-39 767,94</b>

Так, за 2016 год общая сумма предъявленных счетов к оплате (заработанных средств) составила 326 857,80 тыс. рублей. За 10 месяцев 2017 года общая сумма заработанных средств (предъявлено счетов СМО) составила 223 225,26 тыс. рублей, что на 39 767,94 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2016 года.

Разница между фактически заработанными средствами (предъявлено счетов на оплату медицинской помощи – 223 225,26 тыс. рублей) и произведенными расходами Учреждения за 10 месяцев 2017 года – 240 932,85 тыс. рублей) составила 17 707,59 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что тарифы на оплату медицинской помощи по ОМС устанавливаются Тарифным соглашением между департаментом здравоохранения Приморского края, ТФОМС, представителями СМО, профессиональных союзов медицинских работников, включенных в состав Комиссии (далее – Тарифное соглашение).

С 1 января 2017 года в связи с переходом на оплату круглосуточного стационара по клинко-статистическим группам (далее – КСГ) и переводом Учреждения с третьего уровня на второй уровень оказания медицинской помощи<sup>1</sup>, тарифы за медицинские услуги снизились. Средняя стоимость лечения в 2017 году уменьшилась в основном по всем профилям, кроме терапевтического. Анализ снижения одного случая госпитализации в круглосуточном стационаре представлен в таблице.

Таблица 2  
(рублей)

Профили	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2016, 2017г (- снижение; + рост)
Кардиологический	26 127,03	29 048,32	31 301,67	28 989,06	-2 312,61
Пульмонологический	28 992,02	29 719,29	27 590,38	24 866,03	-2 724,35
Терапевтический	20 194,80	19 507,18	18 138,58	23 107,49	4 968,91
Неврологический (ОНМК)	47 978,32	53 768,02	63 657,55	43 265,78	-20 391,77
Гинекологический	25 504,85	23 270,79	21 728,49	15 998,85	-5 729,64
Хирургический	34 593,04	33 670,41	30 562,37	20 219,90	

Например, стоимость лечения по кардиологическому профилю в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 7,4 %, неврологическому на 32 %, хирургическому на 33,8%.

Таким образом, при проведении анализа снижения одного случая госпитализации в круглосуточном стационаре, плановых назначений на 2017 год (по сравнению с 2016 годом) по некоторым профилям медицинской помощи ожидаемое снижение объема заработанных средств за 2017 год по круглосуточному стационару составит 45 150,24 тыс. рублей.

<sup>1</sup> Приказ департамента здравоохранения Приморского края от 30.03.2017 № 247 «О внесении изменений в приказ департамента здравоохранения Приморского края от 12.01.2017 № 14-о «О распределении медицинских организаций по уровням при оказании медицинской помощи населению Приморского края в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий на 2017 год».

Таблица 3  
(рублей)

Профили	Отклонение 2016, 2017г (- снижение; + рост)	План на 2017 год (количество случаев)	Снижение объема заработанных средств
Кардиологический	-2 312,61	1 420	-3 283 906,20
Пульмонологический	-2 724,35	789	-2 149 512,15
Терапевтический	4 968,91	1 130	5 614 868,30
Неврологический (ОНМК)	-20 391,77	1 271	-25 917 939,67
Гинекологический	-5 729,64	1 150	-6 589 086,00
Хирургический	-10 342,47	1 240	-12 824 662,80
Итого		7 000	-45 150 238,52

В соответствии с условиями Тарифного соглашения объемы оказанной медицинской помощи, превышающие государственное задание, являются медицинскими услугами вне Территориальной программы и, при наличии объективно обусловленных причин превышения, *могут быть оплачены* из средств ОМС и решение об оплате сверхплановых объемов принимается Комиссией.

На протяжении 2014-2017 годов Учреждением перевыполняются плановые показатели государственного задания по круглосуточному стационару<sup>2</sup>, то есть ежегодно за медицинской помощью в Учреждение обращается на 700 - 1200 пациентов больше, чем утверждает Комиссией.

Однако СМО по результатам медико-экономического контроля за декабрь 2016 года и 10 месяцев 2017 года отклонили к оплате 1 231 страховой случай оказания медицинской помощи сверх распределенного объема предоставления медицинской помощи на общую сумму 34 207,48 тыс. рублей (17,5 % от выполненного объема стационарной помощи за 10 месяцев 2017 года – 195 589,07 тыс. рублей), в связи с чем Учреждением предъявлено на данную сумму претензий к ТФОМС о фактах неоплаты СМО случаев оказания медицинской помощи сверх распределенного объема предоставления медицинской помощи.

Кроме того, в ноябре 2017 года Учреждением выставлена претензия АО СГ «Спасские ворота - М» филиал «Владивостокский» в связи с тем, что по состоянию на 17.11.2017 данной страховой медицинской организацией не произведена оплата медицинской помощи Учреждению на общую сумму 4 029,26 тыс. рублей.

В свою очередь Учреждение не осуществляло претензионный порядок урегулирования споров и не воспользовалось правом взыскания пени, предусмотренных в разделе III договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> План 2014 - 6842 случая, факт - 7478 случая; план 2015 года - 6948 случаев, факт - 7735 случаев; 2016 год - план 6327 случаев, факт - 7505 случаев, план 2017 года - 7000 случаев, факт 10 месяцев 2017 года - 6169 случаев.

<sup>3</sup> Договор на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию от 01.02.2013 № 8 между Учреждением и ООО СМО «Восточно-страховой альянс» (с учетом дополнительных соглашений) и договор на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию от 01.02.2013 № 16-174/П-142/Б между Учреждением и ЗАО «Страховая группа «Спасские ворота-М» на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС. Согласно положениям пункта 7 об ответственности СМО за неоплату, неполную оплату медицинской помощи, оказанной по договору, в виде уплаты Учреждению за счет собственных средств пени в размере одной трехсотой ставки

Одной из причин финансовых потерь Учреждения является отсутствие заключенного соглашения между Учреждением и департаментом здравоохранения Приморского края для предоставления субсидий на иные цели за оказанную медицинскую помощь в экстренной форме не застрахованным и не идентифицированным по обязательному медицинскому страхованию гражданам при заболеваниях и состояниях, входящих в Территориальную программу ОМС. Например, в Учреждение только за январь-апрель 2016 года поступило, согласно данным регистратуры, экстренно и пролечено без оплаты 30 человек на сумму 815,96 тыс. рублей. Учреждение неоднократно выходило с данной инициативой в адрес департамента здравоохранения Приморского края, однако ответы и финансирование отсутствуют.

Кроме того, присоединение к Учреждению краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Владивостокская больница № 5» также повлияло на показатели его финансовой устойчивости.

В соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 03.09.2015 № 278-ра «О реорганизации краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Владивостокская клиническая больница № 4» на баланс Учреждения принята кредиторская задолженность КГБУЗ «Владивостокская больница № 5» в сумме 4 337,87 тыс. рублей. Несмотря на то, что в вышеуказанном распоряжении указано, что расходы, связанные с реорганизацией, должны осуществляться за счет средств краевого бюджета, по состоянию на 04.12.2017 Учреждением кредиторская задолженность погашена собственными средствами частично (4 126,87 тыс. рублей) и остаток на момент проверки числится в сумме 211,0 тыс. рублей.

Проведен анализ фактических доходов и расходов за 10 месяцев 2017 года по поликлиническому отделению на о. Попова<sup>4</sup>. В результате на содержание поликлинического отделения необходимый объем финансирования составляет 350 тыс. рублей в месяц, или 4 202,76 тыс. рублей в год, однако по утвержденным Учреждению тарифам ежемесячный доход отделения составляет 214,9 тыс. рублей, или 2 578,8 тыс. рублей в год, то есть на 1 623,96 тыс. рублей, или ниже фактических затрат в 1,6 раза, что является дополнительной нагрузкой на бюджет Учреждения.

Фактическое исполнение по другим источникам финансирования составило:

В 2016 году на проведение мероприятий подпрограммы «Доступная среда» (*субсидии на иные цели*) израсходовано 112,56 тыс. рублей (100 % к плану), в том числе проведены текущий ремонт пандуса терапевтического корпуса с отделкой искусственной плиткой и текущий ремонт пандуса поликлиники. На 2017 год освоены средства в размере 90,26 тыс. рублей на реализацию мероприятий по технической поддержке защищенной сети передачи данных системы здравоохранения Приморского края и существующих региональных систем.

---

рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день возникновения нарушения срока перечисления средств, от неперечисленных сумм за каждый день просрочки.

<sup>4</sup> Доходы, в том числе: подушевое финансирование, неотложная помощь, прием врача акушера-гинеколога, дневной стационар на сумму 2 149,0 тыс. рублей; расходы, в том числе: заработная плата с начислениями, медикаменты, услуги по содержанию помещений, коммунальные услуги и услуги связи на сумму 3 502,3 тыс. рублей.



Государственным заданием на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов Учреждению утверждено оказание паллиативной медицинской помощи в объеме 8 004 койко-дней по круглосуточному стационару в Отделении сестринского ухода (далее – ОСУ). Плановые назначения по расходам краевого бюджета утверждены в объеме 10 026,04 тыс. рублей, исполнение составило 100 % к плановым назначениям (10 026,40 тыс. рублей).

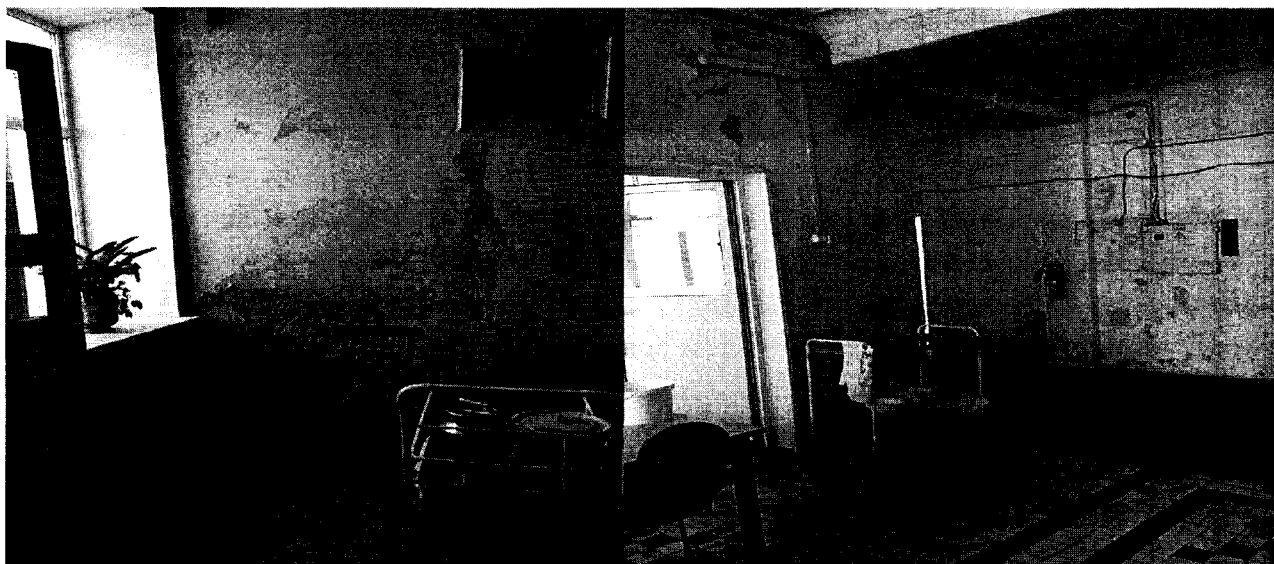
Фактически за 2016 год паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях оказана по 148 случаям госпитализации на общую сумму 10 026,04 тыс. рублей, или освоено средств краевого бюджета на 100 %.

Государственным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Учреждению утверждено оказание паллиативной медицинской помощи по-прежнему в объеме 8 004 койко-дней. В соответствии с представленными отчетами о выполнении государственного задания общий объем оказания государственной услуги за 9 месяцев 2017 года составил 6 083 койко-дней,

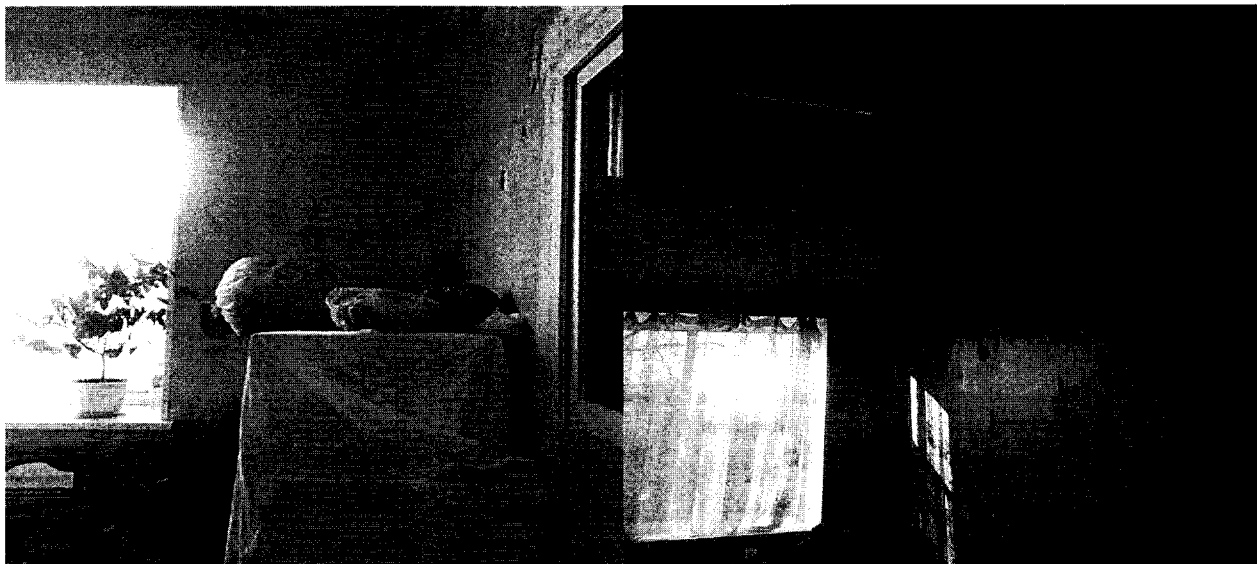
Плановые назначения по расходам утверждены в объеме 11 268,10 тыс. рублей, исполнение за 10 месяцев 2017 года составило 7 924,23 тыс. рублей, или 70,32 % к годовому плану.

Необходимо отметить, что ОСУ организовано в 1997 году и предназначено для проведения курсов поддерживающего лечения больным пожилого возраста, одиноким, социально дезадаптированным гражданам, больным с терминальными стадиями заболеваний, в т.ч. онкологическим больным, для оказания квалифицированного ухода и оказания социально-психологической помощи больным и их родственникам.

В настоящее время ОСУ (23 койки) размещено в старом здании, построенном в 1960 году, которому требуется проведение капитального ремонта (или строительство нового здания). Состояние помещений ОСУ представлено на фото.



Коридор отделения сестринского ухода



### Палата отделения сестринского ухода

Учреждение неоднократно обращалось по вопросу проведения капитального ремонта помещений ОСУ в департамент здравоохранения Приморского края<sup>5</sup>, администрацию муниципального образования г. Владивостока<sup>6</sup>; к депутату Думы г. Владивостока по избирательному округу № 16, заместителю председателя комитета по городскому хозяйству Л.Н.Таран. Учреждением подготовлены экспертные заключения локальных сметных расчетов капитального ремонта помещений и систем тепло- и водоснабжения отделения сестринского ухода. Копии документов направлены в адрес департамента здравоохранения Приморского края (письмо № 1-1-6-701 от 10.07.2017).

На момент контрольного мероприятия ситуация не изменилась и финансирование на 2018 год в краевом бюджете на проведение капитального ремонта ОСУ не предусмотрено.

По состоянию на 01.11.2017 на балансе Учреждения числится кредиторская задолженность на общую сумму 111 897,61 тыс. рублей (ОМС – 106 771,52 тыс. рублей, или 95,4%), которая превышает дебиторскую задолженность (2 849,82 тыс. рублей) на 3927,8%, что создает угрозу финансовой устойчивости организации и свидетельствует о недостаточной платежеспособности Учреждения и делает необходимым или привлечение дополнительных средств финансирования, или принятия правильных управленческих решений.

Динамика увеличения кредиторской задолженности с 2014 год по 2017 год представлена в таблице.

<sup>5</sup> № 1-1-69326 от 28.04.2014; № 1-1-6-697 от 06.08.2014; № 1-1-6-212 от 06.03.2015; № 1-1-6-1081 от 30.11.2015; № 1-1-6-93 от 27.01.2016; № 1-1-6-701 от 10.07.2017.

<sup>6</sup> № 1-1-6/174 от 04.03.2014; № 1-1-6-902 от 15.11.2013.

Таблица 4  
(тыс. рублей)

На 01.01.2015	На 01.01.2016	Рост %	На 01.01.2017	Рост %	На 01.11.2017	Рост %
17 657,54	43 047,75	143,8 (2,4 раза)	86 072,32	99,9 (2 раза)	111 897,61	30 (1,3 раза)

По сравнению с 2014 годом в 2015 году кредиторская задолженность выросла в 2,4 раза, в 2016 году по сравнению с 2015 годом – в 2 раза; на 01.11.2017 по сравнению с началом года – на 30 %.

В нарушение требований, установленных пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н по состоянию на 01.01.2017 в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности не отражена сумма просроченной кредиторской задолженности в размере 68 762,91 тыс. рублей.

На момент проверки за ненадлежащее исполнение Учреждением условий контрактов, а именно несвоевременную/неполную оплату по контрактам, с Учреждения поставщиками взыскивается сумма в арбитражных судах в размере 17 976, 89 тыс. рублей, из которых 2 749,77 тыс. рублей оплачено на момент контрольного мероприятия, или всего 15,3%.

В проверяемом периоде Учреждение в сфере организации приготовления блюд лечебного питания для пациентов стационара, отделения сестринского ухода и палат на платной основе использовало аутсорсинг<sup>7</sup> с ООО «Капитал Ъ», который принял на себя обязанности по организации, приготовлению и предоставлению готового питания (лечебного питания: завтрак, обед, полдник, ужин) пациентам Учреждения.

Необходимо отметить, что указанный ООО «Капитал Ъ» (раздел 2.1. «Техническая часть» Том II документации «Техническая часть» аукционной документации) среднесуточный набор продуктов на одного пациента при соблюдении стандартной диеты по отдельным наименованиям продуктов не соответствует нормам лечебного питания на одного человека в сутки, утвержденным приказом Минздрава России от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания» (далее – приказ Минздрава России от 21.06.2013 № 395н).

В результате одни виды продуктов, поставляемые ООО «Капитал Ъ» для приготовления лечебного питания, использовались в объемах, превышающих утвержденные нормы, в частности: капуста свежая, квашенная свыше нормы на 6,7 %; рыба, рыбопродукты – на 18,4%, масло сливочное – на 50,0%; творог – на 71,6 %, в то же время другие продукты использовались в объемах, меньше утвержденного норматива, такие как картофель – на 33,3%; говядина – на 21,7%; птица – на 20,0 %. Кроме того, по условиям документации,

<sup>7</sup> Википедия: Аутсорсинг это - передача организацией на основании договора определенных видов или функций производственной предпринимательской деятельности другой компании, действующей в нужной области. На аутсорсинг обычно передаются функции по профессиональной поддержке бесперебойной работы отдельных систем и инфраструктуры на основе длительного контракта не менее одного года.

составленной Заказчиком, в среднесуточный набор продуктов включены субпродукты и молоко сухое, не предусмотренные нормами лечебного питания.

Согласно данным семидневного меню, утвержденным главным врачом Учреждения Яровенко Д.Е и согласованным с директором ООО «Капитал Ъ» Дьяченко Г.А., фруктовые соки (100 грамм на одного больного), свежие фрукты (150 грамм), огурцы, помидоры (парниковые) (15 грамм), предусмотренные среднесуточной нормой питания по приказу Минздрава России от 21.06.2013 №395н, в рацион питания больных в 2016 и текущем периоде 2017 года не включались.

Кроме того, рекомендованные приказом Минздрава России от 21.06.2013 № 395н к применению для лечебного питания витаминно-минеральные комплексы и смеси белковые композитные сухие на 2016 и 2017 годы в общем рационе больных отсутствовали.

В период проверки проведен анализ объемов лекарственных средств, фактически приобретенных и необходимых для приобретения на 2016 год (согласно формулярному перечню лекарственных средств, предоставленному клиническим фармакологом учреждения Долговесовой Е.Э.), в результате чего установлено, что одних лекарственных препаратов приобретено больше, других меньше, чем заявлено в формулярном перечне лекарственных средств учреждения на 2016 год.

Так, например, в 2016 году не приобретены лекарственные препараты, планируемые к поставке, такие как альбумин человеческий (30 ед), амикацин (100 ед), гидрокортизон (200 ед), диазепам (1000 ед), доксицилин (400 ед), лактулоза (40 ед). В то же время, лекарственных препаратов, таких как аминокaproновая кислота, планировалось приобрести 180 ед, фактически приобретено 424 ед, или больше в 2,3 раза, адеметионин – план 450 ед, факт – 470 ед., или больше на 20 единиц.

Результаты проведенного выборочного анализа показали, что запасы лекарственных средств реальны и не приведут к росту объемов невостребованного товара. Кроме того, фактов списания лекарственных средств по истечении срока годности не установлено.

Выборочной проверкой лекарственных препаратов в отделениях Учреждения (терапевтическое) не установлено случаев наличия медикаментов в количествах, превышающих десятидневную потребность<sup>8</sup>.

Выборочный анализ оснащения мягким инвентарем отделений показал, что в Учреждении не в полном объеме соблюдены требования приказа Министерства здравоохранения СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении таблиц оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» (далее – приказ № 710).

Так, по данным бухгалтерского учета по состоянию на 30.09.2017 фактическое оснащение мягким инвентарем отделений (кардиологическое,

<sup>8</sup> Пункты 5, 11, 19 Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР от 02.06. 1987 № 747, Отпуск медикаментов из аптеки производится в размере, который определяется текущей потребностью в них: ядовитые - из расчета 5-дневной нормы; наркотические - 3-дневной нормы; остальные - 10-дневной нормы.

пульмонологическое, хирургическое) по различным видам белья для больных составило 4,8% - 60% от нормы, а одежда и обувь для больных (халаты, тапочки и другое) отсутствуют.

Например, оснащение отдельными принадлежностями для больных, такими как простыни кардиологического отделения, составляет всего 4,8%, пододеяльниками – 30%; хирургическое отделение оснащено пододеяльниками на 41%, подушками на 10% от нормы, утвержденной приказом № 710.

В 2016 году и текущем периоде 2017 года Учреждением мягкий инвентарь за счет средств ОМС, платных услуг и краевого бюджета (отделение сестринского ухода) не приобретался.

В связи с тем, что помещения прачечной находятся в аварийном состоянии и требуют капитального ремонта, Учреждением при оказании услуг по стирке и дезинфекции медицинского белья в проверяемом периоде также применены услуги аутсорсинга.

Аварийное состояние помещений предьявлено на фото.



Согласно заключенному контракту от 28.12.2015 №ЭА-129/2015, исполнитель ООО «Риквэст-Сервис» оказывает услуги по стирке, дезинфекции белья и камерной обработке белья паром для нужд КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4». Стоимость услуг контракта составляет 2 925,0 тыс. рублей, при этом стоимость оказания услуг за один килограмм белья сложилась в размере 65 рублей. В соответствии с пунктом 4.2.3 исполнитель ежемесячно предоставляет заказчику акт приемки оказанных услуг с указанием общего веса белья.

Аналогично на 2017 год с тем же исполнителем – ООО «Риквэст-Сервис», заключен контракт на 2017 год от 24.01.2017 №ЭА-124/2016, стоимость услуг

по контракту составляет 2 194,65 тыс. рублей и снижена по сравнению с предыдущим годом на 25 % (730,35 тыс. рублей), при этом стоимость стирки, дезинфекции 1 кг медицинского белья по контракту составляет 39,96 рублей, стоимость камерной обработки – 39,33 рублей.

В связи с тем, что как в 2016 году, так и на момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении занята одна ставка слесаря-сантехника – 17,4 % (по штатному расписанию – 5,75 ставок), 4 ставки электромонтеров – 29,1 % (по штату 13,75 ставок), а также неудовлетворительным техническим состоянием зданий (например, помещения прачечной, отделения сестринского ухода) Учреждением заключен контракт от 14.01.2016 № ЭА-165/2015 с ООО «Морион ДВ» по техническому обслуживанию и текущему ремонту инженерных сетей зданий Учреждения: водопровод, центральное отопление, горячее водоснабжение, электросети. Аналогично на 2017 год заключен контракт от 26.12.2017 № ЭА-110/2016 с тем же исполнителем – ООО «Морион ДВ», цена контракта составила 537,37 тыс. рублей, или снизилась по сравнению с предыдущим периодом в 2,1 раза, при этом ежемесячная стоимость оказания услуг составляет 44,78 тыс. рублей.

Также как и в 2016 году, все материалы, запасные части, оборудование приобретаются ежемесячно за счет исполнителя в размере 7% (3,13 тыс. рублей) от ежемесячной стоимости услуг, что подтверждается предоставлением чеков. Согласно предъявленным актам приемки услуг и счетам-фактурам услуги ООО «Морион ДВ», оказывались Учреждению ежемесячно на сумму 44,78 тыс. рублей, однако без предоставления отчета о приобретении и использовании расходных материалов, а также чеков, подтверждающих их приобретение.

Таким образом, за 10 месяцев 2017 года, в нарушение пункта 2.2 контракта от 26.12.2017 № ЭА-110/2016, Учреждением принято к учету стоимость услуг, оказанных ООО «Морион ДВ», без подтверждающих документов на приобретение расходных материалов в размере 7% от ежемесячной стоимости в общей сумме 31,3 тыс. рублей (3,13x10 мес. = 31,3 тыс. рублей).

По состоянию на 01.11.2017 по учету Учреждения числится кредиторская задолженность за оказанные услуги ООО «Морион ДВ» в сумме 1 165,04 тыс. рублей, в том числе и просроченная задолженность по контракту от 14.01.2016 № ЭА-165/2015 в сумме 1 035,67 тыс. рублей.

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» (далее – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210 –У) и пункта 13 раздела 1 «Организационная часть» учетной политики КГБУЗ «ВКБ № 4» лимит остатка наличных денег на 2016 и 2017 год распорядительным документом (приказом) не оформлен<sup>9</sup>.

<sup>9</sup> 2. Для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

На основании «Расчета на установление предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу на 2016 год» (без номера и даты), подписанного руководителем Учреждения Яровенко Д.Е. и главным бухгалтером Учреждения Заречневой И.С. установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2016 год в размере 679,32 тыс. рублей, на 2017 год в размере 611,15 тыс. рублей.

В период проверки выявлено превышение установленного лимита кассы в 2016 году в трех случаях: 14.04.2016 – на 253,554 тыс. рублей (932,874 тыс. рублей); 27.05.2016 – на 136,604 тыс. рублей (815,924 тыс. рублей); 14.06.2016 – на 36,732 тыс. рублей (716,052 тыс. рублей).

В нарушение пунктов 332, 337 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), пункта 10.2. Учетной политики Учреждения бланки строгой отчетности (листки нетрудоспособности, медицинские заключения о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами; медицинские заключения об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием; топливные карты) не учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В период проведения контрольного мероприятия по состоянию на 07.12.2017 бланки строгой отчетности приняты к учету Учреждения в количественном выражении согласно предъявленным книгам учета бланков строгой отчетности (форма №0504045), в том числе: медицинские ограничения о допуске к управлению транспортными средствами – 550 шт. (550 рублей), топливные карты – 35 шт. (35 рублей), листки нетрудоспособности – 600 шт. (600 рублей)<sup>10</sup>.

По состоянию на 01.11.2017 укомплектованность должностей (занятых штатных единиц) составила 519,5 ед., или 54,8 % от общего количества штатных ед., в том числе по категориям должностей: врачи – 153 ед. (74,1 % при коэффициенте совместительства 1,3); средний медицинский персонал – 170 ед. (50,0 % должностей при коэффициенте совместительства 1,4); младший медицинский персонал – 110 ед. (56,8 % при коэффициенте совместительства 1,2); прочий персонал – 86,5 ед. (37,8 % при коэффициенте совместительства 1,0).

Информация об укомплектованности штатными единицами и физическими лицами должностей Учреждения за 2016 год и на 01.11.2017 представлена в таблице.

---

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к настоящему Указанию, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных.

<sup>10</sup> В общей сумме 1,185 тыс. рублей.

Таблица 5

Период	Врачи				Средний медицинский персонал				Младший медицинский персонал				Прочий персонал			
	штаты		физически е лица		штаты		физически е лица		штаты		физически е лица		штаты		физически е лица	
	численность	укомплектов.	численность	укомплекто	численность	укомплектов.	численность	укомплектов.	численность	укомплектов.	численность	укомплектов.	численность	укомплектов.	численность	укомплектов.
	ед.	%	чел.	%	ед.	%	чел.	%	ед.	%	чел.	%	ед.	%	чел.	%
2016	211	68,5	119	56,4	343,25	43	123	35,8	193,25	53,7	97	50,1	217,25	38,7	84	38,7
01.11 2017	206,5	74,1	115	55,7	340	50	124	36,5	193,75	56,8	90	46,5	207,5	37,8	85	41,0

Стимулирующие выплаты предусмотрены Временным положением о распределении стимулирующих выплат сотрудникам КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4», утверждены главным врачом Учреждения Яровенко Д.Е. 18.06.2013 с учетом мнения первичной профсоюзной организации (далее - Положение от 08.05.2013 № 168-па).

В нарушение пункта 5 Положения от 08.05.2013 № 168-па главным врачом КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница №4» не утверждены показатели и критерии оценки эффективности труда сотрудникам Учреждения.

Кроме того, в нарушение пункта 6 Положения от 08.05.2013 № 168-па конкретный размер стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру Учреждения не установлен в трудовых договорах с учетом утверждаемых руководителем показателей и критериев оценки эффективности труда работников.

Общий объем стимулирующих выплат без учета критериев оценки деятельности по каждой категории сотрудников в проверяемом периоде составил 73 239,37 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 39 413,18 тыс. рублей; 10 месяцев 2017 года – 33 826,19 тыс. рублей.

Средняя заработная плата по категориям персонала составила:

- в 2016 году: руководители – 81,75 тыс. рублей; врачи – 50,31 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 33,57 тыс. рублей; младший медицинский персонал – 16,95 тыс. рублей; прочий персонал – 28,78 тыс. рублей.

- за 10 месяцев в 2017 года: руководители – 75,20 тыс. рублей; врачи – 50,19 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 34,92 тыс. рублей; младший медицинский персонал – 17,89 тыс. рублей; прочий персонал – 27,60 тыс. рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ Президента Российской Федерации № 597), для Учреждения



департаментом здравоохранения Приморского края утверждены плановые показатели средней заработной платы медицинских работников на 2016-2017 годы, в том числе:

- на 2016 год – на уровне фактически сложившейся заработной платы в 2015 году: врачи – 55,19 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 35,22 тыс. рублей; младший медицинский персонал – 17,87 тыс. рублей;

- на 2017 год: врачи – 60,55 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 33,62 тыс. рублей; младший медицинский персонал – 26,91 тыс. рублей.

Доведенные целевые показатели средней заработной платы («дорожная карта») медицинским работникам на 2016 год не достигнуты и фактически сложившаяся средняя заработная плата медицинских работников в 2016 году составила: врачи – 50,31 тыс. рублей (91,2 % от плановых показателей), что меньше на 4,88 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 33,57 тыс. рублей (95,3 % от плановых показателей), что меньше на 1,65 тыс. рублей; младший медицинский персонал – 16,95 тыс. рублей (94,9 % от плановых показателей), что меньше на 0,92 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2017 доведенные целевые показатели средней заработной платы («дорожная карта») медицинским работникам на 2017 год исполнены Учреждением следующим образом: врачи – средняя заработная плата составила 50,19 тыс. рублей, или 82,9 % плановых показателей, что меньше на 10,36 тыс. рублей; средний медицинский персонал – средняя заработная плата составила 34,92 тыс. рублей, или 103,9 % плановых показателей, что превышает плановые показатели на 1,3 тыс. рублей; младший медицинский персонал – средняя заработная плата составила 17,89 тыс. рублей, или 66,5 % плановых показателей, что на 9,02 тыс. рублей меньше.

Контрольным мероприятием выявлены нарушения сроков утверждения и размещения планов закупок, планов-графиков закупок, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок:

план закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 года (далее – план закупок) утвержден Учреждением 17.02.2017 с нарушением срока на 18 рабочих дней;

план-график закупок на 2017 год утвержден 22.02.2017 с нарушением установленного срока на 22 рабочих дня.

финансовое обеспечение расходов на закупки в 2017 году в основных документах планирования (последних редакциях на момент проверки) различаются в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) – 149 595,08 тыс. рублей, в плане закупок 130 431,50 тыс. рублей, в плане-графике закупок – 97 550,25 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 21 Федерального 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 (доля закупок, включенных в план закупок на 2017 год, составила 69,53% от запланированных расходов на закупки планом ФХД; в плане закупок (в редакции от 05.10.2017) не учтены расходы на закупки, предусмотренные планом ФХД в объеме 19 163,58 тыс. рублей; финансовое обеспечение расходов на закупки в 2017 году в основных документах планирования (последних редакциях на момент проверки) различаются: в ПФХД 149 595,08 тыс. рублей, в плане закупок 130 431,50 тыс. рублей, в плане-графике закупок – 97 550,25 тыс. рублей).

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 при формировании плана-графика закупок на 2017 год произведено Учреждением с нарушением пункта 1 части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, поскольку форма обоснования к плану-графику закупок (в редакции от 16.10.2017), утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555<sup>11</sup> не содержит обоснование начальных максимальных цен контрактов (далее – НМЦК) в порядке, установленном статьей 22 Федерального 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.

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).

Ввиду позднего утверждения Требований департаментом здравоохранения Приморского края Учреждением планировались и осуществлялись закупки в истекшем периоде 2017 года без применения положений о нормировании. В связи с чем проверить соблюдение соответствующих требований при формировании объекта закупки Учреждением не представилось возможным.

При полной реализации плана-графика за 2016 год объявлено закупок на общую сумму 129 286,56 тыс. рублей, что составляет 99,39% от запланированной суммы (130 075,06 тыс. рублей).

---

<sup>11</sup> «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Согласно данным подсистемы «Мониторинг закупок № 44-ФЗ» на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт, ЕИС) Заказчик в большинстве случаев для определения поставщика использовал электронный аукцион (134 ЭА – 95%), в 7 случаях (5%) осуществлял закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Среднее количество поданных заявок на одну закупку:  $262/134=2$  шт.

Среднее количество допущенных заявок на одну закупку:  $219/134=1,6$  шт.

По результатам закупок, извещения по которым размещены в ЕИС, в 2016 году заключено 128 контрактов на сумму 126 271,96 тыс. рублей.

Сводная статистика по реестру контрактов (в целом заключенных в 2016 году) представлена в таблице 6.

Таблица 6

	Закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	Запрос котировок	Электронный аукцион	Общий итог
Количество заключенных контрактов	7	3	118	128
Цена заключенных контрактов	15 385 683	413 820	110 472 456	126 271 959
Экономия средств по результатам заключения контрактов (абсолютное значение)	0	506 957	14 011 192	14 518 149
Экономия средств по результатам заключения контрактов (относительное значение)	0,00%	55,06%	11,26%	10,31%
Сумма фактической оплаты по контрактам		214 598	32 743 948	32 958 546
Сумма фактической оплаты по прекращенным контрактам (указано заказчиком)			399 560	399 560

Согласно реестру закупок, предоставленному по запросу Контрольно-счетной палаты, в 2016 году осуществлено 139 закупок товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, на общую сумму 6 516,39 тыс. рублей, что составило 4,9% от совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ) (133 475,06 тыс. рублей).

В 2017 году план закупок и план-график реализуются в запланированных объемах (за исключением сентября – 29,63%) – объявлены закупки на общую сумму 96 071,26 тыс. рублей.

Согласно данным подсистемы «Мониторинг закупок № 44-ФЗ» ЕИС в большинстве случаев Заказчик использует при определении поставщика электронные аукционы: 155 аукционов – 99,36% от количества опубликованных извещений.

Среднее количество поданных заявок на одну закупку:  $292/155=1,9$  шт.

Среднее количество допущенных заявок на одну закупку:  $278/155=1,8$  шт.

Абсолютная экономия по закупкам – 10 561,02 тыс. рублей, относительная экономия – 12,00%.

Сводная статистика по реестру контрактов (заключенных в 2017 году за период январь-октябрь) представлена в таблице 7.

	Закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	Электронный аукцион	Общий итог
Количество заключенных контрактов	1	118	119
Цена заключенных контрактов	400 000	96 881 517	97 281 517
Экономия средств по результатам заключения контрактов (абсолютное значение)	0	10 846 508	10 846 508
Экономия средств по результатам заключения контрактов (относительное значение)	0,00%	11,54%	11,49%
Сумма фактической оплаты по контрактам			
Сумма фактической оплаты по прекращенным контрактам (указано заказчиком)		0	0

Таблица 7

Учреждением за период январь-октябрь 2017 году осуществлены 143 закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, на общую сумму 6 646,43 тыс. рублей, что составляет 3,3% от СГОЗ (195 489,54 тыс. рублей в редакции плана-графика от 16.10.2017).

В нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, как следует из реестра закупок, товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, до размещения плана-графика<sup>12</sup> осуществлены закупки, указанные в позициях реестра с 1 по 32 на сумму 1 761,12 тыс. рублей, например, договоры с АО «Востоктелеком от 01.01.2017 № 4/7803 и № 5/451-ТВ; договоры на аренду автотранспорта от 01.01.2017 № 7/б/н с Петровым М.В., № 8/б/н с Петровой Е.Ю., № 9/б/н с Егоровым А.Г., № 10/б/н с Бухаровым В.И. и др.

В ЕИС размещено извещение от 06.03.2017 № 0320300101517000002 о проведении электронного аукциона на оказание услуг по организации, приготовлению и предоставлению питания (лечебного питания: завтрак, обед, полдник, ужин) пациентам (НМЦК – 16 857,75 тыс. рублей), срок оказания услуг с 13.04.2017 по 03.03.2018. Следует отметить, что НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен и для расчета использованы коммерческие предложения от поставщиков:

В ходе проверки был проведен анализ поставщиков, предоставивших коммерческие предложения для расчета НМЦК при проведении электронного аукциона от 06.03.2017 № 0320300101517000002, данные анализа указаны в таблице 8.

<sup>12</sup>План-график закупок на 2017 год размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт, ЕИС) 28.02.2017.

Поставщик	Место-нахождение	ФИО руководителя	Коммерческое предложение	Сведения об учредителях (участниках) юридического лица с сайта ФНС России/и/или/сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица	
ООО «Капитал Ъ» ИНН 250 908 1 800	г. Партизанск, ул. Суворова, 9-39	Г.А. Дьяченко ИНН 250900012623	190,00	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице Фамилия Имя Отчество ИНН Размер доли (в процентах)	1122509000624 27.11.2012 учредитель ДЬЯЧЕНКО ВАСИЛИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ 250900012870 100  лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица ДЬЯЧЕНКО ГАЛИНА АНДРЕЕВНА 250900012623
ООО «ТОМЭЙ» ИНН 2509007958	г. Партизанск, ул. Спортивная, 7А	В.В. Дьяченко ИНН 250900012870	290,00	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице Фамилия Имя Отчество ИНН Размер доли (в процентах)	1162509050065 29.02.2016 учредитель ДЬЯЧЕНКО ВАСИЛИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ 250900012870 100  лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица ДЬЯЧЕНКО ГАЛИНА АНДРЕЕВНА 250900012623
ООО «КАПИТАЛ» ИНН 2509053506	г. Партизанск, ул. А.С. Аллилуева, 3	В.В. Дьяченко ИНН 250900012870	300,00	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице Фамилия Имя Отчество ИНН Фамилия Имя Отчество ИНН	2142509003558 16.04.2014  ДЬЯЧЕНКО ВАСИЛИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ 250900012870 ДЬЯЧЕНКО ГАЛИНА АНДРЕЕВНА 250900012623

Как видно из таблицы, коммерческие предложения поступили от юридических лиц, учредителем которых является одно и то же лицо, данные юридические лица на основании статьи 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» входят в одну группу лиц, в связи с чем действия Заказчика по обоснованию цены контракта не соответствуют требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Запросы Учреждения о предоставлении ценовой информации осуществлялись посредством телефонной связи и в делопроизводстве Заказчика не регистрировались, что не соответствует пунктам 2.1 и 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), согласно которым обоснование НМЦК

заключается в выполнении расчета цены с приложением справочной информации и документов, либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Таким образом, в связи с тем, что при обосновании НМЦК при проведении электронного аукциона от 06.03.2017 № 0320300101517000002 коммерческие предложения поступили от одних и тех же юридических лиц, НМЦК нельзя признать обоснованной.

В проверяемом периоде Учреждением заключено 15 договоров аренды автотранспортных средств без экипажа на общую сумму 1808,7 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году (по результатам проведения запроса котировок в порядке статьи 78 Федерального закона № 44-ФЗ) - 4 контракта с четырьмя физическими лицами на общую сумму 816,0 тыс. рублей; за 10 месяцев 2017 года (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – с единственным поставщиком на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) – 11 договоров с теми же четырьмя физическими лицами на общую сумму 992,7 тыс. рублей. Кредиторской задолженности не значится.

В проверяемом периоде 2 из четырех арендованных автотранспортных средства без экипажа (50 %) принадлежат лицам, входящим в одну группу лиц (статья 9 Федерального закона от 26.07. 2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»). Так, в проверяемом периоде заключены договоры с Петровым М.В. (начальник гаража, зарегистрирован по адресу, г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 22, кв. 38), а также с Петровой Е.Ю. (зарегистрирована по тому же адресу: г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 22, кв. 38).

Кроме того, на протяжении 2016 - 2017 года договоры аренды автотранспорта заключались с одними и теми же физическими лицами, на 3 транспортных средства из 4 договоры аренды автотранспорта заключены с арендодателями, которые одновременно являются работниками Учреждения и работают в данной организации до настоящего времени: Петров М.В. – начальник гаража, приказ о принятии на должность от 03.09.2013 № 2-180л; Бухаров В.И. - водитель, приказ о принятии на должность от 25.11.2013 № 2-262л; Егоров А.Г. – водитель, приказ о принятии на должность от 26.02.2014 № 2-37л.

Как указано выше, Учреждением в 2017 году заключено 11 договоров на общую сумму 992,7 тыс. рублей, в том числе: с Петровым М.В. – 2 договора по 75,6 тыс. рублей на общую сумму 151,2 тыс. рублей; с Петровой Е.Ю. – 3 договора по 93,5 тыс. рублей на общую сумму 280,5 тыс. рублей; с Бухаровым В.И. – 3 договора по 93,5 тыс. рублей на общую сумму 280,5 тыс. рублей; с Егоровым А.Г. – 3 договора по 93,5 тыс. рублей на общую сумму 280,5 тыс. рублей.

Согласно части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Между тем, заключение ряда связанных между собой гражданско-правовых договоров, фактически образующих единую сделку, искусственно раздробленную для формального соблюдения специальных ограничений, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, с целью уйти от необходимости проведения конкурентных процедур, вступление в правоотношения с Заказчиком, по сути, дезавуирует применение Федерального закона № 44-ФЗ и открывает возможность для приобретения незаконных имущественных выгод.

Таким образом, в 2017 году 11 договоров аренды автотранспорта на общую сумму 992,7 тыс. рублей заключены с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнителем услуг по ним являются одни и те же лица, имеющее единый интерес, в связи с чем фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими самостоятельными договорами-документами, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проведении электронного аукциона в электронной форме на закупку лекарственных средств (пропофол) (извещение от 06.04.2017 № 0320300101517000036) НМЦК 1 флакона эмульсии для внутривенного введения 10 мг/мл 20 мл №1 составила 252,96 рублей и 1 флакона эмульсии для внутривенного введения 10 мг/мл 50 мл №1 897,70 рублей.

Согласно аукционной документации для определения начальной (максимальной) цены контракта использован тарифный метод. Результаты проведенных расчетов приведены в таблице.

Таблица 9

№ п/п	МНН	Основные характеристики объекта закупки	Ед.изм.	Кол-во	Предельная цена руб. без НДС	Предельная цена руб. с НДС	Сумма с НДС
1	Пропофол	эмульсия для внутривенного введения 10 мг/мл 20 мл №1	флак	820	229,96	252,96	207 427,20
2	Пропофол	эмульсия для внутривенного введения 10 мг/мл 50 мл №1	флак	1 272	816,09	897,70	1 141 874,40
Итого:							1 349 301,60

При определении НМЦК на закупку жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП) тарифным методом к зарегистрированной максимальной предельной отпускной цене производителя добавляется налог на добавленную стоимость.

Как видно из таблицы, при расчете цены 1 флакона эмульсии для внутривенного введения 10 мг/мл 50 мл № 1 указана цена 816,09 рублей (с НДС 897,70), тогда как согласно данным Государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных

препаратов (по состоянию на 22.02.2017) максимальная цена указанного препарата составляет 741,9 рублей (с НДС 816,09) общая сумма цены при закупке эмульсии для внутривенного введения 10 мг/мл 50 мл №1 должна быть в размере 1 038 066,48 рублей, а итоговая сумма НМЦК 1 245 493,68 рублей, что на 103 807,92 рублей меньше, чем указано в извещении о проведении электронного аукциона.

Таким образом, при определении НМЦК тарифным методом Заказчик не использовал зарегистрированную максимальную предельную отпускную цену производителя, в нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций 02.10.2013 № 567.

При проверке закупок иных лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), выявлены 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 двойное начисление НДС и начисление поставщиками одновременно и оптовой, и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя, что подтверждается подписанными поставщиками и КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4» 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 Федерального закона № 44-ФЗ, то заключение и исполнение контракта из расчета цены (предельная отпускная цена + оптовая надбавка + розничная надбавка) неправомерно и является нарушением пункта 2.1. Методики установления органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, утвержденной приказом Федеральной службы по тарифам от 11.12.2009 № 442-а согласно которой предельные размеры оптовых надбавок к ценам на ЖНВЛП устанавливаются



для оптовых организаций, предельные размеры розничных надбавок – для организаций розничной торговли.

Таким образом, при проведении контрольного мероприятия были выявлены неэффективные расходы по 2 контрактам на сумму 85,98 тыс. рублей в результате неправильного расчета цен лекарственного препарата (двойное начисление НДС) (контракт от 28.04.2017 № ЭА-036/2017 с ООО «Надежда-Фарм») и применения и оптовой и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя Поставщиками (контракт от 26.06.2017 № ЭА-078/2017 с ООО «Фитофарм»).

Следует отметить, что исполнение контрактов не завершено, то есть сумма избыточных (неэффективных) расходов может быть больше.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (далее - Правила ведения реестра контрактов), информация для включения в реестр контрактов размещена с нарушением срока и/или не размещена по 12 контрактам<sup>13</sup>.

В нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов оплата Заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не осуществлялась, по контрактам: от 26.06.2017 № ЭА-078/2017, от 27.03.2017 № ЭА-003/2017, от 28.04.2017 № ЭА-036/2017, от 21.03.2016 № ЭА-018/2016.

Сроки неоплаты составили от 8 до 11 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).

Следует отметить, что за ненадлежащее исполнение КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4» условий контрактов, а именно несвоевременную/неполную оплату по контрактам, с Учреждения взыскивается сумма в размере 17 976, 89 тыс. рублей, оплачено на настоящий момент 2 749,77 тыс. рублей. В арбитражных судах рассматриваются иски по контрактам в основном за 2015-2016 годы, однако в 2017 году тенденция по неуплате обязательств по контрактам продолжается, в связи с чем сумма исковых требований будет увеличена, а кроме того поставщики взыскивают с Учреждения кроме основного долга в том числе и суммы штрафных санкций, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

В нарушение частей 9 и 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его

<sup>13</sup> от 28.12.2015 № ЭА-129/2015, от 21.03.2016 № ЭА-018/2016, от 26.04.2016 № ЭА-039/2016, от 23.12.2016 № ЭА-116/2016, от 01.01.2017 № 50, от 24.01.2017 № ЭА-124/2016, от 27.03.2017 № ЭА-004/2017, от 27.03.2017 № ЭА-003/2017, от 10.04.2017 № ЭА-002/2017, от 24.04.2017 № ЭА-033/2017, от 28.04.2017 № ЭА-036/2017, от 26.06.2017 № ЭА-078/2017.

исполнения (далее – отчет), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение от 28.11.2013 № 1093) отчеты в ЕИС по состоянию на 01.12.2017

*не размещались по контрактам, например:*

от 21.03.2016 № ЭА-018/2016 от 21.03.2016, от 03.04.2017 № ЭА-011/2017, от 28.04.2017 № ЭА-034/2017, от 31.05.2017 № ЭА-061/2017, от 23.12.2016 № ЭА-116/2016;

*отчет размещен с нарушением сроков, по контракту от 28.12.2015 № ЭА-129/2015 (срок нарушен от 19 до 206 рабочих дней).*

В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение № 0320300101517000054 о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на оказание услуг связи размещено позднее, чем за пять дней до даты заключения контракт. Так, извещение размещено 21.04.2017 контракт № 50 с ПАО «Ростелеком» заключен 01.01.2017 с нарушением на 110 дней.

В нарушение статьи 34 Федерального закона № 44 в контракте от 10.04.2017 № ЭА-002/2017 с ООО «Капитал Ъ» отсутствует указание, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В проверяемом периоде Учреждением применялись меры ответственности к поставщикам, однако штрафные санкции, выставленные Заказчиком к поставщикам, на настоящий момент не оплачены, в ходе проверки претензии были направлены повторно 28.11.2017.

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 не осуществлялся.

Проверка осуществления Учреждением закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 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 Федерального закона № 223-ФЗ.

В нарушение пункта 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупках КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4», размещенное в ЕИС и действующее на момент проведения контрольного мероприятия (далее – Положение о закупках), утверждено главным врачом (пункт 2.3. Положения о закупках), тогда как в случаях, если заказчиком выступает государственное бюджетное учреждение или муниципальное бюджетное учреждение Положение о закупках утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

По результатам проверки соблюдения КГБУЗ «Владивостокская

клиническая больница № 4» требований действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, проведенной прокуратурой Ленинского района г. Владивостока, выявлено нарушение, выразившееся в утверждении Положения о закупках главным врачом, а не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в связи с чем главному врачу прокуратурой Ленинского района г. Владивостока вынесено представление от 25.01.2017 № 7-2017. Согласно указанному представлению, Учреждению необходимо безотлагательно рассмотреть указанное представление и принять конкретные меры к устранению выявленного нарушения, однако, как указано выше, нарушение на момент проведения Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия не устранено.

Единый порядок обоснования (расчета) начальной (максимальной) цены договора и обязанность обоснования необходимости заключения заказчиком договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), начальной (максимальной) цены договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в Положении о закупках учреждением не предусмотрен.

В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, а также постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4» не формировались и, соответственно, не размещены на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) планы закупок на 2016 и 2017 годы.

В нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждение не разместило на официальном сайте план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции на период от пяти до семи лет.

В ЕИС извещения о закупках не размещались, в проверяемом периоде осуществлялись закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) стоимостью, не превышающей сто тысяч рублей.

В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, отчетность по договорам в 2016 и 2017 годах в ЕИС не размещалась.

По результатам проверки соблюдения КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4» требований действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц проведенной прокуратурой г. Владивостока, выявлено нарушение, выразившееся в неисполнении обязанности по размещению отчетности по договорам за 2016-2017 год, в связи с чем главному врачу прокуратурой г. Владивостока вынесено представление от 27.02.2017 № 7-29-2017. Согласно указанному представлению, Учреждению необходимо безотлагательно рассмотреть указанное представление и в течение месяца принять конкретные меры к устранению допущенных нарушений закона, их

причин и условий, им способствующих, однако, как указано выше, нарушение на момент проведения Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия не устранено.

С целью определения общественного мнения по вопросам организации работы Учреждения, качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой населению, членами рабочей группы Контрольно-счетной палаты Приморского края проведено анкетирование пациентов. В анкетировании приняли участие 57 человек. В качестве респондентов выступили пациенты, получавшие помощь в круглосуточном стационаре Учреждения и в поликлинике.

По стационарной помощи анализ ответов на вопрос об удовлетворенности отношением персонала во время пребывания в отделении (доброжелательность, вежливость) показывает, что в целом пациенты довольны отношением к себе врачей и персонала (100 % опрошенных). Анализируя мнение респондентов о работе Учреждения, следует, что процент обеспеченности лекарственными препаратами высокий. Никто из респондентов, находясь на лечении в стационаре, не покупал лекарственные препараты. Анализ ответов респондентов о необходимости во время пребывания в стационаре оплачивать назначенные диагностические исследования за свой счет выявил лишь 3 случая (5,26 %), связанные с уточнением диагноза.

Удовлетворенность компетенцией медицинских работников высокая. Положительный ответ дали 100 % опрошенных.

Из результатов анкетирования пациентов по амбулаторно-поликлинической помощи видно, что удовлетворенность населения в амбулаторно-поликлинической помощи высокая: пациенты удовлетворены работой регистратуры (97,3 %); большинство пациентов (89,19 %) не испытывают трудностей при получении талона к участковому терапевту; пациенты (100 % опрошенных) получили консультацию врача узкой специальности в течение положенных 14 дней с момента ее назначения, все опрошенные проходили лечение по полису ОМС. Удовлетворенность компетенцией медицинских работников высокая. Положительный ответ дали 100 % опрошенных.

Основными причинами неудовлетворенности населения медицинской помощью в поликлинике являются: неудовлетворенность в организации работы диагностических служб (УЗИ, ЭКГ, лабораторные исследования и т.д.) – отрицательный ответ дали 10,82 % опрошенных (4 пациента), отметив сложность записи на исследование. Неудовлетворенность длительным ожиданием исследования высказали 32,43 % опрошенных (12 респондентов). 18,92 % опрошенных (7 пациентов) недовольны оснащенностью Учреждения в целом и состоянием его помещений. В плане удовлетворенности качеством оказываемых услуг 18,92 % (7 пациентов) отметили недоступность или отсутствие оборудования, 13,51 % (5 пациентов) – недостаточный перечень услуг, 5,4 % (2 пациента) – сложность записи на исследование.

### **Цель № 3 Соблюдение порядка управления, распоряжения и учета имущества в Учреждении**

В период проведения контрольного мероприятия установлено, что на балансе Учреждения значится санитарный автомобиль 2004 года выпуска, который с ноября 2011 года не эксплуатировался по причине неустранимого физического износа, а восстановительный ремонт признан нецелесообразным, так как превышает 70 % рыночной стоимости автомобиля (экспертное заключение ООО «РИМСКО Эксперт-Консалтинг» от 20.02.2014 № 15624/17036).

Согласно представленным Учреждением документам данный автомобиль находится в процессе списания с 2014 года. Необходимо отметить, что документы возвращались департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края 3 раза по разным основаниям: ввиду невозможности принятия решения о списании основного средства в связи с давностью изготовления заключения, разночтений в нем, отсутствием необходимых документов, а также ввиду отсутствия пояснений по вопросу разуклоптованности автомобиля. На момент проведения контрольного мероприятия Учреждением направлено очередное письмо о списании автомобиля (экспертное заключение «Компания Эксперт Плюс» от 01.11.2017 № 7558/17). Кроме того, оплата транспортного налога в краевой бюджет по непригодному к эксплуатации вышеназванному транспортному средству в проверяемом периоде составила 1,47 тыс. рублей (с 2012 года – 7,35 тыс. рублей), что является неэффективным использованием средств ОМС.

Во время проведения инвентаризации выявлено оборудование «Электростанция АДГ 100 С-Т 400-2PM2» «Славянка» с автозапуском» 2006 года выпуска, находящееся в нерабочем состоянии с 2015 года и не подлежащее восстановлению. Данное оборудование является аварийным резервным источником электропитания для обеспечения бесперебойной работы больницы в условиях круглосуточной экстренной помощи (к нему подключены отделения: хирургическое, анестезиологии и реанимации, а также лифтовое и диагностическое оборудование).

Из числа основных средств (3112 ед.), состоящих на балансе в Учреждении, находится 60 ед. медицинского особо ценного движимого имущества на общую балансовую стоимость 128 315,06 тыс. рублей, из которых 18 ед., или 30 % оборудования, достигло 100 % амортизации (дата принятия к учету 1994 - 2010 годы).

Кроме того, из 12 ед. состоящего на балансе Учреждения медицинского особо ценного движимого оборудования, которое является диагностическим, 3 ед. находятся в неисправном состоянии в течение 2017 года, и числятся в поликлиническом отделении (аппарат УЗИ, модель SSD-1700) 2003 года выпуска; аппарат УЗИ Philips HD3 2007 года выпуска; сканер ультразвуковой диагностический (аппарат УЗИ), 2007 года выпуска).

В соответствии с договором № 1 (без даты) аренды недвижимого имущества арендодателем (Учреждением) переданы ООО «Капитал Ъ»

согласно акту приема-передачи от 13.04.2017 и плану (выкопировке) нежилые помещения в здании пищеблока общей площадью 125,1 кв.м.

Сотрудниками Учреждения, заместителем главного врача по хозяйственным вопросам Болтуновой Г.З. и бухгалтером Сусловой О.В., совместно с представителями Контрольно-счетной палаты Приморского края, главным инспектором аппарата Будовой В.В. и главным инспектором аппарата Пантелеевой О.Г., проведен осмотр недвижимого имущества, являющегося собственностью Приморского края, арендуемого ООО «Капитал Ъ», согласно вышеназванному договору.

В ходе осмотра помещений установлено, что фактически ООО «Капитал Ъ» занимает и использует, помимо указанных в договоре аренды № 1 следующие помещения: № 17 (14,6 кв. м) и № 23 (12,2 кв. м) общей площадью 26,8 кв. м, расположенные в цокольном этаже здания пищеблока; № 11 (17,1 кв. м), № 9 (16,9 кв. м), № 21 (21,1 кв. м), № 22 (10,5 кв. м) общей площадью 65,6 кв. м, расположенные на первом этаже здания пищеблока.

Данные 6 помещений общей площадью 92,4 кв. м не указаны в договоре № 1 аренды недвижимого имущества, но используются ООО «Капитал Ъ» (акт осмотра помещений от 07.12.2017).

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.1.1 договора № 1 (без даты) аренды недвижимого имущества, являющегося собственностью Приморского края, фактически Учреждение передало арендатору ООО «Капитал Ъ» недвижимое имущество (нежилые помещения) общей площадью 217,5 кв. м, что на 92,4 кв. м больше указанной в акте приема-передачи от 13.04.2017 (125,1 кв.м).

### **Пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

Пояснения и замечания представлены к акту контрольного мероприятия, которые рассмотрены Контрольно-счетной палатой, и в адрес главного врача Яровенко Д.Е. направлено Заключение, утвержденное председателем Контрольно-счетной палаты от 27.12.2017.

#### **Выводы**

##### **Цель № 1**

1. Деятельность КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4» соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом.

##### **Цель № 2**

1. При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год Учреждение включает погашение кредиторской задолженности за предшествующий период, что приводит к существенному завышению плановых назначений по поступлениям.

2. Государственное задание по оказанию бесплатной медицинской помощи на 2017 год по сравнению с 2016 годом снижено на 8 101,20 тыс. рублей и на 15 106,92 тыс. рублей ниже фактического выполнения Территориальной программы за 2016 год. За 10 месяцев 2017 года общая сумма заработанных средств (предъявлено счетов страховым медицинским

организациям) составила 223 225,26 тыс. рублей, что на 39 767,94 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2016 года.

2.1. Объем медицинской помощи в амбулаторных условиях выполнен на 66,3 % к плану, что свидетельствует о наличии проблем в Учреждении с доступностью амбулаторно-поликлинической помощи застрахованных лиц. Низкое исполнение объемов амбулаторно-поликлинической помощи сложилось по причинам недостаточного оснащения диагностическим оборудованием и неуккомплектованности штатными единицами участковых терапевтов.

2.2. Объем медицинской помощи, предоставляемой в дневных стационарах всех типов, выполнен на 102,8 %. В то же время стоимость 1 случая лечения ниже в 3,05 раза (4 111,33 рублей) показателя, утвержденного Комиссией (12 554,35 рублей) по причине перераспределения денежных средств на медикаменты между дневным и круглосуточным стационарами (в дневном стационаре используются менее дорогостоящие лекарственные средства).

3. В связи с переходом с 1 января 2017 года на оплату круглосуточного стационара по клинико-статистическим группам, а также перевод Учреждения с третьего уровня на второй уровень оказания медицинской помощи, в 2017 году средняя стоимость лечения уменьшилась по всем профилям, кроме терапевтического (стоимость лечения по кардиологическому профилю в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 7,4 %, неврологическому на 32 %, хирургическому на 33,8%).

4. На протяжении нескольких лет Учреждением перевыполняются плановые показатели государственного задания по круглосуточному стационару, в то же время СМО отказывают в оплате сверх распределенного объема предоставления медицинской помощи, установленного решением Комиссии по разработке территориальной программы (с декабря 2016 года и за 10 месяцев 2017 года отклонено счетов сумму 34 207,48 тыс. рублей).

4.1. В ноябре 2017 года Учреждением выставлена претензия АО СГ «Спасские ворота - М» филиал «Владивостокский» в связи с тем, что по состоянию на 17.11.2017 данной страховой медицинской организацией не произведена оплата медицинской помощи Учреждению на общую сумму 4 029,26 тыс. рублей. В свою очередь, Учреждение не осуществляло претензионный порядок урегулирования споров и не воспользовалось правом взыскания пени, предусмотренных в разделе III договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с СМО.

5. Отсутствие заключенного соглашения между Учреждением и департаментом здравоохранения Приморского края для предоставления субсидий на иные цели за оказанную медицинскую помощь в экстренной форме не застрахованным и не идентифицированным по обязательному медицинскому страхованию гражданам при заболеваниях и состояниях, входящих в Территориальную программу ОМС приводит к финансовым

потерям Учреждения (например, только за январь-апрель 2016 года поступило экстренно и пролечено без оплаты 30 человек на сумму 815,96 тыс. рублей).

6. На содержание поликлинического отделения на о. Попова необходимый объем финансирования составляет 4 202,76 тыс. рублей в год, однако по утвержденным Учреждению тарифам ежемесячный доход отделения составляет 2 578,8 тыс. рублей в год, или на 1 623,96 тыс. рублей, что ниже фактических затрат в 1,6 раза. Это является дополнительной нагрузкой на бюджет Учреждения. Кроме того, в результате присоединения к Учреждению поликлинического отделения на о. Попова, по состоянию на 01.01.2016 на баланс принята кредиторская задолженность КГБУЗ «Владивостокская больница № 5» в сумме 4 337,87 тыс. рублей, которая до настоящего времени не компенсирована за счет краевого бюджета.

7. По состоянию на 01.11.2017 на балансе Учреждения числится кредиторская задолженность в сумме 111 897,61 тыс. рублей (ОМС – 106 771,52 тыс. рублей, или 95,4%), которая превышает дебиторскую задолженность (2 849,82 тыс. рублей) на 3827,8%. Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости организации, свидетельствует о недостаточной платежеспособности Учреждения и делает необходимым или привлечение дополнительных средств финансирования, или принятия определенных управленческих решений.

8. В нарушение требований, установленных пунктом 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н<sup>14</sup> в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 не отражена сумма просроченной кредиторской задолженности в размере 68 762,91 тыс. рублей.

9. Среднесуточный набор продуктов на одного пациента, при соблюдении стандартной диеты, по отдельным наименованиям продуктов не соответствует нормам лечебного питания на одного человека в сутки, утвержденным приказом Минздрава России от 21.06.2013 № 395н. В результате одни виды продуктов использовались в объемах, превышающих утвержденные нормы (капуста свежая, квашенная; рыба, рыбопродукты, масло сливочное; творог), в то время, как другие продукты использовались в объемах меньше утвержденного норматива (картофель; говядина, птица). В среднесуточный набор продуктов включены субпродукты и молоко сухое, не предусмотренные нормами лечебного питания, в то же время фруктовые соки, свежие фрукты, огурцы, помидоры, предусмотренные нормой, в рацион питания больных в 2016 и текущем периоде 2017 года не включались. Рекомендованные приказом Минздрава России от 21.06.2013 № 395н к применению для лечебного питания витаминно-минеральные комплексы и смеси белковые композитные сухие на 2016 и 2017 годы в общем рационе больных отсутствовали.

<sup>14</sup> «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».



10. Учреждением не в полном объеме соблюдены требования приказа Министерства здравоохранения СССР от 15.09.1988 № 710. По состоянию на 30.09.2017 фактическое оснащение мягким инвентарем отделений (кардиологическое, пульмонологическое, хирургическое) по различным видам белья для больных составило 4,8% - 60% от нормы, а одежда и обувь для больных (халаты, тапочки и другое) отсутствуют. Оснащение отдельными принадлежностями для больных такими, как простыни кардиологического отделения, составляет всего 4,8%, пододеяльниками – 30%; хирургическое отделение оснащено пододеяльниками на 41%, подушками на 10% от нормы, утвержденной приказом № 710.

11. В 2016 году Учреждением не выполнены положения Указа Президента Российской Федерации № 597 в части выполнения показателей «дорожных карт», касающиеся повышения заработной платы отдельных категорий сотрудников, так средняя заработная плата медицинских работников в 2016 году составила: врачи – 50,31 тыс. рублей, что меньше на 4,88 тыс. рублей; средний медицинский персонал – 33,57 тыс. рублей, что меньше на 1,65 тыс. рублей; младший медицинский персонал – 16,95 тыс. рублей, что меньше на 0,92 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2017 средняя заработная плата врачей – 50,19 тыс. рублей, что меньше на 10,36 тыс. рублей; младшего медицинского персонала – 17,89 тыс. рублей, что на 9,02 тыс. рублей меньше планируемого показателя.

12. В нарушение пунктов 332, 337 Инструкции, № 157н, пункта 10.2. Учетной политики Учреждения бланки строгой отчетности не учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

13. В нарушение пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У превышался лимит остатка наличных денежных средств в кассе (в трех случаях в 2016 году, при этом суммы превышения составили от 36,7 тыс. рублей до 253,5 тыс. рублей).<sup>15</sup>

14. В нарушение пункта 2.2. контракта от 26.12.2017 №ЭА-110/2016 Учреждением принято к учету стоимость услуг, оказанных ООО «Морион ДВ», без подтверждающих документов на приобретение расходных материалов в размере 7% от ежемесячной стоимости, в общей сумме 31,3 тыс. рублей (3,13х10 мес. = 31,3 тыс. руб.).

15. При проведении электронного аукциона на оказание услуг по организации, приготовлению и предоставлению питания пациентам (ООО «Капитал Ъ») НМЦК в размере 16 857,75 тыс. рублей нельзя признать обоснованной, так как коммерческие предложения поступили от юридических лиц, учредителем которых является одно и то же лицо. Кроме того, данные юридические лица на основании статьи 9 Федерального закона от 26.07. 2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» входят в одну группу лиц, в связи с чем, действия Заказчика по обоснованию цены контракта не соответствуют требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

<sup>15</sup> 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.

16. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 году заключены 11 договоров аренды автотранспорта на общую сумму 992,7 тыс. рублей с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнителем услуг по которым являются одни и те же лица (одновременно являющиеся работниками Учреждения и работающие в данной организации до настоящего времени, 2 из четырех арендованных автотранспортных средства без экипажа (50 %) принадлежат лицам, входящим в одну группу лиц (статья 9 Федерального закона от 26.07. 2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»)), имеющие единый интерес, фактически образующие единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими самостоятельными договорами-документами.

17. В нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций 02.10.2013 № 567 при проведении электронного аукциона в электронной форме на закупку лекарственных средств (пропофол) при определении НМЦК тарифным методом Заказчик не использовал зарегистрированную в Государственном реестре предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов максимальную предельную отпускную цену производителя.

18. При проверке закупок иных лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), выявлены случаи поставок и оплаты лекарственных препаратов по завышенным ценам (превышающим зарегистрированную предельную отпускную цену производителя с учетом величины предельной оптовой надбавки и НДС). В результате неправильного расчета цен лекарственного препарата (двойное начисление НДС) и применения и оптовой и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя Поставщиками (ООО «Фитофарм» и ООО «Надежда-Фарм») выявлены неэффективные расходы по 2 контрактам на общую сумму 85,98 тыс. рублей.

19. За ненадлежащее исполнение условий контрактов, а именно несвоевременную/неполную оплату, с Учреждения взыскивается сумма в размере 17 976, 89 тыс. рублей, оплачено на настоящий момент только 2 749,77 тыс. рублей. В арбитражных судах рассматриваются иски по заявлениям по контрактам в основном за 2015-2016 годы, однако в 2017 году тенденция по неуплате обязательств по контрактам продолжается, в связи с чем сумма исковых требований будет увеличена, а кроме того поставщики взыскивают с Учреждения кроме основного долга в том числе и суммы штрафных санкций, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

20. В проверяемом периоде Учреждением в адрес поставщиков направлены требования по уплате неустойки за нарушение предусмотренных договорами сроков исполнения обязательств, а также за ненадлежащее исполнение условий договоров на общую сумму 377,83 тыс. рублей. Однако

штрафные санкции на момент контрольного мероприятия не оплачены и 28.11.2017 Учреждением были направлены повторно.

**21.** 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 не осуществлялся.

**22.** В нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, а также постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 г. № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4», не формировались и, соответственно, не размещены на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) планы закупок на 2016 и 2017 годы.

**23.** Основными причинами неудовлетворенности населения медицинской помощью в поликлинике являются: неудовлетворенность в организации работы диагностических служб; длительность ожидания исследования – 32,43 % опрошенных (12 респондентов). 18,92 % опрошенных (7 пациентов) недовольны оснащенностью Учреждения в целом и состоянием его помещений. В плане удовлетворенности качеством оказываемых услуг 18,92 % (7 пациентов) отметили недоступность или отсутствие оборудования, 13,51 % (5 пациентов) – недостаточный перечень услуг, 5,4 % (2 пациента) – сложность записи на исследование.

### **Цель № 3**

**1.** По состоянию на 01.11.2017 на балансе Учреждения значится санитарный автомобиль, непригодный к эксплуатации и находящийся в процессе списания с 2014 года, в результате оплата транспортного налога в краевой бюджет в проверяемом периоде составила 1,47 тыс. рублей (с 2012 года – 7,35 тыс. рублей), что является неэффективным использованием средств Учреждения.

**2.** В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.1.1 договора № 1 (без даты) аренды недвижимого имущества, Учреждение передало арендатору ООО «Капитал Ъ» нежилые помещения общей площадью 217,5 кв. м, что на 92,4 кв. м больше указанной в акте приема-передачи (125,1 кв.м) к договору аренды №1 (без даты), в результате чего Учреждением недополучено собственных доходов в виде арендной платы.

**3.** Из числа основных средств (3112 ед.), состоящих на балансе в Учреждении, находится 60 ед. медицинского особо ценного движимого имущества на общую балансовую стоимость 128 315,06 тыс. рублей, из которых 18 ед., или 30 % оборудования достигло 100 % амортизации (дата принятия к учету 1994 - 2010 годы).

### **Предложения (рекомендации)**

**1.** Направить представление Контрольно-счетной палаты Приморского края в КГБУЗ «Владивостокская клиническая больница № 4».

2. Направить обращение и материалы в прокуратуру Приморского края, департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений 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, в департамент имущественных и земельных отношений Приморского края.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Приморского края



Л. М. Дмитренко