



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по социальной политике и защите прав граждан

РЕШЕНИЕ

07.02.2018

№ 289

г. Владивосток

Об отчете о контрольном мероприятии "Проверка финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" за 2016 год, текущий период 2017 года"

Рассмотрев отчет о контрольном мероприятии "Проверка финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" за 2016 год, текущий период 2017 года", заслушав по данному вопросу Ватулина И.И., председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края, который в своем выступлении отметил, что:

В 2016 году общий объем поступлений составил 422 993,39 тыс. рублей, из них: собственные доходы 18 860,48 тыс. рублей, средства по ОМС 393 994,31 тыс. рублей, субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания – 10 026,04 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 112,56 тыс. рублей.

За 2016 год исполнение плановых назначений по выплатам составило 332 065,02 тыс. рублей, (78,5%), в том числе: 306 832,39 тыс. рублей (77,9%) - средства ОМС, 15 094,03 тыс. рублей (80,0%) – платные услуги, 10 026,04 тыс. рублей (100%) - субсидия на выполнение государственного задания за счет средств краевого бюджета (сестринский уход), 112,56 тыс. рублей (100%) - субсидия на иные цели.

За 10 месяцев 2017 года общий объем поступлений составил 481 134,19 тыс. рублей, в том числе: 451 699,81 тыс. рублей – за счет средств ОМС, 18 076,02 тыс. рублей – за счет собственных доходов Учреждения, 11 268,10 тыс. рублей – за счет субсидии на выполнение государственного задания, 90,26 тыс. рублей – за счет субсидии на иные цели.

Исполнение плановых назначений за 10 месяцев 2017 года по выплатам составило 268 960,38 тыс. рублей (55,9%), в том числе: 249 020,25 тыс. рублей (55,1%) - средства ОМС; 12 015,90 тыс. рублей (66,5%) – платные услуги; 7 924,23 тыс. рублей (70,3%) - субсидия на

выполнение государственного задания за счет средств краевого бюджета (сестринский уход).

При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год, в плановые назначения по поступлениям и выплатам (средства ОМС) Учреждение включает и погашение кредиторской задолженности за предшествующий период, что приводит как к существенному завышению плана по поступлениям, так и к низкому исполнению плановых назначений по выплатам.

По состоянию на 1 января 2016 года у КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" сформировалась кредиторская задолженность (средства ОМС) в размере 47 385,62 тыс. рублей, на 1 января 2017 года - 86 072,32 тыс. рублей, которая превышает дебиторскую задолженность (2 849,82 тыс. рублей). 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.

Исполнение государственного задания за счет средств ОМС в 2016 году составило 306 832,39 тыс. рублей (предусмотрено - 393 994,31 тыс. руб.), неисполненные назначения – 87 161,92 тыс. руб. За 10 месяцев 2017 года выполнено 249 020,25 тыс. руб. или 79,5% от запланированных назначений (451 699,81 тыс. рублей), не исполнено – 202 679,56 тыс. руб.

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

В 2016 году бюджетные назначения на бесплатное оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС Учреждению установлены в сумме 309 852,62 тыс. рублей, исполнение составило 306 832,30 тыс. рублей. На 2017 год на выполнение Территориальной программы ОМС утверждено 301 751,42 тыс. рублей, что на 8 101,20 тыс. рублей ниже утвержденных назначений на 2016 год.

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.

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).

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%).

В отчете отмечено, что на протяжении нескольких лет Учреждением перевыполняются плановые показатели государственного задания по круглосуточному стационару, в то же время страховые медицинские организации отказывают в оплате сверх распределенного объема предоставления медицинской помощи.

Также проверкой установлено, что 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.

В 2016 году КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" не достигнуты плановые показатели средней заработной платы ("дорожной карты") по категориям медицинских работников. 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.

КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" допущены следующие нарушения:

некачественная организация лечебного питания пациентов;

недостаточное оснащение мягким инвентарем отделений;

превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе;

не учитываются бланки строгой отчетности на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности";

не отражена сумма просроченной кредиторской задолженности в размере 68 762,91 тыс. руб.

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.

Также выявлены нарушения требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе факты утверждения противоречащих законодательству о контрактной системе положений о закупках, несоответствующей закону документации о проведении конкурсных процедур, несвоевременного размещения на официальном сайте в сети Интернет планов-графиков и закупок.

В ходе проверки было выявлено, что поставки и оплата лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), осуществлялась по завышенным ценам (начисление поставщиками одновременно и оптовой надбавки к фактической отпускной цене производителя, и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя).

Учитывая вышеизложенное, комитет

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края о контрольном мероприятии "Проверка финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" за 2016 год и текущий период 2017 года.

2. Обратить внимание Администрации Приморского края на:
наличие у КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" кредиторской задолженности по состоянию на 1 ноября 2017 года (111 897,61 тыс. руб.);

не исполнение указов Президента Российской Федерации по доведению целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере здравоохранения до уровня, предусмотренного "дорожной картой".

3. Обратить внимание департамента здравоохранения Приморского края, правового департамента Администрации Приморского края, департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края на наличие нарушений законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд.

4. Рекомендовать департаменту здравоохранения Приморского края:

4.1. Обеспечить контроль за устранением нарушений КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4", выявленных Контрольно-счетной палатой Приморского края.

4.2. Взять на контроль вопрос по доведению до целевых показателей заработной платы медицинских работников КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" до уровня, предусмотренного "дорожной картой".

4.3. Осуществлять 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 в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных департаменту здравоохранения Приморского края.

4.4. Осуществлять региональный государственный контроль за применением цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, организациями оптовой торговли, аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность.

4.5. Направить в комитет до 26 февраля 2018 года информацию по вопросу о заключении 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.

4.6. Предусмотреть при очередной корректировке краевого бюджета средства на капитальный ремонт помещений и систем тепло- и водоснабжения отделения сестринского ухода КГБУЗ "Владивостокская больница № 4".

5. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Приморского края при проведении контрольных, экспертно-аналитических мероприятий финансово-хозяйственной деятельности учреждений, исследовать причины, последствия выявленных нарушений с указанием предложений по их устранению.

6. Рекомендовать департаменту государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края осуществлять контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Приморского края.

7. Рекомендовать департаменту здравоохранения Приморского края совместно с ГУ "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края":

7.1. Провести анализ причин возникновения кредиторской задолженности у КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4",

результаты которого направить в комитет Законодательного Собрания по социальной политике и защите прав граждан до 26 февраля 2018 года.

7.2. Направить в комитет до 26 февраля 2018 года предложения по устранению кредиторской задолженности у КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" в целях принятия эффективных мер по ведению финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации.

8. Рекомендовать КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4":

8.1. Устранить выявленные Контрольно-счетной палатой Приморского края нарушения в сроки, указанные в представлении.

8.2. Принять меры по реструктуризации имеющейся задолженности, а также разработать план мероприятий, направленных на стабилизацию финансового состояния учреждения.

8.3. Направить в комитет до 26 февраля 2018 года информацию:
о сумме кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года;

о причинах формирования кредиторской и дебиторской задолженности у учреждения;

о мерах, направленных на реструктуризацию задолженности.

8.4. Планировать ведение финансово-хозяйственной деятельности при равнозначном поступлении денежных средств и их последующим рациональным расходом

8.5. Эффективно расходовать средства, предусмотренные на приобретение лекарственных препаратов, а также проводить закупочные процедуры в соответствии с законодательством Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

8.6. Не допускать в дальнейшей работе нарушений:

приказа Минздрава России от 21.06.2013 № 395н "Об утверждении норм лечебного питания";

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

положений: Постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 "Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана"; Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"; Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

8.7. Усилить контроль за обоснованностью госпитализации пациентов в лечебно-профилактические учреждения и эффективностью использования больничных мест.

9. Комитету Законодательного Собрания по социальной политике и защите прав граждан заслушать на очередном заседании комитета информацию о причинах формирования кредиторской и дебиторской задолженности у КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4".

10. Рекомендовать ГУ "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края", ЗАО "Страховая группа "Спасские ворота-М" не допускать несвоевременной оплаты страховых случаев оказания медицинской помощи.

11. Рекомендовать ГУ "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края" своевременно и в полном объеме перечислять финансовые средства страховым медицинским организациям Приморского края.

12. Рекомендовать страховым медицинским организациям Приморского края, работающим в системе обязательного медицинского страхования Приморского края:

12.1. Осуществлять взаимодействие с медицинскими организациями Приморского края.

12.2. Своевременно и в полном объеме перечислять денежные средства медицинским организациям Приморского края.

13. Направить данное решение в Администрацию Приморского края, Контрольно-счетную палату Приморского края, департамент здравоохранения Приморского края, правовой департамент Администрации Приморского края, департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края, ГУ "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края", филиал "Владивостокский АО "Страховая группа Спасские Ворота-М"; ООО СМО "Восточно-страховой альянс", Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Приморскому краю, КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4".

Председатель комитета



И.С. Чемерис