



**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

№ 11-25/22-01/248
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 отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока» за 2017 год, текущий период 2018 года.

Учреждением государственное задание выполнено на 73,1%, осуществлено 130 533 выездов на сумму 460 346,59 тыс. рублей, не произведено 47 996 плановых вызовов. Основной причиной невыполнения объемов государственного задания является неуккомплектованность штатов Учреждения (54,4%, не укомплектовано 18 бригад или 41% от необходимого количества для территории г. Владивостока).

В 2017 году Учреждением выполнено 138 932 выезда, из них страховыми медицинскими организациями принято к оплате только 105 470 вызова (75,9%), в результате 33 462 вызова, выполненных медицинскими бригадами в 2017 году страховыми медицинскими организациями не оплачены.

Так, Учреждением за счет средств обязательного медицинского страхования произведены расходы, не предусмотренные Территориальной программой обязательного медицинского страхования на общую сумму 71 844,89 тыс. рублей, в том числе: на содержание психиатрических выездных бригад - 28 397,69 тыс. рублей; за оказанную медицинскую помощь не застрахованным и не идентифицированным по обязательному медицинскому страхованию гражданам - 43 447,2 тыс. рублей.

Вышеуказанные расходы должны возмещаться за счет средств краевого бюджета.

Необходимо отметить, что существующая схема финансирования службы скорой медицинской помощи (оплата за вызов (финансирования) и неуккомплектованность штатным Учреждению произвести оплату расходов на содержание

С учетом поступления
Персоналом позволила
Управление делопроизводства и
Входящий № 16/1352
Дата: 03.04.2018 Время: 14:31

бригад и оплату вызовов к незастрахованным гражданам, за счет средств ОМС, в полном объеме.

В нарушение части 2 статьи 19 Закона Приморского края от 23.12.2016 № 52-КЗ «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», с 1 октября 2017 года не увеличены (индексированы) в 1,051 раза оклады водителей скорой медицинской помощи.

Аналогично, с 1 января 2018 года, в нарушение части 2 статьи 20 Закона Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» не увеличены (индексированы) в 1,04 раза оклады водителей скорой медицинской помощи.

За 2017 год плановые показатели средней заработной платы «дорожной карты» по младшему медицинскому персоналу в Учреждении не достигнуты, разница между средней заработной платой младшего медицинского персонала и плановыми показателями заработной платы («дорожной карты») составила 9, 442 тыс. рублей.

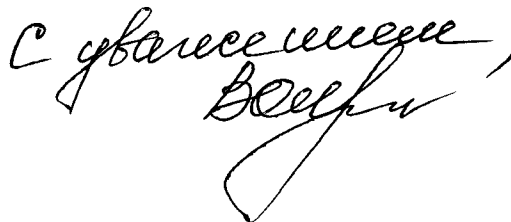
В нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ, части 1 статьи 52 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», пункта 16 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств, в связи с начислением поставщиками одновременно и оптовой и розничной надбавки к фактической отпускной цене, на общую сумму 324,45 тыс. рублей.

В результате осмотра объектов недвижимого имущества установлено, что на земельном участке, принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены объекты, которые не находятся на балансе Учреждения и располагаются на данном участке без оформления прав в установленном законом порядке (склад металлический, помещение охраны склад горюче-смазочных материалов).

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено представление главному врачу КГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока» Д.В.Чурилову, направлены обращения и материалы в прокуратуру Приморского края, правовой департамент Администрации Приморского края, информационное письмо в департамент здравоохранения Приморского края, отчет о контрольном мероприятии Врио Губернатора и ГУ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края.

Приложение: на 39 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты



В.В.Волкова

Отчет о контрольном мероприятии
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения
«Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока» за 2017 год и
текущий период 2018 года

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края
(протокол от 30.03.2018 №4)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края», пункт 2.4.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 10.01.2018 № 2 «О проведении контрольного мероприятия в краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока».

2. Предмет контрольного мероприятия: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока».

3. Объект контрольного мероприятия: Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока».

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год, текущий период 2018 года.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15.01.2018 по 15 марта 2018 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель № 1. Определить соответствие деятельности осуществляемой краевым государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока», видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиям законодательства.

Цель № 2. Определить законность и эффективность использования средств, полученных краевым государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока».

Цель № 3. Соблюдение порядка управления, распоряжения и учета имущества в краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока».

7. Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия:

Распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 881-р «О передаче учреждений здравоохранения из муниципальной собственности Владивостокского городского округа в собственность Приморского края» Учреждение принято с 1 января 2012 года в собственность Приморского края, переименовано в краевое государственное казенное учреждение здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока» и является правопреемником его прав и обязанностей (далее - КГБУЗ «ССМП г. Владивостока», Учреждение).

Учреждение имеет в своем составе 8 обособленных подразделений (подстанций), не являющихся филиалами (представительствами) Учреждения.

Цели деятельности Учреждения: сохранение и укрепление состояния здоровья населения, повышение доступности и улучшение качества медицинской помощи. Оказание медицинской помощи населению в соответствии с Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации, проживающих на территории Приморского края, бесплатной медицинской помощи.

Объем проверенного финансирования: 2017 год - 450 580,99 тыс. рублей, в том числе: 446 135,09 тыс. рублей – средства ОМС, 4 423,64 тыс. рублей - по собственным доходам Учреждения, 22,26 тыс. рублей – субсидия на иные цели, 2018 год —12 509,23 тыс. рублей, в том числе: средства ОМС - 12 324,05 тыс. рублей, собственные доходы - 185,18 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель № 1. Определить соответствие деятельности осуществляемой КГБУЗ «ССМП г. Владивостока», видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиям законодательства.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Приморского края, Уставом Учреждения, а также в соответствии с лицензиями, полученными в установленном порядке на соответствующие виды медицинской деятельности.

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 «ССМП г. Владивостока».

Финансовое обеспечение

В соответствии с Отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год плановые назначения по поступлениям предусмотрены в объеме 471 030,91 тыс. рублей, в том числе: 465 393,65 тыс. рублей - за счет средств ОМС, 5 615 тыс. рублей – за счет платных услуг, 22,26 тыс. рублей - субсидия на иные цели. Исполнение плановых назначений за 2017 год составило 469 863,23 тыс. рублей или 99,75 % к плану года, в том числе: 464 295,01 тыс. рублей (99,76 % к плану) - за счет средств ОМС, 5 545,96 тыс. рублей (98,77 %) - за счет платных услуг, 22,26 тыс. рублей (100 % к плану) – субсидия на иные цели.

Финансовое обеспечение и исполнение плановых назначений по доходам и расходам за 2017 год представлено в таблице.

Таблица №1
тыс. рублей

Наименование показателя	Объем финансового обеспечения				Исполнение плановых назначений Учреждения			
	всего	субсидии на иные цели	Средства ОМС	Поступления от приносящей доход деятельности	всего	Субсидии на иные цели	Средства ОМС	Поступления от приносящей доход деятельности
поступления от доходов	471 030,91	22,26	465 393,65	5 615,00	469 863,23	22,26	464 295,01	5 545,96
% выполнения					99,75	100	99,76	98,77

выплаты по расходам, в т.ч.	561 205,54	22,26	555 585,98	5 597,29	450 580,99	22,26	446 135,09	4 423,64
% выполнения					80,29	100	80,29	79,03
выплаты персоналу	431 255,00		428 050,00	3 205,00	370 548,92 85,9%		367 378,57 85,83%	3 170,35 98,9%
социальные и иные выплаты	60,00			60,00	56,87 94,7%			56,87 94,7%
уплата налогов, сборов	1 684,75		1 313,95	370,80	899,24 53,37%		865,71 65,9%	33,53 9,0%
прочие расходы	24,00			24,00	24,00 100			24,00 100
расходы на закупку товаров, работ,	128 181,78	22,26	126 222,03	1 937,49	79 051,96 61,7%	22,26 100%	77 890,81 61,7%	1 138,89 58,8

Годовые бюджетные назначения по расходам предусмотрены в сумме 561 205,54 тыс. рублей, в том числе: 555 585,98 тыс. рублей - за счет средств ОМС, 5 597,29 тыс. рублей - за счет собственных доходов Учреждения, 22,26 тыс. рублей - за счет субсидии на иные цели.

Исполнение плановых назначений за 2017 год по расходам составило 450 580,99 тыс. рублей или 80,29 % к годовому плану, в том числе: 446 135,09 тыс. рублей (80,29 % к плану) - по средствам ОМС, 4 423,64 тыс. рублей (79,03 %) – по собственным доходам учреждения, 22,26 тыс. рублей (100 %) – субсидия на иные цели.

2018 год

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год, утвержденным директором департамента здравоохранения Приморского края от 12.01.2018, плановые назначения по поступлениям предусмотрены в объеме 543 273,21 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 11,6 %, в том числе: 538 064,91 тыс. рублей средства ОМС (рост 15,6%), 5 155,5 тыс. рублей – поступления от оказания услуг на платной основе и от приносящей доход деятельности (снижение на 8,2 %), 52,8 тыс. рублей – субсидия на иные цели. Выплаты по расходам предусмотрены в сумме 652 730,07 тыс. рублей (рост к 2017 году - 16,3%), из них: по ОМС - 646 417,16 тыс. рублей (рост 16,3%).

Фактическое исполнение за январь 2018 года составило: по поступлениям: по средствам ОМС - 35 156,33 тыс. рублей (6,5%), поступления от оказания услуг на платной основе и от приносящей доход деятельности - 228,78 тыс. рублей (4,4%), средства субсидий на иные цели не поступили;

по расходам: всего на сумму 12 509,23 тыс. рублей, в том числе: средства ОМС исполнены на 12 324,05 тыс. рублей (1,9% к плану года); от приносящей доход деятельности - 185,18 тыс. рублей (3,6%); средства субсидии на иные цели не поступили.

Средства по ОМС на 2017 год утверждены в объеме 465 393,65 тыс. рублей. Кассовые поступления составили 464 295,01 тыс. рублей или 99,76 % к плану года, не исполнено плановых назначений на сумму 1 098,64 тыс. рублей.

Расходы произведены на сумму 446 135,09 тыс. рублей или на 80,29 % к годовому плану (555 585,98 тыс. рублей), не исполнены плановые назначения на сумму 109 450,88 тыс. рублей. Остаток средств на счете по состоянию на 31.12.2017 составил в сумме 108 352,25 тыс. рублей и вырос по сравнению с началом года на 19 427,71 тыс. рублей или на 21,8 % (88 924,54 тыс. рублей).

Согласно пояснению заместителя главного врача по экономическим вопросам О.Н.Полтевой, основные причины образования остатка средств ОМС: не использованы средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате, в связи с не укомплектованностью Учреждения работниками (врачи, средний медицинский персонал) более 50 процентов (в 2016 году укомплектованность физическими лицами – 53 %, остаток средств на конец года 89 106,69 тыс. рублей, в 2017 году укомплектованность физическими лицами - 48 %). Кроме того, в декабре 2017 года страховые медицинские организации (далее – СМО) произвели авансирование оплаты медицинской помощи (СМО «Восточно-страховой Альянс» - 19 155,0 тыс. рублей или 95% среднемесячной потребности, как предусмотрено договором, филиал «Владивостокский» АО «Страховая группа «Спасские ворота – М» - 9 600,0 тыс. рублей или в пределах 50 %).

В соответствии с пунктом 2.4. Территориального тарифного соглашения по оплате медицинской помощи (медицинских услуг) в системе ОМС на территории Приморского края на 2017 год, при оплате скорой медицинской помощи применяется способ по подушевому нормативу финансирования в сочетании с оплатой за вызов скорой медицинской помощи.

Расчеты с СМО по состоянию на 01.01.2018 представлены в таблице.

Таблица №2

тыс. рублей

наименование показателя	ВСЕГО	Филиал «Владивостокский АО «Страховая группа «Спасские ворота-М»	СМО «Восточно- страховой альянс»
Сумма задолженности по оплате медицинской помощи на 01.01.2017	3 234,75	1 456,48	1 778,27
Общая сумма средств на оплату медицинской помощи по предъявленным счетам	470 634,95	230 254,63	240 380,32
Сумма средств, удержанных по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в том числе:	102,53	18,19	84,34
<i>по результатам медико-экономического контроля</i>	26,02		26,02
<i>по результатам медико-экономической экспертизы</i>	67,39	14,04	53,35
<i>по результатам экспертизы качества медицинской помощи</i>	9,12	4,15	4,97
Перечисленная сумма средств	460 511,56	220 732,34	239 779,22
Задолженность по оплате медицинской помощи на 01.01.2018	13 255,61	10 960,58	2 295,03

Из данных таблицы следует, что за 2017 год, СМО перечислили Учреждению денежные средства в объеме 460 511,56 тыс. рублей, в том числе: филиал «Владивостокский» АО «Страховая группа «Спасские ворота – М» - 220 732,34 тыс. рублей, СМО «Восточно-страховой альянс» - 239 779,22 тыс. рублей. Задолженность по оплате медицинской помощи на конец отчетного периода за СМО составила 13 255,61 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года в 4 раза (филиал «Владивостокский» АО «Страховая группа «Спасские ворота – М» - 10 960,58 тыс. рублей, СМО «Восточно-страховой альянс» - 2 295,03 тыс. рублей).

Основная причина образования данной задолженности в том, что Учреждением в декабре 2017 года выставлены счета СМО за услуги скорой медицинской помощи, оказанные в декабре 2017 года, в том числе: филиал «Владивостокский» АО «Страховая группа «Спасские ворота – М» в сумме

10 960,58 тыс. рублей; СМО «Восточно-страховой альянс» - в сумме 2 295,03 тыс. рублей. Оплата медицинской помощи Учреждению произведена в январе 2018 года СМО в полном объеме.

Приложением 2/1 к Решению Комиссии по разработке территориальной программы ОМС на территории Приморского края от 15.12.2017 № 26 определены объемы оказания скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи вне медицинской организации, включая медицинскую эвакуацию в количестве 178 529 вызовов (ООО «Восточно-страховой альянс» - 89 782 вызова; филиал «Владивостокский» АО «Страховая группа «Спасские ворота – М» - 88 747 вызовов) общей стоимостью 461 445,23 тыс. рублей (ООО «Восточно-страховой альянс» - 232 014,66 тыс. рублей; филиал «Владивостокский» АО «Страховая группа «Спасские ворота – М» - 229 430,57 тыс. рублей). В результате планируемую стоимость одного вызова сложились в размере 2 584,71 рубля. Фактически, государственное задание выполнено на 73,1%, осуществлено 130 533 выезда с оказанием медицинской помощи на сумму 460 346,59 тыс. рублей (99,76% к общему объему финансирования), не произведено 47 996 плановых вызовов. В результате, фактическая стоимость одного вызова скорой медицинской помощи за 2017 год составила 3 526,67 рублей, что на 941,96 рубля или на 36,4% выше утвержденного норматива финансовых затрат (2 584,71 рубль).

Основная причина невыполнения объемов предоставления медицинской помощи связана с неуккомплектованностью штатов Учреждения. За 2017 год коэффициент штатной укомплектованности составил 54,4%, в том числе по должностям: анестезиологи-реаниматологи – 51,4%, педиатры – 33,9%, психиатры – 69,2%, врачи клинических специальностей – 47,3%, медицинская сестра (фельдшер) по приему вызовов скорой медицинской помощи (далее – СМП) и передаче их выездным бригадам СМП – 60,3%, фельдшеры – 47,55 %, санитары – 67,65%, водители СМП – 62,89%.

Необходимо отметить, что за 2017 год зафиксировано 152 054 обращения за оказанием скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, из них неисполненные вызовы составили 21 521 случай или 14,2% от общего количества вызовов, которые в соответствии с нормативными документами¹ и приказом Учреждения № 203 от 18.08.2016 «Об утверждении Порядка реагирования оперативным отделом в зависимости от категории срочности вызова», переданы на исполнение в поликлиническую службу.

Фактически, Учреждением за 2017 год выполнено 138 932 выезда, из них с оказанием медицинской помощи – 130 533 выезда, то есть 8 399 вызова (6%) являются безрезультатными (медицинская помощь бригадой не оказывалась).

1. Приказ Минздрава России от 20.06.2013 № 388н «Об утверждении Порядка оказания скорой специализированной, медицинской помощи», приказ Минздравсоцразвития Российской Федерации от 24.04.2008 № 194н «Об утверждении Медицинских критериев определения степени тяжести вреда, причиненного здоровью человека», программа государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Приморского края, бесплатной медицинской помощи на 2017 год, приказ департамента здравоохранения Приморского края № 529-о от 25.06.2014 «Об организации оказания неотложной медицинской помощи взрослому населению в медицинских организациях Приморского края».

В 2017 году из 138 932 выполненных вызовов и внесенных в реестр на оплату в СМО, принято к оплате только 105 470 вызова или 75,9% от общего количества, в результате 33 462 вызова, выполненных медицинскими бригадами в 2017 году СМО не оплачено.

Анализ объемов планируемых, выполненных и оплаченных вызовов скорой медицинской помощи за период 2015 - 2017 годов представлен таблице.

№	наименование	2015	2016	2017
1	число жителей, обслуживаемое учреждением (чел)	631 387	633 167	633 167
2	план государственного задания (вызовы)	169 863	175 203	178 529
3	количество выполненных вызовов,	146 259	135 570	138 932
	-из них выполнено с оказанием медицинской помощи	136 377	123 267	130 533
4	безрезультатные вызовы	9 892	12 303	8 399
5	% выполнения государственного задания	80,3	70,4	73,1
6	количество принятых к оплате вызовов	104 130	104 516	105 470
	количество вызовов не оплаченных СМО	42 129	31 054	33 462
	% принятых к оплате вызовов	71,2	77,1	75,9

По сравнению с 2015 годом снижены такие показатели как: план выполнения государственного задания на 7,2%, количество выполненных вызовов на 5%, из них с оказанием медицинской помощи на 4,3%; в то же время количество безрезультатных вызовов снижено на 15,1%. Количество принятых к оплате вызовов увеличилось незначительно - на 1,3 %.

В соответствии с Приказом Минздрава России от 20.06.2013 № 388н (редакция от 05.05.2016) «Об утверждении Порядка оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи» (далее – приказ Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388н)² в Учреждении созданы 2 специализированные психиатрические выездные бригады скорой медицинской помощи, в составе врача психиатра, фельдшера и водителя автомобиля скорой медицинской помощи. В 2017 году из 33 462 неоплаченных вызовов, выполненных медицинскими бригадами скорой медицинской помощи, 6 663 вызова оказаны психиатрическими бригадами.

Расходы для обеспечения круглосуточной работы специализированной психиатрической выездной бригады скорой медицинской помощи могут быть оплачены за счет ОМС только в том случае, если оказание такой помощи за счет ОМС предусмотрено Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее - Территориальная программа ОМС), утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2016 № 627-па³.

Однако на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в Территориальную программу ОМС не включен перечень страховых случаев

² Приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388н установлены правила оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи на территории Российской Федерации, в соответствии с которыми, поводами для вызова скорой медицинской помощи в экстренной форме являются внезапные острые заболевания, состояния, обострения хронических заболеваний, представляющие угрозу жизни пациента, в том числе и психические расстройства, сопровождающиеся действиями пациента, представляющими непосредственную опасность для него или других лиц.

³ «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2017 год и плановый период 2018 -2019 годов».

видов и условий оказания медицинской помощи в дополнение к установленным базовой программой ОМС (часть 7 статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ⁴, часть 3 статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ⁵).

В результате, в 2017 году Учреждением произведены расходы на содержание двух специализированных психиатрических выездных бригад, не предусмотренные за счет средств ОМС в рамках Территориальной программы ОМС на общую сумму 28 397,69 тыс. рублей⁶ и предъявлены к оплате страховым медицинским организациям, однако СМО отклонили от оплаты вызовы психиатрических бригад на вышеуказанную сумму, так как данные расходы не предусмотрены Территориальной программой ОМС.

Главным врачом Учреждения направлено письмо от 19.07.2017 № 2044 в департамент здравоохранения Приморского края с просьбой о выделении на 2018 год бюджетных ассигнований из краевого бюджета в общей сумме 41 300,0 тыс. рублей на расходы, не предусмотренные за счет средств ОМС в рамках Территориальной программы ОМС, для обеспечения круглосуточной работы двух специализированных психиатрических выездных бригад скорой медицинской помощи и предоставление рекомендаций по дальнейшим действиям, в случае отсутствия необходимых средств на указанные цели в краевом бюджете на 2018 год. По состоянию на 01.03.2018 вопрос о выделении средств из краевого бюджета на содержание специализированных психиатрических выездных бригад не решен.

Кроме того, на протяжении 5 лет⁷ не заключаются соглашения между Учреждением и департаментом здравоохранения Приморского края на предоставление субсидий из краевого бюджета 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.

В 2017 году медицинскими бригадами Учреждения осуществлено 18 103 выезда к гражданам, не имеющим полиса ОМС (без определенного места жительства, иностранцы, беженцы, неизвестные), с расчетной суммой финансирования за счет средств ОМС в объеме 43 447,2 тыс. рублей (18 103 x 2 400 рублей = 43 447 200 руб.). СМО данные случаи исключены из реестра на оплату предоставленной медицинской помощи, так как не предусмотрены Территориальной программой ОМС и не оплачены.

⁴ 7. Территориальная программа обязательного медицинского страхования может включать в себя перечень страховых случаев, видов и условий оказания медицинской помощи в дополнение к установленным базовой программой обязательного медицинского страхования при условии выполнения требований, установленных базовой программой обязательного медицинского страхования.

⁵ 3. Норматив финансового обеспечения территориальной программы обязательного медицинского страхования может превышать установленный базовой программой обязательного медицинского страхования норматив финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования в случае установления дополнительного объема страхового обеспечения по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования, а также в случае установления перечня страховых случаев, видов и условий оказания медицинской помощи в дополнение к установленным базовой программой обязательного медицинского страхования.

⁶ Оплата труда и начисления - 25 995,07 тыс. рублей; медикаменты и перевязочные средства, и прочие материальные запасы - 1 386,79 тыс. рублей, расходы на эксплуатацию и содержание автомобиля скорой медицинской помощи - 949,78 тыс. рублей, коммунальные услуги - 65,14 тыс. рублей.

⁷ Перевод с 2013 года финансирование службы скорой медицинской помощи за счет средств ОМС

Главным врачом Учреждения направлено письмо от 19.07.2017 № 2044 в департамент здравоохранения Приморского края с просьбой о выделении на 2018 год бюджетных ассигнований из краевого бюджета в общей сумме 60 000,0 тыс. рублей на выполнение вызовов скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, общим количеством не менее 25 000 вызовов в год к лицам, не застрахованным в системе ОМС, а также при выполнении безрезультатных вызовов, не предусмотренных за счет средств ОМС в рамках Территориальной программы ОМС. На момент контрольного мероприятия (20.03.2018) вопрос о финансировании оплаты вызовов данных лиц из краевого бюджета не решен.

Существующая схема финансирования службы скорой медицинской помощи (оплата за вызов с учетом подушевого финансирования) и неукomплектованность штатным персоналом (50% и менее), позволила Учреждению произвести оплату расходов на содержание психиатрических бригад и оплату вызовов к незастрахованным гражданам, за счет средств ОМС, в полном объеме.

Финансирование деятельности Учреждения за счет средств субсидии на иные цели из краевого бюджета

Соглашение № 139-И от 30.05.2017 «О порядке и условиях предоставления из краевого бюджета государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели» заключено между департаментом здравоохранения Приморского края и Учреждением.

Средства субсидии в объеме 22,26 тыс. рублей направлены: на техническое сопровождение специализированного программного обеспечения «Исток-СМ» стоимостью 15 тыс. рублей;⁸ на оплату лицензионного договора № 001138/Л от 26.07.2017 между Учреждением и ООО «Информационный центр» на приобретение средств криптографической защиты информации на общую сумму 7,26 тыс. рублей. Средства освоены в полном объеме, о чем в департамент здравоохранения Приморского края направлен отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия из краевого бюджета на иные цели на 2017 год.

Доходы от оказания платных услуг

Доходы от оказания платных услуг в 2017 году поступили в объеме 5 545,96 тыс. рублей или 98,77 % к плану (5 615 тыс. рублей), из них:

доходы от сдачи в аренду имущества поступили в размере 14,07 тыс. рублей или 28,14 % к плановым назначениям (50 тыс. рублей)⁹;

⁸ Эксплуатационно-техническое обслуживание проводится в виде ежемесячной эксплуатационной проверки и внепланового обслуживания в течение всего срока действия контракта; эксплуатационная проверка должна проводиться не реже 1 раза в месяц на соответствие выполнения своих функций программных модулей специализированного программного обеспечения (СПО «ИСТОК-СМ), операционных систем и систем управления базами данных. Промежуток между двумя соседними эксплуатационными проверками не должен превышать 30 дней.

⁹ Договор от 12.05.2017 № 1/17 аренды недвижимого имущества, являющегося собственностью Приморского края между Учреждением и ООО «Вендинг Приморья» на установку 2-х торговых аппаратов по продаже горячих напитков и продуктов питания с арендной платой 2,49 тыс. рублей в месяц.

доходы от оказания платных услуг – 5 421,55 тыс. рублей или 99,48 % к плановым назначениям (5 450 тыс. рублей), из них: медицинский осмотр (предрейсовый, послерейсовый) – 2 491,86 тыс. рублей, организация медицинского обеспечения массовых мероприятий – 2 747,74 тыс. рублей, транспортировка пациента с медицинским сопровождением бригадой СМП – 181,95 тыс. рублей¹⁰; суммы принудительного изъятия – 110,34 тыс. рублей или 95,94 % к плану года (115 тыс. рублей). Кассовые расходы составили 4 423,64 тыс. рублей или 79,03 % к плану (5 597,29 тыс. рублей), основные направления расходования средств: расходы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда – 3 170,35 тыс. рублей или 98,92 % к плану (план – 3 205 тыс. рублей); закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1 138,89 тыс. рублей или 58,78 % к плану. Остаток средств на счете на конец отчетного периода – 1 104,61 тыс. рублей.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность Учреждения, по состоянию на 31.12.2017, составила 15 478,04 тыс. рублей и по сравнению с объемом задолженности на начало года, увеличилась на 9 685,32 тыс. рублей или в 2,7 раза. Дебиторская задолженность за счет средств по ОМС составила 13 570,31 тыс. рублей или 87,7%, из них 13 255,61 тыс. рублей – задолженность СМО за услуги скорой медицинской помощи, оказанные Учреждением в декабре 2017 года (погашено в январе 2018 года в полном объеме). За счет собственных доходов Учреждения задолженность составляет 1 703,37 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 сложилась в размере 1 758,25 тыс. рублей и снижена на 296,99 тыс. рублей, из них: за счет средств по ОМС в сумме 1 695,57 тыс. рублей¹¹; за счет собственных доходов Учреждения - 62,68 тыс. рублей.

Выборочной проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения нарушений не установлено.

Лекарственное обеспечение

В Приложении № 2 к Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017-2018 и плановый период 2019-2020 годов приведен расчет (обоснование) расходов на приобретение основных средств, материальных запасов на 2017 - 2018 годы, где отсутствует информация о средней стоимости или норматив на приобретение медикаментов и перевязочных средств, медицинского

¹⁰ В соответствии с приказом главного врача Учреждения № 321 от 30.12.2016 утверждены перечень и цены (тариф) на платные медицинские услуги на 2017 год, в том числе: медицинский осмотр (предрейсовый, послерейсовый) (1 осмотр) – 140 рублей; организация медицинского обеспечения массовых мероприятий (1 час): врачебной бригадой - 2 700 рублей, фельдшерской бригадой – 2 400 рублей; транспортировка пациента с медицинским сопровождением бригадой скорой медицинской помощи бригадой СМП в пределах г. Владивостока (1 час): врачебной бригадой - 2 700 рублей, фельдшерской бригадой – 2 400 рублей.

¹¹ 65,56 тыс. рублей – просроченная кредиторская задолженность перед ООО БЕШТАУ за товар, поставленный с нарушениями сроков поставки (ведется судебное разбирательство); 1 454,57 тыс. рублей – ГСМ за декабрь 2017 года; 13,47 тыс. рублей – транспортный налог за 4 квартал 2017 года; 3,81 тыс. рублей – налог на имущество за 4 квартал 2017 года; 158,16 тыс. рублей – земельный налог за 4 квартал 2017 года.

инструментария, реактивов и химикатов и прочих материальных запасов на 1 вызов скорой медицинской помощи. Расчет представлен в таблице.

таблица №4

Наименование расходов	2017			2018		
	Количество (вызовов) план ФХД на 2017 год	Средняя стоимость, руб.	Сумма, руб. (гр.2х гр.3)	Количество (вызовов) план ФХД на 2018 год	Средняя стоимость, руб.	Сумма, руб. (гр. 5 хгр.6)
Медикаменты, перевязочные средства, медицинский инструментарий	178525	-	40 699 684,33	173 122	150	25 968300,0

В то же время, при делении запланированной суммы (40 699,68 тыс. рублей) на количество вызовов (178 525 ед.), средняя (расчетная) стоимость норматива на приобретение медикаментов и перевязочных средств на один вызов, составляет в размере 227,98 рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный анализ лекарственных препаратов приобретенных в 2017 году КГБУЗ «ССМП г. Владивостока», в результате которого установлено, что медикаменты приобретаются в соответствие с анатомо-терапевтической классификацией и по наименованиям лекарственных препаратов, указанных в требованиях, утвержденных Приказом Минздрава России от 22.01.2016 № 36н «Об утверждении требований к комплектации лекарственными препаратами и медицинскими изделиями упаковок и наборов для оказания скорой медицинской помощи».

В 2017 году Учреждением приобретено медикаментов и изделий медицинского назначения, расходных материалов, относящихся к медицинским, на общую сумму 25 556,109 тыс. рублей, что составляет 62,8% по отношению к нормативной сумме (40 699,68 тыс. рублей).

Общая сумма израсходованных (списанных) лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в целом за 2017 год составила 12 156, 118 тыс. рублей или 29,9% по отношению к нормативу (40 699,68 тыс. рублей).

Таблица №5

Наименование показателя	2017 год
Норматив медикаментов из расчета ФХД, руб.	227,97
Количество вызовов план 2017	178 525
Остаток на начало отчетного периода, руб.	9 121 603,74
Приобретено медикаментов и прочих, тыс. руб.	25 556 109,75
% приобретения от расчетного норматива	147,6 (64,7%)
Списано медикаментов руб.	12 156 118,11
% списания от расчетного норматива	29,9
Остаток на конец отчетного периода, руб.	22 521,595

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числится остаток лекарственных препаратов, медицинских изделий и прочих материальных запасов, относящихся к медицинским, на сумму 22 521,595 тыс. рублей, что превышает сумму списанных материальных ценностей в течение 2017 года в 1,8 раза и составляет 55,3% от норматива на 2017 год.

Списано медикаментов и прочих расходных материалов, относящихся к медицинским на общую сумму 12 156,118 тыс. рублей, что составило 93,13 рублей за один вызов (130 533 вызова с оказанием медицинской помощи).

Проведение ремонтов автомашин скорой медицинской помощи

В 2017 году Учреждением заключено 4 договора с ООО «Галант-М» по результатам проведения электронных аукционов на оказание услуг по

техническому обслуживанию и ремонту автомобилей скорой медицинской помощи на общую сумму 11 600,00 тыс. рублей и 17 договоров заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 федерального закона № 44-ФЗ с единственным поставщиком в размере 1 098,63 тыс. рублей. Фактически Учреждением оплачено в 2017 году за ремонт и техническое обслуживание автомобилей на общую сумму 9 590,3 тыс. рублей и приобретено запасных частей ООО «Примтехнология» на сумму 3 808,13 тыс. рублей.

Выборочно проверено исполнение контрактов от 10.02.2017 № 0320300070416000074-0133430-01 на сумму 2 900,0 тыс. рублей и от 15.06.2017 № 0320300070417000023-0133430-01 с ООО «Галант-М» на 3 000,0 тыс. рублей. В ходе проверки проанализированы акты выполненных работ, подтверждающие приемку услуг по контрактам и их соответствие техническим заданиям. Выборочной проверкой установлено, что в актах выполненных работ указано количество нормо-часов, затраченных на выполнение выставляемых к оплате операций по технологическим процессам не соответствующее количеству, указанному в Приложении № 4 «Расчет количества нормо-часов, затраченных на выполнение выставляемых к оплате операций по технологическим процессам» к Техническим заданиям вышеуказанных договоров.

Таким образом, в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий договоров от 10.02.2017 № 0320300070416000074-0133430-01 и от 15.06.2017 № 0320300070417000023-0133430-01, при их исполнении неправомерно оплачено 33,614 тыс. рублей (28, 265 тыс. рублей и 5,349 тыс. рублей соответственно). В период проверки по платежному поручению № 169 от 26.02.2018 ООО «Галант М» произведен возврат неправомерно оплаченных средств на сумму 28 265,05 рублей; по платежному поручению № 203 от 06.03.2018 на сумму 5 348,54 рублей.

Кроме того, проведен выборочный анализ актов выполненных работ по ремонту и техническому обслуживанию (исполнитель ООО «Галант – М»), в результате которого установлено следующее.

Согласно пунктам 4.13 - 4.14 договора № 0320300070417000023-0133430-01 от 15.06.2017, заключенного с ООО «Галант - М» (далее - Исполнитель), гарантийный срок на выполненные работы - не менее 6 месяцев, без ограничения пробега автомобиля, на новые запчасти узлы, агрегаты, материалы, использованные в процессе ремонта автотранспорта - не менее гарантийных сроков, установленных заводами – изготовителями.

Выборочной проверкой установлено, что по автомобилю FIAT Tranzit 278 EE в течение 2017 года проведено 4 текущих ремонтов на общую сумму 369,48 тыс. рублей, однако, через 5 месяцев после замены генератора (акт № 63 от 06.03.2017), согласно акту от 28.08.2017 № 41 вновь произведена его замена, в результате затрачено 1,5 нормо-часа на сумму 2,19 тыс. рублей и произведена оплата генератора в размере 28,5 тыс. рублей. По автомобилю FIAT Ducato A 119 AA проведено 4 ремонта на общую сумму 336,776 тыс. рублей, в то же время, через 5 месяцев после замены радиатора (акт от 16.02.2017), по акту от 12.07.2017 № 377 вновь произведена его замена, затрачено на данную работу

2.2 нормо-часа на сумму 2,191 тыс. рублей и оплачена стоимость радиатора охлаждения в размере 19,56 тыс. рублей.

В результате, в нарушение пунктов 4.13, 4.14. договора № 0320300070417000023-0133430-01 от 15.06.2017 Учреждением произведена оплата Исполнителю (ООО «Галант-М») за работы и запасные части в момент гарантийного срока действия договора в общей сумме 52,441 тыс. рублей (30,69 тыс. рублей и 21,751 тыс. рублей соответственно).

Кроме того, техническое состояние автомобилей после оказания услуг должно соответствовать техническим требованиям к автотранспортным средствам, выпускаемым из технического обслуживания и ремонта, установленным приложением № 4 к «Положению о техническом обслуживании и ремонте автотранспортных средств», утвержденному приказом департамента автомобильной промышленности Минпрома Российской Федерации от 01.11.1992 № 43 (РД 237.009.026-92).

Например, по автомобилю Ford Tranzit номер Е 239 ЕЕ (остаточная стоимость автомобиля 401,98 тыс. рублей) - за 2017 год произведено 8 ремонтов на общую сумму 680,557 тыс. рублей, из них: 20.06.2017 - произведен съём и установка двигателя и коробки передач, замена форсунок; 15.11.2017 - произведена замена подвесной опоры карданного вала, шкива коленвала, переднего правого наружного шруса, 06.12.2017 - то есть через 3 недели после проведенного ремонта проведен монтаж коллектора, демонтаж форсунок, замена турбокомпрессора, сайлентблоков, шруса, рулевой тяги, монтаж кардана; 26.12.2017 - через 2,5 недели после ремонта автомобиль вновь технически неисправен и произведена замена ТНВД, регулятора, форсунок, коллектора.

По автомобилю Ford Tranzit С 833 СС (остаточная стоимость 401,98 тыс. рублей) произведено 6 ремонтов на сумму 722,187 тыс. рублей, из них: 18.02.2017 - проведен демонтаж/монтаж ДВС, ремонт ДВС, замена ТНВД, замена регулятора давления, чистка топливной системы; 25.09.2017 - неравномерная работа цилиндров и затрудненный запуск двигателя, 16.10.2017 - через 3 недели после ремонта проведен демонтаж\монтаж МКПП, замена ДМРВ, теплообменника, корпуса воздушного фильтра; по истечению 2 месяцев -06.12.2017 вновь проведен монтаж ДВС, замена патрубков, демонтаж форсунок ДВС.

Согласно пояснению заведующего гаражом Учреждения Мицуровым И.В. прогнозировать количество ремонтов на автомашинах с четырёх-пяти летней эксплуатацией и пробегом свыше 200 000 км, имеющих предельный естественный эксплуатационный износ, не предоставляется возможным.

Анализ эксплуатации автомашин показывает, что двигатели полноприводных автомашин Ford Tranzit при использовании в режимах экстремального управления на дорогах со сложным рельефом местности имеют недостаточно высокий ресурс работы. На всех полноприводных автомобилях Форд Транзит, используемых Учреждением в течение эксплуатации капитальный ремонт ДВС был произведён дважды, а на таких автомобилях как: FORD TRANZIT C834CC; FORD TRANZIT E273EE; FORD TRANZIT 239EE - трижды. Кроме того, интенсивность ремонта обусловлена предельным износом

автомашин СМП, особенностями характера их эксплуатации (круглосуточный режим работы, большое среднесуточное количество моточасов работы двигателя, сложный рельеф местности и загруженность автомобильных дорог).

Согласно журналу учета дорожно-транспортных происшествий в 2017 году с автомобилями СМП произошло 29 аварий, из них 23 (79,3%), ДТП произошло по вине водителей Учреждения, 6 ДТП - не по вине водителей. Так, по факту ДТП от 29.10.2017 Ford Tranzit E 267 EE, водитель Лукин С.Я., автомобиль сгорел по причине столкновения с другим автомобилем не по вине водителя. Балансовая стоимость данного автомобиля составляет 2 009,84 тыс. рублей, остаточная стоимость 502,46 тыс. рублей. Учреждением подано заявление от 16.11.2017 в филиал ПАО СК «Росгосстрах» о выплате страхового возмещения, однако по состоянию на 01.03.2018 положительное решение о выплате страхового возмещения Учреждению не принято. Материальный ущерб от пожара составляет в размере 2 665,05 тыс. рублей (балансовая стоимость автомобиля), с остаточной стоимостью в размере 756,749 тыс. рублей, из них: автомобиль - 502,46 тыс. рублей; аппарат ИВЛ – 35,14 тыс. рублей, аппарат ингаляционный - 24,93 тыс. рублей; изделия медицинские - 87,05 тыс. рублей.

За январь – февраль 2018 года произошло 6 ДТП и все по вине водителей Учреждения.

Учреждением принимаются определенные меры к водителям, совершивших ДТП: разбор на аттестационной комиссии, восстановление за свой счет поврежденного автомобиля, но в основном - снижение стимулирующих баллов.

Учет и списание горюче-смазочных материалов

С 2016 года, в целях контроля местоположения автомобилей СМП в течение рабочей смены, временных параметров выполнения вызовов бригадами СМП, Учреждением поэтапно реализовывались мероприятия по внедрению спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS, включая датчики уровня топлива.

Спутниковая навигация ГЛОНАСС установлена на 51 транспортное средство, в том числе: 39 навигационных контролеров на сумму 384 тыс. рублей установлены в соответствии с договорами, заключенными между КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» и ООО «Приморавторесурс ДВ»¹²; 9 автомобилей СМП с установленными навигационными контролерами безвозмездно получены Учреждением в рамках государственных контрактов в 2016 году; на 3 автомобиля СМП контролеры установлены силами сотрудников Учреждения.

Анализ расхода топлива за 2017 год (проведенный Учреждением после внедрения спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS, подключенной к штатному датчику уровня топлива) с периодами 2014 и 2015 годов показал, что за 2017 год расход автомобильного топлива сократился более чем на 30 % (экономия составила 7 422,95 тыс. рублей), при этом территория оказания услуг СМП не

¹² Договоры от 18.02.2016 № 18/02-2016, от 30.05.2016 № 52, от 30.05.2016 № 53, от 31.05.2016 № 54, от 20.06.2016 № 58 на установку 39 навигационных контролеров на общую сумму 384 тыс. рублей.

изменилась (Владивостокский городской округ), общее количество вызовов, поступающих в течение года находится примерно на одном уровне.

В ходе контрольного мероприятия, выявлены расхождения данных спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS (статистические отчеты, сформированные ежемесячно по каждому автомобилю СМП) и путевых листов по всем автомобилям. Проведя сравнительный анализ статистических отчетов по истории движения 7 отдельных автомобилей СМП за определенный период времени (июнь – сентябрь 2017 года) и отчетов Учреждения по расходу горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ), составленных исходя из данных путевых листов автомобилей СМП, выявлено несоответствие данных статистических отчетов и данных путевых листов. *(Например: ЛУОДОР-225ОВО (66) (Б) за июнь согласно статистическим данным автомобиль проехал 3 874 км, с 48 заправками 1 219 литрами бензина, средний расход топлива составлял 30,9л/100км, в то время как отчет по расходу горюче-смазочных материалов (далее – отчет) и путевые листы содержат сведения о 4 008 км пройденного пути, 42 заправках общим объемом 960,76 литров, фактический расход топлива – 23,84л/100км (норма – 20,8л/100км);*

за июль согласно статистическим данным автомобиль проехал 3 761 км, с 14 заправками 403 литрами бензина, средний расход топлива составлял 10,59л/100км, в то время как отчет и путевые листы содержат сведения о 3 899 км пройденного пути, 32 заправках общим объемом 913,7 литров, фактический расход топлива – 23,3л/100км (норма – 20,8л/100км);

август - согласно статистическим данным автомобиль проехал 1 493 км, с 4 заправками 166 литрами бензина, средний расход топлива составлял 12,81л/100км, в то время как отчет и путевые листы содержат сведения о 1 547 км пройденного пути, 7 заправках общим объемом 294,41 литров, фактический расход топлива – 20,78л/100км (норма – 20,8л/100км).

Остатки топлива в баке при выезде и при возвращении, указанные в путевых листах, на начало и конец рабочей смены идентичны данным статистической отчетности ГЛОНАСС/GPS и принимаются к учету при составлении отчетов по расходу ГСМ. Остальные параметры статистических отчетов спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS имеют существенное расхождение с данными, отраженными в путевых листах и в формировании отчетности по расходу автомобильного топлива не учитываются.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением сделан запрос в адрес ИП Кузьминой Ж.Г. (организации, отвечающей за техническое обслуживание спутниковой навигации) о несовпадении показаний одометра с системой спутникового мониторинга. Однако в полученном ответе приведены только ссылки на нормативные документы, касающиеся технических характеристик и технических условий спидометров автомобильных¹³.

¹³ ГОСТ 12936-82 «Спидометры автомобильные с электроприводом. Общие технические условия», ГОСТ 1578-76 «Спидометры автомобильные и мотоциклетные с приводом от гибкого вала. Общие технические условия», ГОСТ 8.262-77 «Государственная система обеспечения единства измерений (ГСИ). Спидометры автомобильные и мотоциклетные. Методы и средства поверки», а также техническим требованиям ЕЭК ООН № 39 «Единообразные предписания,

Согласно пояснениям заместителя главного врача по экономическим вопросам О.Н. Полтевой и заместителя начальника транспортного отдела Д.А. Птаховского, расхождение данных спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS и одометров в части пробега объясняется тем, что средняя погрешность спидометра (конструктивно связан с одометром) по правилам ЕЭК ООН № 39 (ГОСТ Р. 41.39-99) может быть только положительной и не превышать истинную скорость движения более чем на 10% + 8 км/ч.

Выборочной проверкой выявлена отрицательная погрешность по автомобилям FORDTRANZA-CF (бортовые №№ 7, 43, 81, 77) и согласно пояснению работников Учреждения, объясняется технической особенностью автомобилей СМП с передним приводом.

Необходимо отметить, что только на три автомобиля СМП нормы расхода топлива на транспортное средство утверждены приказами главного врача Учреждения¹⁴, в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р. Действие данных приказов в Учреждении распространяется на санитарные автомобили (не оснащенные аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS) и ГСМ списываются на основании данных путевых листов по нормам, утвержденным приказом руководителя (ToyotaHiace, бортовые №№ 5 и 19; УАЗ-396295, бортовой № 27, и УАЗ-396295, бортовой № 9).

В связи с оснащением транспортных средств – автомобилей СМП аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS, подключенной к штатному датчику уровня топлива транспортного средства, по всем остальным автомобилям СМП списание ГСМ осуществляется в соответствии с приказом и.о. главного врача Учреждения И.Ю. Салахутдиновой от 06.06.2016 года № 106 «О выбытии горюче-смазочных материалов» не в соответствии с рекомендуемыми нормами, а по фактическому расходу. То есть транспортный отдел в путевом листе автомобиля СМП отражает фактический расход топлива по данным аппаратуры спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS, а списание ГСМ бухгалтерия осуществляет по фактическим расходам.

Таким образом, в нарушение пункта 7.10. Раздела 7 Учетной политики в целях организации списания по бюджетному учету затрат на ГСМ, Учреждением не применяются Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - нормативы, утвержденные распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р).

касающиеся официального утверждения транспортных средств в отношении механизма для измерения скорости, включая его установку».

¹⁴ приказ от 10.02.2015 года № 44 «Об утверждении линейной нормы расхода топлива для автомобиля марки УАЗ-39623»; приказ от 17.11.2016 года № 283 «Об утверждении линейных норм расхода топлива для автомобильного транспорта»; приказ от 11.10.2017 № 230 «О переходе автотранспорта на зимний период эксплуатации»; приказ от 12.04.2017 № 76 «О переходе автотранспорта на летние нормы расхода топлива».

Выборочный анализ данных отчетов по расходу ГСМ и путевых листов отдельных автомобилей показал, что фактический расход топлива за 2017 год автомобилями СМП (по данным аппаратуры спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS) отличается от нормативов, утвержденных распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Так, по 7 автомобилям за 2017 год перерасход бензина АИ-92 составил в количестве 2 985,24 литра, экономия - 4 217,98 литров, по 7 автомобилям перерасход дизельного топлива за 2017 год составил в количестве 11 250,99 литров, экономия в количестве 475,86 литров.

Например:

по автомобилю СМП УАЗ -39623 (бортовой номер 55) расход ГСМ за 2017 год составил 5 365,49 литров, что на 466,43 литра ниже нормативных показателей (5 831,92 литра). Стоит отметить, что в процессе эксплуатации автомобиля за 2017 год перерасход топлива составил 15,47 литра, экономия – 481,90 литров;

по автомобилю СМП УАЗ -39623 (бортовой номер 62) расход ГСМ составил 8 053,38 литров, или на 434,87 литра выше нормативных показателей (7 618,51 литра). За весь период эксплуатации автомобиля в 2017 году перерасход топлива составил 647,58 литра, экономия – 212,71 литра;

по автомобилю СМП ЛУИДОР-225ОВО (бортовой номер 64) расход ГСМ составил 9 699,12 литров, что на 958,46 литров превышает нормативные показатели (8 740,66 литров). Стоит отметить, что в процессе эксплуатации автомобиля перерасход топлива составил 1 003,71 литра, экономия – 45,25 литров;

Сравнительный анализ по расходу ГСМ автомобилями СМП за 2016 и 2017 годы в целом показал, что за 2017 год Учреждением приобретено топлива на сумму 13 244,94 тыс. рублей, экономия по сравнению с 2016 годом (14 714,48 тыс. рублей) составила 1 469,54 тыс. рублей, в том числе: бензин АИ-92 приобретен в объеме 86 626,47 литров на сумму 3 488,33 тыс. рублей (за 2016 год – 59 096,84 литров на 2 391,69 тыс. рублей); дизельное топливо – 242 400,19 литров на 9 756,61 тыс. рублей (за 2016 год – 298 250,82 литров на 12 322,79 тыс. рублей). Рост объема приобретенного бензинового топлива в 2017 году по сравнению с 2016 годом составил 46,58 % (или 27 529,63 литров) и связан с увеличением количества автомобилей СМП с бензиновыми двигателями (в 2016 году – 12 автомобилей; в 2017 году – 23 автомобиля).

Установка спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS и возможность подачи сигнала тревоги, оснащение автомобилей СМП датчиками уровня топлива обеспечила контроль истинного местоположения автомобилей СМП в течение рабочей смены, временных параметров выполнения вызовов бригадами СМП, а также контроль использования автомобильного топлива и, тем самым обеспечила экономию бюджетных средств.

Фонд оплаты труда

Структура и штатная численность КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» устанавливаются главным врачом Учреждения исходя из объема оказываемой медицинской помощи, численности обслуживаемого населения и с учетом рекомендуемых штатных нормативов, предусмотренных приложением № 4 к

Порядку оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, утвержденному приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388н.

По данным КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» количество занятых ставок за 2017 год, согласно заключенным трудовым договорам, с учетом совместительства и совмещения, составило 722,5 должностей, при фактической численности физических лиц, занимающих ставки – 574 человека.

В целом по Учреждению коэффициент количественной укомплектованности кадрами составил 54,4% при этом коэффициент совместительства (совмещения) - 1,26. Коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам составил 48,2%, при этом коэффициент совместительства (совмещения) - 1,37. По среднему медицинскому персоналу - коэффициент количественной укомплектованности кадрами - 47,6%; коэффициент совмещения 1,45. Водителей скорой медицинской помощи утверждено по штату 247,75 единиц, занято 156,25 ставки при количестве физических лиц, занимающих ставки, - 158 человек, коэффициент количественной укомплектованности кадрами - 64,8 %; коэффициент совмещения 0,99.

В ходе контрольного мероприятия руководством Учреждения подготовлена кадровая справка, где указано, что основными причинами оттока медицинских кадров является: пенсионный возраст (средний возраст врачей – 50 лет, врачи в возрасте 50 лет и старше составляют 58,0%); перемена места жительства, в том числе, в целях трудоустройства в медицинские учреждения, расположенные в сельской местности для участия в программе «Земский доктор».

Согласно пояснению заместителя главного врача по медицинской части Салахутдиновой И.Ю. для обеспечения работы врачебных линейных бригад СМП возможно привлечение только врачей со специальностью «скорая медицинская помощь», предложение которых на рынке труда резко ограничено. В 2017 году ФГБОУ ВО ТГМУ Минздрава России подготовлено всего два врача по специальности «скорая помощь». В целях расширения спектра врачебных специальностей, имеющих право работать в бригадах СМП, Учреждением 14.02.2018, то есть на момент проведения контрольного мероприятия, получена лицензия на медицинскую деятельность № ЛО-25-01-004303, расширившая перечень видов медицинской деятельности, оказываемых Учреждением. Так, в лицензию включена услуга оказания первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по неотложной помощи, что позволит сформировать в Учреждении дополнительное подразделение для оказания неотложной помощи в амбулаторных условиях и привлечь к работе дополнительно специалистов с высшим профессиональным образованием по специальности «лечебное дело».

Согласно пунктам 6,7 Порядка оказания СМП, утвержденного приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388н, установлено, что скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь вне медицинской организации оказывается медицинскими работниками выездных бригад скорой медицинской помощи (далее – бригада СМП).

Согласно штатному расписанию Учреждения на 2017 год утверждено 44 выездных бригад СМП, в том числе: 20 линейных общепрофильных выездных бригад СМП, 11 специализированных бригад (6 педиатрических специализированных выездных бригад, 3 специализированных выездных бригады СМП (1 анестезиологии-реанимации), 2 психиатрические специализированные выездные бригады), 13 фельдшерских общепрофильных выездных бригад СМП.

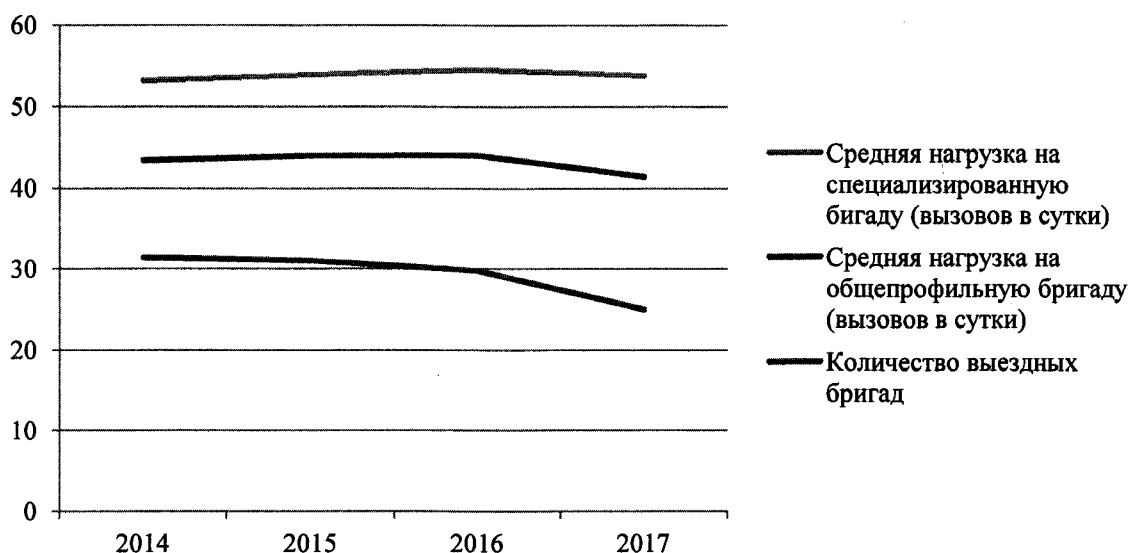
По состоянию на 01.03.2018 в Учреждении не укомплектовано 18 бригад или 41% от необходимого количества выездных бригад для территории г. Владивостока, в том числе: фактическое количество линейных общепрофильных врачебных выездных бригад составляет 11 единиц, не укомплектованы 9 бригад (45%), специализированные выездные бригады СМП не укомплектованы в количестве 4 бригад (36,3%).

Количество выездных бригад, средняя нагрузка на одну выездную бригаду в сутки в 2015-2017 годах представлена в таблице.

Показатели оперативности в год	2015	2016	2017	Отклонения (+ -) в сравнении с 2016 %
Среднесуточное количество выездов	400	370	380	+ 2,7
Среднесуточное количество выездных бригад	31,0	29,75	25,0	-16,0
Среднесуточная нагрузка на выездную бригаду	12,3	12,4	15	+21
Средняя нагрузка на бригаду специализированную (вызов в сутки)	9,9	10,5	12,4	+18,1

На протяжении трех лет, при незначительном увеличении количества выездов по сравнению с 2016 годом (2,7%) (по сравнению с 2015 годом снижение на 5%) происходит сокращение количества выездных бригад с одновременным ростом среднесуточной нагрузки на выездную бригаду.

Увеличена нагрузка на выездную бригаду в сравнении с 2016 годом на 21% (на бригаду специализированную – 18,1 %), среднесуточная нагрузка на выездную бригаду в год увеличилась с 12,4 выездов до 15, при том, что среднесуточное количество выездных бригад снизилось с 29,75 единиц до 25 бригад, или на 16%. Увеличение нагрузки при снижении количества выездных бригад представлено в диаграмме.



В результате, дефицит кадров службы скорой медицинской помощи приводит к работе в условиях неукomплектованных бригад, незакрытых нарядов смены, что сказывается на оперативности и качестве оказания СМП.

Высокий коэффициент совместительства персонала СМП также приводит к снижению качества ее оказания и нарушениям требований Порядка оказания СМП, утвержденному приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388н.

В ходе выборочной проверки записей в «Журнале записи вызовов КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» за 2017 год, установлено, что в нарушение пунктов 7, 8, 9 Правил к Порядку оказания СМП, утвержденному приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388, состав бригад СМП Учреждения не соответствует установленным требованиям, в результате выявлено 8 случаев оказания скорой медицинской помощи пациентам в ночное время в количестве 2-х сотрудников, один из которых водитель¹⁵. В то же время, выполнение вызова в составе двух сотрудников крайне небезопасны при том обстоятельстве, что водитель автомобиля СМП обязан обеспечить сохранность имущества, при этом один медицинский работник вынужден оказывать скорую медицинскую помощь самостоятельно.

Размеры окладов работников Учреждения устанавливаются руководителем по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп, утвержденных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда, на основе требований к профессиональной подготовки и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, а также с учетом сложности и объема выполняемой работы.

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона Приморского края от 23.12.2016 № 52-КЗ «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», установлено, что в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее - Указ Президента № 597), повышение оплаты труда отдельных категорий работников краевых государственных учреждений осуществляется в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов в соответствии с темпами роста средней заработной платы, установленными планами мероприятий («дорожными картами») изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сферах образования и науки, социального обслуживания населения, культуры, здравоохранения, утвержденными распоряжениями Администрации края.

¹⁵Общепрофильная фельдшерская выездная бригада скорой медицинской помощи включает либо двух фельдшеров СМП и водителя, либо фельдшера СМП, медицинскую сестру (медицинского брата) и водителя. Общепрофильная врачебная выездная бригада СМП включает либо врача, фельдшера и водителя, либо врача скорой медицинской помощи, медицинскую сестру (медицинского брата) и водителя, либо врача скорой медицинской помощи, фельдшера скорой медицинской помощи, фельдшера скорой медицинской помощи или медицинскую сестру (медицинского брата) и водителя.

Частью 2 вышеуказанной статьи определено, что необходимо провести с 1 октября 2017 года индексацию путем увеличения в 1,051 раза окладов, установленных работникам краевых государственных учреждений по отраслевой системе оплаты труда, за исключением работников краевых государственных учреждений, указанных в части 1 настоящей статьи.

В соответствии с приказом главного врача Учреждения от 29.09.2017 № 223 «Об индексации окладов работников КГБУЗ «ССМП г. Владивосток» (далее – Приказ № 223) с 01.10.2017 проведена индексация окладов административно-управленческого (административно-хозяйственного) персонала путем увеличения в 1,051 раза, за исключением водителей СМП.

Приказом главного врача Учреждения от 29.09.2017 № 224 «О внесении изменений в приказ КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» от 25.06.2013 № 254 «О внесении изменений в положение об оплате труда» изложено в новой редакции Приложение №1 «Размеры окладов», Приложение № 2 «Размеры окладов должностей, не включенных в профессиональные квалификационные группы» к Положению об оплате труда работников КГБУЗ «ССМП г. Владивостока», а именно, в Приложении № 1 к Приказу КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» от 29.09.2017 № 224, увеличены (проиндексированы в 1,051 раза) оклады по всему административно-управленческому персоналу Учреждения, в то же время оклад по четвертому квалификационному уровню - водителя автомобиля СМП остался без изменения - в размере 4 985,0 рублей.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 19 Закона Приморского края от 23.12.2016 № 52-КЗ «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», статьи 3 Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», пункта 1.8. Положения об оплате труда работников учреждения КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» (в редакции от 31.03.2016), пункта 4.7 трудовых договоров, с 1 октября 2017 года не увеличены (индексированы) в 1,051 раза оклады водителей скорой медицинской помощи (кроме оклада водителя хозяйственной и оперативно-контрольной машины, который проиндексирован в соответствии с законодательством).

Аналогично, с 1 января 2018 года, в нарушение части 2 статьи 20 Закона Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», статьи 3 Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», пункта 1.8. Положения об оплате труда работников учреждения КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» (в редакции от 31.03.2016), пункта 4.7 трудовых договоров, не увеличены (индексированы) в 1,04 раза оклады водителей скорой медицинской помощи.

Согласно пояснению заместителя главного врача по экономическим вопросам Полтевой О.Н., индексация заработной платы водителей автомобилей СМП в 2017 году (начиная с января 2017 года) осуществлена аналогично медицинскому персоналу выездной бригады СМП - в форме роста средней заработной платы, в соответствии с темпами роста средней заработной платы по отрасли.

Необходимо отметить, что медицинский персонал выездной бригады СМП, а именно врачи, фельдшеры, средний и младший медицинский персонал, относится к отдельной категории работников краевых государственных учреждений, повышение заработной платы которых установлено планами мероприятий («дорожными картами»), в то же время, водители СМП, входящие в состав бригады, согласно Правилам организации деятельности выездной бригады скорой медицинской помощи, утвержденным приказом Минздрава России № 388н не являются медицинскими работниками.

Учреждением направлено письмо от 03.08.2015 № 814 «О предоставлении информации» департаменту здравоохранения Приморского края с просьбой выделить из категории «прочий персонал» - водителей СМП, принимающих непосредственное участие в оказании медицинской услуги, и установить темп роста средней заработной платы данной категории персонала на уровне среднего медицинского персонала. Ответ не получен.

Кроме того, индексация заработной платы водителей СМП в 2018 году не была предусмотрена Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» утвержденным директором департамента здравоохранения Приморского края от 12.01.2018.

В соответствии с Приложением № 2 к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год, приведены расчеты (обоснования) расходов на оплату труда. Так, на 2018 год предусмотрен прирост среднего размера оплаты труда на одного работника, в сравнении с 2017 годом, только за счет выплат стимулирующего характера, следующим категориям: врача - на 6,4 тыс. рублей; среднего медицинского персонала - на 2,4 тыс. рублей; младшего медицинского персонала на 5,188 тыс. рублей; водителя автомобиля скорой медицинской помощи на 2,454 тыс. рублей, при этом среднемесячный размер оплаты труда водителя автомобиля СМП составил 21,4 тыс. рублей в месяц, аналогично размеру оплаты труда среднего медицинского персонала.

Перечень видов стимулирующих выплат в государственных учреждениях Приморского края утвержден постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па, в том числе: выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, выплаты за качество выполняемых работ, премии по итогам года. Стимулирующие выплаты начисляются на основе бальной системы (за фактически отработанное время) и количество баллов устанавливается с учетом результатов экспертизы качества медицинской помощи¹⁶.

В период контрольного мероприятия проведен выборочный анализ начисленной заработной платы водителей транспортного отдела КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» за период 2016-2017 годы. Проанализирована начисленная

¹⁶ Например, приказом главного врача Учреждения от 31.01.07.2017 № 17 «Об утверждении стоимости балла на 2017 год для установления стимулирующих выплат работникам КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» утверждена стоимость балла на 2017 год для установления стимулирующих выплат работникам непосредственно связанных с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги) КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» в размере 1,2 тыс. рублей (включая водителей СМП).

заработная плата 22 водителей, с установленным окладом в размере 4 985 рублей, но с учетом разных повышающих коэффициентов (за выслугу лет), компенсационных выплат и разных стимулирующих доплат.

Средняя заработная плата в 2017 году, в сравнении с 2016 годом:

водителей психиатрической специализированной бригады увеличилась на 6,784 тыс. рублей;

водителей СМП с должностным окладом 7727,0 рублей (повышающий коэффициент за выслугу лет 0,55%) увеличилась на 6,091 тыс. рублей и составила 37,708 тыс. рублей.

водителей СМП с должностным окладом 8 973,0 рублей (повышающий коэффициент за выслугу лет 0,8%) увеличилась на 5,64 тыс. рублей и составила 42,493 тыс. рублей;

водителя СМП с должностным окладом 8 973,0 рублей (повышающий коэффициент за выслугу лет 0,8%), увеличилась на 4,637 тыс. рублей и составила 45,032 тыс. рублей в месяц.

В соответствии с Указом Президента № 597, распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» и распоряжением Администрации Приморского края от 15.09.2016 № 394-ра «О внесении изменений в распоряжение Администрации Приморского края от 11.09.2014 № 319-ра «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Приморском крае», для КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» департаментом здравоохранения Приморского края были утверждены плановые показатели средней заработной платы медицинских работников на 2015-2018 годы.

План средней заработной платы врачей представлен в таблице.

таблица №7

КГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Владивосток»	План средней заработной платы врачей (кроме зубных) включая врачей - руководителей структурных подразделений и работников, имеющих высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)			
	2015	2016	2017	2018
	53 439,0	53 439,0	55 839,0	70 247,0

В соответствии с Формой № ЗП-здрав «Сведения о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения по категориям персонала» (далее - Форма № ЗП-здрав), средняя заработная плата врача в 2017 году составила 60,216 тыс. рублей и выросла в сравнение с 2016 годом на 4,684 тыс. рублей или на 8,4%. Таким образом, за 2017 год плановые показатели средней заработной платы «дорожной карты» по врачам Учреждения достигнуты.

Следует отметить, что показатели «дорожной карты» по врачам КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» достигнуты в результате внутреннего совмещения, а именно, врачи СМП, вырабатывая месячную норму рабочего времени, дополнительно заключают трудовой договор по внутреннему совмещению, при этом продолжительность работы по совместительству, в некоторых случаях, может достигать 98,9% от месячной нормы рабочего времени.

В то же время, постановлением Администрации Приморского края от 21.03.2013 № 97-па «О продолжительности работы по совместительству врачей и среднего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения Приморского края», установлена продолжительность по совместительству не более месячной нормы рабочего времени, исчисленной из установленной продолжительности рабочей недели, по соглашению между работником и работодателем для медицинских работников (врачей и среднего медицинского персонала) государственных учреждений здравоохранения Приморского края, где имеется их недостаток.

В ходе проверки выборочно проведен анализ (в отношении трех врачей СМП) по фактически отработанному рабочему времени по основному месту и внутреннему совмещению. Так, например, в марте 2017 года, по основному месту работы врачом выработана норма рабочего времени в количестве 168,4 часов при утвержденной норме в 170,6 часов (отклонение от нормы составило 2,2 часа). Кроме того, дополнительно по внутреннему совмещению отработано 167,6 часов, в результате всего выработано 336,0 часов рабочего времени и превышений месячной нормы рабочего времени по совместительству не установлено.

В соответствии с выпиской из плана средней заработной платы медицинских работников учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения Приморского края, в отношении среднего медицинского персонала информация о росте средней заработной платы представлена в таблице.

таблица №8
рубль

КГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Владивосток»	План средней заработной платы Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал) обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)			
	2015	2016	2017	2018
	33 563,08	33 563,08	37 892,0	42 830,0

В соответствии с Формой № ЗП-здрав, средняя заработная плата среднего медицинского персонала КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» в 2017 году составила 43, 464 тыс. рублей и выросла в сравнение с 2016 годом на 5, 572 тыс. рублей или на 14,7%. Таким образом, за 2017 год плановые показатели средней заработной платы «дорожной карты» по среднему медицинскому персоналу КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» достигнуты.

Показатели «дорожной карты» в отношении среднего медицинского персонала Учреждения достигнуты в результате внутреннего совмещения, а именно средний медицинский персонал СМП, вырабатывая месячную норму рабочего времени, дополнительно заключают трудовой договор по внутреннему совмещению, при этом продолжительность работы по совместительству в некоторых случаях может достигать 99,2%. В ходе проверки выборочно проведен анализ по фактически отработанному рабочему времени по основному трудовому месту и внутреннему совмещению и превышений не установлено.

В отношении младшего медицинского персонала планируемый рост средней заработной платы, представлен в таблице.

таблица №9
рубль

КГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Владивосток»	План средней заработной платы младшего медицинского (фармацевтического) персонала (персонал) обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг			
	2015	2016	2017	2018
	19 409,74	19 409,74	29 808,00	38 385,00

В соответствии с Формой № ЗП-здрав, средняя заработная плата младшего медицинского персонала КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» в 2017 году составила 20,365 тыс. рублей, темпы роста фактического исполнения средней заработной платы («дорожная карта») по младшему медицинскому персоналу составили – 109,3% (фактическое исполнение за 2016 год 18,634 тыс. рублей). Таким образом, за 2017 год плановые показатели средней заработной платы «дорожной карты» по младшему медицинскому персоналу Учреждения не достигнуты, разница между средней заработной платой младшего медицинского персонала и плановыми показателями заработной платы («дорожной карты») составила 9,442 тыс. рублей или 31,68 %.

В отношении отдельных работников достигнуты плановые показатели по «дорожной карте» в связи с тем, что сотрудники данной категории, вырабатывая месячную норму рабочего времени, дополнительно заключают трудовой договор по внутреннему совмещению, при этом продолжительность работы по совместительству, в некоторых случаях, может достигать 100,0 % от месячной нормы рабочего времени. Превышений месячной нормы рабочего времени по совместительству не установлено.

В отношении 16 сотрудников младшего медицинского персонала (из 24 штатных единиц), плановые показатели «дорожной карты» не выполнены, разница составила от 0,085 тыс. рублей до 13,779 тыс. рублей.

Информация о средней заработной плате должностей, не включенных в профессиональные квалификационные группы, представлена в таблице.

таблица № 10
рубль

ФИО/должность	Должностной оклад	Всего выплат за в 2016 при рабочем дне 8 часов	Средняя сумма выплат в месяц в 2016	Всего выплат за в 2017 при рабочем дне 8 часов	Средняя сумма выплат в месяц в 2017	Прирост средней заработной платы по отношению к 2016
Чурилов Д.В./главный врач	38 326,0 (с 01.01.2018)	859 361,95	71 613,49	1 006 442,77	83 870,23	+ 12 256,74

Средняя заработная плата главного врача КГБУЗ «ССМП г. Владивостока», в сравнении с 2016 годом, увеличилась на 12,256 тыс. рублей или на 17,1 % и составила 83,87 тыс. рублей в месяц.

В штатном расписании Учреждения на 2017 год утверждена одна ставка врача эпидемиолога, однако лицензии на данный вид медицинской деятельности Учреждение не имеет. В период проведения контрольного мероприятия данная должность является вакантной. Учреждением документы направлены в департамент здравоохранения Приморского края для получения лицензии на осуществление лицензируемого вида деятельности «эпидемиология».

Осуществление закупок

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 12.01.2015 по 20.04.2017 ответственным за осуществление закупок,

включая исполнение каждого контракта, приказом Учреждения от 12.01.2015 № 1/15-ЗК был назначен контрактный управляющий в лице заместителя главного врача по экономическим вопросам Полтевой О.Н.

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом Учреждения от 15.01.2014 № 18/16-ЗК создана Единая комиссия по осуществлению закупок (далее – Единая комиссия) в составе 6 человек и утверждено Положение о ней. В связи с изменениями в кадровом составе Учреждения на момент проведения контрольного мероприятия действует Единая комиссия, состав которой, в количестве 5 человек, утвержден Приложением № 2 (в редакции от 12.04.2016 к приказу от 15.01.2014 № 18/16-ЗК). В нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ согласно которой, заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, в состав Единой комиссии включены 4 человека из 5, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. В ходе проведения контрольного мероприятия вышеуказанное нарушение устранено: в период с 08.02.2018 по 19.02.2018 3 члена Единой комиссии получили соответствующие удостоверения о повышении квалификации, пройдя обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг».

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

план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов и план-график закупок на 2017 год утверждены с нарушением срока на 9 рабочих дней;

план закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов и план-график закупок на 2018 год утверждены с нарушением срока на 6 рабочих дней.

Указанным нарушениям в 2017 и 2018 годах предшествовало позднее направление департаментом здравоохранения Приморского края утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на соответствующие периоды.

Неэффективно планировались расходы на закупки, поскольку:

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2017 год в первоначальной редакции, составила 4,86% (4 381,42 тыс.рублей) от запланированных расходов на закупки планом ФХД (90 130,00 тыс. рублей);

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2017 год в последней редакции плана ФХД от 29.12.2017, составила 63,94% (81 960,79 тыс. рублей) от запланированных расходов на закупки планом ФХД (128 181,78 тыс. рублей).

Таким образом, при планировании и формировании плана закупок в редакции от 30.12.2017 КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» не учтены расходы на закупки, предусмотренные планом ФХД в объеме 46 220,99 тыс. рублей.

Общий объем финансового обеспечения, предусмотренный на осуществление закупок в 2018 году, указанный в плане закупок и плане-графике закупок, утвержденном 06.02.2018, составляет 53 299,39 тыс. рублей, что меньше на 62,14% от запланированных на начало года расходов на закупки, предусмотренных первоначальной редакцией плана ФХД, утвержденного 12.01.2018 (140 775,56 тыс. рублей). Таким образом, при планировании и формировании плана закупок в редакции от 06.02.2018 КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» не учтены расходы на закупки, предусмотренные планом ФХД в объеме 87 476,17 тыс. рублей, что свидетельствует о некачественном планировании.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в приложении к плану-графику (графа 7) отсутствует (не приведена информация об использованных Учреждением ценах товаров, работ, услуг, полученных по запросу, и расчет НМЦК в отношении каждого объекта закупки).

При таких обстоятельствах осуществляемые Учреждением закупки нельзя признать должным образом обоснованными. Проверить обоснование заказчиком НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по плану-графику закупок, размещенному в ЕИС не предоставляется возможным.

При формировании плана закупок, плана-графика на 2018 год, нарушений статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, в части обоснования закупок не выявлено.

При реализации плана-графика объявлено закупок на общую сумму 105 060,249 тыс. рублей, что составляет 96,06%% от запланированной суммы (109 372, 140 тыс. рублей). План закупок и план-график за 2017 год реализованы в запланированных объемах, за исключением января и сентября, когда закупки не осуществлялись.

Учреждение, в большинстве случаев, для определения поставщика использовало электронный аукцион (101 ЭА – 92,66%), в 8 случаях (7,33%) осуществляло закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Среднее количество поданных заявок на одну закупку: $259/101=2,56$ шт.

Среднее количество допущенных заявок на одну закупку: $251/101=2,48$ шт.

По результатам закупок, извещения по которым размещены в ЕИС, в 2017 году заключено 108 контрактов на сумму 96 257,587 тыс. рублей. Абсолютная экономия по закупкам – 12 594,863 тыс. рублей, относительная экономия - 11,57%.

По предмету заключенные контракты можно классифицировать следующим образом: 23 контракта или 21,3% на закупку лекарственных препаратов; 59 контрактов или 54,6% на материально-техническое обеспечение деятельности Учреждения, включая текущий ремонт, приобретение канцелярских товаров, коммунальное обслуживание; 14 контрактов или 13,0% на закупки медицинских изделий, на приобретение медицинского оборудования, техническое обслуживание медицинского оборудования,

текущий ремонт медоборудования, приобретение расходных материалов; 12 контрактов или 11,1% на приобретение топлива, запасных частей, ремонт и техническое обслуживание автотранспорта.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому годовой объем закупок товаров, работ, услуг, у единственного поставщика на сумму не превышающую ста тысяч рублей, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей, Учреждение в 2017 году осуществило закупки у единственного поставщика на сумму превышающую 5% совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ).

Согласно реестру закупок, предоставленному по запросу Контрольно-счетной палаты, в 2017 году осуществлено 174 закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, на общую сумму 6 864,80 тыс. рублей, что составило 5,4% от СГОЗ (128 181,78 тыс. рублей).

Как следует из пояснений руководителя контрактной службы Полтевой О.Н., превышение в 2017 году 5-ти процентного размера от СГОЗ закупок у единственного поставщика на сумму не превышающую ста тысяч рублей обусловлено уменьшением объема финансового обеспечения медицинских услуг скорой медицинской помощи в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2017 год, что подтверждено планом ФХД в редакции от 29.12.2017 (средства ОМС), а закупки на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены до уменьшения Учреждению объема финансового обеспечения.

По состоянию на 12.02.2018 год закупки в 2018 году не осуществлялись.

Выборочной проверкой осуществления закупок установлено следующее.

В соответствии с частью 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ закупки, которые не предусмотрены планом-графиком, не могут быть осуществлены. С учетом того что план-график является основанием для осуществления закупки, а закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ также должны быть запланированы, представляется, что и осуществление таких закупок при отсутствии утвержденного плана-графика недопустимо.

Однако, в нарушение указанных правовых норм, как следует из реестра закупок, товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, до размещения плана-графика (План-график закупок на 2017 год размещен в ЕИС 07.02.2017) осуществлены закупки, на сумму 275,70 тыс. рублей: заключены договоры с ООО «ГМК» от 09.01.2017 № 73/17/Б, с ООО «ЭкоСтарТехнолоджи» от 09.01.2017 № ПК-У-006/4; с ГБУЗ «Краевой наркологический диспансер» от 19.01.2017 № 14/МО, с ИП Наумовым И.В. от 18.01.2017 № 17/005, с ООО МК «БОРА» от 10.01.2017 б/н, с Аптекой № 128 от 01.01.2017 № 1 и № 2.

Анализ цен по контрактам.

При	проведении	электронных	аукционов
(№№ 0320300070417000010,	0320300070417000012,	0320300070417000013,	

0320300070417000014, 0320300070417000015 от 18.04.2017, № 0320300070417000035 от 16.05.2017, № 0320300070417000048 от 13.07.2017) к участникам закупки предъявлены следующие обязательные требования:

соответствие участников закупки требованиям, устанавливаемым в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставки товаров, являющихся предметом электронного аукциона – наличие у участника закупки лицензии на осуществление фармацевтической деятельности (пункт 47 часть 1 статья 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности») или лицензии на производство лекарственных средств (пункт 16 часть 1 статья 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности») (копия лицензии предоставляется в составе заявки на участие в электронном аукционе).

Победителями указанных электронных аукционов стали поставщики:

ООО «Солид» (ИНН 2539117980 г. Владивосток, пр-т 100-летия Владивостока), ООО «Вината» (ИНН 2508064801 г. Владивосток, ул. Русская 60-22), ООО «Азалис» (ИНН 2537095280 г. Владивосток, ул. Вязовая 1/В) имеющие лицензию на осуществление фармацевтической деятельности от 18.01.2017 № ЛО-27-02-00106. В приложении к лицензии указаны виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности: Аптека готовых лекарственных форм; хранение лекарственных препаратов для медицинского применения; перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения; розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения; отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;

ООО «ФАРМПРО» (ИНН 7715404075, г. Москва, ул. Чермянская, 2, строение), имеющий лицензию на осуществление фармацевтической деятельности от 25.05.2015 № ФС-99-02-004660. В приложении к лицензии указаны виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности: Организация оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения; Оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения; хранение лекарственных препаратов для медицинского применения; перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения.

При формировании цены поставляемого товара по контрактам:

- от 15.05.2017 № 0320300070417000010-0133430-01, №0320300070417000012-0133430-0 с ООО «Солид»;

- от 25.05.2017 № 0320300070417000013-0133430-01, от 25.05.2017 № 0320300070417000014-0133430-01, от 15.06.2017 № 0320300070417000035-0133430-01 с ООО «Вината»;

- от 15.08.2017 №0320300070417000048-0133430-01 с ООО «Азалис»

допущено превышение цен лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП) на сумму 324, 461 тыс. рублей, в связи с тем, что поставщики при формировании цены поставляемого товара начисляли одновременно и оптовую надбавку к фактической отпускной цене производителя, и розничную

надбавку к фактической отпускной цене производителя, что подтверждается протоколами согласования цен, прилагаемыми к товарным накладным, и подписанными поставщиком и Заказчиком.

Таким образом, при осуществлении закупок на поставку лекарственных препаратов, выборочно проверенных в ходе контрольного мероприятия, выявлено нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ, части 1 статьи 52 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», пункта 16 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», пункта 7 Правил оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 28.12.2010 № 1222н, так как в извещениях №№ 0320300070417000010, 0320300070417000012, 0320300070417000013, 0320300070417000014, 0320300070417000015 от 18.04.2017, № 0320300070417000035 от 16.05.2017, № 0320300070417000048 от 13.07.2017 не установлено требование к участникам закупки, о наличии лицензии на фармацевтическую деятельность с указанием «оптовая торговля лекарственными средствами», а к участникам, являющимся производителями лекарственных средств - лицензии на осуществление деятельности по производству лекарственных средств, в связи с чем Заказчиком допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 324,461 тыс. рублей (207,284 тыс. рублей (по 2 контрактам с ООО «Солид») + 114,834 тыс. рублей (по 3 контрактам с ООО «Вината») + 2,342 тыс. рублей (по 1 контракту с ООО «Азалис»)), что подтверждается протоколами согласования цен, прилагаемыми к товарным накладным, и подписанными поставщиком и Заказчиком.

В 2017 году участниками закупок на действия Заказчика в УФАС по Приморскому краю была подана 1 жалоба и признана обоснованной.

Так, в ЕИС размещено извещение о проведении электронного аукциона № 0320300070417000077 от 13.11.2017 на услуги по техническому обслуживанию и ремонту легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств, НМЦК 2 900,00 тыс. рублей, при проведении которого в УФАС по Приморскому краю участником закупки подана 1 жалоба, которая признана обоснованной, на основании решения УФАС по Приморскому краю от 26.09.2017 по делу № 945/04-2017 КГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока» было выдано предписание, закупка отменена.

В проверяемом периоде Учреждением применялись меры ответственности к поставщикам. Так, в адрес поставщиков направлены требования по уплате неустойки за нарушение предусмотренных договорами сроков исполнения обязательств на общую сумму 5,511 тыс. рублей, которые оплачены поставщиками в полном объеме.

Следует отметить, что 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.

Цель №3 Проверка достоверности учета движимого и недвижимого имущества Учреждения, в том числе своевременность отражения в учете фактов выбытия (списания) и поступления.

Движимое имущество

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения находилось особо ценное движимое имущество в количестве 105 единиц общей балансовой стоимостью 144 848,62 тыс. рублей.

Количество автотранспортных средств, принадлежащих Учреждению по состоянию на 01.01.2018, составляло 84 единицы общей балансовой стоимостью 133 990,013 тыс. рублей (остаточная стоимость – 42 877,46 тыс. рублей), из них:

17 единиц – для передачи в ЦРБ городов и районов Приморского края;

67 единиц – автомобильный парк Учреждения, в том числе: 4 санитарных автомобиля для хозяйственных нужд Учреждения и 63 автомобиля СМП.

Количество автомобилей СМП, прикрепленных к выездным медицинским бригадам Учреждения, с износом от 80 % до 100 %, составляет 53 единицы или 79,1 % от общего количества обслуживающих Учреждение автомобилей (67); 13 единиц автотранспорта подлежат или готовятся к списанию (*6 – планируются к списанию; 6 (7) – готовятся к списанию; 1 – ТС сгорело*); 3 – готовятся к передаче в санитарный транспорт: в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»; КГБУЗ «Приморская краевая клиническая больница № 1».

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, легковой автомобиль (код ОКОФ 310.29.10.2) относится к 3-й амортизационной группе, следовательно, срок его полезного использования составляет пять лет (60 месяцев)¹⁷. Таким образом, на момент проведения контрольного мероприятия, количество автомобилей, технический ресурс которых выработан на 100%, составил 34,3% (27 единиц).

Комплектование выездных бригад медицинскими приборами и оснащение автомобиля СМП соответствует Порядку оказания СМП, утвержденному приказом Минздрава России № 388, однако степень износа медицинского оборудования, размещаемого у выездных бригад СМП, высокая.

Например, выборочный анализ оснащения медицинским оборудованием 15 автомашин показал, что количество медицинских приборов выработавших свой ресурс полностью (износ 100%) составляет около 60%, выработавших свой ресурс наполовину и более (износ 50%-70%) составляет 40% от общего количества медицинского оборудования, имеющегося в распоряжении Учреждения: так, транспортный инкубатор «Бэби Кристина» - 1 единица (год выпуска – 2006), аппараты ИВЛ с принадлежностями – 3 единицы (год выпуска – 2010), аппарат ИВЛ для транспортировки новорожденных ReanimatorF-120м – 1 единица (2009 год выпуска), дефибрилляторы – 5 единиц (2005 – 2010 года

¹⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

выпуска); инкубатор портативный транспортный интенсивной терапии новорожденных УОМЗ ИТН-01.

Недвижимое имущество

На земельном участке, расположенном по адресу: Приморский край, г. Владивосток, проспект Океанский, дом 155, принадлежащем Учреждению на праве постоянного бессрочного пользования площадью 5 232 кв. м расположены следующие объекты недвижимого имущества:

здание скорой медицинской помощи общая площадь – 1 866,5 кв. м;

здание гаража общая площадь – 628,80 кв. м;

ангар (оперативное управление) общая площадь – 393,1 кв. м;

склад (оперативное управление) общая площадь – 85,2 кв. м;

склад (оперативное управление) общая площадь – 13,5 кв. м.

В ходе контрольного мероприятия проведен осмотр объектов недвижимого имущества сотрудниками аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края - главным инспектором аппарата Коваль Н.В. и главным инспектором аппарата Пантелеевой О.Г. совместно с работниками КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» - заместителем главного врача по ГОМР О.В. Сорокиным, главным экономистом Т.Н. Перепелкиной, бухгалтером О.С. Киселевой, в результате установлено следующее.

На земельном участке, принадлежащем КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены объекты, которые не находятся на балансе Учреждения и располагаются на данном участке без оформления прав в установленном законом порядке:

склад металлический (с надстройкой второго этажа), при этом в пользовании Учреждения находится ½ часть строения;

помещение охраны (не находится в пользовании Учреждения);

склад горюче-смазочных материалов (гараж) площадью 18,0 кв. м (находится в пользовании Учреждения).

Согласно пояснению заместителя главного врача по ГОМР О.В. Сорокина в отношении офисной надстройки второго этажа и помещения охраны (собственник ООО «ИНФОР») в настоящее время ведется исполнительное производство в соответствии с решением Первореченского районного суда от 08.11.2011 № 2-2929/11. Сторонами спора являются прокуратура Первореченского района г. Владивостока и ООО «ИНФОР». На период проверки решение суда по демонтажу самовольных построек (офисной надстройки второго этажа и помещения охраны) ООО «ИНФОР» не исполнено.

Учреждение неоднократно обращалось в адрес прокуратуры Первореченского района г. Владивостока по вопросу освобождения земельного участка, используемого ООО «ИНФОР» и принадлежащего Учреждению, а также демонтажу самовольно возведенных на данном земельном участке ООО «ИНФОР» построек (надстройки на здании гаража и помещения охраны).

Необходимо отметить, что Учреждение ежегодно проводит инвентаризацию основных средств. Так, в соответствии с приказом КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» от 27.10.2017 № 241 в период с 01.11.2017 по 20.12.2017 Учреждением проведена ежегодная инвентаризация основных

средств, однако по результатам инвентаризации вышеуказанные неучтенные объекты не выявлены.

В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, КГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока» не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно не установлено фактическое наличие имущества.

В период проверки Учреждением направлен запрос в департамент земельных и имущественных отношений Приморского края (от 19.02.2018 № 297) по предоставлению выписки из Реестра государственного имущества Приморского края и копии распорядительного акта об исключении из Реестра государственного имущества Приморского края следующего имущества: ангар для машин (площадь 416 кв. м), склад металлический (площадь 224,0 кв. м), склад горюче-смазочных материалов (площадь 18 кв.м).

Однако, в соответствии с выпиской, представленной департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края (от 28.02.2018 № 20/6036 и № 20/6096), по состоянию на 28.02.2018, то есть на момент проверки, ангар для машин (площадь 416 кв. м), склад металлический (площадь 224 кв. м) и склад (площадь 13,5 кв. м) включены в Реестр собственности Приморского края. Кроме того, в перечне недвижимого имущества, принадлежащего правообладателю по состоянию на 01.01.2018 и в распоряжении департамента земельных и имущественных отношений от 23.12.2011 № 881-р, ангар металлический для автомашин занесен с разными значениями площадей - 393,1 кв. м; и 416,0 кв. м соответственно.

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

Акт контрольного мероприятия подписан главным врачом Учреждения с замечаниями и пояснениями, которые рассмотрены Контрольно-счетной палатой и по результатам рассмотрения утверждено заключение на возражения от 27.03.2018.

Выводы

Цель № 1

1. Деятельность Учреждения соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом.

Цель № 2

1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения исполнение плановых назначений составило:

2017 год

по доходам - 469 863,23 тыс. рублей или 99,75% к плану года, в том числе: средства ОМС - 464 295,01 тыс. рублей (99,8 %); средства от приносящей доход деятельности - 5 545,96 тыс. рублей (98,77%); средства субсидии на иные цели (краевой бюджет) - 22,26 тыс. рублей(100%);

по расходам - 450 580,99 тыс. рублей (80,3% к годовому плану), в том числе: средства ОМС - 446 135,09 тыс. рублей (80,3 %); средства от приносящей

доход деятельности -5 4 423,64 тыс. рублей (79,03%); средства субсидии на иные цели (краевой бюджет) -22,26 тыс. рублей(100%).

2018 год

по доходам - 35 385,11 тыс. рублей (6,5% к плану года), в том числе: средства ОМС-35 156,33 тыс. рублей (6,5%); от приносящей доход деятельности -228,78 тыс. рублей (4,4%); средства субсидии на иные цели не поступали;

по расходам - 12 324,05 тыс. рублей (1,9% к плану года); от приносящей доход деятельности -185,18 тыс. рублей (3,6%); средства субсидии на иные цели не поступили.

1.1. Дебиторская задолженность Учреждения по состоянию на 31.12.2017 составила 15 478,04 тыс. рублей, и по сравнению с объемом задолженности на начало года увеличилась на 9 685,32 тыс. рублей или в 2,7 раза. Основной объем задолженности сложился за счет средств ОМС—13 570,31 тыс. рублей (87,7%), из них 13 255,61 тыс. рублей (97,7%) – задолженность страховых медицинских организаций за услуги скорой медицинской помощи, оказанные в декабре 2017 года. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 сложилась в размере 1 758,25 тыс. рублей и снижена на 296,99 тыс. рублей, из них за счет средств по ОМС отражена сумма 1 695,57 тыс. рублей (96,4 % от общего объема),

Выборочной проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения нарушений не установлено.

2. Основную долю финансового обеспечения Учреждения составляют средства ОМС: в 2017 году - 98,8% в общем объеме доходов, в 2018 году - 99%. В 2017 году расходы за счет средств ОМС произведены на сумму 446 135,09 тыс. рублей (80,3 % к годовому плану), не исполнены плановые назначения на сумму 109 450,88 тыс. рублей. Остаток средств по состоянию на 31.12.2017 составил в сумме 108 352,25 тыс. рублей и вырос по сравнению с началом года на 19 427,71 тыс. рублей или на 21,8 %. Согласно пояснению заместителя главного врача Учреждения основными причинами образования остатка средств ОМС являются: не использование средств на оплату труда в связи с не укомплектованностью Учреждения работниками (54,4%) и авансирование Учреждения страховыми медицинскими организациями в декабре 2017 года в размере 95% от среднемесячной потребности.

2.1. По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Учреждения числится остаток лекарственных препаратов, медицинских изделий и прочих материальных запасов, относящихся к медицинским, на сумму 22 521,595 тыс. рублей, что превышает сумму списанных материальных ценностей в течение 2017 года в 1,8 раза и составляет 55,3% от норматива на 2017 год.

2.2. На 2017 год определены объемы оказания скорой медицинской помощи в количестве 178 529 вызовов общей стоимостью 461 445,23 тыс. рублей, с планируемой стоимостью одного вызова в размере 2 584,71 рубль. Учреждением государственное задание выполнено на 73,1%, осуществлено 130 533 выездов на сумму 460 346,59 тыс. рублей, не произведено 47 996 плановых вызовов. В результате, фактическая стоимость одного вызова скорой

медицинской помощи за 2017 год составила 3 526,67 рублей, что на 941,96 рубля или на 36,4% выше утвержденного норматива финансовых затрат (2 584,71 рубль).

2.3. Основной причиной невыполнения объемов государственного задания является неуккомплектованность штатов Учреждения. За 2017 год коэффициент штатной укомплектованности составил 54,4%, в том числе по должностям: анестезиологи-реаниматологи – 51,4%, педиатры – 33,9%, психиатры – 69,2%, врачи клинических специальностей – 47,3%, медицинская сестра (фельдшер) по приему вызовов – 60,3%, фельдшеры – 47,55 %, санитары – 67,65%, водители СМП – 62,89%.

2.4. В 2017 году Учреждением выполнено 138 932 выезда, из них с оказанием медицинской помощи – 130 533 выезда, то есть 8 399 вызова (6%) являются безрезультатными¹⁸. Однако, из 138 932 выполненных вызовов и внесенных в реестр на оплату в СМО, принято к оплате только 105 470 вызова или 75,9% от общего количества, в результате 33 462 вызова, выполненных медицинскими бригадами в 2017 году СМО не оплачено.

2.5. Анализ объемов планируемых, выполненных и оплаченных вызовов за 3 года показал, что по сравнению с 2015 годом объем выполнения государственного задания на 2017 год снижен на 7,2%, количество выполненных вызовов снижено на 5%, из них с оказанием медицинской помощи на 4,3%, в то же время количество безрезультатных вызовов снижено на 15,1%, а количество принятых к оплате вызовов увеличилось незначительно - на 1,3 %.

2.6. Учреждением в 2017 году за счет средств ОМС произведены и предъявлены к оплате страховым медицинским организациям, но неоплаченные ими, расходы, не предусмотренные Территориальной программой ОМС, в том числе:

на обеспечение круглосуточной работы специализированной психиатрической выездной бригады на общую сумму 28 397,69 тыс. рублей;

за оказанную медицинскую помощь в экстренной форме не застрахованным и не идентифицированным по обязательному медицинскому страхованию гражданам (без определенного места жительства, иностранцы, беженцы, неизвестные) в объеме 43 447,2 тыс. рублей.

Существующая схема финансирования службы скорой медицинской помощи (оплата за вызов с учетом подушевого финансирования) и неуккомплектованность штатным персоналом (50% и менее), позволила Учреждению произвести оплату расходов на содержание психиатрических бригад и оплату вызовов к незастрахованным гражданам, за счет средств ОМС, в полном объеме.

3. По состоянию на 01.03.2018 количество автомобилей, технический ресурс которых выработан на 100%, составил 34,3%, в результате

¹⁸ Например: дорожно-транспортные происшествия, пожары, чрезвычайные ситуации, но нет пострадавших, в результате вызов осуществлен, но помощь медицинской бригадой не оказывалась, по факту приезда бригады - пациент здоров или отсутствует, а также констатация биологической смерти - 2 543 вызова.

прогнозировать количество ремонтов на автомашинах с четырёх-пяти летней эксплуатацией и пробегом свыше 200 000 км, имеющих предельный естественный эксплуатационный износ, не предоставляется возможным.

3.1. При проверке исполнения условий договоров с ООО «Галант-М» на ремонт автомобилей скорой медицинской помощи выявлены нарушения:

статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий договоров (несоответствие с техническими заданиями) от 10.02.2017 №0320300070416000074-0133430-01 и от 15.06.2017 №0320300070417000023-0133430-01 с ООО «Галант-М», в результате неправомерно оплачено за счет средств ОМС в сумме 33,614 тыс. рублей;

пунктов 4.13, 4.14. договора от 15.06.2017 №0320300070417000023-0133430-01 Учреждением необоснованно произведена оплата ООО «Галант-М» за работы и запасные части в момент гарантийного срока действия договора в общей сумме 52,441 тыс. рублей.

3.2. Согласно журналу учета дорожно-транспортных происшествий в 2017 году с автомобилями СМП произошло 29 аварий, из них 23 (79,3%), ДТП произошло по вине водителей Учреждения, За январь – февраль 2018 года произошло 6 ДТП и все по вине водителей Учреждения.

4. Спутниковая навигация ГЛОНАСС установлена на 51 транспортное средство. Анализ расхода топлива за 2017 год, проведенный Учреждением после внедрения спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS, с периодами 2014 и 2015 годов показал, что за 2017 год расход автомобильного топлива сократился более чем на 30% и экономия средств составила 7 422,95 тыс. рублей.

4.1. Выборочным анализом отчетов по расходу ГСМ и путевых листов отдельных автомобилей установлено, что фактический расход топлива за 2017 год автомобилями СМП (по данным аппаратуры спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS) отличается от нормативов, утвержденных распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р. Так, по 7 автомобилям за 2017 год перерасход бензина АИ-92 составил в количестве 2 985,24 литра, экономия - 4 217,98 литров, по 7 автомобилям перерасход дизельного топлива за 2017 год составил в количестве 11 250,99 литров, экономия в количестве 475,86 литров.

4.2. В нарушение пункта 7.10. Раздела 7 Учетной политики в целях организации списания по бюджетному учету затрат на ГСМ, Учреждением не применяются Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р и списание ГСМ осуществляется по фактическим расходам.

5. По состоянию на 01.03.2018 в Учреждении не укомплектовано 18 бригад или 41% от необходимого количества выездных бригад для территории г. Владивостока, в том числе: фактическое количество линейных общепрофильных врачебных выездных бригад составляет 11 единиц, не укомплектованы 9 бригад (45%), специализированные выездные бригады СМП не укомплектованы в количестве 4 бригад (36,3%).

5.1. На протяжении трех лет, при незначительном увеличении количества выездов по сравнению с 2016 годом (2,7%) (по сравнению с 2015 годом

снижение на 5%) происходит сокращение количества выездных бригад с одновременным ростом среднесуточной нагрузки на выездную бригаду. Увеличена нагрузка на выездную бригаду в сравнении с 2016 годом на 21% (на бригаду специализированную – 18,1 %), среднесуточная нагрузка на выездную бригаду в год увеличилась с 12,4 до 15 выездов.

6. Дефицит кадров службы скорой медицинской помощи приводит к работе в условиях некомплектованных бригад, незакрытых нарядов смены, что сказывается на оперативности и качестве оказания СМП. Высокий коэффициент совместительства персонала СМП также приводит к снижению качества ее оказания и нарушениям требований Порядка оказания СМП, утвержденному приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388н, в том числе:

в нарушение пунктов 7, 8, 9 Правил к Порядку оказания СМП, утвержденному приказом Минздрава РФ от 20.06.2013 № 388, состав бригад СМП Учреждения не соответствует установленным требованиям, в результате выявлено 8 случаев оказания скорой медицинской помощи пациентам в ночное время в количестве 2-х сотрудников, один из которых водитель.

7. В нарушение части 2 статьи 19 Закона Приморского края от 23.12.2016 № 52-КЗ «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», статьи 3 Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», пункта 1.8. Положения об оплате труда работников учреждения КГБУЗ «ССМП г. Владивостока», пункта 4.7 трудовых договоров, с 1 октября 2017 года не увеличены (индексированы) в 1,051 раза оклады водителей скорой медицинской помощи (кроме оклада водителя хозяйственной и оперативно-контрольной машины, который проиндексирован в соответствии с законодательством).

Аналогично, с 1 января 2018 года, в нарушение части 2 статьи 20 Закона Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», статьи 3 Закона Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», пункта 1.8. Положения об оплате труда работников учреждения КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» (в редакции от 31.03.2016), пункта 4.7 трудовых договоров, не увеличены (индексированы) в 1,04 раза оклады водителей скорой медицинской помощи.

7.1. В результате внутреннего совмещения плановые показатели средней заработной платы «дорожной карты» по врачам и среднему медицинскому персоналу за 2017 год в Учреждении достигнуты, а именно, врачи и средний медицинский персонал, вырабатывая месячную норму рабочего времени, дополнительно заключают трудовой договор по внутреннему совмещению, при этом продолжительность работы по совместительству, в некоторых случаях, может достигать 98,9% и 99,2% от месячной нормы рабочего времени соответственно.

7.2. За 2017 год плановые показатели средней заработной платы «дорожной карты» по младшему медицинскому персоналу в Учреждении не достигнуты, разница между средней заработной платой младшего медицинского персонала и плановыми показателями заработной платы («дорожной карты») составила 9,442 тыс. рублей или 31,68 %.

7.3. При отсутствии у Учреждения лицензии на осуществление деятельности «эпидемиология», в штатном расписании на 2017 год утверждена одна ставка врача эпидемиолога. В период проведения контрольного мероприятия данная должность является вакантной.

8. В связи с поздним направлением департаментом здравоохранения Приморского края утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности (далее-ФХД), Учреждением нарушались установленные Федеральным законом № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, сроки утверждения и размещения планов закупок, планов-графиков закупок, в том числе: план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов и план-график закупок на 2017 год утверждены с нарушением срока на 9 рабочих дней; план закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов и план-график закупок на 2018 год утверждены с нарушением срока на 6 рабочих дней.

9. Неэффективно планировались расходы на закупки, поскольку:

доля закупок, включенных в план-график закупок на 2017 год в последней редакции плана финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2017 составила 63,94% (81 960,79 тыс. рублей) от запланированных расходов на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности (128 181,78 тыс. рублей). Таким образом, при планировании и формировании плана закупок в редакции от 30.12.2017 Учреждением не учтены расходы на закупки, предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год в объеме 46 220,99 тыс. рублей.

Общий объем финансового обеспечения, предусмотренный на осуществление закупок в 2018 году, указанный в плане закупок и плане-графике закупок, утвержденном 06.02.2018, составляет 53 299,39 тыс. рублей, что меньше на 62,14% от запланированных на начало года расходов на закупки, предусмотренных первоначальной редакцией плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного 12.01.2018 (140 775,56 тыс. рублей). Таким образом, при планировании и формировании плана закупок в редакции от 06.02.2018 КГБУЗ «ССМП г. Владивостока» не учтены расходы на закупки, предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности в объеме 87 476,17 тыс. рублей, что свидетельствует о некачественном планировании.

10. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в приложении к плану-графику (графа 7) отсутствует (не приведена информация об использованных Учреждением ценах товаров, работ, услуг, полученных по запросу, и расчет НМЦК в отношении каждого объекта закупки).

11. В 2017 году Учреждением объявлено закупок на общую сумму 105 060,249 тыс. рублей, заключено 108 контрактов на сумму 96 257,587 тыс. рублей. Экономия средств по результатам заключения контрактов в абсолютном значении составила 12 594,863 тыс. рублей, в относительном – 11,57 %.

12. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение в 2017 году осуществило закупки у единственного поставщика

на общую сумму 6 864,80 тыс. рублей превышающую 5% совокупного годового объема закупок, составляющие 5,4% от СГОЗ (128 181,78 тыс. рублей).

13. В нарушение части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ при отсутствии утвержденного плана-графика осуществлены закупки, на сумму 275,70 тыс. рублей.

14. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ, части 1 статьи 52 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», пункта 16 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», пункта 7 Правил оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 28.12.2010 № 1222н Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств, в связи с начислением поставщиками одновременно и оптовой и розничной надбавки к фактической отпускной цене, на общую сумму 324,45 тыс. рублей.

15. Доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства РФ о контрактной системе, от общего объема проверенных закупок (15 327,29 тыс. рублей) составила 7,07% (1 084,14 тыс. рублей), доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки от общего объема средств по проверке составила 2,11% (324,45 тыс. рублей).

16. 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.

Цель №3

1. В результате осмотра объектов недвижимого имущества установлено, что на земельном участке, принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены объекты, которые не находятся на балансе Учреждения и располагаются на данном участке без оформления прав в установленном законом порядке (склад металлический (с надстройкой второго этажа), при этом в пользовании Учреждения находится ½ часть строения; помещение охраны (не находится в пользовании Учреждения); склад горючесмазочных материалов (гараж) площадью 18,0 кв. м (находится в пользовании Учреждения).

1.1. В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Учреждением не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно - не установлено фактическое наличие вышеуказанного имущества.

2. По состоянию на 01.03.2018 степень износа медицинского оборудования, размещаемого у выездных бригад СМП, высокая (в 15 автомашинах скорой медицинской помощи количество медицинских приборов выработавших свой ресурс полностью (износ 100%) составляет около 60%,

выработавших свой ресурс наполовину и более (износ 50%-70%) составляет 40%).

Предложения (рекомендации)

1. Направить представление Контрольно-счетной палаты Приморского края в КГБУЗ «ССМП Г.Владивостока».

2. Направить обращение и материалы в прокуратуру Приморского края; правовой департамент Администрации Приморского края.

3. Направить отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание Приморского края, и.о. Губернатора Приморского края и ГУ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края.

4. Направить информационное письмо в департамент здравоохранения Приморского края.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Л. М. Дмитренко