



**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

И.о. председателя
Законодательного Собрания
Приморского края

Текиеву Д.А.

17.10.2023 № 02-01/811
На № _____ от _____

О направлении отчета о
контрольном мероприятии

Уважаемый Джамбулат Абдулхалимович!

В соответствии с частью 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» направляем отчет о контрольном мероприятии «Проверка законности, результативности использования средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования за 2022 год и истекший период 2023 года по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в медицинских учреждениях Приморского края», проведенного в трех центральных районных больницах (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ», КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Надежинская ЦРБ»), по результатам которого определены риски, влияющие на качественное оказание медицинской помощи и ее доступность населению вышеуказанных районов, такие как:

- недостаточная оснащенность фельдшерско-акушерских пунктов (ФАП) медицинским оборудованием и неудовлетворительное состояние помещений, требующих ремонта, часть из которых находится в ветхом состоянии (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» ФАП с. Устиновка, ФАП с. Зеркальное);

- значительное количество неиспользуемых в уставной деятельности зданий и помещений, а также оборудования и транспорта, что привело к неэффективным расходам учреждений в размере 6,4 млн рублей (уплата налогов на имущество, земельный и транспортный налоги, амортизация на

неиспользуемое оборудование). Например, в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» неиспользуемое недвижимое имущество состоит из 9 нежилых помещений балансовой стоимостью 16,01 млн рублей, из них здание поликлиники п. Реттиховка не используется по назначению 10 лет, находится в аварийном состоянии, не пригодно к эксплуатации. Учреждение неоднократно обращалось по данному вопросу в министерство земельных и имущественных отношений Приморского края. В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» в течение 3,5 лет не используются по назначению две дизельные электростанции стоимостью 6,1 млн рублей.

Несмотря на то, что на уровне Правительства Приморского края реализуется целый ряд весьма разнообразных как по составу, так и по направленности инициатив государственной поддержки медицинским работникам, недостаточность медицинских кадров в учреждениях остается.

Так, процент укомплектованности составляет от 70 % до 80 %, в то же время в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» процент количественной укомплектованности врачей специалистов – 41,7 %. Кроме того, коэффициент совместительства некоторых категорий работников высокий, на одного человека в среднем приходится от 1,55 до 1,57 ставки;¹

Кроме этого, в трех учреждениях установлены нарушения Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг» (необоснованное увеличение цены контракта на 2,7 млн рублей, нарушены сроки оплаты и сроки поставки товара), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (не отражено в учете имущество на 5,8 млн рублей); приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (расходы, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 и 2023 годы и программой ОМС на общую сумму 3,9 млн рублей).

¹ В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»: коэффициент совместительства акушеров-гинекологов - 3,75; врачей ультразвуковой диагностики - 3; анестезиологов-реаниматологов – 2; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» врачей ультразвуковой диагностики - 2; травматологов-ортопедов - 2,5; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» анестезиологов-реаниматологов - 2; врачей ультразвуковой диагностики – 2.

Отчет о контрольном мероприятии и копии представлений направлены Губернатору Приморского края; отчеты о контрольном мероприятии - ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края», министерство здравоохранения Приморского края.

Информационные письма направлены в министерство земельных и имущественных отношений Приморского края, министерство государственного финансового контроля Приморского края. Акт контрольного мероприятия КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – в УВМД по Приморскому краю.

Представления для устранения выявленных нарушений и замечаний направлены в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ».

Приложение: на 64 л. в 1 экз.


Председатель



Д.А. Виноградов



Дмитренко Любовь Михайловна
8 (423)243 29 12

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования за 2022 год и истекший период 2023 года по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в медицинских учреждениях Приморского края»
(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от 12.10.2023 № 14)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Приморского края от 27.12.2022 № 127-П, распоряжения Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2023 № 20 «О проведении контрольного мероприятия в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», «Кавалеровская ЦРБ», «Владивостокская больница № 3»; от 08.06.2023 № 20/1 «О включении в состав контрольной группы главного инспектора аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края»; от 10.08.2023 № 20/2 «О внесении изменений в распоряжение от 01.06.2023 № 20 «О проведении контрольного мероприятия в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», «Кавалеровская ЦРБ», «Владивостокская больница № 3».

2. Предмет контрольного мероприятия: законность, результативность использования средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования в медицинских учреждениях Приморского края.

3. Объекты контрольного мероприятия: краевые государственные бюджетные учреждения здравоохранения «Черниговская центральная районная больница», «Кавалеровская центральная районная больница»; «Надеждинская центральная районная больница».

4. Проверяемый период деятельности: 2022 год и истекший период 2023 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.06.2023 по 12.10.2023.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Анализ выполнения государственных заданий учреждений здравоохранения по источникам финансового обеспечения. Эффективное и целевое использование средств обязательного медицинского страхования и средств краевого бюджета.

Цель 2. Целевое и эффективное использование движимого и недвижимого имущества учреждений.

7. Краткая характеристика предмета контрольного мероприятия.

Одной из главных задач здравоохранения является обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должны соответствовать уровню заболеваемости и потребностям.

Достижение данной цели невозможно без совершенствования работы подразделения центральных районных больниц, включая фельдшерско-акушерские пункты (далее – ФАП) и врачебные амбулатории; участковые

больницы, поликлинические подразделения центральных районных больниц, районные поликлиники.

Контрольно-счетной палатой Приморского края на примере трех учреждений здравоохранения – КГБУЗ «Черниговская центральная районная больница», КГБУЗ «Кавалеровская центральная районная больница», КГБУЗ «Надеждинская центральная районная больница» (далее - КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», учреждения), рассмотрены источники финансирования учреждений и выявлены проблемы эффективного и правомерного использования средств обязательного медицинского страхования и средств краевого бюджета, а также определены риски, влияющие на качественное оказание медицинской помощи населению Приморского края и ее доступность, такие как недостаточность медицинских кадров в учреждениях, оказывающих медицинскую помощь, недостаточная оснащенность ФАПов по установленным стандартам и неудовлетворительное состояние помещений, требующих ремонта.

Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ определено, что качество медицинской помощи – это совокупность характеристик, отражающих своевременность оказания медпомощи, правильность выбора методов профилактики, диагностики и лечения, степень достижения запланированного результата.

Анализ целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи в 2022 году показал, что в трех рассматриваемых учреждениях не достигнут показатель «обеспеченность населения врачами» КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» при плановом значении на 10 тыс. населения – 38,5, фактический показатель – 24,0; КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» при плановом значении 30,6, фактический показатель – 12,8; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 20,4 % при установленном значении – не менее 34,7 %.

Кроме того, в учреждениях не достигнуты отдельные показатели доступности и качества:

в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»: удовлетворенность населения медицинской помощью, при плановом значении 95 % от числа опрошенных фактический показатель составил 65 %; смертность населения в трудоспособном возрасте, при индикаторе 590 умерших в трудоспособном возрасте на 100 тыс. человек населения, фактический показатель – 835;

в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – «средняя длительность лечения в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях», при плановом значении 10,9 дней фактически 7,8 дней, или выполнение показателя на 71,6 %;

в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – доля впервые выявленных случаев онкологических заболеваний на ранних стадиях (I - II) в общем количестве выявленных случаев онкологических заболеваний в течение года – 47,4 % (при установленном значении – не менее 60,6 %); доля выездов бригад скорой медицинской помощи со временем доезда до пациента менее 20 минут с

момента вызова в общем количестве вызовов – 76,12 % (при установленном значении – не менее 95 %).

Объем проверенных средств составил: средства ОМС в 2022 году – 1 034 811,8 тыс. рублей; средства краевого бюджета – 225 177,4 тыс. рублей; в 2023 году средства ОМС – 503 866,6 тыс. рублей; средства краевого бюджета – 58 118,1 тыс. рублей.

8. В результате контрольного мероприятия установлено.

Цель 1.

Источниками финансирования деятельности учреждений являются средства Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), средства краевого бюджета, доходы от приносящей доход деятельности.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа объемов финансирования по расходам по каждому источнику в разрезе учреждений за 2022 год и текущие периоды 2023 года можно отметить, что исполнение за 2022 год осуществлено на высоком уровне в двух учреждениях: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 98,5 % и КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 99,7 %. В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» средства освоены на 90,8 %.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) за 2022 год по учреждениям представлено в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»		КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»		КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	
	исполнено	% исполнения	исполнено	% исполнения	исполнено	% исполнения
ДОХОДЫ. Поступления, в том числе	456 207,35	99,9	421 715,45	98,8	469 829,3	93,39
средства ОМС	339 752,69	100	315 302,13	99,0	379 757,02	92,03
субсидии на выполнение государственного задания	9 431,123	100	10 738,0	100	18 979,72	100,00
субсидии на иные цели	90 173,863	99,7	79 304,655	99,0	55 698,78	99,47
поступления от приносящей доход деятельности	16849,68	100,1	16 370,665	90,0	15 393,78	99,73
РАСХОДЫ. Выплаты, всего:	455 557,55	99,7	422 078,88	98,5	472 174,79	90,81
средства ОМС	339 155,23	99,7	315 082,509	98,8	383 044,42	89,96
субсидии на выполнение государственного задания	9 431,123	100	10 738,0	100,0	18 979,72	100,00
субсидии на иные цели	90 173,863	100	79 865,3	99,5	55 973,55	99,48
поступления от приносящей доход деятельности	16 797,335	98,0	16 393,07	87,8	14 177,09	75,06

Исполнение ПФХД в разрезе учреждений за текущий период 2023 года осуществлено в пределах от 33,0 % до 42,4 % и представлено в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование показателя	КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»		КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»		КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	
	исполнено за январь – июнь	% исполнения	исполнено за январь – май	% исполнения	исполнено за январь –	% исполнения
ДОХОДЫ. Поступления, в том числе:	192 222,39	43,21	171 765,98	40,0	237 261,84	46,68
средства ОМС	158 459,36	43,72	148 492,29	39,0	196 914,87	44,64
субсидии на выполнение государственного задания	4 927,95	56,66	4 081,71	41,7	9 528,99	50,06
субсидии на иные цели	21 459,37	38,7	14 128,86	82,0	22 530,54	67,20
поступления от приносящей доход деятельности	7 375,71	40,29	5 063,12	26	8 287,44	56,75
РАСХОДЫ. Выплаты, в том числе:	189 268,34	42,42	139 280,04	33	191 454,23	36,62

средства ОМС	158 050,72	43,5	116 153,28	30	172 387,50	38,22
субсидии на выполнение государственного задания	4 927,95	56,66	2 701,81	28	6 150,62	32,31
субсидии на иные цели	20 070,48	36,2	13 128,15	76	6 706,45	20,00
поступления от приносящей доход деятельности	6 219,19	33,33	7 296,8	36	6 209,66	32,22

Проведенным анализом финансирования учреждений и проведенными контрольными мероприятиями в 3 медицинских организациях установлено, что наблюдается тенденция незначительного уменьшения в двух учреждениях общих планируемых объемов финансирования, полученного из всех источников, по сравнению с объемами за 2022 год: в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» на 2,5 %, в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – на 0,1 %, в КГБУЗ «Наеждинская ЦРБ» объемы увеличены на 1 %.

Анализ планируемых объемов финансирования представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»			КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»			КГБУЗ «Наеждинская ЦРБ»		
	утвержден о на 2022 год	утвержден о на 2023 год	Рост (+) снижение (-)	Утвержден о на 2022 год	Утвержден о на 2023 год	Рост (+) снижение (-)	Утвержден о на 2022 год	Утвержден о на 2023 год	Рост (+) снижение (-)
ДОХОДЫ. Поступления, в том числе		444 889,44				(-)0,1			(+)1,05
средства ОМС	456 485,86	362 439,11	(-)2,5	426 631,25	426 358,61	(+)19,4	503 061,49	508 324,38	(+)6,9
субсидии на выполнение государственного задания	9 431,123	8 696,65	(-)7,9	10 738,0	9 784,83	(-)8,9	18 979,72	19 033,82	(+)0,3
субсидии на иные цели	90 467,895	55 447,79	(-)38,7	79 692,997	17 262,46	(-)78,3	55 992,83	33 526,10	(-)40,1
поступления от приносящей доход деятельности	16 834,15	18 305,89	(+)8,7	18 178,61	19 538,53	(+)7,5	15 434,96	14 603,77	(-)5,4

На снижение общего объема финансирования в трех рассматриваемых учреждениях повлияло уменьшение объемов за счет средств краевого бюджета, в том числе: объемы субсидии на выполнение государственного задания снижены по сравнению с объемами 2022 года на 2023 год в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» на 7,9 %, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – на 8,9 %; объемы субсидии на иные цели снижены в более значительном объеме: в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» на 38,7 %, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на 78,3 %, КГБУЗ «Наеждинская ЦРБ» на 40,1 %.

В разрезе источников финансирования следует отметить, что за счет средств ОМС наблюдается рост объемов финансирования по сравнению с объемами 2022 года: на 6,7 % в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ», на 19,4 % в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», на 6,9 % в КГБУЗ «Наеждинская ЦРБ».

Объем поступлений от приносящей доход деятельности планируется ниже объемов 2022 года в двух учреждениях: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на 7,5 %, КГБУЗ «Наеждинская ЦРБ» на 5,4 %.

Контрольно-счетной палатой проанализировано выполнение объемов финансирования по разным источникам в разрезе трех учреждений за 2022 год и текущий период 2023 года.

Субсидия на выполнение государственного задания (на оказание государственных услуг)

Государственное задание формируется за счет средств краевого бюджета в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами краевых учреждений, с учетом результатов оценки потребности в соответствующих услугах и работах, возможностей краевых учреждений по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения краевыми учреждениями государственных заданий в отчетном финансовом году.

Государственные задания во всех трех учреждениях в 2022 году исполнены на 100 %.

В КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» в 2022 году показатели в области психиатрии выполнены на 99,9 %; наркологии – 98,9 %, фтизиатрии – 100 %, венерологии – 95,3 %, паллиативной помощи (сестринский уход) – 95,1 %, по патологоанатомическим исследованиям – 95,3 %. Финансовое обеспечение на 2023 год по сравнению с предыдущим годом уменьшилось на 734,47 тыс. рублей, или на 7,8 %, и составило в сумме 8 696,65 тыс. рублей. За 6 месяцев 2023 года государственное задание выполнено на 56,66 % (4 927,95 тыс. рублей).

В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в 2022 году показатели в области психиатрии выполнены на 95 %, венерологии – 99,2 %, паллиативной помощи (сестринский уход) – 100,3 %. В то же время, не выполнены объемы по наркологии по посещениям – 94,6 %, по фтизиатрии на 94,5 %, в результате объемы не оказанной государственной услуги по данным показателям превысили допустимые (возможные 5 %) отклонения в размере 0,4 % и 0,5 % соответственно, что не повлияло на размер перечисленной субсидии учреждению. Кассовое исполнение по расходам за 5 месяцев 2023 года составило в сумме 2 701,81 тыс. рублей, или государственное задание выполнено на 27,6 %.

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» финансовое обеспечение на 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилось на 54,1 тыс. рублей. В то же время значение показателя объема государственной услуги «Паллиативная медицинская помощь» на 870 койко-дней, или на 25 %, ниже показателя, предусмотренного на 2022 год.

Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

Средства субсидий на иные цели направлялись министерством здравоохранения Приморского края учреждениям в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств, в основном по следующим направлениям: проведение капитальных ремонтов зданий и помещений; обеспечение требований пожарной безопасности на объектах; оказание экстренной помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования гражданам;

зубопротезирование участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц; обеспечение в краевых учреждениях комфортных условий для обслуживания населения (оплата коммунальных услуг в ФАПах); проведение исследований на наличие новой коронавирусной инфекции методом полимеразной цепной реакции; разработку проектно-сметной документации.

Средства субсидий на иные цели освоены тремя учреждениями в основном в полном объеме (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 100,0 %, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 99,5 %, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 99,48 %).

В то же время необходимо отметить, что тремя учреждениями (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ», КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ») в 2022 году не освоены средства предоставленных им на финансовое обеспечение оплаты труда медицинских работников, оказывающих консультативную медицинскую помощь с применением телемедицинских технологий гражданам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции COVID-19, которые возвращены в декабре 2022 года министерству здравоохранения Приморского края в полном объеме (882,09 тыс. рублей).

В 2022 году, согласно заключенным министерством здравоохранения Приморского края с учреждениями Соглашений о предоставлении из краевого бюджета субсидий на иные цели в целях обеспечения расходов, не относящихся к нормативным затратам на оказание государственных услуг (выполнение работ), направлены учреждениями на следующие цели: расходы на выплату персоналу (исполнены тремя учреждениями в пределах 98,9 % - 100 %), на закупку товаров, работ и услуг (освоение на высоком уровне от 99,8 % до 100 %), из них основную долю составляют расходы на проведение капитального ремонта объектов учреждения, в том числе:

- в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» расходы на проведение капитального ремонта объектов Учреждения составили в размере 20 877,16 тыс. рублей (78,4 % от общего объема закупок). В 2022 году в рамках реализации региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения Приморского края проведены капитальные ремонты: здания детской поликлиники КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ», включая капитальный ремонт электроснабжения здания детской поликлиники, инженерных сетей холодного водоснабжения (ХВС), горячего водоснабжения (ГВС), отопления, водоотведения здания инфекционного отделения учреждения.

Объем субсидий на иные цели утвержден Учреждению на 2023 год в размере 55 447,79 тыс. рублей, исполнено за 6 месяцев 2023 года на сумму 21 459,37 тыс. рублей (38,7 %). Расходы Учреждения за 6 месяцев 2023 года составили в сумме 20 070,48 тыс. рублей, или исполнено 36,2 %, при плановых назначениях в размере 55 447,79 тыс. рублей. Учреждением заключено контрактов на проведение капитального ремонта зданий на общую сумму 34 538,646 тыс. рублей, оплачено, согласно актам выполненных работ, на сумму 11 929,584 тыс. рублей (здание врачебной амбулатории, здание инфекционного отделения). Неэффективного и нецелевого использования средств субсидии не установлено;

- в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на проведение капитального ремонта

объектов Учреждения направлено средств в сумме 41 925,58 тыс. рублей (90,7 % от общего объема закупок).

За счет средств субсидии Учреждением проведен выборочный капитальный ремонт Поликлиники № 2 с. Черниговка, (далее – объект, Поликлиника № 2).

Согласно контракту с ООО «Дальневосточная строительная компания» (далее – ООО «ДСК», подрядчик) от 20.12.2021 № 0820500000821007588 (далее – контракт) подрядчик принимает на себя обязательства на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту Поликлиники № 2 на общую сумму 27 485, 58 тыс. рублей. В нарушение требований пункта 8 статьи 95, части 65.1 статьи 112 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Закон № 44-ФЗ), Учреждением подписано дополнительное соглашение к контракту с ООО «ДСК» на увеличение цены контракта до 30 234, 14 тыс. рублей, или на 2 748,56 тыс. рублей без обоснования подрядчиком такого изменения и без решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

В рамках проведения выборочного капитального ремонта Поликлиники № 2 учреждением с ООО «Ингвар инженеринг групп» заключен договор от 10.01.2022 б/н на проведение строительного контроля на сумму 599,0 тыс. рублей. В нарушение части 1, части 20.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, Учреждением не осуществлялось определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ООО «Ингвар инженеринг групп».

Акты выполненных работ и акты приема сдачи на общую сумму 30 234,142 тыс. рублей подписаны главным врачом учреждения 30.09.2022 без каких-либо претензий к качеству работы.

Однако через 2,5 месяца комиссией Учреждения обнаружены дефекты, в частности на стенах черные разводы, вздутие и грибковую желто-черного цвета плесень, а также различные повреждения, что свидетельствовало о некачественно проведенном капитальном ремонте объекта подрядчиком (либо по другим причинам). Так, 18.11.2022 Учреждением была направлена претензия № 1031 к ООО «ДСК» об устранении выявленных дефектов в гарантийный период, согласно пункту 6.1.4 контракта, который отказал Учреждению в устранении дефектов, и указал, что дефекты относятся к неправильной эксплуатации объекта и обусловлены отсутствием отмостки по периметру здания, предложив провести экспертизу о наличии причинно-следственной связи между выполненными работами подрядчика и образовавшимися дефектами.

В связи с чем Учреждением за счет собственных средств заключен договор от 17.01.2023 № 02/10У с ООО «Приморский экспертно-правовой центр» на сумму 44,0 тыс. рублей по выполнению строительно-технической экспертизы по вопросу определения дефектов отделки выходных групп здания Поликлиники № 2.

В результате проведенного расследования установлено, что причиной возникновения повреждений отделки помещений входных групп здания

Поликлиники № 2 является невыполнение подрядчиком части работ по контракту, и для исправления повреждений требуется выполнение ремонтных работ, перечень которых приведен в локально-сметном расчете на сумму 114,77 тыс. рублей, включая ремонт помещений входных групп здания.

Учитывая, что экспертизой от 06.02.2023 ООО «Приморский экспертно-правовой центр» подтверждено возникновение повреждений отделки помещений входных групп здания поликлиники вследствие невыполнения подрядчиком части работ по контракту, Учреждением не предприняты меры к подрядчику ООО ДСК по возмещению затрат, понесенных в результате проведения такой экспертизы на сумму 44,0 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия 21.06.2023 осмотром помещений было установлено, что недостатки, выявленные заказчиком после принятия работ, устранены подрядчиком только частично.

Контрольно-счетная палата Приморского края отмечает, что в силу статьи 721 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) качество выполненной подрядчиком работы должно соответствовать условиям договора подряда, и в случае отступления от этого требования обязательство считается исполненным ненадлежащим образом.

Следовательно, работы, выполненные с отступлением от требований строительных норм и правил, не могут считаться выполненными. Также лица, осуществляющие строительный контроль, несут гражданско-правовую ответственность перед заказчиком строительных работ за ненадлежащее качество оказанных услуг по строительному контролю. При этом не имеет правового значения, что некачественные работы были выполнены непосредственно подрядчиком, а не лицом, осуществляющим строительный контроль.

Таким образом, на основании вышеизложенного, осуществление строительного контроля со стороны ООО «Игвар инженеринг групп» не способствовало достижению результата, такого как соответствие качества фактически выполненных подрядчиком работ и соответствие объемов по исполнительной документации. Следовательно, израсходованы собственные средства учреждения в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 599,0 тыс. рублей неэффективно.

Кроме того, в рамках выборочного капитального ремонта Поликлиники № 2 учреждением были заключены два контракта с ООО Мегастрой» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 086,0 тыс. рублей (пробивка и обрамление проемов на сумму 597,3 тыс. рублей; на ремонт стен и потолка лестничных маршей на сумму 488,7 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что Учреждение имело возможность включить стоимость работ по обрамлению проемов, ремонту стен и потолка лестничных маршей Поликлиники № 2 в одну закупку и заключить контракт конкурентным способом в рамках заключенного контракта с подрядчиком

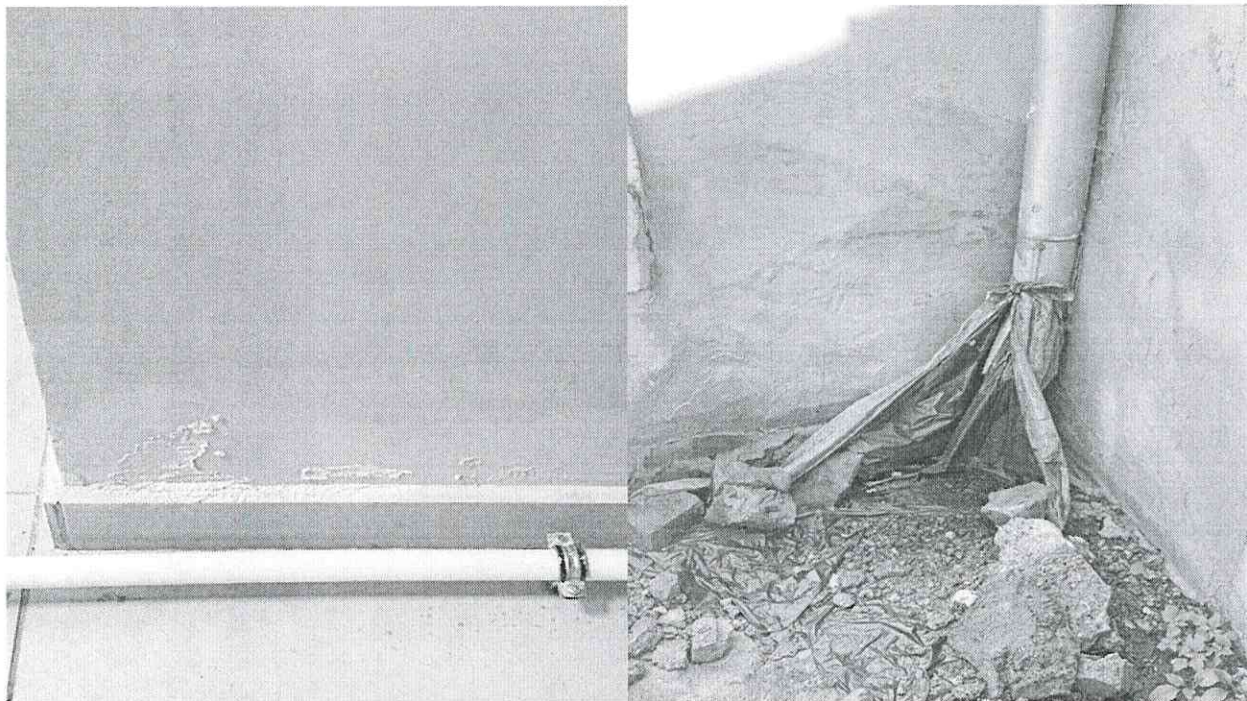
ООО «ДСК»¹. Таким образом, осуществление данных закупок на сумму 1 086,0 тыс. рублей за счет краевого бюджета по указанным контрактам не соответствует требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения Приморского края направлено 26 998,1 тыс. рублей (74,42 % от суммы объема закупок) на проведение капитального ремонта в здании врачебной амбулатории п. Тавричанка (контракт с ООО «Дальпрогресс» от 21.03.2022 № 5/22-ЭА). С целью организации строительного контроля за исполнением условий вышеназванного контракта Учреждением с ИП Вотченко И.И. заключен договор от 08.04.2022 № В-0038.04.2022 на сумму 500,00 тыс. рублей. Акты о приемке выполненных работ по капитальному ремонту помещений в здании врачебной амбулатории подписаны приемочной комиссией Учреждения без замечаний и выявленных недостатков (1 этап от 09.08.2022; 3 этап выполнения работ от 30.11.2022).

В то же время в период выборочной выездной проверки (23.08.2023), или спустя 9 месяцев после проведения капитального ремонта, сотрудниками Контрольно-счетной палаты произведен осмотр капитально отремонтированных помещений здания врачебной амбулатории, в результате которого зафиксирован факт отслоения штукатурно-окрасочного слоя внутренних помещений отделения скорой медицинской помощи, разрушение фасада здания амбулатории. Необходимо отметить, что гарантийный срок на качество выполненных работ по контракту составляет 36 месяцев и на момент проведения контрольного мероприятия не истек.

Поскольку значением результата предоставления субсидии на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения Приморского края является осуществление капитального ремонта здания, то при заключении контракта № 5/22-ЭА, помимо работ по капитальному ремонту помещений, Учреждению необходимо было предусмотреть, в том числе, и выполнение работ по устройству внешнего периметра здания – отмостки.

¹ Согласно пояснению, данные работы не были включены в основную проектно-сметную документацию, а были выполнены за счет образовавшейся экономии по основному контракту, закупка была проведена прямыми договорами в связи с ограниченными сроками использования субсидии.



Состояние внешних и внутренних стен отделения скорой медицинской помощи п. Тавричанка
фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 24.08.2023.

Согласно пояснению главного врача учреждения Жидкова Е.М., ремонт фасада здания врачебной амбулатории п. Тавричанка не был предусмотрен, так как капитальный ремонт осуществлялся в 2022 году и на период подготовки проектно-сметной документации (2021 год) фасад здания не требовал капитального ремонта.

Примеры двух учреждений, когда после проведения капитального ремонта зданий и помещений Заказчиком устанавливаются различные дефекты и повреждения, могут свидетельствовать:

- о некачественно проведенном капитальном ремонте со стороны подрядчиков, о чем учреждениями должны предъявляться претензии в период гарантийного срока;

- о недоработке учреждениями вопроса обоснованности проведения ремонтных работ зданий и помещений.

Согласно пунктам 6 и 7 статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации в целях обеспечения безопасности зданий, сооружений в процессе их эксплуатации учреждения должны обеспечивать техническое обслуживание зданий, сооружений, их эксплуатационный контроль и текущий ремонт.

Чтобы исключить в дальнейшем риски некачественно проведенных капитальных ремонтов, учреждениям необходимо осуществлять эксплуатационный контроль за техническим состоянием зданий, сооружений в период их эксплуатации путем периодических осмотров, контрольных проверок и (или) мониторинга состояния оснований, строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения. При общих осмотрах контролировать техническое состояние здания или объекта в целом, его систем и внешнего благоустройства.

Внеплановые осмотры должны проводиться после землетрясений, селевых потоков, ливней, ураганных ветров, сильных снегопадов, наводнений и других явлений стихийного характера, которые могут вызвать повреждения отдельных элементов зданий и объектов, после аварий в системах тепло-, водо-, энергоснабжения и при выявлении деформаций оснований.

Кроме того, согласно части 12.2. статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, подготовка смет, определяющих стоимость работ по капитальному ремонту объектов, должна осуществляться учреждениями на основании актов, содержащих перечень дефектов с указанием качественных и количественных характеристик таких дефектов².

Финансирование от оказания услуг по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС).

Удельный вес объема финансирования за счет средств ОМС в общем объеме занимает в учреждениях от 70 % до 80 % (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 74,5 %, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 74,8 %, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 80,8 %).

Контрольно-счетной палатой установлено, что в проверяемом периоде тремя учреждениями недополучены доходы за оказание медицинской помощи в системе ОМС на общую сумму 10 848,05 тыс. рублей, поскольку в результате неправильного оформления учреждениями документов, а в ряде случаев ненадлежащего ведения лечебного процесса, страховая медицинская организация «Восточно-страховой Альянс» по результатам экспертного контроля³ отказала учреждениям в оплате выставленных счетов или уменьшила размеры оплаты за счет средств ОМС.

В КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» снятые объемы составили на общую сумму 5 448,93 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году – 871,61 тыс. рублей; за период 01.01.2023 по 01.07.2023 – 4 577,32 тыс. рублей.

В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» по результатам актов экспертиз снятые объемы составили на общую сумму 4 601,49 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году – 1 215,33 тыс. рублей; за период 01.01.2023 по 01.05.2023 – 3 386,16 тыс. рублей.

В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» результаты контрольно-экспертных мероприятий снизили объем финансирования учреждения (за 2022 год – первое полугодие 2023 года) на общую сумму 797,63 тыс. рублей.

² 12.2. В случае проведения капитального ремонта объектов капитального строительства, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств лиц, указанных в части 1 статьи 8.3 настоящего Кодекса, осуществляется подготовка сметы на капитальный ремонт объектов капитального строительства на основании акта, утвержденного застройщиком или техническим заказчиком и содержащего перечень дефектов оснований, строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения с указанием качественных и количественных характеристик таких дефектов, и задания застройщика или технического заказчика на проектирование в зависимости от содержания работ, выполняемых при капитальном ремонте объектов капитального строительства.

³ Контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи осуществляется страховой медицинской организацией «Восточно-страховой Альянс» путем проведения медико-экономического контроля (далее – МЭК), медико-экономической экспертизы (далее – МЭЭ), экспертизы качества медицинской помощи (далее – ЭКМП).

Медицинские организации получают средства на оказание медицинской помощи в рамках ОМС согласно установленным тарифам и обязаны использовать эти средства в соответствии с программами ОМС (п. 1 ч. 1, п. 5 и ч. 2 ст. 20 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ).

В расчет тарифов включаются затраты медицинской организации (п. 192 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее – Правила N 108н)):

непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги) и потребляемые в процессе ее предоставления;

необходимые для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской помощи (медицинской услуги).

Состав и структура тарифов на оплату медицинской помощи, оказанной в рамках территориальной программы ОМС на 2022 и 2023 годы, определены Территориальными тарифными соглашениями по оплате медицинской помощи (медицинских услуг) в системе обязательного медицинского страхования на территории Приморского края (далее – Территориальное тарифное соглашение Приморского края) от 31.01.2022 на 2022 год и от 03.02.2023 на 2023 год.

В расчет тарифов на оплату медицинской помощи включаются расходы на заработную плату, начисления на оплату труда и, в целом по всем трем учреждениям, доля заработной платы в общем объеме расходов за счет средств ОМС остается значительной – от 70 % до 90 % (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» 79,9 %, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 81,3 %, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 90,5 %).

Одним из показателей, характеризующих доступность медицинской помощи, является обеспеченность населения медицинскими кадрами.

На основании сведений формы 30 «Сведения о медицинской организации» (далее – форма № 30) за 2022 год проанализированы данные об укомплектованности кадрами по трем учреждениям. Информация представлена в таблице 4.

Таблица 4

	Всего ставок	Врачи	Средний медицинский персонал	Младший медицинский персонал	Прочий персонал
Количество занятых ставок:					
- КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»	401,00	59,25	199,00	29,50	113,25
- КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»	459,25	78,25	199,25	56,25	123,50
- КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	470,50	104,0	183,75	37,00	143,25
Количество физических лиц основных работников:					
- КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»	342	38	165	26	113
- КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»	402	56	175	57	112
- КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	379	81	139	30	127
Коэффициент количественной укомплектованности кадрами:					
- КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»	0,72	0,42	0,71	0,87	0,93
- КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»	0,87	0,70	0,88	1,01	0,91

- КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	0,77	0,72	0,73	0,81	0,85
Коэффициент совместительства:					
- КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»	1,17	1,56	1,21	1,13	1,002
- КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»	1,14	1,40	1,14	0,99	1,10
- КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	1,24	1,28	1,32	1,23	1,13

Несмотря на то, что в настоящее время, для устранения дефицита медицинских кадров в сельских и отдаленных районах на федеральном, региональном и муниципальном уровнях реализуется целый ряд весьма разнообразных как по составу, так и по направленности инициатив государственной поддержки, в учреждениях, в особенности в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», по-прежнему сохраняются кадровые диспропорции и дефицит по отдельным специальностям определенных категорий медицинских работников.

В целом укомплектованность кадрами по трем учреждениям в 2022 году составляет от 70 % до 87 %.

В КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» в целом коэффициент количественной укомплектованности кадрами 87,2 %, при этом коэффициент совместительства – 1,14. Коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам составил 70,2 %, при этом коэффициент совместительства (совмещения) – 1,40. В отношении среднего медицинского персонала укомплектованность кадрами составила 87,8 %, все штатные единицы заняты (при коэффициенте совместительства – 1,14).

В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» коэффициент количественной укомплектованности кадрами на 2022 год составил 71,7 %, при этом коэффициент совместительства – 1,17. Коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам составил 41,7 %, при этом коэффициент совместительства – 1,56.

В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» коэффициент количественной укомплектованности кадрами на 2022 год составил 76,95 %, при этом коэффициент совместительства – 1,24. Коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам составил 71,7 %, при этом коэффициент совместительства – 1,28. В отношении среднего медицинского персонала укомплектованность кадрами составила 73,3 %, при этом коэффициент совместительства – 1,32.

Так, по сведениям формы № 30 в течение 2022 года не были заняты штатные должности врачей:

- в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – врачи клинической лабораторной диагностики (2,5 ставки), эндокринолог (1,0 ставка), эндоскопист (1,0 ставка), эпидемиолог (1,0 ставка), травматолог-ортопед (1,0 ставка), трансфузиолог (0,25 ставки), хирург детский (0,25 ставки);

- в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – врач-фтизиатр (1,0 ставка);

- в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – при занятой штатной должности основной работник отсутствует, например, в отношении следующих специалистов: врачи паллиативной медицинской помощи (2 штатные единицы, 2 ставки заняты, нет основных работников), врачи-эндоскописты (2 штатные единицы, 2 ставки заняты, нет основных работников), врачи функциональной диагностики (2 штатные единицы, 1 ставка занята, нет

основных работников), что свидетельствует о фактах совмещения должностей врачами других специальностей.

В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» сложилась ситуация, когда при низкой укомплектованности и недостатке врачей и среднего медицинского персонала с сотрудниками учреждения заключаются трудовые договоры на выполнение работ по совместительству, а фактически ими осуществляется совмещение должностей, то есть данными сотрудниками выполняется дополнительная работа у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени.

Например,

врач функциональной диагностики по основному месту работы работает пятидневную рабочую неделю продолжительностью 39 часов (7,8 часа в день) в структурном подразделении поликлиники, по совместительству работает на 1,0 ставку врача ультразвуковой диагностики в поликлинике пятидневную 39-часовую рабочую неделю (7,8 часа в день). По совместительству в трудовом договоре установлено время начала работы с 16.18 до 00.36 следующего дня, в результате 2,6 часа рабочего времени врача ультразвуковой диагностики приходится на ночное время, что не соответствует графику работы кабинета функциональной диагностики поликлиники – с 08.00. до 15.42. В то же время в таблице учета рабочего времени обе ставки по 7,8 часа отражаются у врача как дневное время;

врач-терапевт в 2022 году принята по совместительству на 0,75 ставки врачом-терапевтом в дневном стационаре при поликлинике. Трудовым договором установлена пятидневная рабочая неделя продолжительностью 27 часов, режим работы с 15.42 до 21.36, что также не соответствует режиму работы дневного стационара при поликлинике (08.00. – 15.42).

Приведенные факты свидетельствуют, что в основном сотрудники, с которыми оформляются трудовые договоры по совместительству, осуществляют дополнительную работу в пределах своего трудового рабочего времени, что является совмещением профессий.

Коэффициент совместительства в 2022 году некоторых категорий медицинских работников высокий, на одного человека в среднем приходится от 1,55 до 1,57 ставки. Высокий коэффициент совместительства отражает высокую загрузку персонала, что влияет на доступность и качество оказания бесплатной медицинской помощи.

Сведения о коэффициентах совместительства и некомплектованности кадрами представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование должности или категории персонала	Кол-во ставок	Кол-во занятых ставок	Кол-во физических лиц основных работников	Коэффициент количественной укомплектованности кадрами (гр.4/гр.2)	Коэффициент совместительства (гр.3/гр.4)
КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»					
Анестезиологи-реаниматологи	5,5	4	2	0,36	2
Акушеры-гинекологи	4,75	3,75	1	0,31	3,75
Педиатры	12	7,5	7	0,58	1,07
Терапевты	18,75	14,75	10	0,53	1,475
Врачи ультразвуковой диагностики	4,5	3	1	0,22	3

Хирурги	7,25	6,25	4	0,55	1,56
КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»					
Педиатры	10	10	8	0,8	1,25
Терапевты	12	12	8	0,67	1,5
в том числе участковые терапевты	8	8	6	0,75	1,33
Врачи ультразвуковой диагностики	4	4	2	0,5	2
Хирурги	6	6	4	0,67	1,5
Травматологи-ортопеды	5	5	2	0,4	2,5
КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»					
Педиатры	15	13	11	0.73	1.18
Терапевты	25	23	18	0.72	1.28
Анестезиологи-реаниматологи	6	6	3	0.50	2.00
Врачи клинической лабораторной диагностики	5	4	3	0.60	1.33
Хирурги	7	7	4	0.57	1.75
Врачи ультразвуковой диагностики	2	2	1	0.50	2.00

Например, в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» коэффициент совместительства акушеров-гинекологов – 3,75, врачей ультразвуковой диагностики – 3, анестезиологов-реаниматологов – 2.

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» врачей ультразвуковой диагностики – 2; травматологов-ортопедов – 2,5, хирургов – 1,5.

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» анестезиологов-реаниматологов – 2; врачей ультразвуковой диагностики – 2, хирургов – 1,75.

Кроме того, согласно нормативам численности прикрепленного населения, установленным Положением об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 15.05.2012 № 543н (далее – Положение от 15.05.2012 № 543н), Положением об организации оказания первичной медико-санитарной помощи детям, утвержденным приказом Министерства здравоохранения от 07.03.2018 № 92н (далее – Положение от 07.03.2018 № 92н), рекомендуемая численность населения на врачебных участках в соответствии с нормативной штатной численностью медицинского персонала составляет: к одному участковому терапевту – 1 700 человек взрослого населения в возрасте 18 лет и старше; к одному врачу общей практики – 1 200 человек взрослого населения в возрасте 18 лет и старше; к одному участковому педиатру – 800 человек населения в возрасте до 18 лет.

Однако в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» фактическая численность прикрепленного населения к одному участковому терапевту в Учреждении превышает норматив численности прикрепленного населения, установленный Положением от 15.05.2012 № 543н, в 1,3 раза, в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» превышает норматив численности прикрепленного населения по участковым терапевтам в 1,5 раза, по участковым педиатрам – в 1,05 раза.

Информация представлена в таблице 6.

Таблица 6

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»

врачи	по штатному расписанию	количество физических лиц	процент укомплектованности	прикрепленное население к одному врачу (чел)	Норматив
Участковый терапевт	8	6	75,0	2 222	1 700
Участковый педиатр	6	6	100,0	792	800
<i>КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»</i>					
Участковый терапевт	9,5	6	63,1	2545	1700
Участковый педиатр	8	5	62,5	840	800

В результате несоблюдения нормативов снижается в первую очередь доступность медицинской помощи, а также качество медико-профилактической помощи населению.

В учреждениях выплата заработной платы производится в соответствии с Положением об оплате труда работников⁴. Система оплаты труда включает в себя оклады, ставки заработной платы, повышающие коэффициенты за квалификационную категорию к окладам, компенсационные и стимулирующие выплаты.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» утверждены плановые показатели средней заработной платы медицинских работников на 2022-2023 годы. Исполнение плановых назначений представлено в таблице 7.

Таблица 7

			Врачи	Средний медицинский персонал	Младший медицинский персонал
2022	План (тыс. руб.)		97,56	48,80	47,01
	Факт (тыс. руб.)	КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»	99,07	49,49	48,27
	Отклонение, тыс. руб.		1,51	0,69	1,26
	% выполнения		101,55	101,42	102,68
	Факт (тыс. руб.)	КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»	97,68	48,80	47,02
	Отклонение, тыс. руб.		0,12	0,00	0,01
	% выполнения		100,1	100,0	100,0
	Факт (тыс. руб.)	КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	94,81	54,02	46,84
	Отклонение, тыс. руб.		-2,75	5,22	-0,17
	% выполнения		97,2	110,7	99,6
2023	План (тыс. руб.)		107,55	49,47	47,90
	Факт январь-март (тыс. руб.)	КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»	97,45	40,66	39,16
	Отклонение, тыс. руб.		-10,10	-8,81	-8,74
	% выполнения		90,6	82,2	81,7
	Факт январь-май (тыс. руб.)	КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»	84,38	47,90	39,06
	Отклонение, тыс. руб.		-23,17	-1,57	-8,84

⁴ Положения разработаны в соответствии с Законом Приморского края от 25.04.2013 № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края» и приказом департамента здравоохранения Приморского края от 03.10.2019 № 18/пр/1027 «Об утверждении примерных положений об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края, подведомственных Министерству здравоохранения Приморского края».

	% выполнения		78,5	96,8	81,5
	Факт январь-июнь (тыс. руб.)	КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»	91,07	54,70	43,85
	Отклонение, тыс. руб.		-16,48	5,23	-4,05
	% выполнения		84,7	110,6	91,5

В 2022 году плановые показатели по средней заработной плате по всем категориям работников достигнуты (за исключением КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», по категориям врачи и младший медицинский персонал не исполнены на 2,8 % и 0,4 % соответственно).

За истекший период 2023 года плановые целевые показатели не достигнуты, и кроме того, наблюдается снижение фактической средней заработной платы по сравнению с фактически достигнутым уровнем за 2022 год, в том числе:

- в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» за январь-май 2023 года плановые показатели не исполнены: по врачам на 21,5 %, по среднему медицинскому персоналу на 3,2 %, по младшему медицинскому персоналу на 18,5 %. Средняя заработная плата по категории врачи в январе – мае 2023 года составляла 84,376 тыс. рублей (снизилась на 13,6 %, или 13,30 тыс. рублей); средняя заработная плата среднего медицинского персонала – 47,90 тыс. рублей (снижение на 1,8 %, или 0,90 тыс. рублей); средняя заработная плата младшего медицинского персонала составила 39,06 тыс. рублей (снижение на 16,9 %, или 7,956 тыс. рублей);

- в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» за январь-март 2023 года плановые показатели не исполнены: по врачам на 9,39 %, по среднему медицинскому персоналу на 17,81 %, по младшему медицинскому персоналу на 18,25 %.

Средняя заработная плата врача в январе-марте 2023 года составила 97,448 тыс. рублей (снизилась на 1,6 %, или 1 626,00 рублей); средняя заработная плата среднего медицинского персонала составила 40,66 тыс. рублей (снижение на 17,8 %, или 8,834 тыс. рублей); средняя заработная плата младшего медицинского персонала составила 39,156 тыс. рублей соответственно (снижение на 18,9 %, или 9,115 тыс. рублей);

в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» за январь-июнь 2023 года плановые показатели не исполнены: по врачам на 15,3 %, по младшему медицинскому персоналу на 8,5 %. Средняя заработная плата по категории врачи в январе-июне 2023 года составила 91,07 тыс. рублей (снизилась на 3,97 %, или 3,77 тыс. рублей); средняя заработная плата младшего медицинского персонала составила 43,85 тыс. рублей (снижение на 6,4 %, или 2,99 тыс. рублей).

Анализ данных расчетных листов, табелей учета рабочего времени, трудовых договоров по основной работе и работе по совместительству показал, что достижение показателей по уровню средней заработной платы стало возможным за счет выплат компенсационного и стимулирующего характера, оформления внутреннего совместительства, расширения зон обслуживания, совмещения должностей.

По большей части договоры по совместительству заключаются в случаях выработки часов по основной должности либо при работе в отделениях, где установлен сменный режим работы.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведен анализ по фактически отработанному рабочему времени по основному трудовому месту и по совместительству.

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» (далее – постановление от 21.03.2013 № 97-па) 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 нарушение постановления от 21.03.2013 № 97-па по результатам выборочной проверки по трем учреждениям установлены случаи превышения продолжительности месячной нормы рабочего времени при работе по совместительству. Продолжительность работы по совместительству может превышать продолжительность работы по основной должности в некоторых случаях на 50 % – 74 %.

Например, в КГБУЗ «Кавалервская ЦРБ» превышение месячной нормы рабочего времени по совместительству установлено у врача – анестезиолога-реаниматолога отделения анестезиологии – реанимации и интенсивной терапии в январе 2022 года – на 16 часов; врача – анестезиолога-реаниматолога в январе 2023 года – на 64 часа, в мае 2023 года на 3 часа; медицинской сестры палатной травматологического отделения в январе 2022 года на 28,8 часа; лаборанта клинико-диагностической лаборатории в феврале 2023 года на 15,4 часа;

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» установлено в отношении акушерки акушерско-гинекологического отделения, в том числе: в январе 2022 года – на 28,8 часа, в феврале 2022 года – на 33,95 часа.

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» превышение месячной нормы рабочего времени по совместительству установлено в отношении заведующего отделением анестезиологии и реанимации врача – анестезиолога-реаниматолога в июне 2022 года на 8 часов, в июле 2022 года – на 112,2 часа, в марте 2023 года – на 8 часов, в апреле 2023 года – на 85,6 часов; фельдшера-лаборанта клинико-диагностической лаборатории в мае 2022 года на 26,4 часов, в июле 2022 года на 5,6 часов, в апреле 2023 года на 21,6 часов, в мае 2023 года на 12 часов и т.д.

В нарушение приказов Минздрава России от 07.02.2022 № 59н; от 30.04.2020 № 394н; от 02.02.2021 № 41⁵ необоснованно начислено и выплачено заработной платы:

⁵ «Об особенностях прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории» от 30.04.2020 № 394н «Особенности прохождения

- в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» 11 сотрудникам по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию, при отсутствии документов, продляющих действие квалификационных категорий, срок которых истек в прошедшем периоде 2023 года, на общую сумму 25 794,81 рублей.

- в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» несвоевременного издания приказов об отмене повышающего коэффициента при окончании срока квалификационной категории, что повлекло необоснованное начисление и выплату заработной платы по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию, на общую сумму 12,008 тыс. рублей.

Кроме того, в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», в расчет заработной платы по некоторым сотрудникам включены выплаты за дежурство на дому. Согласно статье 350 Трудового кодекса Российской Федерации в целях реализации программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в экстренной или неотложной форме медицинским работникам медицинских организаций с их согласия может устанавливаться дежурство на дому.

Выборочной проверкой табелей учёта использования рабочего времени установлено, что в нарушение требований статьи 350 Трудового кодекса Российской Федерации, приказа Минздрава России от 02.04.2014 № 148н⁶, оплата времени пребывания на дому в ожидании вызова на работу для оказания экстренной медицинской помощи (дежурств на дому) осуществляется с превышением общей продолжительности нормы рабочего времени, установленной для медицинских работников.

Например, продолжительность дежурства на дому врача – акушера-гинеколога в июне 2022 года превысила допустимую норму рабочего времени на 40,8 часов; рентгенолаборанта в сентябре 2022 года – на 135,0 часов, в октябре 2022 года – на 195,0 часов; врача-педиатра в феврале 2023 года на 93,4 часа.

Приобретение медикаментов

Обеспечение граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, донорской кровью и ее компонентами, лечебным питанием, осуществляется в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае⁷, в том числе в соответствии с Перечнем жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, необходимых для оказания стационарной медицинской помощи, а также скорой и неотложной

медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории»; и от 02.02.2021 № 41н «Об особенностях прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории в 2021 году».

⁶ «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и учета рабочего времени при осуществлении медицинскими работниками медицинских организаций дежурств на дому».

⁷ Постановление Правительства Приморского края от 29.12.2021 № 885-пп «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Постановление Правительства Приморского края от 28.12.2022 № 922-пп «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

медицинской помощи (далее – Перечень ЖНВЛ на 2022 год, Перечень ЖНВЛ на 2023 год).

Назначение и применение лекарственных препаратов, медицинских изделий и специализированных продуктов лечебного питания при амбулаторном и стационарном лечении, не входящих в утвержденные Перечни ЖНВЛ на 2022 год, Перечни ЖНВЛ на 2023 год, допускается в случае наличия медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, жизненные показания) по решению врачебной комиссии.

В нарушение части 2 статьи 48 Федерального закона от 21.11.2011 № 323 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», в ходе проверки в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» и КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» не были представлены решения врачебной комиссии с обоснованностью применения препарата, не входящего в Перечень ЖНВЛ на 2022 год и стандарты медицинской помощи (по индивидуальной непереносимости и жизненным показаниям) на закупку препаратов:

в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» препарат альсофт на сумму 15,12 тыс. рублей;

в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» препарат Артикаин+Эпинефрин на сумму 150,0 тыс. рублей.

Кроме того, в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» выборочной проверкой выявлены случаи поставки лекарственных средств с остаточным сроком годности, не соответствующим условиям контракта, например:

- контракт № 7/22-К от 18.03.2022 на сумму 909,66 тыс. рублей на поставку лекарственных средств, в том числе ципрофлоксацин, инсулин растворимый (человеческий генно-инженерный), амиодарон, по техническим характеристикам контракта остаточный срок годности должен составлять не менее 12 месяцев с даты поставки препарата учреждению, фактически остаточный срок годности в некоторых случаях меньше установленного в контракте на 1-4 месяца;

- контракт № 138/22-ЭА от 15.12.2022 на сумму 57,22 тыс. рублей на поставку Цефотаксима, по техническим характеристикам контракта остаточный срок годности должен составлять не менее 12 месяцев с даты поставки препарата, фактически остаточный срок годности меньше установленного в контракте на 8 месяцев.

- контракт № 3/22-ЭА от 05.03.2022 на сумму 79 593,14 рублей на поставку препарата ванкомицин, по техническим характеристикам контракта остаточный срок годности должен составлять не менее 12 месяцев с даты поставки препарата, фактически остаточный срок годности меньше установленного в контракте на 6 месяцев.

В нарушение части 7 статьи 35 Федерального закона № 326 - ФЗ, пункта 192 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», учреждения произведены расходы, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 и 2023 годы и программой ОМС, на общую сумму 3 870,423 тыс. рублей, в том числе:

- в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на общую сумму 263,25 тыс. рублей (на приобретение вакцины для профилактики бешенства стоимостью 8,35 тыс.

рублей; на оплату работ за изготовление схемы земельных участков стоимостью 14,00 тыс. рублей; на оплату работ по установке забора в сумме 33,29 тыс. рублей; установка ограждений поликлиники п. Новый на сумму 203,22 тыс. рублей);

- в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» на сумму 344,415 тыс. рублей (страховая премия по полисам ООО Капитал Лайф Страхование жизни в сумме 50,0 тыс. рублей; выполнение работ по установке приточной – вытяжной вентиляции в сумме 227,399 тыс. рублей; оказание услуги по вывозу тел умерших пациентов ИП Артимович Надежда Александровна в общей сумме 58,05 тыс. рублей, оплата за проведенный анализ на определение психотропных веществ в сумме 4,2 тыс. рублей; приобретение грамот за счет средств ОМС подотчетному лицу Валуевой Л.Б. на общую сумму 3,766 тыс. рублей).

- в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на общую сумму 221,825 тыс. рублей (приобретение лекарственных препаратов, предназначенных для выявления и предупреждения заболеваний (состояний), не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования и структуру тарифа, в части приобретения вакцины антирабической, иммуноглобулина антирабического для осуществления профилактических мер по предупреждению заболевания бешенством людей, на сумму 41,58 тыс. рублей; вакцины антирабической, ликфер, на сумму 45,647 тыс. рублей; препарат ликферр на сумму 27,0 тыс. рублей; вакцина на сумму 23,8 тыс. рублей; вакцина клещевая на сумму 21,54 тыс. рублей, вакцина антирабическая на сумму 56,355 тыс. рублей; сыворотка противостолбнячная на сумму 5,9 тыс. рублей).

Кроме того, в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в части оплаты посмертных патологоанатомических исследований (патологоанатомическое отделение) в общей сумме 3 040,933 тыс. рублей, в том числе: фактические расходы на заработную плату и начисления на заработную плату за 2022 год в сумме 2 090,32 тыс. рублей; за январь - апрель 2023 года – 755,155 тыс. рублей, расходы на расходные материалы (лезвия, предметные стекла, реагенты, маркеры и пр.) за 2022-2023 годы составили 195,454 тыс. рублей. Необходимо отметить, что государственные задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2022 – 2023 годы не включали в себя проведение патологоанатомических вскрытий, в связи с чем данные исследования оплачивались за счет средств ОМС.

Проверка соблюдения требований законодательства о закупках, осуществляемых краевыми государственными бюджетными учреждениями здравоохранения

В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ:

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в отсутствие размещенного плана-графика в ЕИС на 2022 год в период с 01.01.2022 по 10.02.2022 заключило 78 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму – 33 131,8 тыс. рублей; в отсутствие размещенного плана-графика в ЕИС на 2023 год в период с 01.01.2023 по 18.01.2023 – 26 контрактов

с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по основаниям части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму – 31 730 тыс. рублей;

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» с 01.01.2023 по 30.06.2023 заключено 168 контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 10 446,2 тыс. рублей с превышением установленного лимита на 10 401,9 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 44,3 тыс. рублей.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, учреждениями произведена оплата за оказанные услуги с нарушением установленного срока, в том числе: КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 1 случай; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 2 случая.

В нарушение требования части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, учреждениями не проведена экспертиза на выполнение условий по контрактам, отдельным этапам их исполнения на поставленные поставщиками товары или оказанные услуги, в том числе: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – по 15 контрактам, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – по 2 контрактам.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ:

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» допущена просрочка на 50 дней срока направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию бюджетов бюджетной системы РФ информации об оплате за выполненные работы с приложением документа, подтверждающего оплату в ЕИС (контракт от 16.01.2023 № 0820500000822008067 на выполнение работ по капитальному ремонту здания амбулатории, с ООО «БСК-Строй» на сумму 8 634,2 тыс. рублей);

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» не соблюден срок направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию бюджетов бюджетной системы РФ, информации о приемке товара с приложением документа, подтверждающего приемку товара в ЕИС (2 случая).

В нарушение статьи 309 ГК РФ учреждениями нарушен срок оплаты за поставленный товар, оказанные услуги и выполненные работы, в том числе: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – по 12 контрактам, КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – по 9 контрактам, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – по 8 контрактам.

В нарушение статьи 309 ГК РФ, пункта 5.1 контракта от 18.04.2022 № 0820500000822001594 на поставку системы электрокардиографической для передачи/приема сигнала по телефонной связи, поставщиком ООО «Эликсир» нарушен срок поставки товара на 85 календарных дней. В результате, в нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 11.8 контракта КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», не предпринято мер по взысканию пени за просрочку срока выполнения обязательств поставщиком на сумму 6,518 тыс. рублей.

При выборочной проверке контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по основаниям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» в нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не осуществлялось определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по методике

рекомендованной приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, распоряжением Правительства Приморского края № 403-пр от 09.09.2020 (10 контрактов);

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, за 2022 год осуществило закупок на общую сумму 128 506,67 тыс. рублей, из них договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на 24 090,86 тыс. рублей, что составляет 18,75 % от совокупного объема, в то же время планом-графиком на 2022 год предусмотрены средства в размере 8 000,0 тыс. рублей (6,16 % от планового объема закупок).

В нарушение части 15 статьи 4 Закона № 44-ФЗ, у *КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»* отсутствуют документы, подтверждающие определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по методике, утвержденной распоряжением Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567, а также распоряжением Приморского края от 09.09.2020 № 403-пр по 16 контрактам.

В нарушение части 7 статьи 16 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, план - график *КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»* на 2022 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 16 рабочих дней.

В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 6.5 контракта от 01.04.2022 № 0820500000822001000 на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения, с ООО «ДранСерВис» на сумму 154,1 тыс. рублей, *КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»* просрочен срок приемки товара на 38 рабочих дней.

В нарушение части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ, пункта 8.6 контракта от 31.03.2023 № 0820500000823001378 на капитальный ремонт здания врачебной амбулатории, с ООО «СК-Сити» на сумму 901,1 тыс. рублей, *КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»* на момент проверки 01.08.2023 не осуществлен возврат денежных средств подрядчику (15 дней с даты исполнения контракта, контракт исполнен 02.05.2023), внесенных на счет Учреждения 23.03.2023 в сумме 68,2 тыс. рублей в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту.

Цель 2.

В соответствии с пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ.

В соответствии со статьей 9 Закона Приморского края от 09.08.2000 № 99-КЗ «Об управлении собственностью Приморского края» обеспечение сохранности, эффективности использования, использования по назначению имущества, находящегося в собственности Приморского края, возлагается не только на органы государственной власти Приморского края, но и на краевые государственные учреждения, за которыми оно закреплено на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

В период контрольного мероприятия в трех учреждениях выявлены факты:

неотражения движимого и недвижимого имущества в бюджетном учете учреждений и без регистрации права оперативного управления

В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, пункта 6 статьи 1 Федерального закона № 218-ФЗ «О государственной регистрации» помещения в оперативное управление учреждениям не передавались, в период контрольного мероприятия в бюджетном учете не отражены:

в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – ФАП с. Вадимовка расположен в приспособленном помещении на втором этаже двухэтажного здания администрации Черниговского сельского поселения;

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – ФАП п. Таежный размещен в приспособленном помещении на первом этаже пятиэтажного жилого здания (п. Таежное, ул. Мира, 8). Кроме того, по другому объекту учреждения – здание-склад (одноэтажное кирпичное здание, 1962 года постройки в п. Тавричанка, ул. Лазо, 3), согласно свидетельству о государственной регистрации права от 28.10.2013, объект недвижимого имущества передан учреждению в оперативное управление, однако в нарушение пунктов 3.1, 3.2, 3.6, 3.7 Положения об учетной политике учреждения, данный объект не принят к бюджетному учету учреждения. В период проведения контрольного мероприятия объект недвижимости поставлен на учет⁸.

В нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 26, 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, учреждениями не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно не выявлено фактическое наличие объектов нефинансовых активов общей балансовой стоимостью 1 388,22 тыс. рублей (ограждения металлические, не числящиеся на учете учреждений). В период проведения контрольного мероприятия объекты нефинансовых активов поставлены на бюджетный учет, в том числе: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 10,0 тыс. рублей, КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 10,00 тыс. рублей, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 1 368,22 тыс. рублей.

В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» не выявлено фактическое отсутствие утраченного при пожаре имущества балансовой стоимостью 400,1 тыс. рублей. В декабре 2021 года в помещении модульного ФАПа (п. Таежный) произошел пожар, в результате уничтожено имущество, состоящее на балансе учреждения (балансовая стоимость оборудования – 400,1 тыс. рублей, балансовая стоимость ФАПа – 8 164,47 тыс. рублей). Списание и переоценка пострадавших при пожаре основных средств учреждением не производилось, сгоревшее оборудование числится на бухгалтерском учете учреждения, дальнейшая эксплуатация утраченного в результате пожара и поврежденного оборудования невозможна.

⁸ Инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 000046 от 26.09.2023, кадастровый № 25:10:230002:768, балансовая стоимость 1 рубль, остаточная стоимость – 0,00 рублей.

В нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», пункта 2.1 положения о применяемых методах оценки имущества и обязательств учетной политики, в бюджетном учете учреждений пожарная сигнализация общей стоимостью 4 375,29 тыс. рублей не отражена как отдельный объект основных средств и в период контрольного мероприятия поставлена на учет: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» стоимостью 4 108,67 тыс. рублей; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» стоимостью 266,62 тыс. рублей.

В нарушение пункта 38 Инструкции № 162н КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» не отражено переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в нарушение пунктов 28, 71, 78 Инструкции № 157н, пункта 17 Инструкции № 33н, изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости не отражено в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения по состоянию на 01.01.2023 по строке 070 «Непроизведенные активы» на общую сумму 19,5 тыс. рублей;

передача недвижимого имущества в аренду без согласования с собственником – министерством земельных и имущественных отношений Приморского края

В нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ без согласования с министерством земельных и имущественных отношений Приморского края между учреждениями и нанимателями (арендаторами) заключены договоры найма (аренды):

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в 2022 заключены договоры аренды с АО «Национальная башенная компания», ООО «ВБСтом», ООО СМО «Восточно-страховой альянс», ООО «Сонер». За 2022 год арендные платежи от арендаторов поступили в полном объеме в общей сумме 1 267 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.2023 арендаторы (АО «Национальная башенная компания», ООО «ВБСтом», ООО СМО «Восточно-страховой альянс», ООО «Центр здоровья», ООО «Сонер») по-прежнему занимают площади учреждения, но договоры аренды находятся на стадии согласования, в связи с чем по бюджетному учету начисления арендной платы за 2023 год не производились. Согласно расчету ожидаемой арендной платы, проведенному сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края на основании установленного в 2022 году рыночного размера арендного платежа в месяц, за январь-апрель 2023 года объем неуплаченной арендной платы учреждению за пользование имуществом составляет 435,5 тыс. рублей. Таким образом, предоставляя помещения и при этом не заключая с ними договоры аренды и не предъявляя к возмещению стоимость понесенных затрат от предоставления коммунальных и прочих услуг, учреждением упущена возможность получения дополнительных доходов от внебюджетной деятельности.

Кроме того, жилое помещение балансовой стоимостью 188,4 тыс. рублей (пгт Сибирцево, ул. Строительная, 24), принадлежащее учреждению

на праве оперативного управления, передано сотруднику учреждения в пользование (договор найма служебного жилого помещения № 3-03/17 от 01.02.2017, далее – договор № 3-03/17).

Договором № 3-03/17 не определены: срок действия договора, размер платы за владение и пользование жилым помещением, в то время как согласно статье 606 ГК РФ цена является существенным условием и, соответственно, безвозмездная аренда (найм) исключена. Согласно статье 683 ГК РФ срок действия договора № 3-03/17 истек в 2022 году;

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» жилые помещения (3 квартиры) балансовой стоимостью 400,31 тыс. рублей предоставлены сотрудникам учреждения и членам их семей на время действия трудовых отношений на основании договоров найма с установленным размером платы – 115,90 рублей в месяц за 1 кв.м.

В то же время, в соответствии со статьей 154 Жилищного кодекса Российской Федерации, плата за жилое помещение и коммунальные услуги для нанимателя жилого помещения, занимаемого по договору социального найма, включает в себя помимо платы за пользование жилым помещением (плата за наем) плату за содержание жилого помещения и плату за коммунальные услуги.

Расходы учреждений по содержанию объектов недвижимого имущества, не включенные в базовую программу обязательного медицинского страхования на 2022, 2023 годы и структуру тарифа, составили 68,63 тыс. рублей (КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 7,6 тыс. рублей (оплата налога на имущество организаций – 2,9 тыс. рублей (2,3 тыс. рублей за 2022 год, 0,6 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года), платежи в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края – 4,7 тыс. рублей), КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 61,03 тыс. рублей (за обслуживание общедомового имущества по адресу: ул. Арсеньева, 130 (за 2022 год – 34,33 тыс. рублей, за текущий период 2023 года – 26,70 тыс. рублей);

неэффективного использования приобретенного имущества, в частности неэффективных расходов на недвижимое имущество, находящееся на балансе учреждений, но не задействованное в уставной деятельности

Неэффективные расходы средств краевого бюджета составили в общей сумме 6 390,6 тыс. рублей (КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 243,4 тыс. рублей, КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 11,01 тыс. рублей, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 6 146,25 тыс. рублей), из них:

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 243,34 тыс. рублей (2,74 тыс. рублей – на уплату транспортного налога за 3 неиспользуемых автомобиля; 184,6 тыс. рублей – на уплату налога на недвижимое имущество, находящееся на балансе учреждения, но не задействованное в основной деятельности; 19,76 тыс. рублей – на уплату земельного налога за земельные участки, на которых располагаются ФАПы (неиспользуемое имущество); 36,3 тыс. рублей – стоимость неиспользуемого медицинского оборудования (стерилизатор воздушный, ФАП с. Дмитриевка);

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 1,01 тыс. рублей (общая сумма земельного налога, оплаченного за земельные участки, на которых располагается недвижимое имущество, не задействованное в основной деятельности (помещение п. Синегорье);

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 6 146,25 тыс. рублей. Дизельные электростанции контейнерного типа (2 ед.), приобретенные по контракту № 16/20-ЭА от 06.05.2020, с истекшим 17.07.2021 сроком гарантии, начисленной амортизацией 8,02 % от стоимости оборудования, на период проведения контрольного мероприятия не введены в эксплуатацию. В связи с тем, что дизельные электростанции не используются в целях осуществления основных видов деятельности, расходы на их приобретение в сумме 6 146,25 тыс. рублей в соответствии со статьей 34 БК РФ являются неэффективными. Поскольку на момент проведения контрольного мероприятия перспективы использования оборудования остаются не определенными, с целью предотвращения потенциального ущерба учреждению необходимо определить перспективы дальнейшего его использования или принять меры по его передаче.

Обеспечение населения качественным медицинским обслуживанием – одно из приоритетных направлений деятельности органов здравоохранения. Поэтому очень важно, чтобы жители больших и малых городов, отдаленных сельских населенных пунктов, получали качественную медицинскую помощь в комфортных условиях.

В ходе выборочной выездной проверки врачебных амбулаторий (далее – ВА) и ФАПов учреждений (в том числе по вопросам качества и доступности медицинской помощи населению), сотрудники Контрольно-счетной палаты констатировали:

ФАПы из-за кадрового дефицита работают не ежедневно, таким образом существует риск, что отсутствие постоянной медицинской деятельности в ФАПах по причине приостановления их работы в связи с отсутствием фельдшеров может привести к негативным социальным последствиям в объеме не оказанных медицинских услуг населению;

часть помещений ФАПов находятся в ветхом состоянии;

отсутствует возможность оказания медицинской помощи жителям сел в полной мере, в том числе и в связи с почти полным отсутствием необходимого медицинского оборудования и инструментария.

Стандарт оснащения врачебной амбулатории (ФАПа, фельдшерского здравпункта) утвержден Приложением № 14 к Положению об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденному приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 15.05.2012 № 543н, и предусматривает определенный перечень медицинского оборудования (далее – Стандарт).

В нарушение Стандарта практически во всех ФАПах трех учреждений отсутствуют шкафы для одежды, шкафы для лекарственных препаратов, кресла гинекологическое, кушетки медицинские, столы манипуляционные, столы процедурные, автоматические дефибрилляторы, кушетки медицинские,

бактерицидные излучатели, холодильник для лекарственных препаратов, кислородные ингаляторы, стерилизаторы электрические и т.д.

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»

ФАП с. Дмитриевка размещен (с 1977 года) в ветхом, приспособленном помещении площадью 186,7 кв. м на втором этаже двухэтажного здания (в с. Дмитриевка проживает около 1 800 человек). В помещении ФАПа, в течение 3 лет простаивает стерилизатор воздушный ГП-10 МО, введенный в эксплуатацию 29.07.2020, балансовой стоимостью 36,3 тыс. рублей. Оборудование не используется фельдшером по причине ветхого состояния электрических сетей, инженерных коммуникаций и самого помещения ФАПа. Решение о передаче простаивающего медицинского оборудования другому структурному подразделению учреждения руководством не принималось.

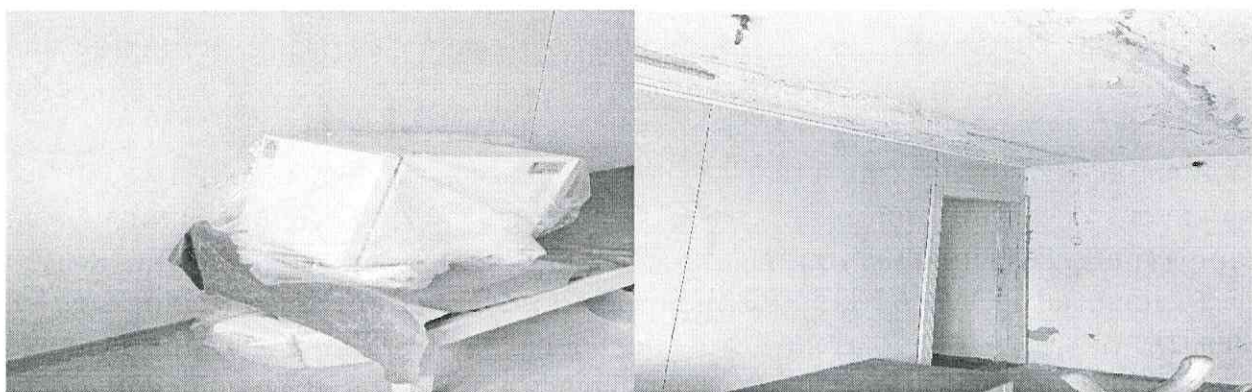


Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 21.06.2023 Помещение ФАПа с. Дмитриевка

ФАП с. Алтыновка (модульный ФАП), в зоне обслуживания ФАПа порядка 270 жителей села, из них 30 школьников. ФАП подключен к системе электроснабжения, вода привозная. Помещения ФАПа требуют проведения ремонтных работ по восстановлению герметичности кровли, во всех помещениях потолочные панели покрыты грибком.

Неиспользуемое недвижимое имущество учреждения по состоянию на 01.01.2023 состоит из 9 нежилых помещений общей площадью 2 450,2 кв.м, балансовой стоимостью 16 017,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 6 651,4 тыс. рублей.

Информация о недвижимом имуществе, находящемся на балансе у учреждения, но не задействованном в уставной деятельности, по состоянию на 01.01.2023 и на период проведения контрольного мероприятия представлена в таблице 8.

Таблица 8

№	Наименование объекта	Площадь, кв.м.	Баланс. стоим-ть, тыс.руб	Остаточная стоим-ть, тыс.руб
1	Здание Вассиановского ФАП с. Вассиановка	41,6	14,8	0,00
2	Здание Инфекционное отделение п. Реттиховка ул. Юбилейная 7	367,8	2 823,5	1 270,6
3	Здание Поликлиника п. Реттиховка ул. Юбилейная 7	1438,1	11 039,8	4 967,9
4	Здание Снегуровского Фельдшерско-акушерского пункта	62,2	404,7	0,00

5	Здание ФАП с. Меркушевка	81,6	693,2	0,00
6	Здание Хозяйственного корпуса п. Реттиховка ул. Юбилейная 7	305,9	288,8	129,9
7	Нежилые помещения №1-9 с. Алтыновка	65	283,5	127,8
8	Нежилые помещения ФАП с. Высокое	51,7	302,1	155,2
9	Часть здания Фельдшерско-акушерский пункт с. Абражеевка	36,3	167,3	0,00
ИТОГО		2 450,20	16 017,7	6 651,4

Начиная с 2014 года, Учреждением направляются обращения о согласовании списания в связи с физическим и моральным износом объектов недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении, в адрес министерства имущественных и земельных отношений Приморского края (департамента земельных и имущественных отношений Приморского края), министерства (департамента) здравоохранения Приморского края; предложения о передаче безвозмездно в собственность поселений объектов основных средств учреждения в адрес администраций сельских (городских) поселений.⁹

В рамках рассмотрения обращений учреждения министерством имущественных и земельных отношений Приморского края: отказано (ответ от 26.12.2020 № 20/18094) в согласовании списания с баланса учреждения здания поликлиники (с. Реттиховка, 7) по причине высокой остаточной стоимости (по состоянию на 01.01.2020 – 5 299,12 тыс. рублей).

Решения о списании с баланса Учреждения в отношении других объектов недвижимого имущества собственником имущества не принимались.

Выездная проверка сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края показала, что здание поликлиники не используется учреждением по назначению 10 лет (с 2013 года п. Реттиховка, ул. Юбилейная, д. 7), находится в аварийном состоянии, не пригоден к эксплуатации. Здание

⁹ Ходатайство от 14.11.2014 № 14-11/11 в адрес департамента здравоохранения Приморского края о передаче зданий ФАПов с. Абражеевка, ул. Центральная, 31-2 и с. Вассиановка, ул. Ленинская, д.11 в администрацию Снегуровского сельского поселения Черниговского района Приморского края;

обращение в адрес департамента здравоохранения Приморского края от 20.05.2016 № 330 о согласовании списания помещений ФАПов (с. Меркушевка, ул. Ленинская, 31; с. Абражеевка, ул. Центральная, д.31/2) и помещения поликлиники (пос. Реттиховка, ул. Юбилейная, д.7) в связи с тем, что помещения не используются Учреждением, имеют большой износ, находятся в предаварийном состоянии;

обращение от 08.02.2018 № 78 в адрес департамента здравоохранения Приморского края о согласовании договора о передаче недвижимого имущества, являющегося собственности Приморского края, в безвозмездное пользование администрации Снегуровского сельского поселения (ФАПы с. Вассиановка, ул. Ленинская, д.11 и с. Абражеевка, ул. Центральная, д.31-2) и администрации Дмитриевского сельского поселения (ФАП с. Меркушевка, ул. Ленинская, 31);

обращение от 02.11.2018 № 878 в адрес департамента земельных и имущественных отношений Приморского края о даче согласия на списание с баланса помещения поликлиники (с. Реттиховка, ул. Юбилейная, д.7) с приложением пакета подтверждающих документов;

обращение от 12.12.2022 № 1127 в адрес министерства имущественных и земельных отношений Приморского края о списании недвижимого имущества (ФАП с. Меркушевка, ул. Ленинская, д.31);

предложение администрации Реттиховского сельского поселения от 20.11.2017 № 789 о возможности передачи в безвозмездное пользование здания поликлиники (п.Реттиховка, ул. Юбилейная, 7);

предложение администрации Дмитриевского сельского поселения от 02.02.2018 № 62 о возможности передачи недвижимого имущества, являющегося собственностью Приморского края, в безвозмездное пользование (ФАП с. Меркушевка, ул. Ленинская, 31);

предложение от 22.01.2021 администрации Сибирцевского городского поселения и Снегуровского сельского поселения о принятии безвозмездно в собственность поселения помещения, в которых ранее располагались ФАПы (с. Высокое, ул. Строительная 1, дом 2; с. Снегуровка, ул. Парковая, 31б и с. Вассиановка, ул. Ленинская, д.11 соответственно).

находится в отдалении от жилого комплекса и представляет опасность для детей и подростков, которые имеют свободный доступ его посещения, что может привести к травматизму, так как возможны обрушения его конструкций. Налоговое бремя за период неиспользования здания по назначению с 2013 года остается за учреждением, что является нерациональным и неэффективным. Данное помещение необходимо списать и демонтировать на основании экспертного заключения, экономических показателей неэффективности, нерациональном использовании денежных средств на оплату налогов и всех объективных факторов, которые не позволят извлекать социальную выгоду от использования данного здания по первоначальному предназначению.

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»

Амбулатория п. Рудный передана в оперативное управление учреждению и поставлена на бюджетный учет 07.05.1968, балансовая стоимость – 400,36 тыс. рублей, остаточная – 229,60 тыс. рублей, износ – 42,65 %; в зоне обслуживания амбулатории порядка 2 063 жителей поселка¹⁰.

Помещения амбулатории находятся на цокольном этаже многоквартирного пятиэтажного дома, над которым в большинстве квартир никто не проживает (заброшенные), систематически происходит затопление помещений амбулатории. Врачебная амбулатория находится в аварийном состоянии, стены и потолок амбулатории изъедены плесенью и грибком.



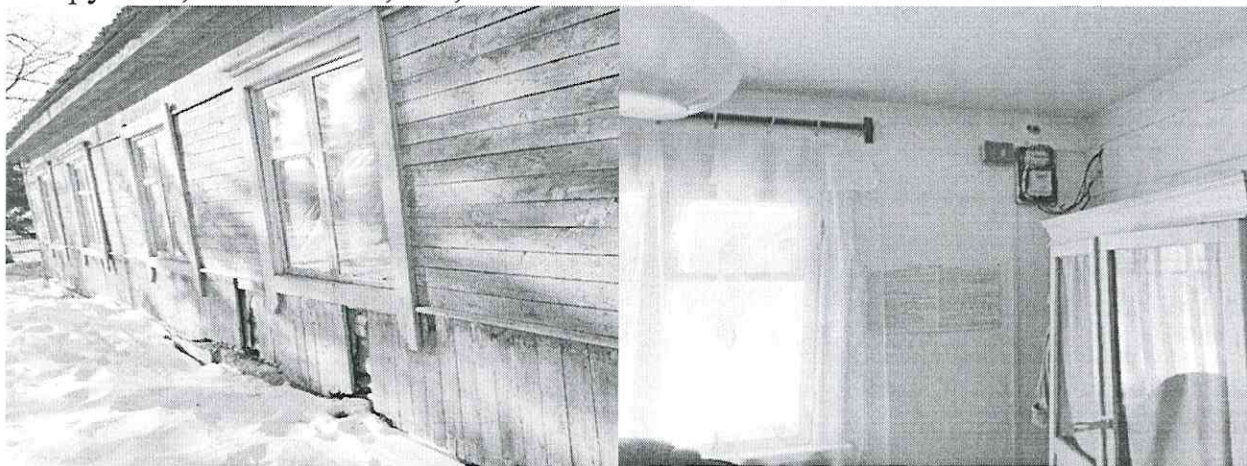
Помещения ВА п. Рудный; фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 25.07.2023

Работа по списанию данного объекта недвижимости с бюджетного учета учреждения или передачи его в муниципальную собственность ведется длительное время. На период проведения контрольного мероприятия вопрос об изъятии из оперативного управления учреждения объекта недвижимости не решен.

¹⁰ В нарушение Стандарта в ВА отсутствуют: стол инструментальный, сейф для хранения наркотических или психотропных лекарственных препаратов и лекарственных препаратов, содержащих сильнодействующие или ядовитые вещества, носилки, щит спинальный с устройством для фиксации головы, костыли, одеяло с подогревом, секундомер, пузырь для льда, шины для транспортной иммобилизации (разной конструкции), ротаторасширитель одноразовый, языкодержатель, стерилизатор электрический средний, сухожаровой шкаф или автоклав, кислородный ингалятор, анализатор уровня сахара крови портативный с тест-полосками, анализатор гемоглобина крови или тест-системы для определения уровня гемоглобина крови, экспресс-анализатор уровня холестерина в крови портативный, дыхательный аппарат ручной (мешок Амбу), холодильник для хранения лекарственных препаратов, сантиметровая лента, спирометр (портативный с одноразовыми мундштуками), набор для проведения коникотомии одноразовый, тонометр трансальпебральный для измерения внутриглазного давления.

Кроме того, в оперативном управлении КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» находятся два действующих ФАПа, в отношении которых учреждение обращалось в министерство здравоохранения Приморского края по получению согласия на списание (в связи с технической непригодностью ФАПов к дальнейшей эксплуатации):

ФАП с. Устиновка, построен в 1971 году, балансовая стоимость 440,53 тыс. рублей, износ – 100,0 %;



Фасад и помещения ФАПа с. Устиновка; фото сотрудников Учреждения 02.03.2023

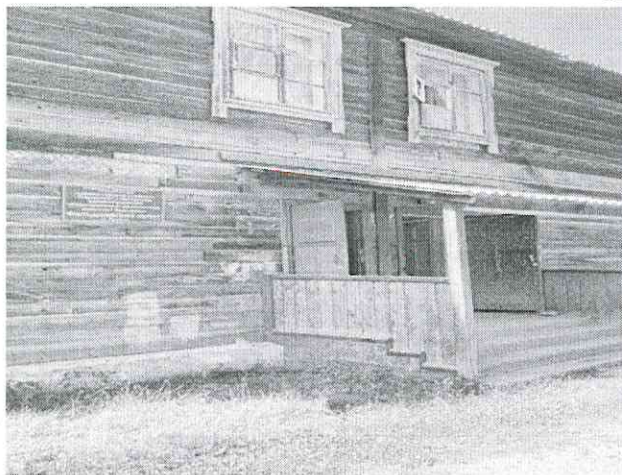
На объекте недвижимости присутствуют трещины фундамента, разрушение нижних венцов несущих стен сруба в процессе гниения; перекося дверных проемов, зазоры оконных проемов; сколы и трещины шифера на крыше; в помещениях наблюдается отставание штукатурного слоя.

ФАП с. Зеркальное (модульный), принят на бухгалтерский учет в 2014 году, балансовая стоимость – 3 457,00 тыс. рублей, остаточная стоимость – 460,93 тыс. рублей. ФАП имеет следующие повреждения конструкции: искривление и значительная осадка отдельных участков стен; оконные и дверные проемы под воздействием осадки основания исказились, коробки имеют не плотный притвор, щели в местах сопряжения со стенами; деформации конструкций; нарушение работы канализационной системы.

Работы по списанию с бюджетного учета Учреждения ФАПа с. Зеркальное ведутся с февраля 2021 года (обращение учреждения от 24.02.2021 в адрес министерства здравоохранения Приморского края).

На балансе Учреждения (по состоянию на 01.01.2023) числятся два объекта нефинансовых активов балансовой стоимостью 369,63 тыс. рублей, достигшие 100 % амортизации, не задействованные в уставной деятельности, в том числе: здание ФАПа п. Рудный и жилое помещение в здании п. Синегорье.

ФАП п. Рудный располагался в ветхом деревянном жилом доме, который признан аварийным (заключение межведомственной комиссии № 12 от 25.06.2020), медицинская деятельность по данному адресу не осуществляется в течение 6 лет.

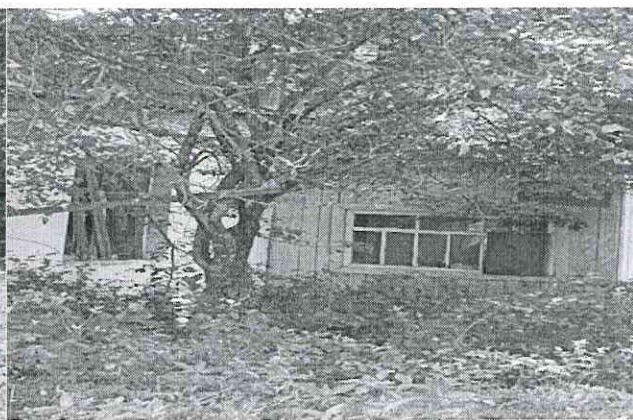


ФАП п. Рудный
фото Контрольно-счетной палаты Приморского
края от 25.07.2023



Помещение ФАП п. Рудный
фото Контрольно-счетной палаты Приморского края
от 25.07.2023

Жилое помещение в здании (п. Синегорье) не используется с июля 2021 года, расположено по адресу: Приморский край, Кавалеровский район, п. Синегорье, ул. Лесная, д. 24 (1994 года постройки, балансовая стоимость 275,11 тыс. рублей, износ – 100%).



Жилое помещение в здании, п. Синегорье
фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 25.07.2023

Работа по списанию данного объекта недвижимости с бюджетного учета или передача в муниципальную собственность не проводилась.

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»

На балансе учреждения числятся 17 ФАПов, в которых ведут прием 8 основных работников и 6 совместителей. Лишь в четырех ФАПах прием пациентов осуществляется ежедневно (с перерывом на обед).

ФАП п. Кипарисово-2 (модульный), балансовая стоимость 3 000,00 тыс. рублей, износ – 76,67 %.

Осмотром ФАПа установлено: крыша находится в неудовлетворительном состоянии, нарушена герметичность кровли; потолочные панели практически всех помещений имеют следы плесени, деформированы; в туалетном помещении отсутствует освещение; на окнах отсутствуют жалюзи и москитные сетки.

ФАП п. Таежный (модульный), дата ввода в эксплуатацию – 01.12.2020, не функционирует (сгорел), балансовая стоимость 8 164,47 тыс. рублей,

остаточная (по состоянию на 01.01.2023) – 6 531,57 тыс. рублей, износ – 20,00 %. За ФАПом закреплены 272 жителя поселка.

В декабре 2021 года в помещении модульного ФАПа произошел пожар, однако Учреждение в государственную противопожарную службу МЧС России по Приморскому краю не обращалось, протокол осмотра места происшествия, акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания, акт инвентаризации с зафиксированной стоимостью утраченного имущества – отсутствуют. 13.12.2021 учреждением в ОМВД по Надеждинскому району направлено заявление о произошедшем пожаре в помещениях ФАПа и хищении переносного персонального компьютера. 24.01.2023 ОМВД по Надеждинскому району в адрес учреждения направлен ответ, что возбуждено уголовное дело и по состоянию на 30.08.2023 иная информация по материалам проверки в адрес учреждения не поступала.



Помещения ФАП п. Таежный после пожара
фото предоставлены сотрудниками Учреждения

Информация о пожаре в ФАПе п. Таежный Надеждинского района направлена учреждением в адрес министерства здравоохранения Приморского края и по состоянию на 30.08.2023 (в течение 1 года и 8 месяцев) вопрос о восстановлении ФАПа не решен.

Согласно выводам, представленным в заключении строительно-технической экспертизы по определению объемов и стоимости восстановительного ремонта в ФАПе п. Таежный, возникших в результате пожара: в помещениях ФАПа повреждения и дефекты относятся к устранимым; стоимость восстановительного ремонта помещений ФАПа составляет 3 893,79 тыс. рублей (по состоянию на 1 квартал 2022).

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Акты контрольных мероприятий подписаны главными врачами КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ», КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ без замечаний и разногласий.

10. Выводы.

По цели 1.

1.1. Источниками финансирования деятельности учреждений являются средства ОМС, краевого бюджета, доходы от приносящей доход деятельности. Исполнение плана ФХД за 2022 год осуществлено на высоком уровне в двух учреждениях КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 98,5 % (421 715,45 тыс. рублей) и

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 99,7 % (456 207,35 тыс. рублей). В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» средства освоены на 90,8 % (469 829,3 тыс. рублей). Исполнение плана ФХД (в разрезе учреждений) за текущий период 2023 года осуществлено в пределах от 33,0 % до 42,4 %.

1.2. В 3 рассматриваемых медицинских организациях наблюдается уменьшение общих планируемых объемов финансирования, полученного из всех источников, по сравнению с объемами 2022 года (на 0,1 % в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», на 2,5 % в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»).

При этом значительно снижены объемы за счет средств краевого бюджета, в том числе объемы субсидии на иные цели: в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» на 38,7 %; КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на 78,3 %; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на 40,1 %. В то же время за счет средств ОМС наблюдается рост объемов финансирования по сравнению с объемами 2022 года по учреждениям: на 6,7 % в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»; на 19,4 % в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»; на 6,9 % в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ». Объем поступлений от приносящей доход деятельности планируется ниже объемов 2022 года в двух учреждениях: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на 7,5 %, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на 5,4 %.

1.3. Государственные задания во всех трех учреждениях в 2022 году исполнены на 100 %. В КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» финансовое обеспечение на 2023 год по сравнению с предыдущим годом уменьшилось на 734,47 тыс. рублей, или на 7,8 %; в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на 2023 год увеличилось на 54,1 тыс. рублей. В то же время значение показателя объема государственной услуги «Паллиативная медицинская помощь» на 870 койко-дней, или на 25 % ниже показателя, предусмотренного на 2022 год.

1.4. Объемы субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, освоены тремя учреждениями, в основном в полном объеме (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 100,0 %; КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 99,5 %; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 99,48 %). Тремя учреждениями не освоены в 2022 году средства на финансовое обеспечение оплаты труда медицинских работников, оказывающих консультативную медицинскую помощь с применением телемедицинских технологий гражданам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции COVID-19 и в полном объеме возвращены министерству здравоохранения Приморского края в декабре 2022 года (882,09 тыс. рублей).

1.5. Основную долю в объемах субсидии на иные цели составляют расходы на проведение капитального ремонта объектов учреждений.

1.5.1. В КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» расходы на проведение капитального ремонта объектов учреждения составили в размере 20 877,16 тыс. рублей (78,4 % от общего объема закупок). Объем субсидий на иные цели утвержден Учреждению на 2023 год в размере 55 447,79 тыс. рублей, заключено контрактов на проведение капитального ремонта зданий на общую сумму 34 538,646 тыс. рублей. Неэффективного и нецелевого использования средств субсидии не установлено.

1.5.2. В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на проведение капитального ремонта объектов направлено средств в сумме 41 925,58 тыс. рублей (90,7 %

от общего объема закупок), установлено нарушений и недостатков:

а) в нарушение требований пункта 8 статьи 95, части 65.1 статьи 112 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг» увеличена цена контракта с подрядчиком ООО «Дальневосточная строительная компания» (ООО «ДСК») на сумму 2 748,56 тыс. рублей без обоснования подрядчиком такого изменения и без решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации;

б) в нарушение части 1, части 20.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ Учреждением не осуществлялось определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ООО «Ингвар инженеринг групп» от 10.01.2022 б/н, на проведение строительного контроля на сумму 599,0 тыс. рублей;

в) через 2,5 месяца после проведения капитального ремонта Поликлиники № 2 Учреждением обнаружены дефекты, повреждения, что свидетельствовало о некачественно проведенном подрядчиком ООО «ДСК» капитальном ремонте объекта. В ходе контрольного мероприятия 21.06.2023 осмотром помещений установлено, что недостатки, выявленные заказчиком после принятия работ, устранены подрядчиком только частично;

г) осуществление строительного контроля со стороны ООО «Ингвар инженеринг групп» не способствовало достижению результата, такого как соответствие качества фактически выполненных подрядчиком работ и соответствие объемов по исполнительной документации, следовательно израсходованы собственные средства учреждения в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 599,0 тыс. рублей неэффективно;

д) в рамках выборочного капитального ремонта Поликлиники № 2 Учреждением были заключены два контракта с ООО «Мегастрой» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 086,0 тыс. рублей, в то время как Учреждение имело возможность включить стоимость дополнительных работ в одну закупку и заключить контракт конкурентным способом в рамках заключенного контракта с подрядчиком ООО «ДСК», в результате осуществление данных закупок на сумму 1 086,0 тыс. рублей за счет краевого бюджета, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является неэффективным.

1.5.3. В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на капитальный ремонт объектов направлено 26 998,1 тыс. рублей (74,42 % от суммы объема закупок) и на данную сумму заключен контракт с подрядчиком ООО «Дальпрогресс» на выполнение работ по капитальному ремонту помещений в здании врачебной амбулатории п. Тавричанка. Акты о приемке выполненных работ подписаны приемочной комиссией учреждения без замечаний и выявленных недостатков.

Через 9 месяцев после проведения капитального ремонта помещений амбулатории в период выборочной выездной проверки (23.08.2023) сотрудниками Контрольно-счетной палаты произведен осмотр капитально отремонтированных помещений, в результате которого зафиксирован факт отслоения штукатурно-окрасочного слоя внутренних помещений отделения

скорой медицинской помощи, разрушение фасада здания. Гарантийный срок на качество выполненных работ составляет 36 месяцев и на момент проверки не истек.

1.6. Примеры двух учреждений, когда после проведения капитального ремонта зданий и помещений ими устанавливаются различные дефекты и повреждения могут свидетельствовать:

- о некачественно проведенном капитальном ремонте со стороны подрядчиков, о чем должны быть предъявлены учреждением претензии в период гарантийного срока;

- о недоработке учреждениями вопроса обоснованности проведения ремонтных работ зданий и помещений.

1.6.1. Чтобы исключить в дальнейшем риски некачественно проведенных капитальных ремонтов и неэффективного использования средств, необходимо учреждениям осуществлять эксплуатационный контроль за техническим состоянием зданий, сооружений в период их эксплуатации путем периодических осмотров, контрольных проверок в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Кроме того, согласно части 12.2. статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, подготовка смет, определяющих стоимость работ по капитальному ремонту объектов, должна осуществляться учреждениями на основании актов, содержащих перечень дефектов с указанием качественных и количественных характеристик таких дефектов.

1.7. Удельный вес объема финансирования за счет средств ОМС в общем объеме занимает в учреждениях от 70 % до 80 % (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 74,5 %; КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 74,8 %; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 80,8 %). Контрольно-счетной палатой установлено, что в проверяемом периоде тремя учреждениями недополучены доходы за оказание медицинской помощи в системе ОМС на общую сумму 10 848,05 тыс. рублей, поскольку в результате неправильного оформления учреждениями документов, а в ряде случаев ненадлежащего ведения лечебного процесса, страховая медицинская организация «Восточно-страховой Альянс» по результатам экспертного контроля отказали учреждениям в оплате выставленных счетов или уменьшили размеры оплаты за счет средств ОМС (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 5 448,93 тыс. рублей, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 4 601,49 тыс. рублей, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 797,63 тыс. рублей).

1.8. Основную долю в тарифах на оплату медицинской помощи составляют расходы на заработную плату, начисления на оплату труда от 70 % до 90 % (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 79,9 %; КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 81,3 %; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 90,5 %).

1.8.1. Несмотря на то, что в настоящее время для устранения дефицита медицинских кадров в сельских и отдаленных районах на федеральном, региональном уровнях реализуется целый ряд весьма разнообразных как по составу, так и по направленности инициатив государственной поддержки, в учреждениях, в особенности в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», по-прежнему сохраняются кадровые диспропорции и дефицит по отдельным специальностям некоторых категорий медицинских работников.

В целом укомплектованность кадрами по трем учреждениям в 2022 году составляет от 70 % до 87 % (КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» 87,2 %, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» 71,7%, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» 76,95 %).

Самый низкий коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам сложился в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 41,7 %, при этом коэффициент совместительства – 1,56. В учреждении сложилась ситуация, когда при низкой укомплектованности и недостатке врачей и среднего медицинского персонала с сотрудниками учреждения заключаются трудовые договоры на выполнение работ по совместительству, а фактически ими осуществляется совмещение должностей, то есть данными сотрудниками выполняется дополнительная работа у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени.

1.8.2. Коэффициент совместительства (отношение количества фактически занятых должностей к количеству физических лиц персонала) некоторых категорий медицинских работников высокий, на одного человека в среднем приходится от 1,55 до 1,57 ставки. Неукомплектованность кадрами оказывает негативное влияние на доступность и качество оказания бесплатной медицинской помощи:

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ»: коэффициент совместительства акушеров-гинекологов – 3,75; врачей ультразвуковой диагностики – 3; анестезиологов-реаниматологов – 2.

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» врачей ультразвуковой диагностики – 2; травматологов-ортопедов – 2,5.

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» анестезиологов-реаниматологов – 2; врачей ультразвуковой диагностики – 2.

1.8.3. В нарушение постановления от 21.03.2013 № 97-па «О продолжительности работы по совместительству врачей и среднего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения Приморского края» по результатам выборочной проверки по трем учреждениям установлены случаи превышения продолжительности месячной нормы рабочего времени при работе по совместительству. Продолжительность работы по совместительству может превышать продолжительность работы по основной должности в некоторых случаях на 50 % – 74 %.

1.8.4. В 2022 году плановые показатели по средней заработной плате, установленные в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики по всем категориям работников достигнуты (за исключением КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», по категориям врачи и младший медицинский персонал не достигнуты на 2,8 % и 0,4 % соответственно). Достижение показателей по уровню средней заработной платы стало возможным за счет выплат компенсационного и стимулирующего характера, оформления внутреннего совместительства, расширения зон обслуживания, совмещения должностей.

За истекший период 2023 года плановые показатели не исполнены, и кроме того, наблюдается снижение фактической средней заработной платы по сравнению с фактически достигнутым уровнем за 2022 год, в том числе:

в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» за январь-май 2023 года плановые показатели не исполнены: по врачам на 21,5 %, по среднему медицинскому персоналу на 3,2 %, по младшему медицинскому персоналу на 18,5 %;

в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» за январь-март 2023 года плановые показатели не исполнены: по врачам на 9,39 %, по среднему медицинскому персоналу на 17,81%, по младшему медицинскому персоналу на 18,25 %;

в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» за январь-июнь 2023 года плановые показатели не исполнены: по врачам на 15,3 %, по младшему медицинскому персоналу на 8,5 %;

1.8.5. В КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» необоснованно начислена выплата заработной платы по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию, при отсутствии документов, продляющих действие квалификационных категорий, срок которых истек в прошедшем периоде 2023 года на общую сумму 25,795 тыс. рублей;

В КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» в результате несвоевременного издания приказов об отмене повышающего коэффициента при окончании срока квалификационной категории, необоснованно начислена заработная плата по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию, на общую сумму 12,008 тыс. рублей.

1.8.6. В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в нарушение требования статьи 350 Трудового кодекса Российской Федерации оплата времени пребывания на дому в ожидании вызова на работу для оказания экстренной медицинской помощи (дежурств на дому) осуществляется с превышением общей продолжительности нормы рабочего времени, (продолжительность дежурства на дому врача – акушера-гинеколога в июне 2022 года превысила допустимую норму рабочего времени на 40,8 часов; рентгенолаборанта в сентябре 2022 года на 135,0 часов, в октябре 2022 года – на 195,0 часов; врача-педиатра в феврале 2023 года на 93,4 часа).

1.9. В нарушение части 2 статьи 48 Федерального закона от 21.11.2011 № 323 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» в ходе проверки в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» и КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» не были представлены решения врачебной комиссии с обоснованностью применения препарата, не входящего в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, необходимых для оказания стационарной медицинской помощи, а также скорой и неотложной медицинской помощи (ЖНВЛ) на 2022 год и стандарты медицинской помощи (по индивидуальной непереносимости и жизненным показаниям) на закупку препаратов: в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» Альсофт на сумму 15,12 тыс. рублей, в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» препарата Артикаин+Эпинефрин на сумму 150,00 тыс. рублей.

1.10. В нарушение части 7 статьи 35 Федерального закона № 326 - ФЗ, пункта 192 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», учреждениями

произведены расходы, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 и 2023 годы и программой ОМС на общую сумму 3 870,423 тыс. рублей, в том числе:

- в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» на общую сумму 263,25 тыс. рублей (на приобретение вакцины для профилактики бешенства; на оплату работ за изготовление схемы земельных участков на кадастровом плане территории; установка ограждений поликлиники);

- в КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» на сумму 344,415 тыс. рублей (страхование жизни; выполнение работ по установке приточной – вытяжной вентиляции; оказание услуги по вывозу тел умерших пациентов, оплата за проведенный анализ на определение психотропных веществ);

- в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» на общую сумму 3 262,758 тыс. рублей (на сумму 221,825 тыс. рублей приобретение лекарственных препаратов, предназначенных для выявления и предупреждения заболеваний (состояний), не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования и структуру тарифа, оплаты посмертных патологоанатомических исследований на сумму 3 040, 933 тыс. рублей).

1.11. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в отсутствие размещенного плана-графика в ЕИС на 2022 год в период с 01.01.2022 по 10.02.2022 заключило 78 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 33 131,8 тыс. рублей; в отсутствие размещенного плана-графика в ЕИС на 2023 год – 26 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 31 730 тыс. рублей; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» заключено 168 контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 10 446,2 тыс. рублей с превышением установленного лимита на 10 401,9 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 44,3 тыс. рублей.

1.11.1 В нарушение требования части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ учреждениями не проведена экспертиза на выполнение условий по контрактам, отдельным этапам их исполнения на поставленные поставщиками товары или оказанные услуги, в том числе: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – по 15 контрактам, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – по 2 контрактам.

1.11.2. В нарушение статьи 309 ГК РФ учреждениями нарушен срок оплаты за поставленный товар, оказанные услуги и выполненные работы, в том числе: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – по 12 контрактам, КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – по 9 контрактам, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – по 8 контрактам.

1.11.3. В нарушение статьи 309 ГК РФ, пункта 5.1 контракта от 18.04.2022 № 0820500000822001594 на поставку системы электрокардиографической для передачи/приема сигнала по телефонной связи, поставщиком ООО «Эликсир» нарушен срок поставки товара на 85 календарных дней. В результате в нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 11.8 контракта КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» не предпринято мер по взысканию пени за просрочку срока выполнения обязательств поставщиком на сумму 6,518 тыс. рублей.

По цели 2.

1. В период контрольного мероприятия в трех учреждениях выявлены факты неэффективного использования приобретенного имущества, неотражения его в бюджетном учете учреждений; неэффективных расходах на недвижимое имущество, находящихся на балансах учреждений, но не задействованных в уставной деятельности и неиспользуемых; передачи недвижимого имущества в аренду без согласования с собственником – министерством земельных и имущественных отношений Приморского края, в том числе:

1.1. неотражение движимого и недвижимого имущества в бюджетном учете учреждений и без регистрации права оперативного управления:

не зарегистрированы права на оперативное управление объектов в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – ФАП с. Вадимовка; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – ФАП п. Таежный;

не отражены в учете объекты нефинансовых активов:

ограждения металлические, балансовой стоимостью 1 388,22 тыс. рублей. В период проведения контрольного мероприятия объекты нефинансовых активов поставлены на бюджетный учет, в том числе: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 10,0 тыс. рублей; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 10,00 тыс. рублей; КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 1 368,22 тыс. рублей;

пожарная сигнализация общей стоимостью 4 375,29 тыс. рублей. В период контрольного мероприятия поставлена на учет: КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» стоимостью 4 108,67 тыс. рублей; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» стоимостью 266,62 тыс. рублей;

переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»;

в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» не выявлено фактическое отсутствие утраченного при пожаре имущества балансовой стоимостью 400,1 тыс. рублей. Списание и переоценка пострадавших при пожаре основных средств учреждением не производилось, сгоревшее оборудование числится на бухгалтерском учете учреждения, дальнейшая эксплуатация которого невозможна;

1.2. передачи недвижимого имущества в аренду без согласования с собственником – министерством земельных и имущественных отношений Приморского края

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» по состоянию на 01.06.2023 пять арендаторов занимают площади Учреждения, но договоры аренды находятся на стадии согласования, в связи с чем по бюджетному учету начисления арендной платы за 2023 год не производились. Согласно расчету ожидаемой арендной платы, проведенному сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края, за январь-апрель 2023 года объем неуплаченной арендной платы учреждению за пользование имуществом составляет 435,5 тыс. рублей, или учреждением упущена возможность получения дополнительных доходов от внебюджетной деятельности;

жилое помещение балансовой стоимостью 188,4 тыс. рублей (пгт Сибирцево, ул. Строительная, 24) принадлежащее Учреждению на праве оперативного управления передано сотруднику Учреждения в пользование. Договором найма жилого помещения не определены: срок действия договора, размер платы за владение и пользование жилым помещением;

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» жилые помещения (3 квартиры) балансовой стоимостью 400,31 тыс. рублей предоставлены сотрудникам учреждения и членам их семей на время действия трудовых отношений на основании договоров найма.

Расходы учреждений по содержанию жилых помещений, переданных сотрудникам по договорам найма, не включенные в базовую программу ОМС на 2022, 2023 годы и структуру тарифа, составили 68,63 тыс. рублей (КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 7,6 тыс. рублей; КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 61,03 тыс. рублей);

1.3. неэффективного использования приобретенного имущества, в частности неэффективных расходах на недвижимое имущество, находящееся на балансах учреждений, но не задействованное в уставной деятельности и неиспользуемое

Неэффективные расходы средств краевого бюджета составили в общей сумме 6 390,6 тыс. рублей (КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 243,4 тыс. рублей, КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 11,01 тыс. рублей, КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 6 146,25 тыс. рублей), из них:

КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» – 243,34 тыс. рублей (2,74 тыс. рублей – на уплату транспортного налога за 3 неиспользуемых автомобиля; 184,6 тыс. рублей – на уплату налога на недвижимое имущество, находящееся на балансе учреждения, но не задействованное в основной деятельности; 19,76 тыс. рублей – на уплату земельного налога за земельные участки, на которых располагаются ФАПы (неиспользуемое имущество); 36,3 тыс. рублей – стоимость неиспользуемого медицинского оборудования (стерилизатор воздушный, ФАП с. Дмитриевка);

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ» – 1,01 тыс. рублей (общая сумма земельного налога, оплаченная за земельные участки, на которых располагается недвижимое имущество, не задействованное в основной деятельности (п. Синегорье);

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ» – 6 146,25 тыс. рублей. Дизельные электростанции контейнерного типа (2 ед.), с истекшим 17.07.2021 сроком гарантии, на период проведения контрольного мероприятия не введены в эксплуатацию, в результате расходы на их приобретение в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются неэффективными. С целью предотвращения потенциального ущерба, учреждению необходимо определить перспективы дальнейшего его использования или принять меры по его передаче.

2. В ходе выборочной выездной проверки врачебных амбулаторий и ФАПов трех учреждений, сотрудники Контрольно-счетной палаты констатировали, что ФАПы из-за кадрового дефицита работают не ежедневно, таким образом, существует риск, что отсутствие постоянной медицинской

деятельности в ФАПах по причине приостановления их работы в связи с отсутствием фельдшеров может привести к негативным социальным последствиям в объеме не оказанных медицинских услуг населению; часть помещений ФАПов находятся в ветхом состоянии, а также отсутствует возможность оказания медицинской помощи жителям сел в полной мере в том числе и в связи с почти полным отсутствием необходимого медицинского оборудования и инструментария.

2.1. В нарушение Стандарта оснащения практически во всех ФАПах трех учреждений отсутствуют шкафы для одежды, шкафы для лекарственных препаратов, кресло гинекологическое, кушетки медицинские, столы манипуляционные, столы процедурные, автоматические дефибрилляторы, кушетки медицинские, бактерицидные излучатели, холодильник для лекарственных препаратов, кислородные ингаляторы, стерилизаторы электрические и т.д.

2.2. В КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» неиспользуемое недвижимое имущество учреждения по состоянию на 01.01.2023 состоит из 9 нежилых помещений общей площадью 2 450,2 кв.м, балансовой стоимостью 16 017,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 6 651,4 тыс. рублей. Начиная с 2014 года, учреждением направляются обращения о согласовании списания в связи с физическим и моральным износом объектов недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении, однако решения о списании с баланса объектов недвижимого имущества не принимаются.

Выездная проверка сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края показала, что здание поликлиники не используется учреждением по назначению 10 лет (с 2013 года п. Реттиховка), находится в аварийном состоянии, не пригодно к эксплуатации. Здание находится в отдалении от жилого комплекса и представляет опасность для детей и подростков, которые имеют свободный доступ его посещения, что может привести к травматизму, так как возможны обрушения его конструкций.

ФАП с. Алтыновка (модульный ФАП) – помещения требуют проведения ремонтных работ по восстановлению герметичности кровли, во всех помещениях потолочные панели покрыты грибком.

КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ»

Амбулатория п. Рудный помещения находятся на цокольном этаже многоквартирного пятиэтажного дома, над которым в большинстве квартир никто не проживает (заброшенные), систематически происходит затопление помещений амбулатории. Врачебная амбулатория находится в аварийном состоянии, стены и потолок амбулатории изъедены плесенью и грибком. На период проведения контрольного мероприятия вопрос об изъятии из оперативного управления учреждения объекта недвижимости не решен.

В связи с технической непригодностью ФАПов к дальнейшей эксплуатации подлежат списанию: *ФАП с. Устиновка*, построен в 1971 году, балансовая стоимость 440,53 тыс. рублей, износ 100,0 %; *ФАП с. Зеркальное* (модульный), принят на бухгалтерский учет в 2014, балансовая стоимость

3 457,00 тыс. рублей, остаточная стоимость – 460,93 тыс. рублей). Работы по списанию с бюджетного учета ФАПа с. Зеркальное ведутся с февраля 2021 года, вопрос не решен.

На балансе Учреждения (по состоянию на 01.01.2023) числятся два объекта нефинансовых активов балансовой стоимостью 369,63 тыс. рублей, достигшие 100 % амортизации, не задействованные в уставной деятельности, в том числе: здание ФАПа п. Рудный и жилое помещение в здании п. Синегорье. ФАП п. Рудный располагался в ветхом деревянном жилом доме, который признан аварийным, медицинская деятельность по данному адресу не осуществляется в течении 6 лет. *Жилое помещение в здании (п. Синегорье)* не используется с июля 2021 года, (1994 года постройки, балансовая стоимость 275,11 тыс. рублей, износ – 100,00 %). Работа по списанию данного объекта недвижимости с бюджетного учета или передачи в муниципальную собственность не проводилась.

КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ»

ФАП п. Кипарисово-2 (модульный), балансовая стоимость 3 000,00 тыс. рублей, износ – 76,67 %. Осмотром ФАПа установлено: крыша находится в неудовлетворительном состоянии, нарушена герметичность кровли; потолочные панели практически всех помещений имеют следы плесени, деформированы; в туалетном помещении отсутствует освещение; на окнах отсутствуют жалюзи и москитные сетки.

ФАП п. Таежный (модульный), дата ввода в эксплуатацию – 01.12.2020, не функционирует (сгорел), балансовая стоимость 8 164,47 тыс. рублей, остаточная – 6 531,57 тыс. рублей, износ – 20,00 %. В декабре 2021 года в помещении модульного ФАПа произошел пожар, однако учреждение в государственную противопожарную службу МЧС России по Приморскому краю не обращалось, протокол осмотра места происшествия, акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания, акт инвентаризации с зафиксированной стоимостью утраченного имущества отсутствуют.

Информация о пожаре в ФАПе п. Таежном направлена учреждением 29.12.2021 в адрес министерства здравоохранения Приморского края и по состоянию на 30.08.2023 (в течение 1 года и 8 месяцев) вопрос о восстановлении ФАПа не решен. Согласно выводам, представленным в заключении строительно-технической экспертизы по определению объемов и стоимости восстановительного ремонта в ФАПе п. Таежный, возникших в результате пожара: в помещениях ФАПа повреждения и дефекты относятся к устранимым; стоимость восстановительного ремонта помещений ФАПа составляет 3 893,79 тыс. рублей (по состоянию на 1 квартал 2022).

Предложения (рекомендации).

1. Рекомендовать

1.1. Министерству здравоохранения Приморского края:

- в целях исключения в дальнейшем рисков некачественно проведенных капитальных ремонтов и неэффективного использования средств, обязать учреждения осуществлять эксплуатационный контроль за техническим состоянием зданий, сооружений в период их эксплуатации путем периодических осмотров, контрольных проверок. Кроме того, подготовка

смет, определяющих стоимость работ по капитальному ремонту объектов, должна осуществляться учреждениями на основании актов, содержащих перечень дефектов с указанием качественных и количественных характеристик таких дефектов;

- предусмотреть финансирование в рамках государственных заданий учреждений в части таких показателей, как проведение патологоанатомических вскрытий (посмертные патологоанатомические исследования);

- определить перспективы дальнейшего использования дизельных электростанций контейнерного типа (2 ед.), не введенных в эксплуатацию, стоимостью 6 146,25 тыс. рублей, с истекшим сроком гарантии, хранящихся в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», а также рассмотреть вопрос о восстановлении сгоревшего ФАПа в с. Таежное Надеждинского района.

1.2. Министерству земельных и имущественных отношений Приморского края:

- принять меры по решению вопроса о списании неиспользуемых объектов недвижимого имущества.

2. Направить отчет о контрольном мероприятии, копии представлений в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края; отчет о контрольном мероприятии - в министерство здравоохранения Приморского края, ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края»; информационные письма - в министерство земельных и имущественных отношений Приморского края, министерство государственного финансового контроля Приморского края; акт контрольного мероприятия КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» - в УВМД по Приморскому краю (письмо от 07.11.2022 № 6/923).

3. Направить представления для устранения выявленных нарушений и замечаний в КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ».

Руководитель контрольного мероприятия -
Аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Л.М. Дмитренко



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 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

Главному врачу КГБУЗ
«Кавалеровская центральная
районная больница»

Чарухиной О.А.

17.10.2023

№ 02-01/805

На № _____

от _____

Представление

В соответствии с пунктом 2.4.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2023 № 20 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования за 2022 год и истекший период 2023 года по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в медицинских учреждениях Приморского края» (далее – контрольное мероприятие) в КГБУЗ «Кавалеровская центральная районная больница» (далее – КГБУЗ «Кавалеровская ЦРБ», Учреждение), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение приказов Минздрава России от 07.02.2022 № 59н «Об особенностях прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории» от 30.04.2020 № 394н «Особенности прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории»; и от 02.02.2021 № 41н «Об особенностях прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории в 2021 году» необоснованно начислено и выплачено заработной платы 11 сотрудникам по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию, при отсутствии документов, продляющих действие квалификационных категорий, срок которых истек в прошедшем периоде 2023 года, на общую сумму 25 794,81 рублей.

2. В нарушение постановления Администрации Приморского края от 21.03.2013 № 97-па «О продолжительности работы по совместительству врачей и среднего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения Приморского края» превышение месячной нормы рабочего времени по совместительству установлено в отношении 5 сотрудников в размере от 3 до 28 часов.

3. В нарушение части 7 статьи 35 Федерального закона № 326–ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 192 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», Учреждением произведены расходы, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 и 2023 годы и программой ОМС, на общую сумму 405,445 тыс. рублей:

- 344,415 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – в сумме 70,316 тыс. рублей, за январь – июль 2023 года в сумме 274,099 тыс. рублей (страховая премия по полисам ООО Капитал Лайф Страхование жизни в сумме 50,0 тыс. рублей; выполнение работ по установке приточной – вытяжной вентиляции. сумме 227,399 тыс. рублей; оказание услуги по вывозу тел умерших пациентов из отделения стационара в патологоанатомическое отделение ИП Артимович Надежда Александровна перечислено средств ОМС в общей сумме 58,05 тыс. рублей, оплата за проведенный анализ на определение психотропных веществ в сумме 4,2 тыс. рублей; приобретение грамот подотчетному лицу Валуевой Л.Б. на общую сумму 3,766 тыс. рублей);

- 61,03 тыс. рублей за обслуживание общедомового имущества (по адресу: ул. Арсеньева, 130 (за 2022 год – 34,33 тыс. рублей, за текущий период 2023 года – 26,70 тыс. рублей).

4. В нарушение части 7 статьи 16 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Закон № 44-ФЗ), План-график на 2022 год размещен в ЕИС с нарушением срока на 16 рабочих дней.

5. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ. с 01.01.2023 по 30.06.2023 заключено 168 контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 10 446,2 тыс. рублей с превышением установленного лимита на 10 401,9 тыс. рублей при запланированной сумме в размере 44,3 тыс. рублей.

6. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 6.5 контракта от 01.04.2022 № 0820500000822001000 на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения, заключенному между Учреждением и ООО «ДранСерВис» на сумму 154,1 тыс. рублей, просрочен срок приемки товара на 38 рабочих дней.

7. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, Учреждением нарушен срок оплаты за поставленный товар, оказанные услуги, и выполненные работы по следующим контрактам:

- от 11.04.2022 № 0820500000822001360;
- от 27.06.2022 № 0820500000822003354;
- от 15.07.2022 № 0320300002022000027;
- от 05.12.2022 № 0820500000822006574;
- от 24.04.2023 № 0820500000823002022;
- от 24.01.2023 № 0820500000822008284;
- от 09.08.2022 № 0820500000822004202;
- от 27.03.2023 № 0820500000823001345;
- от 27.01.2023 № 0320300002022000053.

8. В нарушение части 13.1. статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 4.6 контракта от 09.01.2023 № 0820500000822008004 на оказание услуг по техническому испытанию с ООО «ПримТехнополис» на сумму 511,1 тыс. рублей, Учреждением произведена оплата за услуги ранее на 10 рабочих дней дня, когда был подписан электронный документ о приемке.

9. В нарушение части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ, пункта 8.6 контракта от 31.03.2023 № 0820500000823001378 на капитальный ремонт здания врачебной амбулатории, заключенного с ООО «СК-Сити» на сумму 901,1 тыс. рублей, Учреждением на момент проверки 01.08.2023 не осуществлен возврат денежных средств подрядчику (15 дней с даты исполнения контракта, контракт исполнен 02.05.2023), внесенных на счет Учреждения 23.03.2023 в сумме 68,2 тыс. рублей в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту.

10. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком допущена просрочка на 50 дней срока направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию бюджетов бюджетной системы РФ информации об оплате за выполненные работы с приложением документа подтверждающего оплату в ЕИС по контракту от 16.01.2023 № 0820500000822008067 на выполнение работ по капитальному ремонту здания амбулатории, заключенному с ООО «БСК-Строй» на сумму 8 634,2 тыс. рублей.

11. В нарушение части 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации 3 договора найма служебного жилого помещения заключены без согласования с министерством земельных и имущественных отношений Приморского края. Кроме того, расходы Учреждения, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 – 2023 годы, за обслуживание общедомового имущества 3 служебных квартир составили в общей сумме 61,03 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – 34,33 тыс. рублей, за текущий период 2023 года – 26,70 тыс. рублей.

12. В нарушение Стандарта оснащения врачебной амбулатории (ФАПа, фельдшерского здравпункта) утвержденного Приложением № 14 к Положению об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденному приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 15.05.2012 № 543н:

- в ФАП п. Хрустальный отсутствуют: стол инструментальный, тонометр для измерения артериального давления на периферических артериях манжетами для измерения артериального давления у детей (в том числе до 1 года), носилки, щит спинальный с устройством для фиксации головы, костыли, одеяло с подогревом, секундомер, пузырь для льда, шины для транспортной иммобилизации (разной конструкции), роторасширитель одноразовый, языкодержатель, стерилизатор электрический средний, сухожаровой шкаф или автоклав, кислородный ингалятор, анализатор уровня сахара крови портативный с тест-полосками, анализатор гемоглобина крови или тест-системы для определения уровня гемоглобина крови, экспресс-анализатор уровня холестерина в крови портативный, дыхательный аппарат

ручной (мешок Амбу), холодильник для хранения лекарственных препаратов, сантиметровая лента, пульсоксиметр портативный, спирометр (портативный с одноразовыми мундштуками), набор для проведения коникотомии одноразовый, тонометр транспальпебральный для измерения внутриглазного давления;

- в амбулатория п. Хрустальный отсутствуют: носилки, шит спинальный с устройством для фиксации головы, костыли, одеяло с подогревом, секундомер, пузырь для льда, шины для транспортной иммобилизации (разной конструкции), роторасширитель одноразовый, языкодержатель, стерилизатор электрический средний, сухожаровой шкаф или автоклав, кислородный ингалятор, анализатор уровня сахара крови портативный с тест-полосками, анализатор гемоглобина крови или тест-системы для определения уровня гемоглобина крови, экспресс-анализатор уровня холестерина в крови портативный, дыхательный аппарат ручной (мешок Амбу), холодильник для хранения лекарственных препаратов, сантиметровая лента, спирометр (портативный с одноразовыми мундштуками), набор для проведения коникотомии одноразовый, тонометр транспальпебральный для измерения внутриглазного давления;

- в амбулатория п. Горнореченский отсутствуют: носилки, шит спинальный с устройством для фиксации головы, костыли, одеяло с подогревом, секундомер, пузырь для льда, шины для транспортной иммобилизации (разной конструкции), роторасширитель одноразовый, языкодержатель, стерилизатор электрический средний, сухожаровой шкаф или автоклав, кислородный ингалятор, анализатор уровня сахара крови портативный с тест-полосками, анализатор гемоглобина крови или тест-системы для определения уровня гемоглобина крови, экспресс-анализатор уровня холестерина в крови портативный, дыхательный аппарат ручной (мешок Амбу), холодильник для хранения лекарственных препаратов, сантиметровая лента, спирометр (портативный с одноразовыми мундштуками), набор для проведения коникотомии одноразовый, тонометр транспальпебральный для измерения внутриглазного давления.

- в ФАП п. Синегорье отсутствуют: стол инструментальный, стерилизатор электрический средний, сухожаровой шкаф или автоклав, спирометр (портативный с одноразовыми мундштуками), набор для проведения коникотомии одноразовый.

Кроме того, установлены следующие недостатки.

1. По состоянию на 01.01.2023, а также на период проверки, на балансе Учреждения числятся два объекта недвижимого имущества балансовой стоимостью 369,63 тыс. рублей, не задействованные в уставной деятельности: здание ФАПа п. Рудный и жилое помещение в здании п. Синегорье.

2. Сумма земельного налога, оплаченного за земельные участки, на которых располагается недвижимое имущество, не задействованное в уставной деятельности (п. Синегорье), за 2022 год – 0,81 тыс. рублей, за 1 квартал 2023 года – 0,2 тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности

контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» предлагается принять меры по устранению и предупреждению указанных в нем нарушений.

Представление направляется в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 12.10.2023 № 14).

В соответствии с частью 3 статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение 30 дней со дня получения представления.

Председатель



Д.А. Виноградов



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 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

Главному врачу КГБУЗ
«Черниговская центральная
районная больница»

Рудых Ю.В.

На № 17.10.2023 № 02-01/803
от _____

Представление

В соответствии с пунктом 2.4.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2023 № 20 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования за 2022 год и истекший период 2023 года по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в медицинских учреждениях Приморского края» (далее – контрольное мероприятие) в КГБУЗ «Черниговская центральная районная больница» (далее - КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», Учреждение), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение требований пункта 8 части 1 статьи 95, части 65.1 статьи 112 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Закон № 44-ФЗ), заказчиком КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» и подрядчиком ООО «Дальневосточная строительная компания» внесены изменения в цену контракта от 20.12.2021 № 0820500000821007588 на выполнение выборочного капитального ремонта поликлиники № 2 в сторону увеличения на 10 %, или на 2 748,56 тыс. рублей (до 30 234,14 тыс. рублей) без обоснования подрядчиком такого изменения и без решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

2. В нарушение части 15 статьи 4 Закона № 44-ФЗ, у КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» отсутствуют документы, подтверждающие определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по методике, утвержденной распоряжением Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 по следующим контрактам:

- № 03д/0 от 10.01.2022 с ООО «Димакс» на покупку увлажнителя дыхательных смесей на сумму 233 тыс. рублей;

- № 19 от 26.01.2022 с ИП Гальченко на выполнение электромонтажных работ на сумму 422,98 тыс. рублей;

- № б/н от 10.01.2022 с ООО «Ингвар инженеринг групп» на оказание услуг строительного контроля на сумму 599 тыс. рублей;

-№ AM08022022 от 08.02.2022 с ООО «Автомолл» на сумму 46,2 тыс. рублей;

-№ 27 от 03.02.2022 с ООО «ЭкоПроектЭксперт» на экспертизу смет по монтажу пожарной сигнализации на сумму 17,5 тыс. рублей;

-№ 1 от 25.05.2022 с ООО «Мегастрой» на пробивку и обрамление проемов на сумму 597,3 тыс. рублей;

-№ 2 от 02.08.2022 с ООО «Мегастрой» на ремонт стен и потолка лестничных маршей на сумму 488,7 тыс. рублей;

-№ 4405 от 11.04.2022 с ООО «Эстедент» на покупку стоматологических материалов на сумму 30,1 тыс. рублей;

-№ 2197 от 29.06.2022 с ООО «Вита» на поставку реагентов на сумму 99,4 тыс. рублей;

-№ 6/н от 04.08.2022 с ООО «АйПи-Технолоджи» на покупку сервера на сумму 35,2 тыс. рублей;

-№ 1 от 09.09.2022 с ООО «Восток Сервис» на поставку шовного материал на сумму 89,9 тыс. рублей;

-№ 163-2022 от 23.09.2022 с ООО «Медэко» на поставку стеллажей 40,2 тыс. рублей;

-№ А-00402866 от 22.11.2022 с ООО «ДНС-Ритейл» на покупку принтера, ксерокса, картриджа на сумму 27,5 тыс. рублей;

-№ 10044689 от 17.01.2023 с ООО «Канцелярская крыса» на покупку доски магнитно-маркерной на сумму 14,9 тыс. рублей;

-№ 02/10У от 17.01.2023 с ООО «Приморский экспертно-правовой центр» на оказание экспертных услуг на общую сумму 44 тыс. рублей;

-№ 23 ТД/03-05 от 03.03.2023 с ООО ТД «Асепт» на покупку фильтров электростатических, на реанимационные дыхательные аппараты на сумму 52,8 тыс. рублей.

3. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в отсутствие размещенного плана-графика в ЕИС на 2022 год, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в период с 01.01.2022 по 10.02.2022 заключило 78 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 33 131,8 тыс. рублей.

4. В нарушение требований пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, за 2022 год Учреждение осуществило закупок в совокупном объеме на сумму 128 506,67 тыс. рублей, из них договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму – 24 090,86 тыс. рублей, что составляет 18,75 % от совокупного объема, в то же время в плане-графике на 2022 год запланированы средства в размере 8 000,0 тыс. рублей (6,16 % от планового совокупного объема закупок).

5. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в отсутствие размещенного в ЕИС Плана-графика на 2023 год, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в период с 01.01.2023 по 18.01.2023 заключило 26 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по основаниям части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 31 730 тыс. рублей.

6. В нарушение требования части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, КГБУЗ

«Черниговская ЦРБ» не проведена экспертиза на выполнение условий контракта, отдельных этапов его исполнения на поставленные поставщиками товары, оказанные услуги и выполненные работы по следующим контрактам:

- от 30.05.2022 № 0820500000822002642;
- от 29.11.2022 № 0820500000822006453;
- от 05.09.2022 № 0820500000822004665;
- от 08.08.2022 № 0820500000822004174;
- от 06.06.2022 № 0320300059722000027;
- от 18.04.2022 № 0820500000822001594;
- от 26.04.2022 № 0820500000822001959;
- от 25.04.2022 № 0820500000822001848;
- от 20.06.2022 № 0820500000822003166;
- от 15.08.2022 № 0820500000822004330;
- от 16.02.2023 № 0320300059723000006;
- от 13.03.2023 № 0320300059723000011;
- от 01.03.2023 № 0320300059723000008;
- от 25.11.2022 № 0820500000822006262;
- от 15.09.2022 № 0820500000822004665.

7. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» нарушен срок оплаты за поставленный товар, оказанные услуги и выполненные работы по следующим контрактам:

- от 22.03.2022 № 0820500000822000830;
- от 05.09.2022 № 0820500000822004665;
- от 08.08.2022 № 0820500000822004174;
- от 06.06.2022 № 0320300059722000027;
- от 18.04.2022 № 0820500000822001594;
- от 26.04.2022 № 0820500000822001959;
- от 25.04.2022 № 0820500000822001848;
- от 20.06.2022 № 0820500000822003166;
- от 15.08.2022 № 0820500000822004330;
- от 29.03.2022 № 0320300059722000006;
- от 05.04.2022 № 0320300059722000012;
- от 16.02.2023 № 0320300059723000006;
- от 01.03.2023 № 0320300059723000008;
- от 15.09.2022 № 0820500000822004665.

8. В нарушение статьи 309 ГК РФ, пункта 5.1 контракта от 18.04.2022 № 0820500000822001594 на поставку системы электрокардиографической для передачи/приема сигнала по телефонной связи на общую сумму 284,23 тыс. рублей, поставщиком ООО «Эликсир» нарушен срок поставки товара на 85 календарных дней. В результате, в нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 11.8 контракта КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», не предпринято мер по взысканию пени за просрочку срока выполнения обязательств поставщиком на сумму 6,518 тыс. рублей.

9. В нарушение постановления Администрации Приморского края от 21.03.2013 № 97-па «О продолжительности работы по совместительству

врачей и среднего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения Приморского края» превышение месячной нормы рабочего времени по совместительству установлено в отношении акушерки акушерско-гинекологического отделения, в том числе: в январе 2022 года – на 28,8 часа; в феврале 2022 года – на 33,95 часа.

10. В нарушение требования статьи 350 Трудового кодекса Российской Федерации, приказа Минздрава России от 02.04.2014 № 148н «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и учета рабочего времени при осуществлении медицинскими работниками медицинских организаций дежурств на дому», оплата времени пребывания на дому в ожидании вызова на работу для оказания экстренной медицинской помощи (дежурств на дому) осуществляется с превышением допустимой нормы рабочего времени от 40,8 часов до 195 часов.

11. В нарушение части 2 статьи 48 Федерального закона от 21.11.2011 № 323 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» не были представлены решения врачебной комиссии с обоснованностью применения препарата, не входящего в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛ) на 2022 год и стандарты медицинской помощи (по индивидуальной непереносимости и жизненным показаниям) на закупку лекарственного препарата (альсофт) по договору с ООО Мелон от 09.09.2022 № 2699 на сумму 15,12 тыс. рублей.

12. В нарушение части 7 статьи 35 Федерального закона № 326 - ФЗ, пункта 192 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», Учреждением произведены расходы, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 и 2023 годы на общую сумму 3 270, 355 тыс. рублей, в том числе:

- приобретение лекарственных препаратов, предназначенных для выявления и предупреждения заболеваний (состояний), не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования на сумму 221,822 тыс. рублей в части приобретения: вакцины антирабической, иммуноглобулина антирабического для осуществления профилактических мер по предупреждению заболевания бешенством людей, ООО «Содействие» по контракту № 0820500000822003929 от 18.07.2022 на сумму 41,58 тыс. рублей; вакцины антирабической, ликфер, ООО МРСС по контракту от 30.09.2022 № 048 на сумму 45,647 тыс. рублей; препарат ликферр ООО МРСС по контракту от 12.01.2022 № 3763 на сумму 27,0 тыс. рублей; вакцина по договору от 17.06.2022 №1932 с ООО Мелон на сумму 23,8 тыс. рублей; вакцина клещевая на сумму 21,54 тыс. рублей, вакцина антирабическая ООО Мелон по договору от 29.06.2022 №2025 на сумму 56,355 тыс. рублей; сыворотка противостолбнячная ООО МРСС по договору от 03.08.2022 № 2844 на сумму 5,9 тыс. рублей;

- расходы по содержанию служебного жилого помещения на сумму 7,6 тыс. рублей, из них: 2,9 тыс. рублей – оплата налога на имущество организаций (2,3 тыс. рублей – за 2022 год, 0,6 тыс. рублей – за 1 квартал 2023 года); 4,7 тыс. рублей – платежи в Фонд капитального ремонта

многоквартирных домов Приморского края, из них на 2022 год – 3,7 тыс. рублей, за 1 квартал 2023 года – 1 тыс. рублей;

- расходы, в части оплаты посмертных патологоанатомических исследований в общей сумме 3 040, 933 тыс. рублей, (фактические расходы на заработную плату и начисления на заработную плату за 2022 год в сумме 2 090, 32 тыс. рублей; за январь - апрель 2023 года – 755,155 тыс. рублей, расходы на расходные материалы (лезвия, предметные стекла, реагенты, маркеры) за 2022-2023 годы – 195,454 тыс. рублей).

13. В нарушение пунктов 28, 71, 78 Инструкции № 157н по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов, местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157 н) изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости не отражено в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения по состоянию на 01.01.2023 на общую сумму 19,5 тыс. рублей.

14. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» не приняты меры по регистрации права оперативного управления на объект – фельдшерско-акушерский пункт с. Вадимовка, который располагается в приспособленном помещении здания администрации Черниговского сельского поселения, договор о передаче в безвозмездное временное пользование нежилых помещений общей площадью 77 кв. м отсутствует.

15. В нарушение пунктов 3 и 332 Инструкции № 157 н при отсутствии правоустанавливающих документов, подтверждающих факт передачи помещений, объект – помещение ФАП с. Вадимовка, находящийся у КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» в пользовании, не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

16. В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации без согласия собственника (министерство имущества и земельных отношений Приморского края) Учреждение передало в пользование:

служебное жилое помещение по договору найма № 3-03/17 от 01.02.2017;

недвижимое имущество по договорам аренды с арендаторами: АО «Национальная башенная компания», ООО «ВБСтом», ООО СМО «Восточно-страховой альянс», ООО «Сонер», которые в 2023 году занимают площади КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» без оформления договоров аренды, в связи с чем по бюджетному учету Учреждения начисления арендной платы не производились. Согласно расчету ожидаемой арендной платы, проведенному сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края на основании установленного в 2022 году рыночного размера арендного платежа в месяц, за январь-апрель 2023 года объем неуплаченной арендной платы (упущенная

выгода) Учреждению за пользование имуществом составляет 435,5 тыс. рублей.

17. В нарушение статьи 671 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 6 пункта 7 и подпункта 1 пункта 13 договора найма служебного жилого помещения № 3-03/17 от 01.02.2017 не определен размер платы за владение и пользование жилым помещением.

18. В нарушение пункта 38 Инструкции № 162н Учреждением не отражено переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

19. В нарушение стандарта оснащения врачебной амбулатории (ФАПа, фельдшерского здравпункта) утвержденного Приложением № 14 к Положению об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденному приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 15.05.2012 № 543н в ФАПах отсутствуют:

ФАП с. Алтыновка – шкаф для одежды, шкаф для лекарственных препаратов, тумбочки медицинские, стулья, кресло гинекологическое, кушетки медицинские, стол процедурный, автоматический дефибриллятор, бактерицидные излучатели;

ФАП с. Дмитриевка – шкаф для одежды, шкаф для белья, шкаф для лекарственных препаратов, тумбочки медицинские, стулья, кресло гинекологическое, кушетки медицинские, стол манипуляционный, стол инструментальный, стол процедурный, автоматический дефибриллятор, кушетки медицинские, бактерицидные излучатели, холодильник для лекарственных препаратов, бактерицидный облучатель, кислородный ингалятор, стерилизатор электрический средний.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

1. Установлены факты осуществления КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» расходов без учета принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на общую сумму 1 936,1 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату строительно-технической экспертизы по договору от 10.01.2022 б/н с ООО «Ингвар инжиниринг групп» на сумму 599,0 тыс. рублей, так как проведение строительного контроля не способствовало достижению результата, такого, как соответствие качества фактически выполненных подрядчиком ООО «Дальневосточная строительная компания» работ и соответствие объемов по исполнительной документации при проведении капитального ремонта объекта – поликлиники № 2 Учреждения. Кроме того, КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» не предприняты меры к подрядчику ООО «Дальневосточная строительная компания» по возмещению затрат, понесенных в результате проведения экспертизы с ООО «Приморский экспертно-правовой центр» от 17.01.2023 № 02/10У на сумму 44,0 тыс. рублей;

- на оплату договоров с подрядчиком ООО «Мегастрой» на общую сумму 1 086,0 тыс. рублей, в том числе: от 25.05.2022 № 1 на сумму 597,3 тыс. рублей и от 02.08.2022 № 2 на сумму 488,7 тыс. рублей на выполнение работ по

обрамлению проемов, ремонту стен и потолка лестничных маршей поликлиники № 2, при этом КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» имела возможность включить стоимость данных работ в одну закупку и заключить контракт конкурентным способом в рамках заключенного контракта от 20.12.2021 № 0820500000821007588 с ООО «Дальневосточная строительная компания»;

- на уплату транспортного налога за 3 неиспользуемых автомобиля в сумме 2,74 тыс. рублей;

- на уплату налога на недвижимое имущество, находящееся на балансе Учреждения, но не задействованное в уставной деятельности за 2022 год в сумме 148,1 тыс. рублей, за 2023 год – 36,5 тыс. рублей;

- на уплату земельного налога за земельные участки, на которых располагаются ФАПы (неиспользуемое имущество), за 2022 год – 11,96 тыс. рублей, за 1 квартал 2023 года – 7,8 тыс. рублей.

2. Для достижения установленного уровня средней заработной платы при низкой укомплектованности (по врачам-специалистам 41,7 %) и недостатком врачей и среднего медицинского персонала, с сотрудниками КГБУЗ «Черниговская ЦРБ» заключаются трудовые договоры на выполнение работ по совместительству, однако режим работы, указанный в трудовых договорах части сотрудников, не совпадает с отработанным временем, указанным в табелях учета рабочего времени, то есть данными сотрудниками выполняется дополнительная работа у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени, что является совмещением профессий.

3. В помещении ФАПа, с. Дмитриевка в течение 3 лет простаивает стерилизатор воздушный ГП-10 МО, введенный в эксплуатацию 29.07.2020, балансовой стоимостью 36,3 тыс. рублей. Решение о передаче простаивающего медицинского оборудования другому структурному подразделению Учреждения не принималось.

4. Неиспользуемое недвижимое имущество в соответствии с уставной деятельностью по состоянию на 01.01.2023 состоит из 9 нежилых помещений общей площадью 2 450,2 кв.м, балансовой стоимостью 16 017,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 6 651,4 тыс. рублей.

Из них здание поликлиники по адресу п. Реттиховка, ул. Юбилейная, д. 7, остаточной стоимостью по состоянию на 01.01.2023 в размере 4 967,91 тыс. рублей не используется Учреждением по назначению с 2013 года, находится в аварийном состоянии, не пригодно к эксплуатации, находится в отдалении от жилого комплекса и представляет опасность для окружающих, что может привести к травматизму, так как возможны обрушения его конструкций.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» предлагается принять меры по устранению и предупреждению указанных нарушений.

Представление направляется в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 12.10.2023 № 14).

В соответствии с частью 3 статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение 30 дней со дня получения представления.

Председатель



Д.А. Виноградов



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 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

Главному врачу КГБУЗ
«Надеждинская центральная
районная больница»

Жидкову Е.М.

17.10.2023 № 02-01/804
На № _____ от _____

Представление

В соответствии с пунктом 2.4.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Приморского края от 01.06.2023 № 20 «О проведении контрольного мероприятия в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», «Кавалеровская ЦРБ», «Владивостокская больница № 3»; от 08.06.2023 № 20/1 «О включении в состав контрольной группы главного инспектора аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края»; от 10.08.2023 № 20/2 «О внесении изменений в распоряжение от 01.06.2023 № 20 «О проведении контрольного мероприятия в КГБУЗ «Черниговская ЦРБ», «Кавалеровская ЦРБ», «Владивостокская больница № 3» проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования за 2022 год и истекший период 2023 года по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в медицинских учреждениях Приморского края» (далее – контрольное мероприятие) в КГБУЗ «Надеждинская центральная районная больница» (далее – КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», Учреждение), по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение приказов Минздрава России от 07.02.2022 № 59н «Об особенностях прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории», от 30.04.2020 № 394н «Особенности прохождения медицинскими работниками и фармацевтическими работниками аттестации для получения квалификационной категории», необоснованно начислено и выплачено заработной платы двум сотрудникам по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию, при отсутствии документов, продляющих действие квалификационных категорий, срок которых истек в прошедшем периоде 2023 года на общую сумму 12 007,85 рублей.

2. В нарушение постановления Администрации Приморского края от 21.03.2013 № 97-па «О продолжительности работы по совместительству

врачей и среднего медицинского персонала государственных учреждений здравоохранения Приморского края» превышение месячной нормы рабочего времени по совместительству установлено в отношении 6 сотрудников в размере от 1,2 часа до 112,2 часа.

3. В нарушение части 2 статьи 48 Федерального закона от 21.11.2011 № 323 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», отсутствует решение врачебной комиссии с обоснованностью применения препарата, не входящего в Перечень ЖНВЛ на 2022 год, на закупку препарата Артикаин+Эпинефрин по договору с ООО «Денталь-Плюс» от 01.12.2022 № 132/22-К на сумму 150,00 тыс. рублей.

4. В нарушение части 7 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ, пункта 192 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», Учреждением произведены расходы, не предусмотренные Тарифными соглашениями на 2022 и 2023 годы и программой ОМС на общую сумму 263,25 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – на сумму 225,57 тыс. рублей, за январь – июль 2023 года на сумму 37,68 тыс. рублей.

5. В нарушение статьи 309 Гражданского Кодекса Российской Федерации, пункта 9.5 контракта от 27.01.2022 №154/21-ЭА на поставку медицинских изделий, заключенного с ООО «Фитофарм» на общую сумму 96,8 тыс. рублей, нарушен срок оплаты за поставленный товар (28 рабочих дней).

6. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком допущена просрочка на 2 рабочих дня срока направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию бюджетов бюджетной системы РФ информации о приемке товара, с приложением документа, подтверждающего приемку товара в ЕИС по контракту от 11.01.2022 № 144/21-ЭА на поставку медицинских изделий, заключенного с ООО «Прайм» на сумму 1 036,2 тыс. рублей.

7. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 9.5 контракта от 11.01.2022 № 144/21-ЭА нарушен срок оплаты за поставленный товар (26 рабочих дней).

8. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 9.5 контракта от 18.03.2022 № 7/22-к на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения, заключенного с ООО «Межрегионснабсбыт» стоимостью 909,6 тыс. рублей, нарушен срок оплаты за поставленный товар (8 рабочих дней).

9. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 9.4 контракта от 27.06.2022 № 54/22-к на поставку медицинских изделий, заключенного с ООО «Вита» стоимостью 542,2 тыс. рублей, нарушен срок оплаты за поставленный товар (на 19, 13 и 10 рабочих дней).

10. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 9.4 контракта от 30.09.2022 № 92/22-ЭА на поставку продуктов питания, заключенного с ООО «Мясная Индустрия» на общую

сумму 311,5 тыс. рублей, нарушен срок оплаты за поставленный товар (просрочка составила 3 рабочих дня).

11. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пунктом 4.6 контракта от 28.06.2022 № 51/22-ЭА на оказание услуг по техническому обслуживанию с ООО «ЭСК «Корпус», стоимостью 89,1 тыс. рублей, срок оплаты за оказанные услуги установлен в течение 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке, однако с 01.05.2022 срок оплаты по контрактам не должен превышать 7 рабочих дней.

12. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.6 контракта от 28.06.2022 № 51/22-ЭА, нарушен срок оплаты за поставленный товар (просрочка составила 47 рабочих дней).

13. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пунктом 4.6 контракта от 06.06.2022 № 38/22-ЭА на оказание услуг по техническому обслуживанию, заключенному с ООО «ЭСК «Корпус», стоимостью 340,7 тыс. рублей, срок оплаты за оказанные услуги установлен в течение 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке, однако с 01.05.2022 срок оплаты по контрактам не должен превышать 7 рабочих дней.

14. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.6 контракта от 06.06.2022 № 38/22-ЭА, нарушен срок оплаты за поставленный товар (просрочка составила 49 рабочих дней).

15. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2.1 контракта от 17.04.2023 № 30/23-ЭА на выполнение работ по капитальному ремонту системы водоснабжения и водоотведения в здании (Приморский край, Надеждинский район, п. Новый, ул. Ленина, 13), заключенному с ООО «Эталон ДВ» на общую сумму 5 713,3 тыс. рублей, нарушен срок оплаты за выполненные работы (13 рабочих дней).

16. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 4.1.3 контракта от 13.06.2023 № 63/23-ЭА на выполнение работ по капитальному ремонту помещений в здании 1 этажа (Приморский край, Надеждинский район, п. Новый, ул. Ленина, 13), заключенного с ИП Джураев Фирдавс Исмоилович на общую сумму 1 673,6 тыс. рублей, не проведена экспертиза выполнения условий контракта по первому этапу исполнения контракта.

17. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ допущено нарушение срока (на 25 рабочих дней) направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию бюджетов бюджетной системы РФ информации о приемке товара, с приложением документа, подтверждающего приемку товара в ЕИС по контракту от 06.04.2023 № 30/23-ЭА на оказание услуг по проведению лабораторных исследований, заключенному с ГБУЗ «Приморский краевой перинатальный центр», стоимостью 4 019 тыс. рублей.

18. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ экспертиза выполнения условий контракта от 06.04.2023 № 30/23-ЭА (отдельного этапа исполнения контракта) проведена на 26 рабочих дней позже приемки поставленного товара.

19. В нарушение части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не осуществлялось определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) по методике, рекомендованной приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, распоряжением Правительства Приморского края от 09.09.2020 № 403-рп по контрактам:

№мз-2022-12-031118 от 01.07.2022 на оказание услуг по информационному-техническому сопровождению, заключенному с ГАУЗ «Приморский краевой медицинский информационно-аналитический центр» на сумму 72,6 тыс. рублей;

№ 39/2022 от 06.07.2022 на оказание услуг по вывозу и утилизации медицинских отходов класса «Б», заключенному с ООО «Золотарь» на сумму 75 тыс. рублей;

№ 165 от 07.07.2022 на поставку перчаток стерильных, заключенному с ИП Акимова Татьяна Анатольевна на сумму 5,9 тыс. рублей;

№ 07/07-22 от 07.07.2022 на обслуживание оргтехники, заключенному с ООО «ТопСтрой» на сумму 57,5 тыс. рублей;

№ 25 от 01.07.2022 на оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов, заключенному с ИП Федуреав Артем Витальевич на сумму 6,4 тыс. рублей;

№ 95 от 01.07.2022 на оказание услуг по дезинсекции, заключенному с КГБУЗ «Дезинфекционная станция г. Уссурийск» на сумму 8,4 тыс. рублей;

№ 2564м от 11.07.2022 на поставку препаратов медицинского применения, заключенному с ООО «Межрегионснабсбыт» на сумму 35,4 тыс. рублей;

№ 255 от 11.07.2022 на поставку товара медицинского применения, заключенному с ООО «МедиПрайм» на сумму 3,8 тыс. рублей;

№ 075-2022 от 11.07.2022 на разработку проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт помещений здания КГБУЗ «Надеждинская ЦРБ», расположенного по адресу: Надеждинский район, п. Новый, ул. Ленина, 13», заключенному с ООО «Аркос» на сумму 599 тыс. рублей;

№ 357 от 21.07.2022 на поставку изделий хозяйственного назначения, заключенному с ООО «СМС-ДВ» на сумму 21,2 тыс. рублей.

20. В нарушение стандарта оснащения врачебной амбулатории (ФАПа, фельдшерского здравпункта), утвержденного Приложением № 14 к Положению об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденному приказом министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 15.05.2012 № 543н, в ФАПах отсутствуют:

ФАП п. Кипарисово – тумбочка медицинская, носилки, секундомер, роторасширитель одноразовый, языкодержатель, кислородный ингалятор;

ФАП п. Кипарисово-2 – сейф для хранения наркотических или психотропных лекарственных препаратов и лекарственных препаратов, содержащих сильнодействующие или ядовитые вещества, секундомер (2 ед.), набор для проведения коникотомии одноразовый;

ФАП п. Девятый Вал – вешалка для одежды, автоматический дефибриллятор, секундомер, аппарат для измерения артериального давления;

ФАП РВС – вешалка для одежды, кресло гинекологическое, автоматический дефибриллятор, сейф для хранения наркотических или психотропных лекарственных препаратов и лекарственных препаратов, содержащих сильнодействующие или ядовитые вещества, одеяло с подогревом, секундомер (2 ед.), пузырь для льда (2 ед.), роторасширитель одноразовый, языкодержатель, стерилизатор электрический средний, сухожаровой шкаф или автоклав, кислородный ингалятор, анализатор уровня сахара крови портативный с тест-полосками, анализатор гемоглобина крови или тест-системы для определения уровня гемоглобина крови, экспресс-анализатор уровня холестерина в крови портативный, ростомер, сантиметровая лента, пульсоксиметр портативный, набор для проведения коникотомии одноразовый;

ФАП с. Прохладное – вешалка для одежды, пузырь для льда (2 ед.), сухожаровой шкаф или автоклав, кислородный ингалятор.

21. В нарушение части 1 статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на помещение ФАПа п. Таежное, ул. Мира, 8.

22. В нарушение пункта 38 Инструкции № 162н Учреждением не отражено переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Кроме того, установлены следующие недостатки:

1. Не достигнуты плановые показатели средней заработной платы медицинских работников, установленные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2022 году по категории «врачи» – на 2,8 %, по категории «младший медицинский персонал» – на 0,4 %; за январь-июнь 2023 года – 15,3 % и на 8,5 % соответственно.

2. Установлены случаи поставки лекарственных средств с остаточным сроком годности, не соответствующим условиям контракта (остаточный срок годности должен составлять не менее 12 месяцев с даты поставки препарата Заказчику), например,

контракт от 18.03.2022 № 7/22-К на сумму 909,66 тыс. рублей, остаточный срок годности по отдельным поставленным партиям лекарственных средств меньше установленного в контракте от 1 до 4 месяцев (ципрофлоксацин: счет-фактура № 3859м от 07.10.2022 срок годности 01.09.2023; по счет-фактуре № 4085м от 21.10.2022 срок годности 01.09.2023; счет-фактура № 4303м от 02.11.2022 срок годности 01.09.2023; амиодарон, инсулин растворимый, ципрофлоксацин: счет-фактура № 4806м, срок годности 01.11.2023, 01.09.2023, 01.09.2023 соответственно);

контракт № 138/22-ЭА от 15.12.2022 на сумму 57,22 тыс. рублей, остаточный срок годности поставленного отдельными партиями лекарственного средства (цефотаксим) меньше установленного в контракте на 8 месяцев (счет-фактура № СД-230220-3-018 от 20.02.2023, срок годности

01.07.2023; по счет-фактуре № СД-230310-3-013 от 12.03.2023 срок годности 01.07.2023);

контракт № 3/22-ЭА от 05.03.2022 на сумму 79,59 тыс. рублей, остаточный срок годности поставленного лекарственного средства (ванкомицин) меньше установленного контрактом на 6 месяцев (счет-фактура № СД-221209-3-049 от 11.12.2022 на сумму 5 92 тыс. рублей, срок годности - 01.07.2023; счет-фактура № СД-221222-3-056 от 25.12.2022 на сумму 5,92 тыс. рублей, срок годности - 01.07.2023).

3. По состоянию на 31.08.2023 не решен вопрос о восстановлении модульного ФАП п. Таежный, пострадавшего в результате пожара в декабре 2021 года (балансовая стоимость 8 164,47 тыс. рублей, остаточная (по состоянию на 01.01.2023) – 6 531,57 тыс. рублей).

4. На балансе Учреждения числятся дизельные электростанции контейнерного типа (балансовой стоимостью 6 146,25 тыс. рублей, остаточной стоимостью (по состоянию на 01.01.2023) 5 634,06 тыс. рублей), приобретенные по контракту № 16/20-ЭА от 06.05.2020, размещенные на территории Учреждения, не введенные в эксплуатацию. В связи с тем, что дизельные электростанции не используются в целях осуществления основных видов деятельности, расходы на их приобретение в сумме 6 146,25 тыс. рублей в соответствии со статьей 34 БК РФ являются неэффективными. Предлагаем определить перспективы дальнейшего использования оборудования или принять меры по передаче оборудования.

5. На балансе Учреждения числится имущество (балансовой стоимостью 400,1 тыс. рублей), утраченное или пришедшее в негодность в результате пожара в ФАПе п. Таежный, произошедшего более полутора лет назад. Списание пострадавших при пожаре основных средств Учреждением не производилось.

6. В ходе проведенного осмотра капитально отремонтированных (в рамках реализации региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения Приморского края) помещений здания врачебной амбулатории п. Тавричанка (контракт от 21.03.2022 № 5/22-ЭА), зафиксирован факт отслоения штукатурно-окрасочного слоя внутренних помещений отделения скорой медицинской помощи, разрушение фасада здания врачебной амбулатории. Претензия к подрядчику (ООО «Дальпрогресс») Учреждением не направлялась.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» предлагается принять меры по устранению и предупреждению указанных в нем нарушений.

Представление направляется в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 12.10.2023 № 14).

В соответствии с частью 3 статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» о

принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение 30 дней со дня получения представления.

Председатель



Д.А. Виноградов