



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по социальной политике и защите прав граждан

РЕШЕНИЕ

15.12.2023

г. Владивосток

№ 450

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"

Рассмотрев и обсудив отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края 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", отметив, что целями контрольного мероприятия являлись:

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

2) целевое и эффективное использование движимого и недвижимого имущества учреждений.

Объекты контрольного мероприятия:

1) КГБУЗ "Черниговская центральная районная больница" (далее - КГБУЗ "Черниговская ЦРБ");

2) КГБУЗ "Кавалеровская центральная районная больница" (далее - КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ");

3) КГБУЗ "Надеждинская центральная районная больница" (далее - КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ").

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

По цели 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 %.

В указанных медицинских организациях наблюдается в целом уменьшение общих планируемых объемов финансирования, полученных из всех источников, по сравнению с объемами 2022 года (на 0,1 % в КГБУЗ "Черниговская ЦРБ", на 2,5 % в КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ"). Значительно снижены объемы за счет средств краевого бюджета. В то же время за счет средств ОМС наблюдается рост объемов финансирования по сравнению с объемами 2022 года.

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

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 указанными учреждениями в 2022 году не освоены 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, которые возвращены в декабре 2022 года министерству здравоохранения Приморского края в полном объеме (882,09 тыс. рублей).

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

В КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" расходы на проведение капитального ремонта в 2022 году составили 20 877,16 тыс. рублей (78,4 % от общего объема закупок). Объем субсидий на иные цели на 2023 год утвержден учреждению 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.

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).

Согласно контракту с ООО "Дальневосточная строительная компания" (далее - ООО "ДСК") 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 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг" (далее - Закон № 44-ФЗ), руководителем учреждения подписано дополнительное соглашение к контракту с ООО "ДСК" на увеличение цены

контракта до 30 234, 14 тыс. рублей без обоснования подрядчиком такого изменения и без решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

В нарушение части 1, части 20.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, не осуществлялось определение цены контракта на проведение строительного контроля капитального ремонта Поликлиники № 2, заключаемого с единственным поставщиком ООО "Ингвар инженеринг групп".

Контрольным мероприятием 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 с ООО "Ингвар инженеринг групп", так как проведение строительного контроля не способствовало достижению результата, такого, как соответствие качества фактически выполненных подрядчиком ООО "ДСК" работ и соответствие объемов по исполнительной документации при проведении капитального ремонта объекта (через 2,5 месяца после приема выполненных работ комиссией учреждения обнаружены дефекты, а также различные повреждения). Кроме того, КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" не предприняты меры к подрядчику ООО "ДСК" по возмещению затрат, понесенных в результате проведения дополнительной строительно-технической экспертизы (за счет собственных средств учреждения) по вопросу определения дефектов отделки на сумму 44,0 тыс. рублей;

на оплату договоров с подрядчиком ООО "Мегастрой" на общую сумму 1 086,0 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 с ООО "ДСК".

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.

В период выборочной выездной проверки (23.08.2023) сотрудниками Контрольно-счетной палаты произведен осмотр 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. Претензия к подрядчику ООО "Дальпрогресс" учреждением не направлялась.

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 %).

Медицинские организации получают средства на оказание медицинской помощи в рамках ОМС согласно установленным тарифам и обязаны использовать эти средства в соответствии с программами ОМС.

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 ОМС на территории Приморского края.

В нарушение части 7 статьи 35 Федерального закона от 29 ноября 2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", пункта 192 приказа Минздрава России от 28 февраля 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 (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).

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 %).

В целом укомплектованность кадрами по трем учреждениям в 2022 году составляет от 70 % до 87 % (КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" 87,2 %, КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" 71 %, КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" 76,95 %). Неукомплектованность кадрами оказывает негативное влияние на доступность и качество оказания бесплатной медицинской помощи.

В нарушение постановления от 21 марта 2013 года № 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 %.

В нарушение приказов Минздрава России от 07 февраля 2022 года № 59н; от 30 апреля 2020 года № 394н; от 02 февраля 2021 года № 41 в КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" и в КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" необоснованно начислено и выплачено заработной платы сотрудникам по окладу, включающему повышающий коэффициент за квалификационную категорию при отсутствии документов, подтверждающих продление квалификационной категории.

В КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" в нарушение требований 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).

Приобретение медикаментов.

Назначение и применение лекарственных препаратов, медицинских изделий и специализированных продуктов лечебного питания при амбулаторном и стационарном лечении, не входящих в утвержденный Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, необходимых для оказания стационарной медицинской помощи, а также скорой и неотложной медицинской помощи (далее - Перечень ЖНВЛ), допускается в случае наличия медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, жизненные показания) по решению врачебной комиссии.

В нарушение части 2 статьи 48 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 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 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.

Проверка соблюдения требований законодательства о закупках, осуществляемых краевыми государственными бюджетными учреждениями здравоохранения показала, различные нарушения положений Закона № 44-ФЗ во всех трех проверяемых учреждениях здравоохранения (такие как несвоевременное размещение плана-графика, заключение контрактов с превышением установленного планом-графиком лимита, произведена оплата за оказанные услуги с нарушением установленного срока оплаты, не проведена экспертиза на выполнение условий по контрактам, отдельным этапам их исполнения, несвоевременное размещение информации об оплате за выполненные работы, информации о приемке товара в ЕИС,

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.1 контракта 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.

В нарушение части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ, пункта 8.6 контракта на капитальный ремонт здания врачебной амбулатории с ООО "СК-Сити" на КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" по состоянию на 01 августа 2023 года не осуществлен возврат денежных средств подрядчику (15 дней с даты исполнения контракта, контракт исполнен 02.05.2023), внесенных на счет учреждения в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту.

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

В трех учреждениях контрольным мероприятием выявлены факты:

неотражения движимого и недвижимого имущества в бюджетном учете учреждений, а также отсутствие регистрации права оперативного управления имуществом.

В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" учреждениям не зарегистрированы права на оперативное управление объектов в КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" - ФАП с. Вадимовка, КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" - ФАП п. Таежный.

В КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" утраченное при пожаре имущество балансовой стоимостью 400,1 тыс. рублей состоит на балансе учреждения. Списание и переоценка пострадавших при пожаре основных средств учреждением не производилась.

В нарушение пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н, пункта 2.1 положения о применяемых методах оценки имущества и обязательств учетной политики, в бюджетном учете учреждений не отражена как отдельный объект основных средств пожарная сигнализация и в период контрольного мероприятия поставлена на учет (КГБУЗ "Черниговская ЦРБ", КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ").

В нарушение пункта 38 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н, в КГБУЗ "Черниговская ЦРБ", КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" переданное в аренду имущество учреждений не отражено на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" в нарушение пунктов 28, 71, 78 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н, пункта 17 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 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 января 2023 года по строке 070 "Непроизведенные активы".

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

В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" в 2022 году заключены договоры аренды с АО "Национальная башенная компания", ООО "ВБСтом", ООО СМО "Востоchnостраховой 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 июня 2023 года арендаторы 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.

В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" 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 указанных служебных квартир составили в общей сумме 61,03 тыс. рублей.

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

КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" - уплата транспортного налога за 3 неиспользуемых автомобиля, уплата налога на недвижимое имущество, находящееся на балансе учреждения, но не задействованное в уставной

деятельности, уплата земельного налога за земельные участки, на которых располагаются ФАПы (неиспользуемое имущество).

КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" - уплата земельного налога за земельный участок, на котором располагается недвижимое имущество, не задействованное в основной деятельности (помещение п. Синегорье).

КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" – две дизельные электростанции контейнерного типа 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются неэффективными.

В ходе выборочной выездной проверки врачебных амбулаторий (далее - ВА) и ФАПов учреждений (в том числе по вопросам качества и доступности медицинской помощи населению), отмечено, что:

ФАПы из-за кадрового дефицита работают не ежедневно;

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.

В нарушение Стандарта оснащения врачебной амбулатории (ФАПа, фельдшерского здравпункта) (Приложение № 14 к Положению об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению, утвержденному приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 15 мая 2012 года № 543н) 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.

В КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" неиспользуемое недвижимое имущество учреждения (находятся в аварийном состоянии, не пригодны к эксплуатации) по состоянию на 01 января 2023 года состоит из 9 нежилых помещений общей площадью 2 450,2 кв.м (ФАПы, Инфекционное отделение, поликлиника, хозяйственный корпус в п. Реттиховка).

В КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ" амбулатория в п. Рудный находится в аварийном состоянии, ФАПы в с. Устиновка, с. Зеркальное, п. Рудный, жилое помещение в здании п. Синегорье не пригодны к эксплуатации.

На балансе учреждения КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ" 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 в п. Таежный не функционирует – сгорел. Информация о пожаре в ФАПе п. Таежный 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.

Работа по списанию с бюджетного учета объектов недвижимости непригодных к эксплуатации ведется учреждениями длительное время.

На основании вышеизложенного, комитет

РЕШИЛ:

1.Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края 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".

2.Рекомендовать министерству здравоохранения Приморского края:

2.1.продолжить осуществлять мероприятия по привлечению медицинских кадров в государственные учреждения здравоохранения, обновление материально-технической базы учреждений (приобретение оборудования, проведение капитальных ремонтов);

2.2.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.

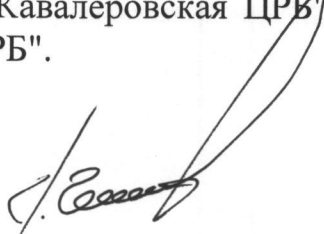
2.3.определить перспективы дальнейшего использования дизельных электростанций контейнерного типа (2 ед.), не введенных в эксплуатацию, стоимостью 6 146,25 тыс. рублей, с истекшим сроком гарантии, хранящихся в КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ", а также рассмотреть вопрос о восстановлении сгоревшего ФАПа в с. Таежное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

3.Рекомендовать министерству земельных и имущественных Приморского края принять меры по решению вопроса о списании неиспользуемых объектов недвижимого имущества, а также оперативно рассматривать документы (договоры найма (аренды)), представленные учреждениями на согласование.

4.Руководителям КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ", КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ", КГБУЗ "Черниговская ЦРБ" устранить нарушения, отмеченные в представлениях Контрольно-счетной палаты Приморского края и не допускать их в дальнейшей работе.

5.Направить данное решение в Контрольно-счетную палату Приморского края, министерство здравоохранения Приморского края, министерство земельных и имущественных Приморского края, руководителям КГБУЗ "Кавалеровская ЦРБ", КГБУЗ "Надеждинская ЦРБ", КГБУЗ "Черниговская ЦРБ".

Председатель комитета



И.С. Чемерис