



**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

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Волошко А.А.

21.08.2024 № 02-01/808

На № _____ от _____

О направлении отчета
о контрольном мероприятии

Уважаемый Антон Анатольевич!

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 отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Дальнегорская центральная городская больница» (далее – Учреждение), по результатам которого установлено следующее.

Финансирование Учреждения осуществляется в основном за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) (66,7 % от общего объема доходов). Средства краевого бюджета выделялись на выполнение государственных заданий и на мероприятия в рамках субсидий на иные цели, где основной объем расходов приходится на капитальный ремонт помещений (2023 год – 78,3 млн рублей, 2024 год – 46, 2 млн рублей).

Наличие значительного объема кредиторской задолженности в сумме 117,33 млн рублей (17,7 % от расходов по средствам ОМС), в том числе и просроченной кредиторской задолженности в размере 47,1 млн рублей, свидетельствует о финансовой неустойчивости Учреждения и требует принятия необходимых мер по ее урегулированию.

Несмотря на немалый объем средств, израсходованных на капитальный ремонт помещений за счет средств краевого бюджета, в Учреждении часть

помещений и зданий¹ находятся в неудовлетворительном и предаварийном состоянии. Здания центральной поликлиники и пищеблока, больницы в с. Каменка не используются Учреждением в течение 9 - 10 лет, здание амбулатории микрорайона Горелое – с 3 квартала 2022 года. Вместе с тем Учреждение несет обязанность по уплате земельного и имущественного налога на неиспользуемые здания, расходы по которым в сумме 0,4 млн рублей являются неэффективным использованием средств.

Потребность Учреждения во врачебном персонале составляет 52 специалиста, по среднему медицинскому персоналу – 110. Дефицит врачей отмечается по следующим специальностям: акушерство и гинекология, неврология, фтизиатрия, офтальмология и бактериология, что крайне затрудняет доступность медицинской помощи и увеличивает сроки обследования и лечения по данным направлениям.

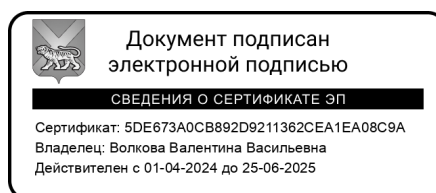
Кроме того, установлены нарушения бухгалтерского учета на сумму 4,5 млн рублей и в сфере закупок. В период проверки по результатам выборочной инвентаризации в учете Учреждения оприходовано основных средств на общую сумму 6,5 млн рублей.

Отчеты о контрольном мероприятии направлены Губернатору Приморского края, ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края», министерство здравоохранения Приморского края. Информационное письмо направлено в министерство имущественных и земельных отношений Приморского края. Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний направлено в адрес КГБУЗ «Дальнегорская центральная городская больница».

Приложение: на 29 л. в 1 экз.

И.о. председателя

Дмитренко Любовь Михайловна
8 (432) 240 15 19



В.В. Волкова

¹ Корпуса центрального стерилизационного отдела; здания гаража со складскими помещениями и патологоанатомического отделения.

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Дальнегорская центральная городская больница»

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от 19.08.2024 № 11)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Приморского края от 26.12.2023 № 70-П, распоряжение Контрольно-счетной палаты Приморского края от 03.06.2024 № 23 «О проведении контрольного мероприятия в КГБУЗ «Дальнегорская центральная городская больница».

2. Предмет контрольного мероприятия: использование средств краевого бюджета и средств обязательного медицинского страхования.

3. Объект контрольного мероприятия: краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Дальнегорская центральная городская больница».

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год и истекший период 2024 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.06.2024 по 06.08.2024.

6. Цели контрольного мероприятия:

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

Цель 2. Оценка использования движимого и недвижимого имущества учреждения.

7. Краткая характеристика деятельности объекта 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.

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Дальнегорская центральная городская больница» (далее – Учреждение, КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ», Заказчик) является главным медицинским учреждением в Дальнегорском городском округе. Основной целью деятельности является оказание медицинской помощи населению в гарантированных законодательством объемах бесплатной медицинской помощи, сохранение и укрепление состояния здоровья населения, повышение доступности и улучшение качества оказания медицинской помощи.

Контрольно-счетной палатой Приморского края проанализированы источники финансирования Учреждения и вопросы эффективного и правомерного использования средств обязательного медицинского страхования и средств краевого бюджета, а также определены риски, влияющие на качественное оказание медицинской помощи населению Дальнегорского округа и ее доступность, такие как недостаточность медицинских кадров в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь, и неудовлетворительное состояние части помещений, требующих как текущего, так и капитального ремонта и высокий износ медицинского оборудования.

Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» 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 2023 году в Учреждении показал, что отдельные показатели и критерии не достигнуты, из них:

1) показатели доступности медицинской помощи выполнены на 33,3 % (из 9 показателей не выполнены 6 показателей), например: доля посещений выездной патронажной службой на дому для оказания паллиативной медицинской помощи детскому населению в общем количестве посещений по паллиативной медицинской помощи детскому населению – 0 % (план 15,0 %, факт – 0 %); число пациентов, которым оказана паллиативная медицинская помощь по месту их фактического пребывания за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого указанные пациенты зарегистрированы по месту жительства – 0 % (план 5 пациентов, факт – 0 по причине их отсутствия);

2) показатели (критерии) качества медицинской помощи выполнены на 42,8 % (из 21 показателя не выполнено 12 показателей), например: доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, выполнен на 15,1 %; доля впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах – 18,2 %; доля пациентов с острым ишемическим инсультом, которым проведена тромболитическая терапия в общем количестве пациентов с острым ишемическим инсультом, госпитализированных в первичные сосудистые отделения в первые 6 часов от начала заболевания – 17,9 %;

3) показатели (критерии) оценки эффективности деятельности медицинских организаций не выполнены (из 3 показателей 3 не выполнены), например: число посещений сельскими жителями фельдшерских пунктов, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий, на 1 сельского жителя выполнен на 67,1 %, количество посещений при выездах мобильных

медицинских бригад, оснащенных мобильными медицинскими комплексами – 0 %.

Объем проверенных средств в 2023 году составил в сумме 975 723,2 тыс. рублей, в том числе: средства ОМС – 662 295,9 тыс. рублей; средства краевого бюджета – 313 427,3 тыс. рублей; за период январь-июнь 2024 года в сумме 441 071,03, в том числе: средства ОМС – 337 410,34 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 103 660,69 тыс. рублей.

8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1.

Источниками финансирования деятельности Учреждения 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 за 2023 год можно отметить, что исполнение за 2023 год осуществлено относительно на высоком уровне – 93,8 %, в том числе: средства по ОМС – 662 295,9 тыс. рублей (92,4 % к плану года), субсидии на выполнение государственного задания – 119 890,5 тыс. рублей (100 %), субсидии на иные цели – 193 536,8 тыс. рублей (99,9 %), собственные доходы – 41 096,51 тыс. рублей (76,3 %).

Плановые назначения по расходам на 2024 год утверждены по средствам ОМС по сравнению с прошлым годом с ростом на 67 718,74 тыс. рублей, или на 9,4 %, по средствам субсидии на выполнение государственного задания с ростом на 24 %, или на 28 759,6 тыс. рублей; по средствам субсидии на иные цели объемы снижены в 2 раза, или на 94 724,6 тыс. рублей; по собственным доходам снижение объемов на 2 %, или на 1 050,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 6 месяцев 2024 года по расходам по всем источникам финансирования составило в сумме 464 409,49 тыс. рублей, или 42,8 % к плану, из них: средства по ОМС – 43,0 % к плану года, субсидии на выполнение государственного задания – 38,0 %, субсидии на иные цели – 47,7 %, собственные доходы – 44,2 %.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) за 2023 год и 6 месяцев 2024 года представлено в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год			январь - июнь 2024 года		
	утверждено	исполнено	%	утверждено на 2024 год	исполнено	%
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ, поступления, в том числе	1 039 019,04	1 038 607,52	99,96	1 018 015,86	456 928,2	44,9
средства ОМС	692 514,8	692 514,8	100	730 014,61	319 626,78	43,8
субсидии на выполнение госзадания	119 890,5	119 890,5	100	148 650,06	71 704,53	48,2
субсидии на иные цели	182 516,77	182 516,77	100	98 893,28	47 894,66	48,4
поступления от приносящей доход деятельности	44 096,97	43 685,45	99,1	40 457,91	17 702,23	43,75

РАСХОДЫ, выплаты, в том числе	1 084 420,5	1 016 819,7	93,8	1 085 124,06	464 409,49	42,8
средства ОМС	717 025,15	662 295,9	92,4	784 743,89	337 410,34	43,0
субсидии на выполнение госзадания	119 890,5	119 890,5	100	148 650,06	56 534,42	38,0
субсидии на иные цели	193 617,9	193 536,8	99,9	98 893,28	47 126,27	47,65
поступления от приносящей доход деятельности	53 886,95	41 096,51	76,3	52 836,83	23 338,46	44,2

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 Учреждений, с учетом результатов оценки потребности в соответствующих услугах и работах, а также показателей выполнения государственного задания в отчетном финансовом году.

Государственное задание в 2023 году исполнено на 100 %, или 119 890,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в государственное задание на 2023 год (изменено в сторону увеличения на сумму 7 902,8 тыс. рублей) в отчете о выполнении государственного задания за 2023 год все показатели, характеризующие государственную услугу, выполнены в пределах 95,0 % - 102 %, в результате объемы неокказанной (или сверх оказанной) государственной услуги по данным показателям не превысили допустимые (возможные) 5 %. Например, показатель объема государственной услуги «фтизиатрия» выполнен на 95 % (план 4978 посещений, факт 4732); «психиатрия» на 102,2 % (план – 4938 посещений, факт – 5045); «наркология» дневной стационар на 103 % (план – 365 обращений, факт – 376); «паллиативная медицинская помощь», стационар на 95,6 % (план – 870 койко-дней, факт – 832).

На 2024 год финансовое обеспечение государственного задания по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 28 759,6 тыс. рублей, или на 24,0 %. Кассовое исполнение за 6 месяцев составило 56 534,42 тыс. рублей, или исполнено на 38 %.

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

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из краевого бюджета субсидий краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания¹, средства

¹ Постановление Правительства Приморского края от 24.02.2021 № 72-пп «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из краевого бюджета субсидий краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство здравоохранения Приморского края, на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания».

субсидий на иные цели направлялись министерством здравоохранения Приморского края Учреждению в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств, в основном по следующим направлениям:

проведение капитальных ремонтов зданий и помещений; обеспечение равных условий труда, установленных нормативными правовыми актами, работникам краевых государственных учреждений; оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений; оплата труда администраторов и медицинских регистраторов медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

На 2023 год утверждено плановых назначений по расходам в сумме 193 617,9 тыс. рублей, включая остатки 2022 года на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений (200,0 тыс. рублей) и на проведение капитального ремонта (11 101,13 тыс. рублей). Исполнено в сумме 193 536,8 тыс. рублей, или 99,9 %. Вследствие отсутствия потребности и фактических расходов по цели «оплата труда администраторов и медицинских регистраторов медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь», при плановых назначениях в сумме 584,67 тыс. рублей исполнено на сумму 503,53 тыс. рублей, или на 86,1 %. Остаток средств в размере 81,14 тыс. рублей возвращен Учреждением министерству здравоохранения Приморского края в январе 2024 года.

На 2024 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 98 893,28 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем субсидии на иные цели снижен в 2 раза, или на 94 724,6 на тыс. рублей.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2024 года составили в сумме 47 126,26 тыс. рублей, или исполнено на 47,65 %.

В общей сумме субсидии на иные цели основной объем средств занимают расходы на проведение капитального ремонта зданий и помещений Учреждения, в том числе в 2023 году – 40,5 % (78 324,7 тыс. рублей), в 2024 году – 46,7 % (46 194,79 тыс. рублей).

Информация о контрактах, заключенных с подрядчиками на проведение капитального ремонта подразделений Учреждения, за период 2023 года, включая остатки 2022 года, за январь - июнь 2024 года, представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

№ п/п	Дата заключения, номер контракта,	Исполнитель (поставщик)	Предмет контракта (договора)	Цена контракта	Нарушения	Взыскан а неустойк а
1	2	3	4	5	6	7
1	15.08.2022 № 4314	ООО «Дальпрогресс»	капремонт акушерского корпуса	24 601,93	просрочка исполнения обязательств (83 календарных дня (далее - к. дн.)	318,7
2	17.03.2023	ООО	капремонт крыши здания	7 486,0	просрочка исполнения	186,61

	№1080, <u>расторгнут</u> 25.12.2023	«Горизонт»	оперблока		обязательств (1 этап - 67 к. дн. 2 этап -53 к. дн.; 3 этап - 22 к. дн.)	
3	17.03.2023 №1083, <u>расторгнут</u> 25.12.2023	ООО «Горизонт»	капремонт крыши здания терапевтического корпуса	8 381,1	просрочка исполнения обязательств (1 этап - 53 к. дн., 2 этап - 56 к. дн.; 3 этап -23 к. дн.; 4 этап - 14 к.дн.; 6 этап - 99 к.дн.)	200,07
4	17.03.2023 №1086	ООО «ДальСтройПроект»	капремонт крыши пристройки к зданию терапевтического корпуса	1 150,0		
5	10.05.2023 №2349	ООО «ХАБСТРОЙ»	капремонт крыши здания хирургического корпуса	7 876,7	просрочка исполнения обязательств (2 этап - 10 к. дн.; 3 этап -79 к. дн.)	252,43
6	16.03.2023 №0985	ООО «ЭНЕРГО-РЕСУРС»	капремонт системы отопления здания хирургического корпуса	5 548,42		
7	21.03.2023 №1085	ООО «Кристалл»	капремонт системы отопления здания терапевтического корпуса	4 646,81	просрочка исполнения обязательств (2 этап - 82 к. дн.; 3 этап -51 к. дн.; 4 этап - 20 к.дн.)	188,86
8	27.06.2023 №3516	ООО «Инвестрой»	капремонт входной группы терапевтического корпуса	1 900,0	просрочка исполнения обязательств (1 этап - 5 к. дн.; 2 этап - 5 к.дн.)	10,2
9	17.03.2023 №1084	ООО «ГЕНПОДРЯД»	замена окон терапевтического корпуса	3 799,68	контракт заключен без обеспечения контракта (часть 4, статьи 96 Федерального закона №44 ФЗ)	
10	10.05.2023 №2372	ООО «Дальпрогресс»	ремонт систем водоснабжения, канализации и замена витражей в терапевтическом корпусе	6 536,2	просрочка исполнения обязательств (1 этап - 47 к. дн.; 2 этап - 87 к.дн.; 4 этап - 84 к.дн.)	210,45
11	09.10.2023 № 5297	ООО «ДальСтройПроект»	ремонт операционного блока хирургического корпуса	8 663,25	просрочка исполнения обязательств (3 этап - 10 к. дн.)	18,91
12	10.05.2023 №2430	ООО «ДальСтройПроект»	ремонт 1 этажа хирургического корпуса	2 240,0		
13	02.10.2023	ООО «ДальСтройПроект»	ремонт операционного блока и установка вентиляционной системы	10 037,62		
	всего			92 867,71		1 386,23

Выборочная проверка контрактов показала, что из 13 контрактов по 8 (61,5 %) в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) и условий контрактов, подрядчики не выполнили предусмотренные контрактом работы в полном объеме и ими допущена просрочка исполнения обязательств (отдельных этапов исполнения контрактов) от 5 до 99 календарных дней.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Учреждением удержано сумм неисполненных требований об

уплате неустоек (штрафов, пеней) из суммы, подлежащей оплате поставщикам² в размере 1 386,23 тыс. рублей.

Государственный контракт № 0820500000823001084 от 17.03.2023 на выполнение работ по замене окон в здании терапевтического корпуса КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» с ООО «Генподряд» на сумму 3 799,68 тыс. рублей заключен без предоставления участником закупки надлежащего обеспечения исполнения контракта.

Так, согласно извещению об осуществлении закупки № 0820500000823001084, НМЦК определена проектно-сметным методом и составляла 9 999,17 тыс. рублей. По результатам проведенного электронного аукциона снижение цены государственного контракта относительно предложенной НМЦК - 62 %. Участником закупки 14.03.2023 предоставлена информация об исполненных контрактах за последние три года до даты подачи заявки на участие в закупке (№ 3252300313722000003 от 22.03.2022 на сумму 3 134,83 тыс. рублей; № 3253000569621000003 от 19.04.2021 на сумму 2 296,66 тыс. рублей; № 3253100763222000005 от 17.06.2022 на сумму 1 335,42 тыс. рублей). Однако, в нарушение части 8.1 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, сумма цен исполненных контрактов составила 6 766,91 тыс. рублей, что на 3 232,26 тыс. рублей (на 32,3 %) ниже начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке (9 999,17 тыс. рублей).

Таким образом, Учреждением государственный контракт заключен без предоставления участником – ООО «Генподряд» надлежащего обеспечения исполнения контракта, что является нарушением части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края проведены осмотр и фотофиксация объектов недвижимости Учреждения, по которым произведен капитальный ремонт.



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 10.07.2024
Инфекционное отделение г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 94



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 10.07.2024
Детская поликлиника, г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 9

² Пункт 2 части 14 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт может быть включено условие об удержании суммы не исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), предъявленных заказчиком в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, из суммы, подлежащей оплате поставщику (подрядчику, исполнителю).

Финансирование за счет средств по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС)

Удельный вес объема финансирования за счет средств ОМС в общем объеме занимает около 70 % (в 2023 году – 66,7 %, на 2024 год плановые назначения – 71,7 %).

Доходы предусмотрены планом ФХД на 2023 год по средствам ОМС – 692 514,8 тыс. рублей, кассовое исполнение доходов составило 692 514,8 тыс. рублей (100 %). Плановые назначения по расходам на 2023 год утверждены в объеме 717 025,15 тыс. рублей, кассовое исполнение по расходам составило 662 295,9 тыс. рублей (92,4 % к плану года).

Доходы предусмотрены планом ФХД на 2024 год по средствам ОМС в сумме 730 014,61 тыс. рублей, кассовое исполнение доходов составило в размере 319 626,78 тыс. рублей (43,8 %). Плановые назначения по расходам на 2024 год утверждены в объеме 784 743,89 тыс. рублей, кассовое исполнение по расходам составило в сумме 337 410,34 тыс. рублей (43,0 % к плану года).

Для осуществления деятельности в системе ОМС в проверяемом периоде действовали договоры на оказание и оплату медицинской помощи, заключенные с Учреждением со страховой медицинской организацией, участвующей в реализации территориальной программы ОМС ООО «Восточно-страховой Альянс» (далее – СМО ООО «Восточно-страховой Альянс»).

Контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи осуществляется СМО ООО «Восточно-страховой Альянс» путем проведения медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи.

Контрольно-счетной палатой установлено, что в проверяемом периоде недополучены доходы за оказание медицинской помощи в системе ОМС на общую сумму 16 656,0 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году – 12 890,4 тыс. рублей (1,9 % от исполненного объема доходов); за период 01.01.2024 по 01.04.2024 года – 3 765,6 тыс. рублей, поскольку в результате неправильного оформления документов, а в ряде случаев ненадлежащего ведения лечебного процесса, СМО ООО «Восточно-страховой Альянс» по результатам экспертного контроля³ отказала Учреждению в оплате выставленных счетов или уменьшила размер оплаты за счет средств ОМС.

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности характеризуют финансовую устойчивость Учреждения. Кроме того, управление кредиторской задолженностью – необходимое условие для реализации мероприятий по повышению финансовой стабильности медицинских учреждений и по эффективному использованию бюджетных средств.

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).

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода в Учреждении отражены в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по каждому источнику финансирования.

Кредиторская задолженность по средствам ОМС на 01.01.2024 составила в сумме 25 047,41 тыс. рублей и снизилась по сравнению с началом года на 35,4 % (на 01.01.2023 – 38 765,34 тыс. рублей), или на 13 717,93 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2024 отмечен значительный рост кредиторской задолженности – в 4,7 раза или до 117 333,95 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность составляет в сумме 47 060,31 тыс. рублей (40,1 % от общего объема) по срокам от 2 до 6 месяцев, что может свидетельствовать о недостатке собственных средств и финансовой неустойчивости Учреждения.

Наиболее значительный объем просроченной кредиторской задолженности числится перед такими поставщиками, как ООО «Армада» за поставленные медикаменты в сумме 12 764,5 тыс. рублей, ООО «Мелон» за поставленные медикаменты в сумме 5 478,54 тыс. рублей, ООО «Пасифик Трейд» за поставленные реактивы в сумме 2 311,4 тыс. рублей.

В период проверки выборочно проверены контракты с подрядчиками, перед которыми по состоянию на 01.01.2024 Учреждение имело просроченную кредиторскую задолженность за поставленные товары и услуги.

Информация представлена в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

№ п / п	Дата заключения, номер контракта,	Исполнитель (поставщик)	Предмет контракта (договора)	Цена контракта	Поставлено товаров, услуг	Оплачено Учреждением	Нарушен срок оплаты (рабочих дней)	Просроченная кредиторская задолженность
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	21.11.2022 №0820500000822 006081-Д, расторгнут 26.02.2024	ООО «Содействие»	лекарственный препарат моксифлоксацин	58,18	29,09	29,09	50	29,09
2	16.12.2022 №0820500000822 006750-Д, расторгнут 28.02.2024	ООО «Содействие»	лекарственный препарат цефотаксим	559,35	83,9	69,92	21	13,98
3	02.05.2023 308205000008230 02227	ООО «Армада»	лекарственный препарат осимертиниб	6 241,32	6 241,2	3 432,73	24	2 808,59
4	25.10.2022 №0820500000822 005473-Д	ООО «Фарм Проект»	дезинфицирующие средства	3 191,02	3 191,02	1 869,27	22	1 221,75
5	25.10.2022 № 032030012552200 0108	ООО «Галард»	шовный материал	599,9	599,9	337,6	28	262,4

6	09.01.2023 №0820500000822 007660	ООО «Евросервис»	лекарственный препарат фортелизин	765,05	765,05	581,4 4	29	183,6
				11 414,82	10 910,16	6 320. 05		4 519,41

Согласно условиям контрактов оплата осуществляется по факту поставки товара, предусмотренного спецификацией в соответствии с календарными планами в течение 7 (семи) рабочих дней с даты подписания Учреждением документов о приемке.

Следует отметить, что два контракта, заключенные с одним поставщиком – ООО «Содействие» (от 21.11.2022 № 0820500000822006081-Д, от 16.12.2022 № 0820500000822006750-Д), расторгнуты дополнительными соглашениями в феврале 2024 года (26.02.2024 и 28.02.2024) по соглашению сторон, исполнение обязательств поставщиком на 50 % и 15 % от сумм контрактов (соответственно).

По остальным контрактам, представленным в таблице 3, поставка товаров и лекарственных препаратов выполнена полностью и в срок, что подтверждается документами о приемке, сформированными с использованием ЕИС и подписанными электронной подписью исполнителей и заказчика (Учреждения).

В нарушение статьи 309 ГК РФ, пунктов контрактов, согласно которым оплата осуществляется в течение 7 рабочих дней с даты подписания заказчиком документов о приемке, Учреждением нарушены сроки оплаты за поставленные товары от 21 до 50 рабочих дней.

В результате по состоянию на 01.01.2024 по учету Учреждения образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 4 519,41 тыс. рублей, которая, в нарушение требований, установленных пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) не отражена в разделе 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» Приложения (ф. 0503769). Задолженность погашена в феврале 2024 года.

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

В расчет тарифов на оплату медицинской помощи включаются расходы на заработную плату, начисления на оплату труда и, в целом, доля заработной платы в общем объеме расходов за счет средств ОМС по Учреждению остается значительной – 81,6 % (расходы на выплату персоналу за 2023 год составили

540 537,66 тыс. рублей, при произведенных расходах по средствам ОМС в сумме 662 295,87 тыс. рублей).

Анализ штатных расписаний Учреждения показал, что по сравнению с 2023 годом в 2024 году штатная общая численность персонала сократилась на 3 единицы, в то же время количество ставок врачей увеличилось на 3 ставки, в основном содержащихся за счет ОМС.

В то же время в Учреждении сокращены должности врачей: в дневном стационаре – врач-хирург на 0,5 ставки; в детской поликлинике – врач детский хирург на 0,5 ставки, врач-педиатр отделения организации медицинской помощи детям и подросткам в образовательных учреждениях на 2,75 ставки; в клинко-диагностической лаборатории – врач клинической лабораторной диагностики на 1,75 ставки; в отделении лучевой диагностики – врач ультразвуковой диагностики на 1 ставку; в акушерском отделении (сокращение коек на 4 ед.): врач акушер-гинеколог (оказание экстренной неотложной помощи) на 1 ставку; отделение анестезиологии-реанимации: врач анестезиолог-реаниматолог на 1 ставку и врач анестезиолог-реаниматолог (оказание экстренной неотложной помощи) на 1 ставку.

На 2024 год в штатное расписание добавлены должности: врач по спортивной медицине и медсестра врача по спортивной медицине по 0,5 ставки (краевой бюджет) и 0,5 ставки медсестры, а также в отделение ранней медицинской реабилитации: врач-терапевт 1 ставка и врач по медицинской реабилитации 1 ставка (ОМС).

На основании сведений формы статистического наблюдения № 30 «Сведения о медицинской организации»⁴ (далее – форма № 30) за 2023 год проанализированы данные об укомплектованности кадрами в КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ».

Информация о количестве занятых ставок по форме № 30 представлена в таблице 4.

Таблица 4

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)
1	2	3	4	5	6
Всего ставок	912,5	829,75	694	0,76	1,2
Врачи	166,75	147,0	105	0,62	1,4
Средний медицинский персонал	392,25	347,25	255	0,65	1,4
Младший медицинский персонал	175,5	174,75	165	0,94	1.1
Прочий персонал	147,25	134,0	135	0,92	1

⁴ Формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья утверждены приказом Росстата от 30.12.2020 № 863.

На 2023 год коэффициент количественной укомплектованности кадрами в целом составил 76 %, при этом коэффициент совместительства – 1,2, в то же время по категории «врачи» и средний медицинский персонал – 1,4.

Из общего количества штатных единиц утверждено врачебных ставок в количестве 167,0 единиц, из них 147 ставок занято, при количестве физических лиц основных работников, занимающих эти ставки, – 105 человек.

Коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам составил 88,2 %, при этом коэффициент совместительства (совмещения) – 1,4. В отношении среднего медицинского персонала укомплектованность кадрами составила 88,5 %, все штатные единицы заняты (при коэффициенте совместительства 1,4). По младшему медицинскому персоналу укомплектованность кадрами составила 99,6 %, все штатные единицы заняты (при коэффициенте совместительства 1,1).

Так, по сведениям формы № 30, в течение 2023 года не заняты штатные должности врача-пульмонолога (0,25 ставки), врача по спортивной медицине (0,5 ставки), врача по паллиативной помощи (0,5 ставки). На условиях внешнего совместительства в течение 2023 года оказывали медицинскую помощь: врач-трансфузиолог (1 чел.), врач-фтизиатр (1 чел.), врач функциональной диагностики (1 чел.), на условиях внутреннего совместительства в Учреждении работали: врач ультразвуковой диагностики (4 чел.), врач – психиатр-нарколог (3 чел.); врач-хирург (1 чел.); врач-эндокринолог (1 чел.), врач-хирург детский (1 чел.).

По данным Учреждения, потребность в медицинских кадрах составляет: врачи – 52 человека, средний медицинский персонал – 110 человек. Дефицит врачей (физических лиц) отмечается по следующим специальностям: акушерство и гинекология, неврология, фтизиатрия, офтальмология, бактериология.

Кроме того, фактическая численность прикрепленного населения к одному участковому терапевту (педиатру) по отдельным участкам в Учреждении превышает норматив численности прикрепленного населения, установленный Положениями об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослым и детям⁵. Так, например, в центральной поликлинике при нормативе 1 700 человек взрослого населения к одному участковому терапевту фактически прикреплено 2 500 человек (превышение на 32,0 %), во врачебной амбулатории микрорайона Горбуша – 2 590 человек, или выше норматива на 34,4 %.

По детскому населению г. Дальнегорска в центральной детской поликлинике при нормативе 800 человек населения к одному педиатру фактически прикреплено 1 160 детей, или больше норматива на 31 %; во врачебной амбулатории микрорайона Горбуша – 1 160 детей, или выше норматива на 31 %.

⁵ Приказ Минздрава России от 15.05.2012 № 543н «Об утверждении Положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению»;

Приказ Минздрава России от 07.03.2018 № 92н «Об утверждении Положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи детям».

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

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 2023-2024 гг.

Исполнение плановых назначений по средней заработной плате представлено в таблице 5.

Таблица 5

	2023				2024 (январь-июнь)			
	План	Факт	Отклонение, тыс. руб.	% выполнения	План	Факт	Отклонение, руб.	% выполнения
Врачи	115,696	130,399	(+)14,704	112,7	134,9	146,86	(+)11,96	108,9
Средний медицинский персонал	57,848	61,969	(+)4,121	107,7	67,4	73,79	(+)6,439	109,5
Младший медицинский персонал	54,775	44,455	(-)10,32	81,2	64,08	52,93	(-)115	82,6
Социальные работники	57,85	66,34	(+)8,49	114,7	67,5	52,42	(-) 15,48	77,7

В 2023 году, за январь – июнь 2024 года плановые показатели по средней заработной плате по категориям работников «врачи» и «средний медицинский персонал» достигнуты, однако по категориям «младший медицинский персонал» показатели не выполнены как в 2023 году (81,2 %), так и за январь – июнь 2024 года (82,6 %). По категории «социальные работники» показатели «дорожной карты» выполнены за период январь-июнь 2024 года на 77,7 % от плановых цифр.

Выборочный анализ данных расчетных листков, 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 стимулирующих и компенсационных выплат, а в некоторых случаях за счет оформления внутреннего и внешнего совместительства или совмещения должностей.

Совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (статья 282 Трудового кодекса РФ).

При этом по большей части договоры по совместительству заключаются в следующих случаях: выработка часов по основной должности либо при работе в отделениях, где оказывается экстренная помощь и установлен сменный режим работ, а также наличие вакантных незанятых ставок в отделениях Учреждения.

В силу статьи 100 Трудового кодекса РФ продолжительность рабочей недели, продолжительность ежедневной работы (смены), порядок предоставления выходных дней устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, соглашениями, а для

работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных данным работодателем, – трудовым договором. В соответствии со статьей 350 Трудового кодекса РФ для медицинских работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени – не более 39 часов в неделю.

В КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» сложилась ситуация, когда для достижения установленного уровня средней заработной платы, при относительно низкой укомплектованности и недостатком врачей и среднего медицинского персонала с сотрудниками Учреждения заключаются трудовые договоры на выполнение работ по внутреннему совместительству, а фактически ими осуществляется совмещение должностей, то есть данными сотрудниками выполняется дополнительная работа у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени.

Следует отметить, что 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 превышение месячной нормы рабочего времени по совместительству установлено в отношении (выборочным методом) 13 сотрудников на сумму 160,74 тыс. рублей⁶.

Допущенные превышения сложились по должностям, где предусмотрен сменный график работы, основной причиной послужило перераспределение обязанностей в связи с отсутствием других сотрудников на рабочем месте (нахождение на листке нетрудоспособности, очередной отпуск), а также с наличием в эти периоды большого числа праздничных дней.

Приобретение медикаментов

По состоянию на 01.01.2023 из расчета плана ФХД норматив приобретения и расхода медикаментов составил в сумме 68 688 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 норматив увеличился (в 1,6 раза) и составил в размере 111 569 тыс. рублей, в связи с чем приобретено за 2023 год медикаментов на общую сумму 28 739 тыс. рублей, или 26 % от расчетного норматива, и списано медикаментов на сумму 29 194 тыс. рублей, или 26 % от расчетного норматива. За период январь – июнь 2024 года Учреждением приобретено медикаментов в размере 16,4 % от расчетного норматива на год, списано медикаментов 18 % от норматива.

⁶ Палатная медсестра, заведующий отделением реанимации, врач анестезиолог–реаниматолог, врач хирург, заведующий наркологическим отделением, врач психиатр нарколог, акушер гинеколог.

Остаток медикаментов по состоянию на 01.06.2024 составляет в сумме 30 457 тыс. рублей, или 27,3 % от норматива.

Проведена выборочная проверка 15 контрактов на поставку лекарственных препаратов по вопросам соответствия приобретения медикаментов с Перечнем ЖНВЛ, соблюдения остаточного срока годности лекарственных средств на дату их поставки в соответствии с условиями контрактов.

Во всех контрактах по поставке лекарственных средств, заключенных с поставщиками, в технических характеристиках прописано условие об остаточном сроке годности, который на момент поставки каждой партии товара рассчитывается от срока годности заявленного производителем и указан в количестве месяцев. Нарушений реализации товара за пределами минимального остаточного срока годности лекарственных средств, составляющего от 50 % до 80 % от максимального срока годности каждого лекарственного средства, в Учреждении не установлено.

Цель 2.

В соответствии с частью 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. Собственником имущества КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» является Приморский край.

Согласно данным, содержащимся в Карте учета имущества, находящегося в собственности Приморского края, принадлежащего на соответствующем вещном праве правообладателю, предусмотренной Положением об учете имущества, находящегося в собственности Приморского края, и ведении Реестра имущества Приморского края (далее – Карта учета имущества) за Учреждением на праве оперативного управления по состоянию на 01.01.2024 закреплены основные средства балансовой стоимостью 971 861,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью - 400 852,9 тыс. рублей) в том числе:

25 единиц недвижимого имущества балансовой стоимостью 232 927,1 тыс. рублей, остаточной – 113 197,1 тыс. рублей;

движимое имущество⁷, балансовой стоимостью 738 934,1 тыс. рублей, остаточной – 287 655,8 тыс. рублей.

На бюджетном учете Учреждения по счету 103.00 «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2023 числятся 9 земельных участков общей кадастровой стоимостью 43 628,5 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2024 количество участков не изменилось, общая кадастровая стоимость снизилась на 7 438,9 тыс. рублей и составила 36 189,6 тыс. рублей.

В период контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведен осмотр структурных подразделений, помещений и зданий Учреждения.

⁷ Особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 596 182,2 тыс. рублей, остаточной стоимостью 256 685,8 тыс. рублей; иное движимое имущество балансовой стоимостью 142 751,9 тыс. рублей, остаточной стоимостью 30 970 тыс. рублей.

Результаты осмотра показали, что часть помещений и зданий требует капитального ремонта, часть помещений не используется в лечебном процессе и находятся в аварийном состоянии. В том числе:

1. Часть помещений и зданий требуют капитального ремонта:

- корпуса центрального стерилизационного отдела и пищеблока находятся в неудовлетворительном состоянии; здание гаража со складскими помещениями, здание патологоанатомического отделения также нуждаются в капитальном ремонте.



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 10.07.2024
Внутренние помещения, оборудование центрального стерилизационного отдела г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 94



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 10.07.2024
Централизованный стерилизационный отдел г. Дальнегорск, пр-т 50 лет Октября, 94

С 2014 года Учреждение использует аутсорсинг питания, в связи с чем 10 лет здание пищеблока законсервировано (акт о переводе пищеблока на консервацию от 27.02.2014). Согласно акту технического состояния здания пищеблока, сданного в эксплуатацию в 1974/1990 году от 17.01.2014, объект недвижимости нуждался в капитальном ремонте. По состоянию на 02.06.2024 балансовая стоимость объекта недвижимости – 9 360,99 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 4 157,85 тыс. рублей, остаточная стоимость – 5 203,14 тыс. рублей. Вместе с тем Учреждение несет обязанность по содержанию неиспользуемого имущества, в том числе по уплате имущественного и земельного налога на общую сумму 157,154 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств (за 2023 год налог на имущество составил 114,984 тыс. рублей, земельный налог – 42,17 тыс. рублей).

Здание центрального стерилизационного отдела введено в эксплуатацию в 1984 году. По состоянию на 02.06.2024 балансовая стоимость объекта недвижимости – 3 949,27 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 1 589,59 тыс. рублей, остаточная стоимость – 2 359,68 тыс. рублей. В период проведенного осмотра выявлено разрушение отмостки,

наружные стены местами просели, штукатурный слой разрушен; нарушена внутренняя отделка: разрушен отделочный слой стен и потолков.

Однако обследование технического состояния объекта недвижимости Учреждением не проводилось.

Учреждением направлена в адрес министерства здравоохранения Приморского края заявка (от 30.05.2024 № 871) на 2025-2027 годы о потребности средств субсидии на иные цели из средств краевого бюджета на общую сумму 890 976,06 тыс. рублей для обеспечения расходов на проведение капитального ремонта, из них: здания патологоанатомического отделения (27 690,2 тыс. рублей), пищеблока под отделение лучевой диагностики (40 260,63 тыс. рублей), центрального стерилизационного отделения (22 825,83 тыс. рублей), гаража со складскими помещениями (27 433,73 тыс. рублей), а также помещений: психиатрического отделения (60 999,75 тыс. рублей) хирургического корпуса (432 610,72 тыс. рублей), акушерского корпуса в части устройства вентилируемого фасада.

2. За Учреждением на праве оперативного управления закреплены объекты недвижимости, которые не используются в лечебном процессе, имеют большой износ, находятся в предаварийном или в аварийном состоянии:

- здание центральной поликлиники общей площадью 1 492 м², (1954 года постройки, балансовая стоимость 11 019,88 тыс. рублей, остаточная стоимость 3 486,18 тыс. рублей) не используется 9 лет (с декабря 2015 года).

Учреждением, начиная с 2015 года, ведется работа по передаче имущества (в том числе и земельного участка), в связи с его неиспользованием⁸, в то же время вопрос об изъятии объекта недвижимости из оперативного управления Учреждения на период проведения контрольного мероприятия не решен.

С момента фактического неиспользования объект недвижимости законсервирован (приказ главного врача КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» от 29.02.2016 № 72 «О консервации объектов основных средств»); в зимний период здание на протяжении многих лет не отапливается и коммуникационные системы пришли в негодность. Согласно экспертному исследованию бюро оценки и экспертиз ООО «Диамонд» от 26.04.2022 № 7550, общее техническое состояние несущих и ограждающих конструкций здания центральной поликлиники оценивается как аварийное и износ составляет 85 %;

- здание больницы, с. Каменка, общей площадью 235,3 м² (принято к учету в 1982 году, балансовая стоимость – 1 130,79 тыс. рублей, остаточная стоимость – 702,03 тыс. рублей). Объект недвижимости не используется Учреждением 10 лет с момента открытия нового ФАПа с. Каменка (2014 год). С периода фактического неиспользования здание законсервировано (приказ

⁸ Обращения Учреждения в адрес главы Дальнегорского городского округа от 03.08.2015 № 1759; департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 07.09.2015 № 1914; департамента здравоохранения приморского края от 18.11.2015 № 2295; главы Дальнегорского городского округа от 06.06.2024 № 916;

главного врача КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» от 24.10.2014 № 420 «О консервации объектов основных средств»). Согласно экспертному исследованию бюро оценки и экспертиз ООО «Диамонд» от 27.04.2022 № 7550-1 общее техническое состояние несущих и ограждающих конструкций здания аварийное, физический износ составляет 91 %.

В настоящее время Учреждением проводится работа по списанию объекта, так, в министерство здравоохранения Приморского края направлены: заявление о согласовании списания недвижимого имущества (от 28.05.2024 № 851) в связи с аварийным техническим состоянием здания, а также заявление о прекращении прав постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок под зданием;

заявка о потребности средств субсидии для обеспечения расходов на 2025-2027 годы (от 30.05.2024 № 871) на сумму 2 695,49 тыс. рублей, в том числе: на разработку проектной документации по сносу объекта капитального строительства 88,49 тыс. рублей; на выполнение работ по сносу объекта капитального строительства 2 607 тыс. рублей;

- здание амбулатории площадью 177,2 м², расположенное по адресу: Приморский край, г. Дальнегорск, ул. Маяковского, д. 5 (год постройки 1965 год, балансовая стоимость 114,05 тыс. рублей, остаточная стоимость 46,55 тыс. рублей). Здание не используется с 3 квартала 2022 года, с момента ввода в эксплуатацию нового модуля в мкр Горелое. В настоящее время Учреждением ведется работа по передаче объекта недвижимости и земельного участка в собственность Дальнегорского городского округа (обращение Учреждения от 06.06.2024 № 916 к главе Дальнегорского городского округа).

Вместе с тем Учреждение несет обязанность по содержанию трех объектов неиспользуемого имущества, в том числе по уплате земельного и имущественного налога на общую сумму 212,498 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств (здание центральной поликлиники на сумму 119,06 тыс. рублей, в том числе: налог на имущество 76,89 тыс. рублей, земельный налог 42,17 тыс. рублей; здание больницы с. Каменка на сумму 16,54 тыс. рублей, в том числе налог на имущество 15,47 тыс. рублей, земельный налог 1,07 тыс. рублей; здание амбулатории на сумму 76,898 тыс. рублей (налог на имущество)).

Выездная проверка сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края показала, что вышеперечисленные объекты недвижимости находятся в аварийном состоянии, не пригодны к эксплуатации. Здания находятся в отдалении от жилого комплекса и представляют опасность для детей и подростков, которые имеют свободный доступ их посещения, что может привести к травматизму, так как возможны обрушения конструкций.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края проведены осмотр и фотофиксация объектов недвижимости, находящихся в оперативном управлении и неиспользуемых Учреждением.



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края
10.07.2024
Центральная поликлиника



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края
10.07.2024



Амбулатория с. Каменка
Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края
от 10.07.2024
Амбулатория, г. Дальнегорск, ул. Маяковского, 5

В составе особо ценного движимого имущества Учреждения по состоянию на 01.01.2024 числятся 271 единица основных средств общей балансовой стоимостью 596 182,2 тыс. рублей, в результате деятельности Учреждения за 2023 год балансовая стоимость увеличилась на 35 777 тыс. рублей, или на 6 %. Остаточная стоимость особо ценного движимого имущества составила 256 685,8 тыс. рублей и снизилась на 13 329,7 тыс. рублей, или на 4,9 %. Общий износ основных средств на 01.01.2024 составил 339 496,4 тыс. рублей, или 56,9 % от балансовой стоимости.

Согласно перечню особо ценного движимого имущества, принадлежащего правообладателю по состоянию на 01.01.2024, на балансе Учреждения числится 120 единиц медицинского оборудования и

автотранспортных средств со сроком эксплуатации от 7 до 22 лет (лапороскопическая стойка в комплекте, 2001 года выпуска, колонофиброскоп FC-38LV PENTAX 2003 года выпуска, гастробироскоп GIF-Q40 OLYMPUS 2003 года выпуска; маммограф рентгеновский «МАММО-4МТ» 2005 года выпуска; флюорограф малодозовый цифровой сканирующий с рентгензащитой 2005 года выпуска; стоматологическая установка «Дипломат эконом 2004 года выпуска; флюорограф малодозовый цифровой ФЦ-01, ЭЛЕКТРОН 2009 года выпуска).

Следует отметить, что изношенное медицинское оборудование функционирует в режиме, не соответствующим срокам амортизации и его применение может повлиять на качество диагностики заболеваний и качество оказания медицинской помощи.

В соответствии со статьей 9 Закона Приморского края от 09.08.2000 № 99-КЗ «Об управлении и распоряжении собственностью Приморского края» обеспечение сохранности, эффективности использования, использования по назначению имущества, находящегося в собственности Приморского края, возлагается на органы государственной власти Приморского края, краевые государственные унитарные предприятия и краевые государственные учреждения, за которыми оно закреплено на соответствующем вещном праве.

В ходе контрольного мероприятия в результате проведенной выборочной инвентаризации объектов нефинансовых активов 11.07.2024 (распоряжение главного врача Учреждения № 19 от 05.07.2024) выявлены объекты, не числящиеся на учете Учреждения:

устройство ограждения (забор) центральной поликлиники в количестве 1 единицы;

устройство ограждения (забор) наркологического отделения в количестве 1 единицы;

электромеханический шлагбаум наркологического отделения в количестве 1 единицы.

Согласно пунктам 26, 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

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, КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» перед составлением годовой отчетности за 2023 год не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно не выявлено фактическое наличие устройств ограждения и электромеханического шлагбаума.

В период проведения контрольного мероприятия инвентаризационной комиссией Учреждения определена текущая оценочная стоимость, признаваемая справедливой стоимостью движимого имущества; в бюджетном учете Учреждения отражены 3 объекта на общую сумму 6 473,04 тыс. рублей, в том числе: устройство ограждения (забор) центральной поликлиники стоимостью 5 491,63 тыс. рублей, устройство ограждения (забор) наркологического отделения стоимостью 858,49 тыс. рублей; электромеханический шлагбаум наркологического отделения стоимостью 122,92 тыс. рублей.

Кроме того, комиссией, в присутствии сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края 11.07.2024 осуществлен осмотр структурных подразделений⁹, в том числе медицинского оборудования; фактическое наличие имущества сопоставлено с данными бухгалтерского учета, недостач и излишек не выявлено.

В период проведения выборочной инвентаризации на полу коридора СПИД лаборатории размещен анализатор иммуноферментный автоматический Evolis Twin Pius (инв. № 5770249200110, 2021 года выпуска, ввод в эксплуатацию 15.09.2021, балансовой стоимостью 2 985 тыс. рублей, остаточной – 1 641,75 тыс. рублей).

Оборудование находится в рабочем состоянии, в то же время в связи с капитальным ремонтом помещения лаборатории оборудование с 2023 года Учреждением не используется. Срок полезного использования оборудования составляет 5 лет; по данному активу начислена амортизация (с 15.09.2021 по 10.07.2024) – 1 343,25 тыс. рублей, в том числе сумма начисленной амортизации за период простоя оборудования – 732,68 тыс. рублей. Таким образом, в период проведения контрольного мероприятия установлен факт безрезультатного использования медицинского оборудования стоимостью 2 985 тыс. рублей, простаивающего в течение 1 года и 6 месяцев по причине проведения ремонтных работ на объекте недвижимости.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты представлены фото отдельных объектов нефинансовых активов, осмотренных в период проведения выборочной инвентаризации.

⁹ рентген служба (материально-ответственное лицо – ст.лаборант Никитина С.Г.); гараж (материально-ответственное лицо механик Коломин); АХЧ (материально-ответственное лицо – зав. АХО Арданкина О.А.); фельдшерско-акушерский пункт с. Каменка, 2013 года выпуска); модульные врачебные амбулатории мкр. «Горбуша» и мкр. «Горелое» (2021 года выпуска); здания (материально-ответственное лицо – зав. АХО Арданкина О.А.): наркологическое отделение; психиатрическое отделение; гараж (наркология); ВА п. Каменка; гараж; здание бойлерной-гараж; пищеблок; здание стоматологической поликлиники; здание ЦСО); здание детской поликлиники; здание центральной поликлиники; акушерский корпус.



Флюорограф передвижной цифровой ПРОСКАН-7000 на базе КАМАЗ
Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 11.07.2024



Комплекс рентгеновский диагностический
Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 11.07.2024



Маммограф рентгеновский «МАММО -4МТ»
Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 11.07.2024



Анализатор иммуноферментный автоматический
Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 11.07.2024

Сдача в аренду закрепленных за Учреждением объектов

В течение 2023 года действовало 10 договоров аренды, в январе – июне 2024 года – 11, по которым Учреждение передало в пользование недвижимое имущество на возмездной основе. Договоры аренды между Учреждением и арендаторами заключены на срок от 11 месяцев (не подлежат государственной регистрации) до 10 лет.

За 2023 год арендные платежи поступили в объеме 675 тыс. рублей (на 4,2 тыс. рублей выше начислений), за январь-июнь 2024 года – 351,5 тыс. рублей (на 3 тыс. рублей выше начислений).

В нарушение части 3 статьи 298 ГК РФ Учреждение без согласия собственника – министерства имущественных и земельных отношений Приморского края передало особо ценное недвижимое имущество по договору аренды № 3/2014/а от 06.02.2015 (арендатор ООО «XXI век плюс») с целью размещения аптечного пункта на арендованном имуществе.

В рамках исполнения договоров аренды имущества, юридической службой Учреждения проводится претензионная работа, а также работа по

взысканию задолженности по арендной плате и пени за нарушение сроков внесения арендных платежей.

Согласно контракту № 0820500000824000980 от 22.03.2024 на оказание услуг по аренде оборудования, применяемого в медицинских целях, заключенному с ООО «ИстМедЛайн» (арендодатель) предоставляет Учреждению за плату во владение и пользование (аренду) коагулометр ИВД, лабораторный, автоматический; арендодатель гарантирует, что поставляемое оборудование является новым. Срок аренды составляет 18 месяцев (с 01.04.2024 по 30.09.2025); цена контракта – 1 404 тыс. рублей, из расчета 78 тыс. рублей в месяц. Однако коагулометр поступил в Учреждение с заводским дефектом и возвращен поставщику. В течение 4,5 месяцев оборудование взамен неисправного Учреждению не передано, контракт не расторгнут, оплата Учреждением не производится.

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

Акт контрольного мероприятия подписан главным врачом Учреждения без замечаний и разногласий.

10. Выводы.

По цели 1.

1.1. Источниками финансирования деятельности Учреждения являются средства ОМС, средства краевого бюджета, доходы от приносящей доход деятельности. По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа объемов финансирования по расходам по каждому источнику за 2023 год установлено, что исполнение за 2023 год осуществлено относительно на высоком уровне – 93,8 %, в том числе: средства по ОМС – 92,4 % к плану года, субсидии на выполнение государственного задания – 100 %, субсидии на иные цели – 99,9 %, собственные доходы – 76,3 %.

1.2. Плановые назначения по расходам на 2024 год утверждены по средствам ОМС по сравнению с прошлым годом с ростом на 67 718,74 тыс. рублей, или на 9,4 %, объем субсидии на выполнение государственного задания с ростом на 24 %, или на 28 759,6 тыс. рублей; по средствам субсидии на иные цели объемы снижены в 2 раза, или на 94 724,6 тыс. рублей; по собственным доходам снижение объемов на 2 %, или на 1 050,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 6 месяцев 2024 года по расходам по всем источникам финансирования составило в сумме 464 409,49 тыс. рублей, или 42,8 % к плану года.

1.3. Объем субсидий на иные цели из краевого бюджета на 2023 год исполнен в сумме 193 536,76 тыс. рублей, или 99,96 % к плану года. На 2024 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 98 893,28 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом объем субсидии на иные цели снижен в 2 раза, или на 94 724,6 на тыс. рублей. В общей сумме субсидии на иные цели основной объем средств занимают расходы на проведение капитального ремонта зданий и помещений Учреждения, в том числе в 2023 году – 40,5 % (78 324,7 тыс. рублей), в 2024 году – 46,7 % (46 194,79 тыс. рублей).

1.3.1. Выборочная проверка контрактов показала, что из 13 контрактов по 8 (61,5 %) в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий контрактов, подрядчики не выполнили предусмотренные контрактом работы в полном объеме и ими допущена просрочка исполнения обязательств (отдельных этапов исполнения контрактов) от 5 до 99 календарных дней. Учреждением удержано сумм неисполненных требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) из суммы, подлежащей оплате поставщикам, в размере 1 386,23 тыс. рублей.

1.3.2. В нарушение части 4, части 8.1 статьи 96, Федерального закона № 44-ФЗ государственный контракт от 17.03.2023 № 0820500000823001084 на выполнение работ по замене окон в здании терапевтического корпуса КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» с ООО «Генподряд» на сумму 3 799,68 тыс. рублей заключен без предоставления участником закупки надлежащего обеспечения исполнения контракта. В частности, при снижении цены контракта на 62 % участником закупки предоставлена информация об исполненных контрактах за последние три года до даты подачи заявки на участие в закупке на сумму 6 766,91 тыс. рублей, что на 3 232,26 тыс. рублей (на 32,3 %) ниже начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке (9 999,17 тыс. рублей).

1.4. Удельный вес объема финансирования за счет средств ОМС в общем объеме занимает около 70 % (в 2023 году – 66,7 %, на 2024 год плановые назначения 71,7 %). Кассовое исполнение доходов составило 692 514,8 тыс. рублей (100 %), по расходам составило 662 295,9 тыс. рублей (92,4 % к плану года). Плановые назначения по расходам на 2024 год утверждены в объеме 784 743,89 тыс. рублей, кассовое исполнение по расходам за январь – июнь 2024 года составило в сумме 337 410,34 тыс. рублей (43,0 % к плану года).

1.4.1. Контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи осуществляется СМО ООО «Восточно-страховой Альянс» путем проведения медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи.

В проверяемом периоде Учреждением недополучены доходы за оказание медицинской помощи в системе ОМС на общую сумму 16 656,0 тыс. рублей, в том числе: в 2023 году – 12 890,4 тыс. рублей (1,9 % от исполненного объема доходов); за период 01.01.2024 по 01.04.2024 – 3 765,6 тыс. рублей, поскольку в результате неправильного оформления документов, а в ряде случаев ненадлежащего ведения лечебного процесса, СМО ООО «Восточно-страховой Альянс» по результатам экспертного контроля отказала Учреждению в оплате выставленных счетов или уменьшила размер оплаты за счет средств ОМС.

1.4.2. Данные по дебиторской и кредиторской задолженности характеризуют финансовую устойчивость Учреждения. Кредиторская задолженность по средствам ОМС на 01.01.2024 составила в сумме 25 047,41 тыс. рублей и снизилась по сравнению с началом года на 35,4 % (или на 13 717,9 тыс. рублей). Однако по состоянию на 01.06.2024 отмечен значительный рост кредиторской задолженности – в 4,7 раза или до

117 333,95 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность составляет в сумме 47 060,31 тыс. рублей (40,1 % от общего объема), по срокам от 2 до 6 месяцев, что может свидетельствовать о недостатке собственных средств и финансовой неустойчивости Учреждения.

1.4.3. Наиболее значительный объем просроченной кредиторской задолженности числится перед такими поставщиками, как: ООО «Армада» за поставленные медикаменты в сумме 12 764,5 тыс. рублей, ООО «Мелон» за поставленные медикаменты в сумме 5 478,54 тыс. рублей, ООО «Пасифик Трейд» за поставленные реактивы в сумме 2 311,4 тыс. рублей.

1.4.4. В период проверки выборочно проверены контракты с поставщиками, перед которыми по состоянию на 01.01.2024 Учреждение имело просроченную кредиторскую задолженность за поставленные в срок и в полном объеме товары и услуги, что подтверждается документами о приемке, сформированными с использованием ЕИС и подписанными электронной подписью исполнителей и заказчика (Учреждения). В нарушение статьи 309 ГК РФ, пунктов контрактов, согласно которым оплата осуществляется в течение 7 рабочих дней с даты подписания заказчиком документов о приемке, Учреждением нарушены сроки оплаты за поставленные товары от 21 до 50 рабочих дней.

1.4.5. В результате нарушений со стороны Учреждения сроков оплаты за товар образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 4 519,41 тыс. рублей, которая по состоянию на 01.01.2024, в нарушение требований, установленных пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, не отражена в разделе 2 «Аналитическая информация о просроченной задолженности» Приложения (ф. 0503769). Задолженность погашена в феврале 2024 года.

1.4.6. В расчет тарифов на оплату медицинской помощи включаются расходы на заработную плату, начисления на оплату труда и, в целом, доля заработной платы в общем объеме расходов за счет средств ОМС по Учреждению остается значительной – 81,6 %.

1.4.7. Анализ штатных расписаний Учреждения показал, что по сравнению с 2023 годом в 2024 году сокращены должности врачей: в дневном стационаре – врач-хирург на 0,5 ставки; в детской поликлинике – врач детский хирург на 0,5 ставки, врач-педиатр отделения организации медицинской помощи детям и подросткам в образовательных учреждениях на 2,75 ставки; в клинко-диагностической лаборатории – врач клинической лабораторной диагностики на 1,75 ставки; в отделении лучевой диагностики – врач ультразвуковой диагностики на 1 ставку; в акушерском отделении (сокращение коек на 4 ед.) – врач акушер-гинеколог (оказание экстренной неотложной помощи) на 1 ставку; отделение анестезиологии-реанимации – врач анестезиолог-реаниматолог на 1 ставку и врач анестезиолог-реаниматолог (оказание экстренной неотложной помощи) на 1 ставку.

1.4.8. На 2023 год коэффициент количественной укомплектованности кадрами в целом составил 76 %, при этом коэффициент совместительства – 1,2, в то же время по категории «врачи» и средний медицинский персонал – 1,4. Коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам-специалистам составил 88,2 %, при этом коэффициент совместительства (совмещения) – 1,4. В течение 2023 года не заняты штатные должности врача-пульмонолога (0,25 ставки), врача по спортивной медицине (0,5 ставки), врача по паллиативной помощи (0,5 ставки). По данным Учреждения, потребность в медицинских кадрах составляет: врачи – 52 человека, средний медицинский персонал – 110 человек. Дефицит врачей (физических лиц) отмечается по следующим специальностям: акушерство и гинекология, неврология, фтизиатрия, офтальмология, бактериология.

1.4.9. Фактическая численность прикрепленного населения к одному участковому терапевту (педиатру) по отдельным участкам в Учреждении превышает норматив численности прикрепленного населения, установленный Положениями об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослым и детям, из них в центральной поликлинике превышение на 32,0 %, во врачебной амбулатории микрорайона Горбуша – выше норматива на 34,4 %. По детскому населению г. Дальнегорска в центральной детской поликлинике – выше норматива на 31 %; во врачебной амбулатории микрорайона Горбуша – выше норматива на 31 %.

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

1.4.10. В 2023 году, за январь – июнь 2024 года плановые показатели «дорожной карты» по средней заработной плате по категориям работников «врачи» и «средний медицинский персонал» достигнуты, однако по категориям «младший медицинский персонал» показатели не выполнены как в 2023 году (81,2 %), так и за январь – июнь 2024 года (82,6 %). По категории «социальные работники» показатели «дорожной карты» выполнены за период январь-июнь 2024 года на 77,7 % от плановых цифр.

1.4.11. Выборочный анализ данных расчетных листков, 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 стимулирующих и компенсационных выплат, а в некоторых случаях за счет оформления внутреннего и внешнего совместительства или совмещения должностей. По врачам и среднему медицинскому персоналу распространены случаи, когда вырабатывается месячная норма рабочего времени по основной ставке и дополнительно заключен трудовой договор по совместительству.

1.4.12. 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 (выборочным методом) 13 сотрудников на сумму 160,74 тыс. рублей.

1.5. Анализ целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи в 2023 году в Учреждении показал, что отдельные показатели и критерии не достигнуты, из них:

1) показатели доступности медицинской помощи выполнены на 33,3 % (из 9 показателей не выполнены 6 показателей);

2) показатели (критерии) качества медицинской помощи выполнены на 42,8 % (из 21 показателя не выполнено 12 показателей);

3) показатели (критерии) оценки эффективности деятельности медицинских организаций не выполнены (из 3 показателей 3 не выполнены),

По цели 2.

2.1. В период контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведен осмотр структурных подразделений, помещений и зданий Учреждения, результаты которого показали, что часть помещений и зданий требует капитального ремонта, часть помещений не используется в лечебном процессе и находятся в аварийном состоянии, в том числе:

часть помещений и зданий требуют капитального ремонта:

- корпуса центрального стерилизационного отдела и пищеблока находятся в неудовлетворительном состоянии; здание гаража со складскими помещениями, здание патологоанатомического отделения также нуждаются в капитальном ремонте. В течение 10 лет здание пищеблока законсервировано. вместе с тем Учреждение несет обязанность по содержанию неиспользуемого имущества, в том числе по уплате имущественного и земельного налога на общую сумму 157,154 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств. Здание центрального стерилизационного отдела введено в эксплуатацию в 1984 году. В период проведенного осмотра выявлено разрушение отмостки, наружные стены местами просели, штукатурный слой разрушен; нарушена внутренняя отделка: разрушен отделочный слой стен и потолков. Однако обследование технического состояния объекта недвижимости Учреждением не проводилось;

за Учреждением на праве оперативного управления закреплены объекты недвижимости, которые не используются в лечебном процессе, имеют большой износ, находятся в предаварийном или в аварийном состоянии:

- здание центральной поликлиники не используется 9 лет (с декабря 2015 года.); в зимний период не отапливается и коммуникационные системы пришли в негодность, и согласно экспертному исследованию общее техническое состояние несущих и ограждающих конструкций оценивается как аварийное, износ составляет 85 %;

- здание больницы, с. Каменка не используется Учреждением 10 лет с момента открытия нового ФАПа с. Каменка (2014 год). Согласно экспертному исследованию общее техническое состояние несущих и ограждающих конструкций здания аварийное, физический износ составляет 91 %.

- здание амбулатории не используется с 3 квартала 2022 года, с момента ввода в эксплуатацию нового модуля в мкр Горелое.

Выездная проверка сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края показала, что вышеперечисленные объекты недвижимости находятся в аварийном состоянии, не пригодны к эксплуатации. Здания находятся в отдалении от жилого комплекса и представляют опасность для детей и подростков, которые имеют свободный доступ их посещения, что может привести к травматизму, так как возможны обрушения конструкций.

2.2. Учреждение несет обязанность по содержанию трех объектов неиспользуемого имущества, в том числе по уплате земельного и имущественного налога за 2023 год на общую сумму 212,498 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств (здание центральной поликлиники на сумму 119,06 тыс. рублей, в том числе налог на имущество 76,89 тыс. рублей, земельный налог – 42,17 тыс. рублей; здание больницы, с. Каменка на сумму 16,54 тыс. рублей, в том числе налог на имущество – 15,47 тыс. рублей, земельный налог – 1,07 тыс. рублей; здание амбулатории на сумму 76,898 тыс. рублей (налог на имущество).

2.3. В перечне особо ценного движимого имущества, принадлежащего правообладателю по состоянию на 01.01.2024, на балансе Учреждения числится 120 единиц медицинского оборудования и автотранспортных средств со сроком эксплуатации от 7 до 22 лет. Изношенное медицинское оборудование функционирует в режиме, не соответствующим срокам амортизации, и его применение может повлиять на качество диагностики заболеваний и качество оказания медицинской помощи.

2.4. В результате проведенной выборочной инвентаризации объектов нефинансовых активов 11.07.2024 (распоряжение главного врача Учреждения от 05.07.2024 № 19) выявлены объекты, не числящиеся на учете Учреждения: устройство ограждения (забор) центральной поликлиники в количестве 1 единицы, устройство ограждения (забор) наркологического отделения в количестве 1 единицы, электромеханический шлагбаум наркологического отделения в количестве 1 единицы. 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, КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ» перед составлением годовой отчетности за 2023 год не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно не выявлено фактическое наличие устройств ограждения и электромеханического шлагбаума.

2.4.1. В период проведения контрольного мероприятия инвентаризационной комиссией Учреждения определена текущая оценочная стоимость, признаваемая справедливой стоимостью движимого имущества; в бюджетном учете Учреждения отражены 3 объекта на общую сумму 6 473,04 тыс. рублей, в том числе: устройство ограждения (забор) центральной поликлиники стоимостью 5 491,63 тыс. рублей, устройство ограждения

(забор) наркологического отделения стоимостью 858,49 тыс. рублей, электромеханический шламбаум наркологического отделения стоимостью 122,92 тыс. рублей.

2.5. В период проведения контрольного мероприятия установлен факт безрезультатного использования медицинского оборудования анализатор иммуноферментный автоматический Evolis Twin Pius стоимостью 2 985 тыс. рублей, простаивающего в течение 1 года и 6 месяцев по причине проведения ремонтных работ в лаборатории СПИД. Оборудование находится в рабочем состоянии, срок полезного использования оборудования 5 лет; по данному активу начислена амортизация (с 15.09.2021 по 10.07.2024) – 1 343,25 тыс. рублей, в том числе сумма начисленной амортизации за период простоя оборудования – 732,68 тыс. рублей.

2.6. ООО «ИстМедЛайн» предоставляет Учреждению за плату во владение и пользование (аренду) коагулометр ИВД, лабораторный, автоматический, цена контракта – 1 404 тыс. рублей, из расчета 78 тыс. рублей в месяц. Однако коагулометр поступил в Учреждение с заводским дефектом и возвращен поставщику. В течение 4,5 месяцев оборудование взамен неисправного Учреждению не поставлено, контракт не расторгнут, Учреждением оплата не производится.

2.7. В нарушение части 3 статьи 298 ГК РФ Учреждение без согласия собственника – министерства имущественных и земельных отношений Приморского края передало особо ценное недвижимое имущество по договору аренды от 06.02.2015 № 3/2014/а (арендатор – ООО «XXI век плюс») с целью размещения аптечного пункта.

Предложения (рекомендации).

1. Рекомендовать:

1.1. Министерству здравоохранения Приморского края:

- предусмотреть финансирование в рамках субсидии на иные цели на проведение капитального ремонта объектов недвижимости Учреждения;

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 в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края; министерство здравоохранения Приморского края, ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края»; информационное письмо в министерство земельных и имущественных отношений Приморского края.

3. Направить представление для устранения выявленных нарушений и замечаний в КГБУЗ «Дальнегорская ЦГБ».

Руководитель контрольного мероприятия -
Аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Л.М. Дмитренко