



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по социальной политике и защите прав граждан

**РЕШЕНИЕ**

18.09.2024

г. Владивосток

№ 616

О контрольном мероприятии "Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Дальнегорская центральная городская больница"

Рассмотрев и обсудив отчет, представленный Контрольно-счетной палатой Приморского края "О контрольном мероприятии "Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Дальнегорская центральная городская больница", комитет отметил следующее.

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Дальнегорская центральная городская больница" (далее – Учреждение, КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ") является главным медицинским учреждением в Дальнегорском городском округе.

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 %, факт – 0 %);

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 тыс. рублей, в том числе: средства ОМС – 337 410,34 тыс. рублей; средства краевого бюджета – 103 660,69 тыс. рублей.

Анализ выполнения государственных заданий КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ" по источникам финансового обеспечения показал следующее.

Исполнение по расходам за 2023 год осуществлено на высоком уровне – 93,8 %, в том числе: средства по ОМС – 662 295,9 тыс. рублей (92,4 % к плану), 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 отмечено 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 – 337 410,34 тыс. рублей (43,0 % к плану года), субсидии на выполнение государственного задания – 56 534,42 тыс. рублей (38,0 %), субсидии на иные цели – 47 126,27 тыс. рублей (47,7 %), собственные доходы – 23 338,46 тыс. рублей (44,2 %).

В общей сумме субсидий 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).

Выборочная проверка контрактов, заключенных с подрядчиками на проведение капитального ремонта подразделений Учреждения, за период 2023 год и январь-июнь 2024 года показала, что в нарушение части 4 статьи 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) Учреждением заключен государственный контракт на выполнение работ по замене окон в здании терапевтического корпуса КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ" без предоставления участником закупки надлежащего обеспечения исполнения контракта.

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

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 январь-март 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 контроля отказала Учреждению в оплате выставленных счетов или уменьшила размер оплаты за счет средств ОМС.

Показатели по дебиторской и кредиторской задолженности характеризуют финансовую устойчивость Учреждения. Кредиторская задолженность по средствам ОМС на 1 января 2024 года составила в сумме 25 047,41 тыс. рублей и снизилась по сравнению с началом 2023 года на 35,4 % (на 1 января 2023 года – 38 765,34 тыс. рублей), или на 13 717,93 тыс. рублей.

Однако по состоянию на 1 июня 2024 года 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.

В нарушение требований, установленных пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года № 33н просроченная кредиторская задолженность в сумме 4 519,41 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2024 года не отражена в разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" Приложения формы 0503769.

В 2023 году коэффициент количественной укомплектованности кадрами по врачам составил 88,2 %, при коэффициенте совместительства – 1,4. В отношении среднего медицинского персонала укомплектованность кадрами составила 88,5 %, при коэффициенте совместительства – 1,4 (все штатные единицы заняты). По младшему медицинскому персоналу укомплектованность кадрами составила 99,6 %, при коэффициенте совместительства – 1,1 (все штатные единицы заняты).

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

Также в отчете о контрольном мероприятии отмечено превышение норматива численности населения, прикрепленного по отдельным участкам, например: в центральной поликлинике при нормативе 1 700 человек взрослого населения к одному участковому терапевту фактически прикреплено 2 500 человек.

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

В 2023 году и за январь-июнь 2024 года плановые показатели по средней заработной плате по категориям работников "врачи" и "средний медицинский

персонал" достигнуты, однако по категории "младший медицинский персонал" показатель не выполнен как в 2023 году (81,2 %), так и за январь-июнь 2024 года (82,6 %).

В нарушение Постановления Администрации Приморского края от 21 марта 2013 года № 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 13 сотрудников на общую сумму 160,74 тыс. рублей.

Выборочная проверка 15 контрактов на поставку лекарственных препаратов нарушений не выявила.

Результаты осмотра структурных подразделений, помещений и зданий КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ", проведенного сотрудниками Контрольно-счетной палаты, 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 требующие капитального ремонта:  
корпуса центрального стерилизационного отдела и пищеблока;  
здание гаража со складскими помещениями;  
здание патологоанатомического отделения.

2. Объекты недвижимости, имеющие большой износ, находящиеся в предаварийном или в аварийном состоянии:

здание центральной поликлиники общей площадью 1 492 м<sup>2</sup> 1954 года постройки (не используется в лечебном процессе с декабря 2015 года);

здание больницы в с. Каменка общей площадью 235,3 м<sup>2</sup> не используется Учреждением в течение 10 лет (общее техническое состояние несущих и ограждающих конструкций здания аварийное, физический износ составляет 91 %). В настоящее время учреждением проводится работа по списанию указанного объекта недвижимости;

здание амбулатории площадью 177,2 м<sup>2</sup> (г. Дальнегорск, ул. Маяковского, д, 5) не используется с 3 квартала 2022 года, с момента ввода в эксплуатацию нового модуля в микрорайоне Горелое.

Вместе с тем КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ" несет обязанность по содержанию неиспользуемого имущества, в том числе по уплате имущественного и земельного налога, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств.

В ходе контрольного мероприятия в результате проведенной выборочной инвентаризации объектов нефинансовых активов выявлены объекты, не числящиеся в бухгалтерском 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 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 26, 28 Положения по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 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 указанное имущество принято Учреждением к бюджетному учету.

В нарушение части 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением без согласия собственника – министерства имущественных и земельных отношений Приморского края передано в аренду недвижимое имущество с целью размещения аптечного пункта.

На основании вышеизложенного, комитет

#### РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края "О контрольном мероприятии "Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Дальнегорская центральная городская больница".

2. Рекомендовать министерству здравоохранения Приморского края:

2.1. Обеспечить контроль за устранением нарушений, выявленных по результатам данного контрольного мероприятия.

2.2. Рассмотреть возможность выделения средств на проведение капитального ремонта объектов недвижимости КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ".

3. Рекомендовать министерству имущественных и земельных отношений Приморского края оперативно рассмотреть обращение о согласовании списания неиспользуемых объектов недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ".

4. Рекомендовать руководителю КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ":

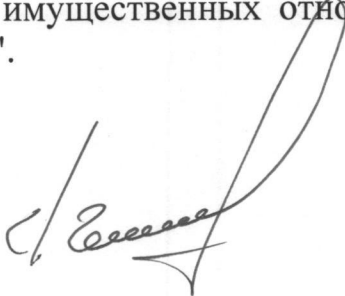
4.1. Принять меры к устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Приморского края, и не допущению их в дальнейшей работе.

4.2. Обеспечить достижение Учреждением целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2023 года № 2353 "О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".

4.3. Организовать проведение мероприятий по списанию неиспользуемых объектов недвижимого имущества в соответствии с Порядком списания имущества Приморского края, утвержденным Постановлением Правительства Приморского края от 26 мая 2020 года № 467-пп.

5. Направить данное решение в Контрольно-счетную палату Приморского края, министерство здравоохранения Приморского края, министерство земельных и имущественных отношений Приморского края, КГБУЗ "Дальнегорская ЦГБ".

Председатель комитета



И.С. Чемерис