**Информация об основных итогах контрольного мероприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных в 2017-2018 годах государственным бюджетным учреждением здравоохранения Калужской области «Центральная районная больница Бабынинского района»** |  |

(утвержден Коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| протокол от | 17.05. |  | 2019 г. | № 12 | ) |

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на 2019 год и распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 18.03.2019 № 14-П.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

**1.** Установлено несоответствие отдельных локальных актов государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калужской области «Центральная районная больница Бабынинского района» (далее – ЦРБ, Учреждение) нормативным правовым актам, результатам проведенных мероприятий по специальной оценке условий труда и фактическому состоянию дел.

1.1. Состав подразделений ЦРБ, установленный пунктом 3.1 Устава учреждения, не соответствует действующей в проверяемом периоде структуре ЦРБ.

1.2. Пункт 5.3.4 Коллективного договора противоречит нормам статьи 147 Трудового кодекса РФ в части установления конкретных размеров повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда по результатам СОУТ.

1.3. Учетная политика ЦРБ в проверяемом периоде не содержала формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых для целей отражения списания ГСМ на основании путевых листов. Указаний на использование других рекомендованных форм в Учетной политике ЦРБ отсутствует.

**2.** В нарушение постановления Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее – Постановление № 763) и приказа министерства здравоохранения Калужской области (далее – Министерство) от 22.10.2018 № 1019 «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг государственными учреждениями, подведомственными министерству здравоохранения Калужской области» ЦРБ в 2018 году не выполнено государственное задание по показателю «Количество посещений», характеризующему объем государственной услуги «Первичная специализированная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказываемая при заболеваниях, передаваемых половым путем, туберкулезе, ВИЧ-инфекции и синдроме приобретенного иммунодефицита, психиатрических расстройствах и расстройствах поведения».

Согласно пояснению и. о. главного врача ЦРБ (исполняющего обязанности весь проверяемый период до 21.12.2018) государственное задание не выполнено по причине отсутствия с марта по август 2018 года врача-фтизиатра.

**Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

**3.** При проверке документов, подтверждающих выполнение отчетных показателей, указанных в отчете о выполнении государственного задания за 2016 год (далее – Отчет за 2016 год) и за 2017 год (далее – Отчет за 2017 год) установлено, что в нарушение Постановления № 763 и государственного задания ЦРБ на 2016 год и 2017 год для подтверждения фактического значения показателя «Соответствие порядкам оказания медицинской помощи и на основе стандартов медицинской помощи» представлен документ, подтверждающий установленное значение показателя (поквартальные отчёты работы врачебной комиссии ЦРБ за 2017 и 2018 годы, подписанные членами врачебной комиссии Больницы), но не соответствующий документу, установленному в государственном задании (журнал клинико-экспертной работы).

**4.** Показатели мощности коек стационара ЦРБ на 2017 год, утверждённые приказом руководителя от 09.01.2017 № 2/1-ОД, не достигнуты (исполнение по дневному стационару составило 78,2 %, исполнение по круглосуточному стационару составило 92,5 %).

Показатели мощности коек стационара ЦРБ на 2018 год,утверждённые приказом руководителя от 28.09.2018 № 92/1-ОД,достигнуты по дневному стационару, выполнение показателя мощности койки по круглосуточному стационару не выполнено и составило 89,9 %.

**5.** Объемы амбулаторной помощи не выполнены:

- в 2017 году выполнение по поликлинике составило 96 %;

- в 2018 году – 88 %.

Объемы стационарной медицинской(круглосуточный и дневной стационары) помощи выполнены в следующих объёмах:

- в 2017 году по круглосуточному стационару выполнение общего показателя «койко-день» составило 85 %, выполнение показателя «случаи» - 101,0%. По дневному стационару выполнение общего показателя «случай» составило 94 % при исполнении показателя «пациенто-день» на 100 %;

- в 2018 году по круглосуточному стационару выполнение общего показателя «койко-день» составило 87 %; выполнении показателя «случаи» 97 %. По дневному стационару исполнение общего показателя «случай» составило 109 %; выполнении показателя «пациенто-день» 111 %.

**6.** Установлено **незаконное использование средств ОМС.**

6.1. В нарушение статьи 222 Трудового кодекса РФ и Приказа от 16.02.2009 № 45н за счет средств ОМС в 2018 году произведены расходы на выплату денежной компенсации взамен молока при отсутствии оснований (результатов специальной оценки условий труда), дающих право на вышеназванные выплаты.

6.2. Несоблюдение положений Методических рекомендаций № АМ-23-р, а также п.п. 5.3.7-5.3.8 (за 2017 год) и п. 3.4.7 (за 2018 год) учетной политики ЦРБ в части применения базовых норм расхода топлива, превышающих нормы, определенные Методическими рекомендациями № АМ-23-р, привело к необоснованному списанию автомобильного бензина АИ-92 в объёме 3,6 тыс. литров.

6.3 Установлены нарушения по оплате труда за счет средств ОМС и средств, полученных от оказания платных медицинских услуг, а именно:

- нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ, Закона № 196-ОЗ и постановления Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» произведена выплата заработной платы работникам исходя из базовых окладов, не соответствующих уровню их образования и стажу;

**-** нарушение пункта 2.3.2 приложения № 2 к Закону № 196-ОЗпроизведена выплата надбавки за квалификационную категорию при истечении срока её действия;

**-** нарушение пункта 2.3.3 приложения № 2 к Закону № 196-ОЗпроизведена выплата надбавки за стаж при отсутствии у работника непрерывного стажа работы в должности врача-терапевта участкового;

**-** нарушение пункта 2.3.8 приложения № 2 к Закону № 196-ОЗ и приказа Больницы от 22.06.2018 № 374-лспроизведена доплата за звание в размере за целый месяц при возникновении права работника на выплату с момента издания приказа;

- нарушение статьи 147 Трудового Кодекса РФ, пункта 1.2.1 приложения № 2 к Закону № 196-ОЗ в части выплаты работникам компенсационных выплат за вредные условия труда при отсутствии оснований (результатов специальной оценки условий труда), дающих право на их установление;

- нарушение пункта 2.3.4 приложения № 2 к Закону № 196-ОЗ, пункта 5.3.8. Коллективного договора от апреля 2016 года, пункта 9.5 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения произведены выплаты за интенсивность и высокие результаты при наличии у работников дисциплинарных взысканий.

**7.** Установлено **неэффективное использование средств ФОМС** и средств, полученных от оказания платных медицинских услуг, а именно:

7.1 произведены выплаты за интенсивность и высокие результаты без применения критериев оценки деятельности работников, определенных Положением о стимулирующих, что не соответствует принципам, определенным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

7.2. В 2017-2018 годы для автомобилей АСМП-2857-0000010 и INVARIANT 286130 не соблюдены нормы положения абз. 10-11 п. 6 Методических рекомендаций № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р) в части порядка утверждения базовых норм расхода ГСМ в отношении вышеуказанных транспортных средств, на которые нормы расхода ГСМ в Методических рекомендациях № АМ-23-р отсутствуют.

Отсутствие утверждённых норм расхода топлива в соответствии с установленными законодательством нормами для двух автомобилей не позволяет оценить результативность (эффективность) расходов на ГСМ для вышеназванных автомобилей в соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закреплённым в [статье 34](consultantplus://offline/ref=2633B6C9D76E969F564D84227D52EC36472A2B7A09EDD4808E55399895BC70B9BBA67F7EFC9AEEC673627142094E0BCA01EB5CC07A20D7A029o8H) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.3. ЦРБ за несвоевременное исполнение обязательств по оплате были произведены расходы по оплате госпошлины и судебных издержек за счет приносящей доход деятельности;

**8.** В нарушение пунктов 7 и 8 приказа Министерства от 10.04.2012 № 409 «Об утверждении Порядка определения стажа непрерывной работы в учреждениях здравоохранения, условий установления надбавки за стаж непрерывной работы в учреждениях здравоохранения руководителям, заместителям руководителей, работникам государственных учреждений, подведомственных органу исполнительной власти Калужской области в сфере здравоохранения» (далее – Приказ № 409) в ЦРБ не создана комиссия по установлению трудового стажа.

**9.** В нарушение статьи 147 Трудового Кодекса РФ выплаты за вредные условия труда за ноябрь-декабрь 2018 года не производились 72 работникам, рабочие места которых имеют вредные факторы в соответствии с результатами специальной оценки условий труда от 01.11.2018.

**10.** В нарушение пункта 5 «Положения о порядке выплаты денежной компенсации медицинским работникам на период работы в медицинских организациях государственной системы здравоохранения Калужской области за наём (поднаём) жилых помещений», утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 08.04.2010 № 121, комиссией для определения выплаты денежной компенсации за наем (поднаем) жилых помещений ЦРБ не соблюдены сроки рассмотрения заявления работника Учреждения о назначении выплаты денежной компенсации за наем жилого помещения. В нарушение пункта 7 Положения о порядке выплаты денежной компенсации в протоколе неверно указан срок начала выплаты.

**11.** В нарушение п. 12 Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» номер путевого листа, указываемый в заголовочной части бланка, на отдельные автомобили указывался на дату ранее, чем выдан путевой лист с предшествующим номером, что нарушает хронологический порядок, обязательный для выполнения в соответствии с требованиями данного пункта.

**12.** В нарушение п. 1.2. постановления Государственного комитета РФ по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление № 78) Учреждением в 2018 году оформлялись путевые листы на автомобиль INVARIANT 286130 2014 г.в. категории «С» (грузовые автиомобили) государственный номерной знак М958УХ40, по форме № 3 «Путевой лист легкового автомобиля».

**13.** В ЦРБ ведется раздельный статистический и бухгалтерский учет доходов и расходов от платной деятельности. Вместе с тем учет доходов и расходов от платной деятельности ведется по субъектам оказания услуг (население и юридические лица), а не по видам платных услуг, утвержденным ЦРБ в Перечне платных услуг, что не позволило в ходе проведения контрольного мероприятия провести комплексный анализ доходов и расходов от платных услуг учреждения.

**14.** При проверке распоряжения, использования и учёта **имущества ЦРБ** установлены факты, свидетельствующие о несоблюдении положений действующего законодательства:

- три объекта недвижимого имущества (нежилое помещение площадью 40,7 кв. м, д. Поповские хутора; нежилое помещение площадью 42,5 кв. м, с. Акулово; нежилое помещение площадью 27 кв. м, с. Тырново), закрепленные на праве оперативного управления за Больницей, в проверяемом периоде не были учтены на счетах бухгалтерского учета, что является нарушением части 3 пункта 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н;

- не использовалось для оказания медицинской помощи населению и находилось в неудовлетворительном состоянии помещение фельдшерско-акушерского пункта в с. Акулово. Не эксплуатировались в 2017-2018 годах два автомобиля (УАЗ-39629 с госномером В918ХМ40 и УАЗ-396295 с госномером Н431ЕМ40. Вышеуказанные факты свидетельствует о несоблюдении требований Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области» и положений Устава Учреждения, где определено, что Учреждение несёт ответственность перед Министерством за сохранность и эффективное использование имущества, и его неэффективном использовании.

**15.** Списанные на основании приказа министерства экономического развития Калужской области от 10.07.2018 № 863-п «О согласовании ГБУЗ КО «Центральная районная больница Бабынинского района» государственного имущества Калужской области» 5 автомобилей (УАЗ-396292, идентификационный номер (VIN)XTT 39629230037480; УАЗ-31519, идентификационный номер (VIN)XTT315190W0017187, УАЗ-396259, идентификационный номер (VIN)XTT39625940408372, ГАЗ-2217, идентификационный номер (VIN)XTT22170020043522, ГАЗ-322174, идентификационный номер (VIN)XTT9632217460480562) не утилизированы: сдача металлолома и оприходование годных для дальнейшей эксплуатации узлов и агрегатов по списанным автомобилям не производилось. Автомобили находятся в разукомплектованном состоянии. Пояснения о месте нахождения демонтированных с транспортных средств узлов, деталей и агрегатов списанных автомобилей в ходе контрольного мероприятия не представлены.

В нарушение п. 34 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и п. 2 приказа министерства экономического развития Калужской области от 10.07.2018 № 863-п в бухгалтерском учете Учреждения не отражена рыночная стоимость материальных запасов, полученных при списании с баланса объектов основных средств.

Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов Больницы не осуществляла контроль за изъятием из списываемых объектов основных средств годных узлов, деталей, материалов, цветных и драгоценных металлов, что является нарушением пункта 2.5 постановления правительства Калужской области от 10.07.1997 № 85 «О порядке списании имущества, находящегося в собственности Калужской области и относящегося к основным средствам государственных организаций» (далее – Постановление № 85), в нарушение пункта 2.6 Постановления № 85 материальные ценности не оприходованы на соответствующие счета бухгалтерского учета по стоимости, определенной пунктом 106 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

**16.** Установлены нарушения законодательства в области **закупок**:

16.1. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ, статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условий договоров оплата поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контрактов производилась Больницей с нарушением установленных сроков.

За неисполнение Больницей в проверяемом периоде обязательств по оплате оказанных услуг, выполненных работ и полученных материальных ценностей поставщиками предъявлены претензии и пени в проверяемом периоде.

15.2. В нарушении статьи 309 Гражданского кодекса РФ, п. 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условий гражданско-правовых договоров по пяти договорам ЦРБ были нарушены сроки оплаты более чем на 30 дней.

**Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

16.3. В ходе выборочной проверки договоров, заключенных мае - декабре 2018 года, документы по которым подлежат размещению в ЕИС, установлено следующее:

- по 7 договорам и контрактам в нарушение п. 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а так же пункта «к» части 2 и части 12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» ЦРБ в реестре контрактов не размещались документы по приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также документы, подтверждающие их оплату (в течение 3 рабочих дней);

- по вышеуказанным договорам и контрактам, в нарушение частей 9 и 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 раздела 1 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» Больницей не размещены отчёты о результатах исполнения договоров.

**Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены представления в адрес Государственного бюджетного учреждения Калужской области «Центральная районная больница Бабынинского района», Министерства здравоохранения Калужской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области.

Мировому судье судебного участка № 18 Сухиничского судебного района Калужской области направлено дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.15.5-1 «Невыполнение государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

В министерство финансов Калужской области направлена информация о несоблюдении сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы и оказанной услуги); о не размещении в реестре контрактов документов, о не размещении отчетов о результатах исполнения документа для привлечения к административной ответственности в соответствии с частью 1 ст.7.32.5 и частью 1 статьи 7.30 КоАП РФ.