

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования
государственным бюджетным учреждением здравоохранения Камчатского
края «Вилючинская городская больница» средств обязательного
медицинского страхования в рамках реализации Территориальной
программы ОМС на 2016 год, выполнения государственного задания, а
также целевого и эффективного использования субсидий, выделенных
учреждению на капитальные вложения и иные цели»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от «29» декабря 2017 года № 31)

г. Петропавловск - Камчатский

29 декабря 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.3.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2017 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: проверка законности и результативности использования государственным бюджетным учреждением здравоохранения Камчатского края «Вилючинская городская больница» средств обязательного медицинского страхования в рамках реализации Территориальной программы ОМС на 2016 год, выполнения государственного задания, а также целевого и эффективного использования субсидий, выделенных учреждению на капитальные вложения и иные цели, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствий.

Объект контрольного мероприятия: Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Камчатского края «Вилючинская городская больница».

Проверяемый период: 2014, 2015, 2016 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 19 сентября по 03 ноября 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 03.11.2017, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без замечаний и пояснений.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Объем проверенных средств составил в общей сумме 396265,4 тыс. рублей, в том числе средства ОМС – 300182,6 тыс. рублей, средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 51375,2 тыс. рублей, средства субсидий на иные цели – 42727,6 тыс. рублей, средства субсидии на реализацию инвестиционных мероприятий – 1980,0 тыс. рублей.

2. Объемы медицинской помощи по ОМС в 2016 году выполнены на 98,3 % от планового значения.

3. За период 2015 год – 9 месяцев 2017 года рост годовой инфляции и индекс роста потребительских цен опережали рост тарифов, утвержденных

Учреждению для оплаты медицинской помощи по ОМС, что явилось одной из причин роста кредиторской задолженности Учреждения в 2016 году.

4. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за счет средств ОМС приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – в среднем 84,7 %.

5. При превышении расчетного фонда оплаты труда за счет средств ОМС на 2016 год над первоначально доведенным объемом финансового обеспечения медицинской помощи по Территориальной программе ОМС на 2016 год на 2034,0 тыс. рублей, Учреждение изначально не предприняло соответствующие меры по оптимизации расходов на оплату труда, не спрогнозировало риски возникновения просроченной кредиторской задолженности при недостаточности средств.

6. Количество уволенного медицинского персонала (врачи, средний медицинский персонал) в Учреждении составило: в 2014 году 46 человек, из них 24 врача и 22 человека среднего медицинского персонала, что составляет 19,1 % от общего количества медицинского персонала; в 2015 году 48 человек, из них 24 врача и 24 человека среднего медицинского персонала, что составляет 20,2 % от общего количества медицинского персонала; в 2016 году 60 человек, из них 20 врачей и 40 человек среднего медицинского персонала, что составляет 26,9 % от общего количества медицинского персонала.

7. В 2016 году кредиторская задолженность по расходам за счет средств ОМС увеличилась 14,9 раз по отношению к 2014 году и в 2,2 раза по отношению к 2015 году и составила на 01.01.2017 - 48929,8 тыс. рублей, в том числе просроченная 9520,1 тыс. рублей.

8. В целях снижения кредиторской задолженности в Учреждении с 01.08.2016 проведена оптимизация расходов на оплату труда.

9. С целью финансовой помощи (ликвидации кредиторской задолженности) в 2017 году Соглашением об установлении тарифов на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию от 02.10.2017 № 9/2017 Учреждению увеличены отдельные тарифы на оплату медицинской помощи по ОМС, в результате, страховыми медицинскими организациями произведены соответствующие перерасчеты за оказанную медицинскую помощь с 01.01.2017.

10. По состоянию на 27.11.2017 кредиторская задолженность Учреждения отсутствует.

11. В результате оптимизации расходов Учреждением наблюдается снижение в 2016 году показателей процентного соотношения средней заработной платы среднего и младшего медицинского персонала и средней заработной платы в Камчатском крае, достигнутых в 2015 году. Указанная тенденция создает риски не достижения в 2018 году целевых показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») по повышению эффективности и качества услуг в сфере здравоохранения в Камчатском крае, и, как следствие, неисполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной национальной политики».

12. В нарушение Приложения 1 «Рекомендуемые минимальные размеры должностных окладов медицинских и фармацевтических работников государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Камчатского края» к Постановлению 385-П и к Положению об оплате труда Учреждением установлен размер должностного оклада медицинской сестры диетической в размере 7,1 тыс. рублей, что на 0,3 тыс. рублей меньше.

13. Сумма переплаты заработной платы главному врачу за счет средств краевого бюджета за октябрь 2016 года составила 11,8 тыс. рублей. Нарушение устранено.

14. Учреждением допущено неэффективное использование средств ОМС, выразившееся в необоснованном начислении выплат компенсационного характера за работу с вредными условиями труда за счет средств ОМС работнику Учреждения, в сумме 25,4 тыс. рублей.

15. Учреждением допущено нецелевое использование средств ОМС, выразившееся в оплате стоимости расходов, не предусмотренных Территориальной программой ОМС, в общей сумме 14,9 тыс. рублей. Данная сумма восстановлена Учреждением в ТФОМС с уплатой штрафа в сумме 1,5 тыс. рублей.

16. В 2016 году в Учреждении стационар с круглосуточным пребыванием и дневной стационар были загружены не на полную мощность, что соответственно негативно отразилось на размере дохода, полученного в 2016 году от оказания медицинских услуг в системе ОМС, и на нагрузке соответствующих врачей, сложившейся в среднем меньше нормы, так же как и нагрузка отдельных врачей поликлиники, что не было учтено Учреждением при начислении и выплате доплат и стимулирующих выплат.

17. В нарушение п. 2.1.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30.12.2015 Министерством здравоохранения предоставлялись Учреждению средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с нарушением установленных процентов от годового размера субсидии.

18. Министерством здравоохранения осуществлялся формальный контроль за исполнением государственного задания Учреждением, а именно несвоевременно доводились Учреждению измененные государственные задания; принимались Отчеты за 1, 2, и 3 кварталы 2016 года, содержащие неактуальные показатели объема работы.

19. В нарушение ст. 22, 212 ТК РФ, Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» Учреждением на 2016 год не была проведена специальная оценка условий труда по рабочим местам в поликлиники жилого района Рыбачий. Отчет о проведении специальной оценки условий труда в поликлиники жилого района Рыбачий, утвержден председателем комиссии по проведению специальной оценки условий труда только 07.11.2017 года.

20. В нарушение ст. 147 Трудового кодекса РФ, п. 4.4. Постановления 385-П Учреждением не установлена компенсационная выплата за работу с вредными условиями труда по 45 должностям, имеющим класс условий труда 3 «Вредный 3.1-3.3».

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края главному врачу Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Камчатского края «Вилючинская городская больница», в котором с целью устранения и недопущения нарушений, выявленных проверкой предложить:

1) принять документы организационно-методического характера, направленные на усиление контроля за выполнением требований:

- Плана мероприятий («дорожной карты») по повышению эффективности и качества услуг в сфере здравоохранения в Камчатском крае, в части обеспечения достижения в 2018 году показателей структурных преобразований: процентного соотношения средней заработной платы медицинского персонала к средней заработной плате в Камчатском крае;

- постановления Правительства Камчатского края от 24.11.2008 № 385-П «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Камчатского края» и Положения «О системе оплаты труда работников ГБУЗ КК ВГБ», в части установления и выплаты окладов, выплат компенсационного характера за работу с вредными условиями труда, доплат и стимулирующих выплат работникам с учетом сложившейся их нагрузки, а также премий главному врачу;

- Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Камчатского края, в части осуществления расходов за счет средств ОМС;

2) принять документы организационно-методического характера, направленные на усиление контроля:

- за обеспечением постоянного оперативного анализа финансового положения Учреждения с целью своевременного выявления и (или) предупреждения рисков образования просроченной кредиторской задолженности; выявления резервов оптимизации расходов и повышения доходов Учреждения в системе ОМС;

- за проведением своевременной специальной оценки условий труда по рабочим местам Учреждения;

3) обеспечить принятие мер, направленных на возмещение Учреждению необоснованно полученной выплаты компенсационного характера за работу с вредными условиями труда за счет средств ОМС в размере 25,4 тыс. рублей.

3. Направить в Министерство здравоохранения Камчатского края информационное письмо по результатам проведенного контрольного мероприятия, в части причин образования в Учреждении просроченной кредиторской задолженности, о рисках не достижения Учреждением к 2018 году целевых показателей структурных преобразований системы оказания медицинской помощи, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») по повышению эффективности и качества услуг в сфере здравоохранения в Камчатском крае, о нарушении п. 2.1.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 30.12.2015, в части соблюдения размера перечисления субсидии, об осуществлении Министерством здравоохранения формального контроля исполнения государственного задания Учреждением.

4. Направить в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Камчатского края информационное письмо по факту опережения роста годовой инфляции, индекса роста потребительских цен за период 2015 - 9 месяцев 2017 над ростом тарифов, утвержденных Учреждению для оплаты медицинской помощи по ОМС, с целью учесть данную информацию при установлении обоснованных тарифов на оплату медицинской помощи по ОМС с привлечением, при необходимости, средств краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Камчатского края

Ж. В. Пастушок