Утвержден

распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области

«29» декабря 2014 года №01-02/59

**отчет**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка использования средств областного бюджета и иных средств в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Южно-Сахалинская городская больница

им. Ф.С. Анкудинова» за 2012 и 2013 годы»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 14 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2014 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные** правовые акты, распорядительные документы, определяющие организационно-правовую форму и регламентирующие деятельность учреждения. Деятельность учреждения в части организации, планирования, осуществления уставной деятельности; внутренний финансовый контроль и контроль со стороны учредителя, финансово-хозяйственные операции учреждения здравоохранения Сахалинской области; соблюдение порядка владения, распоряжения и пользования областной собственностью и земельными участками; контракты, договоры, соглашения, а также документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; установленное государственное задание на проверяемый период; планы финансово-хозяйственной деятельности; документы, подтверждающие осуществление уставной деятельности и финансово-хозяйственных операций, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность; прочие документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**3. Объект контрольного мероприятия:** государственное бюджетное учреждение здравоохранения Сахалинской области «Южно-Сахалинская городская больница им.Ф.С. Анкудинова».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16.10.2014 по 17.12.2014 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

5.1. Установить целевой характер и эффективность использования средств областного бюджета в виде субсидий, выделенных на финансирование деятельности больницы; полученных от оказания медицинских услуг (средства обязательного медицинского страхования), а также внебюджетных средств, полученных при осуществлении деятельности учреждения.

5.2. Установить эффективность использования областного имущества и земельных участков.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2012-2013 годы.

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Сахалинской области «Южно-Сахалинская городская больница им. Ф.С. Анкудинова» (далее – учреждение, больница) является правопреемником МУЗ «Южно-Сахалинская городская больница им. Ф.С. Анкудинова», принятого в собственность Сахалинской области распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее – Минимущество) «О приеме в государственную собственность Сахалинской области муниципальных учреждений здравоохранения городского округа «Город Южно-Сахалинск» в соответствии с решением городского Собрания городского округа «Город Южно-Сахалинск» «О передаче в государственную собственность Сахалинской области муниципальных учреждений здравоохранения городского округа «Город Южно-Сахалинск», постановлением Правительства Сахалинской области от 28.10.2011 №437 «О создании государственных учреждений здравоохранения Сахалинской области».

Учреждение, является некоммерческой организацией, осуществляющей реализацию полномочий и функций министерства здравоохранения Сахалинской области в сфере здравоохранения по созданию условий для развития медицинской помощи и обеспечения ее доступности для граждан, предусмотренной Федеральным законом от 21.11.2011 №323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (далее – Закон об охране здоровья).

Учреждение является организацией, участвующей в реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Сахалинской области (далее – Программа - ОМС), утвержденной постановлениями Правительства Сахалинской области от 16.02.12 №81 (на 2012 год) и от 28.01.2013 №29 (на 2013 год).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон №7-ФЗ), иными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами Минздравсоцразвития России, законами Сахалинской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора и Правительства Сахалинской области, приказами министерства здравоохранения Сахалинской области, а также Уставом.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учредителем и собственником имущества является Сахалинская область. Функции и полномочия учредителя учреждения от имени Сахалинской области осуществляет министерство здравоохранения Сахалинской области (далее – учредитель, Министерство). Полномочиями собственника имущества наделено Минимущество.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и распорядителями средств учреждения в проверяемом периоде являлись с правом первой подписи главный врач С.И. Слонцев, заместитель главного врача по КЭ работе Г.Ф. Мусаева. С правом второй подписи - главный бухгалтер В.А. Логинова, заместитель главного бухгалтера С.С. Самойлова.

***8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее***

*8.1.1. Анализ исполнения нормативных правовых актов, распорядительных документов, определяющих организационно-правовую форму и регламентирующих деятельность учреждения. Организация и состояние финансового внутреннего контроля, контроля со стороны учредителя и главного распорядителя бюджетных средств*

Коллективный договор утвержден главным врачом больницы по согласованию с профсоюзным комитетом 28.12.2012 года сроком действия на 3 года и зарегистрирован агентством по труду Сахалинской области 01.02.2013 года. Устав учреждения утвержден распоряжением министерства здравоохранения Сахалинской области от 10.01.2012 №3-р, согласован распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области 20.12.2011 года.

Предметом деятельности учреждения является предоставление медицинских услуг.

Целью деятельности учреждения является охрана здоровья граждан, оказание и организация различных видов медицинской помощи населению.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании лицензий на осуществление медицинской деятельности, в том числе связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

Согласно п.3.3 Устава учреждение оказывает основные виды услуг (работ):

- работы (услуги), выполняемые при осуществлении доврачебной, амбулаторно-поликлинической (в том числе первичной медико-санитарной помощи, специализированной медицинской помощи), стационарной (в том числе первичной медико-санитарной помощи, специализированной медицинской помощи),

- гипер(типо)барическая оксигенация (баротерапия),

- деятельность, связанную с использованием возбудителей инфекционных заболеваний: выполнение работ с микробами III-IV группы патогенности и гельминтами,

- деятельность, связанную с использованием источников ионизирующего излучения: эксплуатация медицинских рентгеновских аппаратов,

- деятельность, связанную с оборотом наркотических средств и психотропных веществ,

- фармацевтическую деятельность,

- проведение экспертизы качества медицинской помощи по запросу страхователей.

В связи с передачей учреждения в областную собственность, в соответствии с ч.1 ст.18 Федеральным [закон](consultantplus://offline/ref=F2B852C5885B3494957F7E5C09650D1DB5EA4B1528B0A66A6A899C5878FBA0CCB5680DF69E69FED9UCB8E)ом от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Закон о лицензировании), вступившего в действие с 03.11.2011 года, учреждением была переоформлена лицензия на оказание медицинской деятельноcти.

Выполняемые виды работ (услуг), предусмотренные полученной лицензией от 20.09.2013 №ЛО-65-01-000565, не соответствуют перечню работ (услуг) при осуществлении медицинской деятельности, предусмотренных п.3.3 Уставом (например: эпидемиологии, оториноларингологии (за исключением кохлеарной имплантации)), что противоречит ч.2, 3 ст.14 Федерального закона №7-ФЗ.

По состоянию на 01.11.2014 года изменения в Устав в части приведения выполняемых видов работ (услуг) в соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 №291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)» (далее – постановление Правительства №291) и лицензией №ЛО-65-01-000565 не вносились.

В целях повышения эффективности деятельности учреждения, главным врачом ежегодно утверждаются планы основных направлений и организационных мероприятий, согласованные с Министерством. Кроме этого, каждое отделение больницы ежегодно составляет план работы, которым руководствуется в своей деятельности.

Согласно сведениям о результатах мероприятий внутреннего контроля (финансовая отчетность учреждения за 2012 и 2013 годы), при проведении предварительного, текущего и последующего контроля нарушений нет.

Вместе с тем, как показали итоги настоящего контрольного мероприятия, эффективность внутреннего контроля является недостаточной и его организация требует пересмотра.

Контроль со стороны учредителя, предусмотренный Уставом учреждения, включая внутренний финансовый контроль, предусмотренный бюджетным законодательством, путем проведения проверок учредителем, в проверяемом период не осуществлялся.

*8.1.2. Анализ источников и объемов финансирования деятельности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, обязательного медицинского страхования и внебюджетных источников*

В соответствии со [ст.32](consultantplus://offline/ref=D6526B493006B4177AD9C10474C068B17422AE29070AB7431DB8B85891FF1F45EA48755B07G3Q4X) Федерального закона №7-ФЗ министерством здравоохранения Сахалинской области утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) государственных учреждений, подведомственных Минздраву (далее - Порядок составления плана ФХД).

Вместе с тем, к проверке представлены планы ФХД на 2012 и 2013 годы, которые не отвечают требованиям, предъявляемым к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н, в части утверждения плана ФХД на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период (нарушение устранено в 2014 году).

Изменения в Планы ФХД вносились в соответствии с установленными порядками.

План ФХД на 2013 год по средства ОМС составлен и утвержден в соответствии с Порядком составления плана ФХД отдельно.

Первоначальный план ФХД на 2012 год по поступлениям и расходам был утвержден в сумме 802 124,96 тыс.рублей и уточнен по состоянию на 24.12.2012 года на сумму 875 567,8 тыс.рублей (с учетом остатка в сумме 6 514,3 тыс.рублей (637 тыс.рублей - средства от иной приносящей доход деятельности, 5 877,3 тыс.рублей - по программе модернизации здравоохранения Сахалинской области), в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания – 79 378,2 тыс.рублей, из них: 75 238,0 тыс.рублей – на оказание стационарной помощи, 371,3 тыс.рублей – на выплаты молодым специалистам в соответствии с Законом Сахалинской области от 25.09.2003 №425 «О дополнительных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций» (далее – выплаты молодым специалистам), 1 101,1 тыс.рублей – на выплаты за звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области» в соответствии с Законом Сахалинской области от 11.06.2002 №343, 350 тыс.рублей – на переподготовку кадров, 2 317,8 тыс.рублей – на погашение задолженности по страховым взносам;

- целевые субсидии – 230 737,5 тыс.рублей, в том числе: 70 000,0 тыс.рублей на капитальный ремонт, 100 949,1 тыс.рублей - на приобретение дорогостоящего оборудования, 6 000,0 тыс.рублей - на составление проектно-сметной документации, 1 142,0 тыс.рублей – на ДЦП «Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010-2015 годах и в перспективе до 2020 года» (далее - повышение энергетической эффективности), 42 427,4 тыс.рублей – на капитальный ремонт и 10 219,0 тыс.рублей – на оснащение оборудованием по программе модернизация здравоохранения Сахалинской области, утвержденной постановлением Правительства Сахалинской области от 01.04.2011 №113 (далее – программа модернизации);

- средства ОМС – 540 796,6 тыс.рублей, в том числе 427 091,0 тыс.рублей на оказание стационарной медицинской помощи и 113 705,6 тыс.рублей (увеличение на 5 877,3 тыс.рублей за счет остатков) - на внедрение стандартов по программе модернизации;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 24 655,5 тыс.рублей.

Исполнение по расходам составило 842 485,6 тыс.рублей или 96,2 %, в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания – 78 973,6 тыс.рублей или 99,5 %;

- целевые субсидии – 199 842,4 тыс.рублей или 86,6%, в том числе: 59 003,8 тыс.рублей (84,3%) - на капитальный ремонт, 87 309,5 тыс.рублей (98,6%) - на приобретение дорогостоящего оборудования, 1 142,0 тыс.рублей (100%) - составление проектно-сметной документации, повышение энергетической эффективности, по программе модернизация - 36 168,0 тыс.рублей или 85,2% на капитальный ремонт и 10 219,0 тыс.рублей или 100% на оснащение оборудованием, 6 000,0 тыс.рублей - на составление проектно-сметной документации;

- средства ОМС – 540 679,6 тыс.рублей или 99,9%,

- средства от иной приносящей доход деятельности –22 990,0 тыс.рублей или 93,2%.

Остатки средств на 01.01.2013 года составили 26 497,1 тыс.рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания – 293 тыс.рублей, из них: 34,5 тыс.рублей - выплаты молодым специалистам, 258,5 тыс.рублей - выплаты за звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области»;

- целевые субсидии – 24 635,8 тыс.рублей, в том числе: 13 639,6 тыс.рублей – на приобретение дорогостоящего оборудования, 10 996,2 тыс.рублей – на капитальный ремонт,

- средства ОМС – 117 тыс.рублей,

- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 451,3 тыс.рублей.

План ФХД на 2013 год по поступлениям и расходам первоначально утвержден в сумме 41 200,6 тыс.рублей. Изменения в план ФХД вносились 3 раза и по состоянию на 27.12.2013 года уточнен на сумму 112 028,5 тыс.рублей (без учета ОМС , включенных в отдельный план ФХД, и распределения планируемого остатка в сумме 48 684,67 тыс.рублей), в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания – 6 479,9 тыс.рублей, в том числе: 5 700,0 тыс.рублей из резервного фонда Правительства Сахалинской области на приобретение медицинской мебели и оборудования, 429,9 тыс.рублей на приобретение недорогостоящего оборудования стоимостью от 100 до 500 тыс.рублей (остаток средств в сумме 70,1 тыс.рублей возвращены Министерству 10.10.2013), 350 тыс.рублей – на переподготовку кадров;

- целевые субсидии – 75 321,5 тыс.рублей, в том числе: 39 333,0 тыс.рублей на капитальный ремонт, 9 631,6 тыс.рублей - на приобретение дорогостоящего оборудования, 17 329,2 тыс.рублей – на программу регионального здравоохранения «Совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в результате ДТП», утвержденную Министерством 22.08.2013 года, 1 928,8 тыс.рублей - на составление проектно-сметной документации, 5 600,0 тыс.рублей - на ДЦП «Снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактика алкоголизма среди населения Сахалинской области на 2013-2015 годы», 1 000,0 тыс.рублей - на ДЦП «Доступная среда в Сахалинской области на 2013-2018 годы», 498,9 тыс.рублей - на ДЦП «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2013-2017 годы»;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 30 227,1 тыс.рублей.

За счет распределения планируемого остатка 48 648,67 тыс.рублей, в том числе: субсидии на выполнение госзадания – 176,3 тыс.рублей (13,2 тыс.рублей – на выплаты молодым специалистам и 163,1 тыс.рублей – на выплаты за звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области»), 1 449,7 тыс.рублей - средства от иной приносящей доход деятельности, 16 223,9 тыс.рублей - по программе модернизации, 6 249,8 тыс.рублей - по программе модернизации на капитальный ремонт, целевые субсидии – 24 584,9 тыс.рублей, неиспользованные в 2012 году и подтвержденные Министерством 04.02.2013 (в том числе на капитальный ремонт – 10 945,3 тыс.рублей с учетом возврата Министерству 25.01.2013 средств в сумме 50,0 тыс.рублей, дорогостоящее оборудование – 13 639,6 тыс.рублей),

Исполнение по расходам (без учета распределения остатка 48 648,67 тыс.рублей) составило 113 123,5 тыс.рублей:

- субсидии на выполнение госзадания – 6 479,9 тыс.рублей или 100%;

- целевые субсидии – 74 568,6 тыс.рублей или 99%, в том числе: 39 173,6 тыс.рублей или 99,6% на капитальный ремонт, 9 631,6 тыс.рублей - на приобретение дорогостоящего оборудования, 16 735,7 тыс.рублей или 96,6% – на программу региональногоздравоохранения«Совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в результате ДТП», 100% - на составление проектно-сметной документации, ДЦП «Снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактика алкоголизма среди населения Сахалинской области на 2013-2015 годы», ДЦП «Доступная среда в Сахалинской области на 2013-2018 годы», ДЦП «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2013-2017 годы»;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 32 075,0 тыс.рублей, в том числе: средства от предоставления платных услуг – 31 650,2 тыс.рублей, 26,6 тыс.рублей – поступления от сдачи в аренду имущества, 78,2 тыс.рублей – доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия и 320 тыс.рублей – иные доходы (добровольные пожертвования на восстановление памятника Ф.С. Анкудинову в общей сумме 270 тыс.рублей от ряда организаций Сахалинской области, на приобретение оборудования в сумме 50 тыс.рублей – от Дальневосточного филиала ОАО АКБ «Росбанк»), которые, с учетом положений Федерального закона №94-ФЗ в части проведения конкурсных процедур, направлены ИП Т.С. Замалетдиновой за изготовление и установку памятника Ф.С. Анкудинову - 270 тыс.рублей, КВЦ-Трейд за поставку компьютера – 50 тыс.рублей.

Согласно пункту 5.3 Устава учреждение ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующем до 1 января 2013 года), Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»), и приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» (далее – Приказ №157н) учетная политика больницы сформирована без учета отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения, его структуры и выполняемых полномочий.

Проведение инвентаризаций материальных ценностей и финансовых обязательств перед составлением годовой инвентаризации, а также периодических снятий остатков медикаментов, денежной наличности, наркотических средств и т.п., учреждением обеспечено.

Основные обязательства учреждения на отчетные даты приходятся на авансы, полученные от ТФОМС на условиях предоплаты по договорам (на 01.01.2013 – 22 699,72 тыс.рублей, на 01.01.2014 – 31 731,75 тыс.рублей), а также расчеты по выданным авансам (на 01.01.2013 – 6 286,8 тыс.рублей, на 01.01.2014 – 3 931 тыс.рублей) и обязательства перед учреждением за оказанные работы (услуги) (на 01.01.2013 - 719,56 тыс.рублей, на 01.01.2014 – 1 738,4 тыс.рублей). В целом, отраженные в обязательства учреждения на отчетные даты являются текущими, просроченной задолженности нет.

В учреждении имеет место практика расчетов с персоналом по заработной плате наличными средствами через кассу (по причине отказа работников), на которые приходится порядка 3% объема заработной платы к выдаче.

Выборочной проверкой ведения первичных учетных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни, а также регистров бухгалтерского учета, установлены нарушения приказа Минфина от 15.12.2010 №173н «О утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,...», Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88, Порядка №373-п, в части: заполнения всех реквизитов платежных ведомостей, приходных кассовых документов, расходных кассовых документов, командировочных удостоверений, формирования реестров для сдачи в банк, двух расходных документов на одну операцию (ведомости и ведомости на выдачу денежных средств), журналов операций по счету «касса», «расчетов с подотчетными лицами»). Имеют место нарушения при выдачи денежных средств по доверенности, которые принимались к учету без содержания в них обязательных реквизитов (места и даты ее совершения, срока, на который выдана доверенность), что делает ее ничтожной в силу ст.186 ГК РФ. В ходе проверки учреждением был разработан и принят локальный нормативный акт, регулирующий порядок оформления доверенностей, который отсутствовал в проверяемом периоде.

В ходе проверки внесены в кассу и перечислены на лицевой счет учреждения средства, излишне выплаченные по авансовым отчетам за сверхнормативный багаж (0,15 тыс.рублей), оплату проезда в отпуск (1,28 тыс.рублей).

Указанные нарушения свидетельствуют низкой эффективности внутреннего контроля, организованного в учреждении.

Государственное задание для учреждения на 2012 год утверждено Министерством, что соответствует статье 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях», Порядку формирования государственного задания и его финансового обеспечения, утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 01.11.2010 №530 (далее – Положение о формировании госзадания №530) и Методическим рекомендациям по формированию государственных заданий и контролю за их выполнением, утвержденных приказом Сахминфина от 14.12.2010 №26.

Государственное задание по предоставлению бюджетных услуг («услуги по предоставлению специализированной стационарной медицинской помощи») на 2012 год доведено Министерством до учреждения 30.12.2011 года в соответствии с перечнем государственных услуг и размещено на официальном сайте Министерства в сети Интернет.

Государственное задание на 2013 года до учреждения не доводилось в связи с переходом на «одноканальное» финансирование через систему ОМС.

Проверка представленных учреждением государственного задания на 2012 год и отчета о его выполнении показала включение в них учреждением самостоятельно показателей объема госуслуги, которые не утверждались учредителем.

Так, в утвержденное государственное задание начальником отдела медстатистики учреждения (О.П. Марущаком) самостоятельно в раздел государственного задания, предусматривающий форму отчетности о его выполнении, внесены плановый показатель объема государственной услуги «число койко-дни» в размере 172 579 и данные об его исполнении в объеме 157 370 к/дней (разделы 3.2. и 8.1. государственного задания). Указанный показатель («койко-дни»), который фактически не утверждался государственным заданием и доведен ТФОМС, включен в отчет о выполнении госзадания за 2012 год в объеме 157 580 к/дней при плане 151 786 к/дней (уточненный).

Кроме того, плановый показатель в отчете о выполнении государственного задания количество пролеченных больных составил 11 810 человек, что не соответствует объему в самом государственном задании (11 581 человек), и был доведен 09.11.2012 ТФОМС.

Согласно отчетным данным формы №62, учреждению по средствам ОМС утвержден показатель по выбывшим больным в количестве 11 810 человек, исполнение которого составило 11 674 человек или 98,8% (159 человек) пролечены за счет собственных средств (платные медуслуги).

Выполнение государственной услуги по предоставлению специализированной стационарной медицинской помощи, согласно отчету об исполнении государственного задания, составило 11 355 пролеченных больных против 11 674 человек.

Таким образом, указанные нарушение свидетельствует об отсутствии достоверности отчетности о выполнении государственного задания за 2012 год, предоставленного в Министерство.

Показатели, характеризующие качество государственной услуги в 2012-2013 годах, установлены самостоятельными приказами Министерства. Анализ исполнения показателей учреждением свидетельствует, что в 2012 году плановые показатели выполнены. В 2013 году снижен плановый показатель по больничной летальности, что является положительным фактором, расхождения патологоанатомического и клинического диагнозов соответствует установленному показателю, фактический уровень процента направления умерших в стационаре на вскрытие соответствует плановому 80%.

В 2012 году финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось в виде субсидий из областного бюджета Сахалинской области с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением.

В соответствии с пунктом 15 [Положени](consultantplus://offline/main?base=RLAW210;n=25356;fld=134;dst=100033)я о формировании госзадания №530 в 2012 году между Министерством и больницей 10.01.2012 года заключено соглашение №19 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 236 466,0 тыс.рублей, включая средства как на выполнение государственного задания (64 838 тыс.рублей), так и на: выполнение капитального ремонта 70 000 тыс.рублей), приобретение дорогостоящего оборудования (100 000 тыс.рублей), выплаты в соответствии с законодательством молодым специалистам (303,0 тыс.рублей), лицам, имеющим звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области» (975,0 тыс.рублей), переподготовку кадров (350,0 тыс.рублей).

В течение 2012 года внесено 4 дополнительных соглашения, которые исключили ассигнования на капремонт и приобретение оборудования (приведено в соответствие с бюджетным законодательством), и включили средства в сумме 2 317,8 тыс.рублей на оплату пени по страховым взносам (необходимость возникла в связи наличием обязательств при передаче учреждения в собственность Сахалинской области). В результате, уточненный объем субсидии предусмотрен соглашением на 2012 год в сумме 79 378,2 тыс.рублей, в том числе на: финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание госуслуг (75 238,0 тыс.рублей), на выплаты в соответствии с законодательством молодым специалистам (371,3 тыс.рублей), лицам имеющим звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области» (1101,1 тыс.рублей), на переподготовку кадров (350,0 тыс.рублей), на погашение задолженности по страховым взносам (2 317,8 тыс.рублей).

Перечисление средств производились с нарушением п.2.1.3 соглашения, как по срокам, так и по суммам, предусмотренным графиком, в течение всего периода исполнения соглашения (исполнение по доходам составило 79 266,6 тыс.рублей).

На 2013 год государственное задание по предоставлению бюджетных услуг до больницы Министерством не доводилось в связи с переходом медицинских учреждений на «одноканальное» финансирование через ТФОМС и страховые медицинские организации.

Вместе с тем, в нарушение ст.69,2, 78,1 БК РФ между больницей и Министерством 11.01.2013 года заключено соглашение №22 о порядке и условиях предоставления в 2013 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания в общей сумме (с учетом уточнений дополнительными соглашениями) 6 479,9 тыс.рублей, предусматривающее расходы: 429,9 тыс.рублей – на приобретение оборудования стоимостью от 100 до 500 тыс.рублей, 350 тыс.рублей – на выплаты по оплате труда молодым специалистам, 5 700,0 тыс.рублей - на приобретение оборудования, медицинской мебели и бытовой техники в неврологическое отделение первичного сосудистого центра (средства резервного фонда Сахалинской области, выделенные по распоряжению Правительства Сахалинской области от 07.03.2013 №141-р).

Согласно предоставленным отчетам, средства использованы на расходы, связанные с выполнение государственного задания:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | 2012 год | | 2013 год | |
| Фактически исполнено,  тыс. руб. | Удельный вес, % | Фактически исполнено,  тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 211 Заработная плата | 953,2 | 1,21 |  |  |
| 212 Прочие выплаты | 4266,9 | 5,40 |  |  |
| 213 Начисления на выплаты по оплате труда | 226,3 | 0,29 |  |  |
| 221 Услуги связи | 832,9 | 1,05 |  |  |
| 222 Транспортные услуги | 668,9 | 0,85 |  |  |
| 223 Коммунальные услуги | 18543,2 | 23,48 |  |  |
| 224 Арендная плата за пользование имуществом | 2759,3 | 3,49 |  |  |
| 225 Работы, услуги по содержанию имущества | 10956,9 | 13,87 |  |  |
| 226 Прочие работы, услуги | 6538,4 | 8,28 | 350,0 | 5,26 |
| 290 Прочие расходы | 2706,2 | 3,43 |  |  |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 22981,4 | 29,10 | 6053,4 | 90,94 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 7540,0 | 9,55 | 76,5 | 1,15 |
| ИТОГО: | 78973,6 | 100,00 | 6 479,9 | 100,00 |

При плановых назначениях на 2012 год в сумме 79 378,2 тыс.рублей освоение составило 78 973,6 тыс.рублей 99,5%. Не исполнено плановых расходов на сумму 404,6 тыс.рублей: 177,7 тыс.рублей – заработная плата, 115,3 - тыс.рублей начисления на выплаты по оплате труда, 111,6 тыс.рублей – прочие работы, услуги.

Основной объем средств 29,1% (22 981,4 тыс.рублей) направлен на приобретение основных средств, оплату коммунальных услуг 23,5% (18 543,2 тыс.рублей) и на работы, услуги по содержанию имущества 13,9%, (10 956,9 тыс.рублей), т.е. статей расходов, не включенных в тарифы по ОМС на 2012 год.

Средства субсидии на выполнение госзадания расходовались в соответствии с распределением по статьям затрат, предусмотренным планом ФХД.

Из общей суммы ассигнований 1 372,5 тыс.рублей, предусмотренных на выплаты по Закону Сахалинской области «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области» и выплаты по заработной плате молодым специалистам - освоено 1 179,5 тыс.рублей или 85,9%. В 2012 году плановый расчет произведен исходя из потребности выплаты по указанному закону на 8 человек. В связи с длительной болезнью зав. отделом медстатистики, а также болезнью других работников, имеющих звание «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области», доплаты (как часть заработной платы) производились за фактически отработанное время, что оказало влияние на освоение средств в полном объеме.

Аналогичная ситуация и по выплатам заработной платы молодым специалистам –выплаты производились по фактически отработанному времени (ушла в декретный отпуск врач-кардиолог).

В 2013 году освоение плана по расходам составило 100%.

В соответствии с пунктом 4 статьи 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях»бюджетное учреждение вправе сверх установленного госзадания оказывать иную приносящую доход деятельность.

В соответствии со статьей 84 Закона об охране здоровья граждане имеют право на получение платных медицинских услуг, предоставляемых по их желанию при оказании медицинской помощи, и платных немедицинских услуг, предоставляемых дополнительно при оказании медицинской помощи. Платные медицинские услуги оказываются пациентам за счет личных средств граждан, средств работодателей и иных средств на основании договоров, в том числе договоров добровольного медицинского страхования.

Медицинским организациям, участвующим в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе и больнице, предоставлено право оказания пациентам платных медицинских услуг, в частности, гражданам иностранных государств, лицам без гражданства (за исключением лиц, застрахованных по ОМС), при самостоятельном обращении за получением медицинских услуг.

Учреждению для достижения целей, ради которых оно создано, предоставлено право осуществления приносящей доход деятельности, по основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, за исключением работ (услуг) по контролю качества медицинской помощи, медицинской статистике, общественному здоровью и организации здравоохранения, управлению сестринской деятельностью и некоторым другим.

Кроме этого, учреждению предоставлено право осуществления приносящей доход деятельности по ряду видов деятельности (пункты 3.4.1-3.4.21 Устава), в числе которых услуги, косвенно связанные с оказанием медицинской помощи (пункт 3.4.20 Устава): пребывание в стационаре с целью обеспечения ухода за больными, транспортные услуги, прокат изделий медицинского назначения, организация консилиума врачей по личной просьбе пациента, медицинское сопровождение при проведении совещаний, встреч, коллоквиумов, соревнований, выдача дубликатов медицинской документации, выписок, справок по запросу граждан, индивидуальное приготовление или заказ блюд по желанию больных. В нарушение ст.14 Федерального закона №7-ФЗ оказывалась услуга «выписка доверенности», включенная в прейскурант цен, но не предусмотренная Уставом. Всего оказано таких услуг на сумму 10,5 тыс.рублей.

Приказом Министерства от 03.11.2010 №685 утвержден Порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству, для граждан и юридических лиц, согласно пункту 4 которого платные услуги оказываются учреждением по ценам, целиком покрывающим издержки учреждения на оказание данных услуг. Пунктом 5 Порядка предусмотрено, что учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг в зависимости от материальной базы, численного состава и квалификации персонала, спроса на услугу, работу и т.д.

Учреждение не производило расчеты цен на платные услуги, а 04.04.2012 года обратилось в Министерство с просьбой о согласовании общих указаний к перечню платных услуг и цен на них с учетом повышающего коэффициента в размере 7,7 %. В результате, перечень платных услуг и цен согласован Министерством в мае 2012 года, утвержден главным врачом и действовал до 01.08.2014 года.

С 01.01.2013 года действует постановление Правительства РФ от 04.10.2012 №1006 «Об утверждении правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг», в связи с выходом которого учреждение в утвержденный перечень платных услуг и цен изменений не внесло. Выборочной проверкой нарушений в правильности применения утвержденных цен на платные медицинские услуги, не установлено.

В проверяемом периоде не во всех случаях предоставление платных медицинских услуг оформлялось договором, что является нарушением статьи 84 Закона об охране здоровья граждан Правил предоставления медицинских услуг, утвержденных постановлениями Правительства РФ от 13.01.1996 №27 в 2012 году, от 04.10.2012 №1006 в 213 году (далее – Правила предоставления медицинских услуг №1006). Имеют место нарушения указанных плавил в части оформления договоров на оказание платных медицинских услуг (необеспеченна полнота всех необходимых реквизитов).

Проверкой использования бланков строгой отчетности установлены нарушения положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 №359 (далее - Порядок №359), Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приказа №157н: в квитанциях допускались исправления, недолжным образом производился учет испорченных бланков, акт списания бланков не соответствует установленной форме.

Плановые показатели по структуре доходов за счет средств от приносящей доход деятельности выполнены в 2012 году - на 99,1%, в 2013 году - на 101 процент. Всего поступило доходов в 2012 году - 24 441,3 тыс.рублей при плане 24 655,5 тыс.рублей, в 2013 году - 32 075,0 тыс.рублей при плане 31 676,8 тыс.рублей.

Наибольшую (основную) часть доходов от приносящей доход деятельности больницы составляют доходы от платных медицинских услуг (в 2012 году – 99,9%, в 2013 году – 98,7%). Доходов от собственности в 2012 году получено 17 тыс.рублей при плане 18,5 тыс.рублей, в 2013 году – 26,5 тыс.рублей или 100% от плановых назначений. Кроме этого, в 2013 году получены не планируемые доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия в сумме 78,2 тыс.рублей, а также 320 тыс.рублей иных доходов (добровольные пожертвования).

Платные услуги оказывают 16 отделений и 2 лаборатории учреждения. Наибольший удельный вес приходится на услуги баклаборатории (45,6% в 2012 году / 40,5% в 2013 году) и клинико-диагностической лаборатории (23,1% / 32,4%). Из стационарных отделений, оказывающих платные медицинские услуги, выделяются объемом платных медицинских услуг травматологическое, инфекционное, хирургические отделения, удельный вес которых составляет 3,5 - 5,8 % - в 2012 году и 3 - 6,7% - в 2013 году.

Выплаты больницы за счет средств от приносящей доход деятельности составили: в 2012 году – 22 990,1 тыс.рублей при плане 24 655,5 тыс.рублей, в 2013 году – 28 977,2 тыс.рублей при плане 31 676,8 тыс.рублей.

В проверяемом периоде значительная часть средств была направлена на: заработную плату с начислениями – 47,2% в 2012 году и 49,2% - в 2013 году, увеличение стоимости материальных запасов (38,2% / 26,6%). На увеличение стоимости основных средств направлено 7% в 2012 году и 11,3 % - в 2013 году, на оплату коммунальных услуг средства от платных услуг практически не направлялись (в 2012 году отсутствуют, в 2013 году - 26,6 тыс.рублей), на расходы по содержанию имущества – 424,1 тыс.рублей в 2012 году и 490,0 тыс.рублей – в 2013 году. По состоянию на 01.01.2014 года остаток средств на лицевом счете составлял 4 549,1 тыс.рублей.

Ежемесячно приказами главного врача учреждения устанавливается процент выплаты заработной платы по отделениям, непосредственно занимающимся оказанием платных услуг (дифференцированно в зависимости от полученного дохода каждого отделения за вычетом стоимости медикаментов и расходных материалов). Процент выплаты заработной платы по отделениям варьируется от 14 до 30%, что соответствует размеру, установленному Положением об оплате труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг, утвержденным главным врачом учреждения и согласованным с профкомом 01.01.2013 года.

Главному врачу ежемесячно, по приказам, согласованным с Министерством, производится доплата в размере 2 должностных окладов с учетом коэффициента и надбавок, что соответствует указанному выше Положению об оплате труда.

Статьей 20 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон об ОМС) предусмотрено право медицинских организаций получать средства за оказанную медицинскую помощь на основании заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС в соответствии с установленными тарифами на оплату медицинской помощи по ОМС.

Положениями Закона об ОМС предусмотрено, что финансирование медицинских учреждений осуществляется на основании договора о финансовом обеспечении ОМС, по которому страховая медицинская организация обязуется оплатить медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам в соответствии с условиями, установленными территориальной программой ОМС, за счет целевых средств.

Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС заключались ежегодно между больницей, участвующей в реализации территориальной программы ОМС, которой решением комиссии по разработке территориальной программы ОМС установлен объем предоставления медицинской помощи, подлежащий оплате за счет средств ОМС, и филиалами страховых медицинских организаций «СОГАЗ-Мед» и «Даль-Росмед», участвующими в реализации территориальной программы ОМС.

По договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС больница обязуется оказать медицинскую помощь застрахованному лицу в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, а филиалы «СОГАЗ-Мед» и «Даль-Росмед» обязуются оплатить медицинскую помощь, оказанную в соответствии с территориальной программой ОМС.

В 2012 году упреждение работало в соответствии с предельными объемами медицинской помощи доведенными ТФОМС на основании решения комиссии по разработке территориальной программы ОМС, которые в течении года уточнялись.

Скорректированные по состоянию на 09.11.2012 года предельные объемы медицинской помощи составили - число пролеченных больных 11 810 человек и 151 786,0 койко-дней, объем финансовых средств - 432 911,3 тыс.рублей. Поступило 430 934,1 тыс.рублей, которые использованы практически в полном объеме (430 817,1 тыс.рублей), остаток по состоянию на 01.01.2013 года составил - 117 тыс.рублей.

В 2013 году уточненное план-задание, доведено ТФОМС с объемами: финансирования за счет средств ОМС 449 823,4 тыс.рублей, числа пролеченных больных 11 581 человек (160 856 койко-дней) и средств областного бюджета Сахалинской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС в сумме 172 558,4 тыс.рублей.

Уточненный по состоянию на 31.12.2013 года План ФХД на 2013 год по поступлениям средств ОМС, по доходам и расходам составил в сумме 623 487,4 тыс.рублей, в том числе 623 175,0 тыс.рублей - по стационарной помощи, 195,3 тыс.рублей – на выплаты молодым специалистам и остаток – 117 тыс.рублей (увеличен в целом на 14 923,6 тыс.рублей).

Согласно отчету об исполнении плана ФХД, утвержденные плановые назначения соответствуют показателям плана ФХД. Исполнение составило по доходам 100%, по расходам: 620 017,2 тыс.рублей или 99,5% - по стационарной помощи, 195,3 тыс.рублей или 100% – на выплаты молодым специалистам (не выполнение по статьям расходов: на оплату труда, приобретение работ, услуг; приобретение нефинансовых активов).

По данным формы №14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» наибольший удельный вес расходов средств ОМС в 2012 и 2013 годах пришелся на выплату заработной платы 58,1% и 52,5% соответственно, начисления на выплаты по оплате труда - 15,1% и 14%, на медицинские расходы - 21,6%, и 22,2%. На продукты питания направлено 4,2% и 2,2% соответственно, на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования – 0,2% и 0,3%. В динамике снижен удельный вес в структуре расходов на заработную плату с начислениями, приобретение продуктов питания (в абсолютном выражении снижение на 4 200,7 тыс.рублей), медицинских расходов при одновременном незначительном увеличении затрат в структуре и в абсолютном выражении на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования.

Контрольно-ревизионным отделом ТФОМС в учреждении ежегодно проводились проверки использования средств обязательного медицинского страховании, нарушений которыми не выявлено. Расходы входили в структуру и состав тарифов, предусмотренных Тарифными соглашениями от 01.01.2012 года и от 31.01.2013 года.

В целом, расходы на заработную плату (без учета отчислений во внебюджетные фонды) составили за счет всех источников в 2012 году - 303 551,14 тыс.рублей, из них ОМС - 293 977,21 тыс.рублей, иная приносящая доход деятельность - 8 620,75 тыс.рублей, в 2013 году - 337 012,55 тыс.рублей, из них: ОМС – 325 657,56 тыс.рублей, иная приносящая доход деятельность - 11 213,56 тыс.рублей.

В вопросах оплаты труда учреждение руководствовалось:

- постановлением администрации Сахалинской области от 28.07.2009 №293-па «О системе оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Сахалинской области» (далее – Постановление №293-па). Следует отметить, Федеральным законом от 28.12.2013 №421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда», вступившим в силу с 01.01.2014 года, внесены изменения в ст.146 и 147 ТК РФ в части изменения наименования характера работ («тяжелых работах» - исключены, слова «опасными и иными особыми» заменены словами «и (или) опасными»), которые не нашли отражения в Постановление №293-па;

- постановлением Правительства Сахалинской области от 23.08.2012 №423 «Об отдельных вопросах оплаты труда рабочих государственных учреждений Сахалинской области»;

- положениями об оплате труда работников больницы, утвержденными главным врачом и согласованными с профсоюзным комитетом больницы 01.01.2012 года, 01.01.2013 года (далее – положение об оплате труда 2012 и 2013 соответственно);

- положениями о выплатах стимулирующего характера работникам больницы, утвержденными главным врачом (далее – положение о стимулирующих выплатах) согласованных профсоюзным комитетом и учредителем. С 2013 года положение в соответствии с распоряжением Министерства от 06.06.2013 №578р, предусматривает предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения – кратность 3,8 из всех источников доходов.

Положением об оплате труда, предусмотрены доплаты при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных - при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий, расширении зоны обслуживания или увеличении объема выполняемых работ, работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени – внутреннее совместительство, в выходные и нерабочие праздничные дни. Также предусмотрены выплаты молодежи (в возрасте до 30 лет) процентной надбавки к заработной плате в полном размере с первого дня работы при условии их проживания в районах Крайнего Севера или приравненных к ним местностях не менее 5 лет.

Вместе с тем, анализ Положения об оплате труда показал необходимость его пересмотра и внесения корректировок. Так, положение предусматривает оказание материальной помощи за успешное и добросовестное выполнение трудовых обязанностей и за особые заслуги в труде, что не отвечает нормам ст.129 ТК РФ, предусматривающей вознаграждение за труд в виде заработной платы, при этом материальная помощь не является ее составной частью. В положение отсутствуют цели, категория лиц, на кого оно распространяется; не указаны из чего состоит фонд оплаты труда работников учреждения, действующая в учреждении система оплаты труда, условия применения минимального или максимального размера окладов и др. Локальный акт предусматривает выдачу расчетного листка (с указанием составных частей заработной платы, причитающейся за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний и т.п.), при этом его форма локальными актами, в нарушение ст.136 ТК РФ, не установлена. Положение имеет недостатки юрико-технического характера.

В ходе контрольного мероприятия учреждением представлена информация о подготовке новой редакции положения об оплате труда работников учреждения,учитывающей указанные выше положения и нормы (справка от 04 декабря 2014 года за подписью главного врача учреждения).

Также в проверяемом периоде требовало пересмотра Положение о выплатах стимулирующего характера: в перечень видов стимулирующих выплат включена выплата за руководство производственной (профессиональной) практикой студентов высших и средних медицинских учебных заведений, которая в соответствии Постановлением №293-па относится к компенсационным выплатам, не понятно каким образом формируется и распределяется фонд выплат стимулирующего характера, не по всем установленным критериям определены показатели, при достижении которых работник будет поощрен, тем самым не установлена зависимость мер стимулирования работников учреждения от значимости их трудовых достижений, отсутствуют условия и размеры депремирования, не определяет конкретные размеры единовременной премии, что делает систему стимулирования неоднозначной, а применение локального нормативного акта - не одинаковым для работников.

Объем средств направленных на выплаты стимулирующего характера составил:

- 2012 году - 52 468,2 тыс.рублей или 26,5% от годового фонда оплаты труда,

- 2013 году – 107 284,0 тыс.рублей или 49% от годового фонда оплаты труд, что соответствует уровню, доведенному ТФОМС 30.01.2013 года до руководителей медицинских учреждений, а именно - в 2013 году средняя заработная плата медицинских работников, участвующих в реализации программы модернизации не должна быть ниже уровня 2012 года, общий годовой объем средств на выплаты стимулирующего характера формируется в размере не менее 30% от годового фонда оплаты труда.

В учреждении созданы комиссии по распределению стимулирующих выплат в каждом структурном подразделении (1 уровень) и единая центральная комиссия (2 уровень), составы которых ежегодно утверждаются приказами главного врача.

В учреждении работает комиссия 3 ступени контроля качества оказания медицинской помощи, положение о которой утверждено главным врачом учреждения 01.03.2013 года. Основными задачами комиссии являются контроль за качеством, сроками и объемами предоставляемой медицинской помощи, качеством ведения медицинской документации, сроками ее сдачи, соблюдения санитарно-эпидемиологических требований, правил внутреннего распорядка и исполнительской дисциплины непосредственно в отделениях учреждения. В состав комиссии входят все заместители главного врача по медицинской части, заместитель главного врача по экономическим вопросам, зав. отделом статистики, все зав.отделениями больницы, главная медсестра.

Распределение стимулирующих выплат комиссиями в отделениях производилось по результатам работы в зависимости от уровня нагрузки за отработанный месяц и уровня качества, с учетом наличия (или отсутствия) показателей дефектов, определенных для каждого отделения. В показатели результативности включены (например, по терапевтическим отделениям) такие как уровень качества в процентах, летальность, средняя длительность пребывания больных на койке, количество пролеченных больных, использование коечного фонда, выполнение койко-дней; в показатели дефектов – такие как количество случаев расхождения клинического и патологоанатомического диагнозов, осложнения, наступившие в процессе лечения по вине персонала, повторная госпитализация в связи с осложнениями и преждевременной выпиской, обоснованные жалобы, нарушения по страховой медицине, нарушения исполнительской дисциплине и др.

Итоги работы комиссий оформляются ведомостями установления стимулирующих выплат с указанием выполнения показателей критериев деятельности сотрудника (в баллах), суммы доплат, объема работ или снижение (лишение) доплат с обоснованием причины. После рассмотрения указанных ведомостей на заседании единой комиссии оформляется протокол, на основании которого, в свою очередь, главный врач издает приказ о стимулирующих выплатах за отработанный месяц в целом по учреждению.

При выборочной проверке правильности размеров установленных стимулирующих выплат нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2012 года и на 01.01.2013 года штатное расписание утверждено в количестве 903,5 штатных единиц. Фактически по состоянию на 01.01.2012 года числилось медицинского персонала в количестве 475 человек при штатной численности 775,75 штатных единицы, т.е. укомплектованность – 61,2 %.

По состоянию на 01.02.2013 года утверждено штатное расписание в количестве 894,25 должностей в связи с исключением из штатного состава административно-хозяйственного отдела 9,25 штатных единиц по должности «сторож» по приказу главного врача учреждения от 22.11.2012 №220.

В штатное расписание неоднократно вносились изменения внутри структурных подразделений в пределах общей численности работников учреждения. Кроме этого, в 2013 году штатная численность 3 раза изменялась в сторону увеличения по согласованию и разрешению Министерства: по состоянию на 20.03.2013 года – на 1 единицу по должности инженера по охране окружающей среды; по состоянию на 18.05.2013 года – на 2,75 штатные единицы по должности врач-хирург челюстно-лицевой хирургии экстренной помощи, по состоянию на 01.11.2013 года – на 39,75 штатные единицы в первично-сосудистое отделение.

По состоянию на 31.12.2013 года действовало штатное расписание, утвержденное в количестве 930,0 штатных единиц, их них врачебный персонал – 188,75 штатных единицы, средний медицинский персонал – 378,5 штатных единицы, младший медицинский персонал – 259,5 штатных единицы. Фактически числилось физических лиц в количестве 597 человек, в том числе медицинского персонала 502 человека, укомплектованность медработниками, в среднем, составила 61 %. Сохранить показатель укомплектованности на прежнем уровне, несмотря на рост штатной численности, позволили мероприятия по программе «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области».

Штатным расписанием предусмотрено 168 врачебных должностей, занято 110. Внешних совместителей - 21 врач. Укомплектованность физическими лицами (врачами) составляет 65,4%, в том числе: хирурги – 62,8%; офтальмологи - 100%; травматологи –84,8%; кардиологи 76,2%; терапевты - приемного отделения - 20%; неврологи – 65,1%; анестезиологи-реаниматологи – 67,8%, инфекционисты - 100%. По лечебно-диагностическим подразделениям укомплектованность составляет: эндоскописты – 50%; функциональной и ультразвуковой диагностики – 42,8%; рентгенологи - 50%; врачи–лаборанты с учетом биологов 63,7%; бактериологи - 60,8%. Коэффициент совместительства 1,58.

По среднему медицинскому персоналу занято и работает 237 человек и 32 медицинские сестры - внешние совместители. Укомплектованность физическими лицами средним медицинским персоналом составляет 63%. Коэффициент совместительства 1,5.

Оплата труда в учреждении производилась на основании Постановления №293-па.

Согласно показателям и порядку отнесения к группе по оплате труда руководителей (Приложение №3 к Положению №293-па), учреждение отнесено к III группе по оплате труда руководителей (от 510 до 800 сметных коек). В 2012 и 2013 годах число сметных коек составляло 520.

В 2012 году главному врачу должностной оклад установлен по III группе оплаты труда по 1 квалификационной категории в размере 10 395 рублей в максимальном размере с учетом индексации в 1,05 раза с 01.06.2011 года.

Заместителю главного врача из числа медицинского персонала установлен должностной оклад также в максимальном размере 10 006 рублей (с индексацией в 1,05), что соответствует разделу 1 «Должностные оклады руководителей» Постановления №293-па.

По общебольничному персоналу установлены с учетом образования и стажа работы:

- максимальные размеры должностных окладов: заместителю главного врача по экономическим вопросам и главному бухгалтеру - 8746 рублей, зам. главного бухгалтера - 7872 рубля (на 10% ниже должностного оклада главного бухгалтера, что соответствует норме пункта 2.4 Постановления №293-па), юрисконсульту, бухгалтерам - 6074 рублей, начальнику технического отдела – 7612 рублей,

- средние размеры должностных окладов: инженеру, экономистам - 5801 рублей,

- минимальный размер должностного оклада: программисту – 6552 рублей.

В соответствии с постановлениями Правительства Сахалинской области от 17.03.2011 №80 и администрации г.Южно-Сахалинска от 11.05.2011 №787 с 01.06.2011 года были повышены оклады работникам, у которых оклады превышают 4375 рублей в месяц – в 1,05 раза, работникам, у которых оклады не превышают 4375 рублей в месяц – в 1,0965 раза. К последним относятся, в частности, кассир, секретарь-машинистка, делопроизводитель, заведующий хозяйством, заведующий складом, специалист по кадрам, техник.

Работникам по рабочим профессиям по состоянию на 01.01.2012 года оклады установлены согласно приложению №2 к постановлению администрации Сахалинской области от 24.12.2007 №281-па и приложению №1 кпостановлению Правительства Сахалинской области от 23.08.2012 №423 «Об отдельных вопросах оплаты труда рабочих государственных учреждений Сахалинской области» (по состоянию на 01.10.2012 года – с учетом индексации в размере 1,06 раза в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 30.08.2012 №434). Нарушений по тарификации не установлено.

Среднему медицинскому персоналу и фармацевтическим работникам оклады установлены с учетом присвоенной квалификационной категории (образование), квалификационного уровня (по занимаемой должности) и стажа работы (минимальные размеры окладов - при стаже работы менее 3 лет и максимальные – при стаже работы свыше 5 лет).

Оклады врачей - руководителей структурных подразделений учреждения (отделений стационара) установлены в зависимости от образования - квалификационной категории (от «высшей» до «без категории») и количества врачей в отделении; остальных врачей - в зависимости от квалификационной категории, а также от квалификационного уровня отделения: работающих непосредственно в отделениях стационара - 3 квалификационный уровень, в приемном отделении - 2 квалификационный уровень.

Проверкой на предмет основания начисления и соблюдения сроков установления выплат в случаях, когда размер заработной платы работника зависит от стажа, образования, квалификационной категории, нарушений не установлено.

Молодым специалистам (врачам и средним медицинским работникам) в соответствии с Законом Сахалинской области «О дополнительных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» установлена надбавка в размере 10% от оклада. Надбавка выплачивалась специалистам на основании заявок больницы на перечисление в 2012 года – субсидии, в 2013-2014 годах - из средств ТФОМС. В 2012 году выплаты получали 29 специалистов (11 врачей и 18 медсестер), в 2013 году – 14 человек (4 врача и 10 медсестер), в 2014 году – 15 (4 врача и 11 медсестер).

За руководство производственной (профессиональной) практикой студентов высших медицинских учебных заведений устанавливалась надбавка в размере 10% от оклада работникам, непосредственно осуществляющим руководство практикой. Надбавка выплачивалась в соответствии с приказами главврача больницы за фактически отработанное время на основании табелей учета рабочего время практики. В 2012 году 15 человек получили выплаты на общую сумму 24,8 тыс.рублей, в 2013 году – 17 человек на сумму 44 тыс.рублей, за 10 месяцев 2014 года – 18 человек на сумму 40 тыс.рублей.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее - Указ №597) определен комплекс мер, направленных на дальнейшее совершенствование государственной политики, в том числе на повышение оплаты труда работников здравоохранения.

В целях выполнения положений Указа №597 в Сахалинской области постановлением ПравительстваСахалинской области от 03.12.2012 №592 утверждена Концепция повышения заработной платы работников бюджетной сферы Сахалинской области на 2013-2017 годы, в развитие которой распоряжением ПравительстваСахалинской области от 24.01.2013 №27-р «О поэтапном совершенствовании систем оплаты труда и повышении заработной платы работников учреждений бюджетной сферы Сахалинской области» утвержден План мероприятий, устанавливающий целевые значения показателей соотношения уровня средней заработной платы работников государственных учреждений Сахалинской области к средней заработной плате в Сахалинской области на 2013 - 2018 годы.

Анализ числовых значений показателей свидетельствует о том, что в 2013 году уровень заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское или иное высшее образование, превысил уровень, сложившийся в Сахалинской области в размере 141%, но соответствует установленному для больницы и составил 159%, а за 10 месяцев 2014 года - превысил областной уровень ( в размере 135%) и уровень, установленный для больницы (152%), и составил 161,5 процента.

По среднему медицинскому персоналу также превышен уровень, сложившейся в регионе (81%), и целевое значение соотношения уровня средней заработной платы данной категории персонала к средней заработной плате, сложившееся в области, и составил 98% при утвержденном для учреждения 97,7 процента.

По младшему медицинскому персоналу в 2013 году достигнуто целевое значение вышеуказанного соотношения, установленного для учреждения, и составило 55,9%, что выше установленного по региону (50%), а за 10 месяцев 2014 года - уровень, установленный для больницы, превышен и составил 55,8 процента.

Распоряжением Министерства №578-р с 01.06.2013 года установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения с кратностью 3,8, который, в целом, соблюдается. До 01.06.2013 года предельный уровень соотношения средней заработной платы не устанавливался.

Отмечено низкое качество подготовки кадровых и производственных приказов. В учреждении отсутствовал локальный нормативный акт, устанавливающий правила ведения делопроизводства. Например, имеют место случаи, когда приказы о разрешении медицинскому персоналу дежурств готовятся позже или во время срока проведения самих дежурств и без указания основания, в учреждении не издаются приказы о привлечении к сверхурочной работе, а издаются приказы только об оплате сверхурочной работы.

Проверкой на предмет соблюдения размеров выплат за сверхурочную работу, а также при привлечении к работе сотрудников в выходные и праздничные нерабочие дни, нарушений не установлено.

Имеют место отдельные нарушения Приказов №157н, №173н в части применения, оформления соответствующих регистров бухгалтерского учета и документов первичного учета: не все отделения применяют единую установленную форму табеля учета рабочего времени, в сводных расчетных ведомостях, отсутствует единый подход к их формированию (например, без учета алфавитного порядка, распределения по отделениям, в графах «надбавки», «прочие доплаты» все виды надбавок и доплат указаны общими суммами, без разбивки по видам).

Проверкой на предмет выдачи лицам, занятым на работах с вредными условиями труда, бесплатно молока или других равноценные пищевые продукты, предусмотренной ст.222 ТК РФ и Коллективным договором, нарушений не установлено. Молоко получали работники клинико-диагностической лаборатории, баклаборатории, рентгенотделения, физиотерапевтического, операционно-перевязочного, реанимационно-анестезиологи-ческого, эндоскопического, инфекционного отделений, (врачи, врачи-анестезиологи, медицинские сестры, санитарки-буфетчицы, санитарки), административно-хозяйственной части (слесарь-сантехник). Количество работников, получавших молоко, в 2012 году составило 112 человек, в 2013 году – 151 человек. Нормы выдачи молока в больнице соответствуют нормам, установленным приказом Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 №45н, операции по приобретению за молока и его выдаче работникам осуществлялись в соответствии с действующим законодательством.

Постановлением Правительства Сахалинской области от 01.02.2013 №39 утвержден Порядок предоставления ежемесячной денежной выплаты работникам, которым присвоены почетные звания Сахалинской области и Российской Федерации, и работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды Российской Федерации (публичные обязательства). В соответствии с приказом Министерства от 23.08.2012 №27-п (с учетом изменений от 05.02.2013) учреждение осуществляло полномочия учредителя по публичным обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме в части реализации Закона Сахалинской области от 11.06.2002 №343 «О почетном звании «Заслуженный работник здравоохранения Сахалинской области».

Уточненные плановые назначения на финансовое обеспечение реализации указанного закона составили 1101,1 тыс.рублей, исполнение – 842,6 тыс.рублей. Ежемесячная денежная выплата работникам, которым присвоено указанное почетное звание, составляла в 2013 году - 12 тыс.рублей, получали выплату 8 человек, нарушений не установлено.

Средства субсидии на иные цели предоставлялись на основании соглашений, заключенных между Министерством и больницей.

Соглашением от 26.07.2012 №1/35 учреждению на 2012 год в рамках реализации долгосрочной целевой [программы](consultantplus://offline/ref=DAD7393B0E4F111042AA40D7887D15D6F9086A16EBD56B47B2934E01BCE06CE04BDB312C2A2688E2DE247D5FpCX) Сахалинской области «Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 - 2015 годах и в перспективе до 2020 года» предусмотрено предоставление субсидии в сумме 1142,0 тыс.рублей со сроком предоставления до 01.10.2012 года, а с учетом заключенного 17.12.2012 года дополнительного соглашения №1 – до 15.12.2012 года.

Соглашением от 13.04.2012 №1/4/1 учреждению предусмотрено предоставление субсидии в сумме 22 641,7 тыс.рублей на капитальный ремонт по программе модернизации со сроком предоставления до 19.04.2012 года.

Соглашением от 26.07.2012 №1/43 учреждению предусмотрено предоставление субсидии в сумме 154 000,0 тыс.рублей, в том числе на :

- проведение капитального ремонта – 70 000,0 тыс.рублей со сроками предоставления субсидии:1 этап – 20 000,0 тыс.рублей (до 05.09.2012) и 2 этап – 50 000,0 тыс.рублей (до 10.10.2012 года);

- составление проектно-сметной документации – 6 000,0 тыс.рублей со сроками предоставления субсидии:1 этап – 5 086,0 тыс.рублей (до 15.07.2012) и 2 этап – 914,0 тыс.рублей (до 01.10.2012);

- приобретение основных средств стоимостью свыше 500 тыс.рублей – 78 000,0 тыс.рублей (до 01.10.2012).

Дополнительным соглашением №1 от 14.12.2012 размер субсидии по соглашению №1/43 увеличился до 186 945,1 тыс.рублей, в части:

- увеличения субсидии на приобретение основных средств стоимостью свыше 500 тыс.рублей – 100 949,1 тыс.рублей;

- включения средств в сумме 9 996,0 тыс.рублей на приобретение оборудования по программе модернизации;

- изменения срока предоставления субсидии на приобретение основных средств стоимостью свыше 500 тыс.рублей (2-е этапы - 50 000,0 и 914,0 тыс.рублей) до 10.12.2012.

Соглашением, заключенным 19.10.2012 года (без номера) на сумму 20 008,7 тыс.рублей в рамках программы модернизации, предусмотрено: на капитальный ремонт – 19 785,7 тыс.рублей (срок предоставления субсидии до 01.12.2012) и приобретение оборудования – 223,0 тыс.рублей (срок предоставления субсидии до 01.11.2012).

Проверка соглашений показала не соблюдение исполнения графиков перечисления субсидий. Например, согласно графику к соглашению №1/43, перечисление должно быть до 05.09.2012 года в сумме 20 000,0 тыс.рублей на проведение капремонта (1 этап) и до 10.12.2012 года – 50 000,0 тыс.рублей (2 этап). Фактически средства поступили с нарушением графика - 13.11.2012 года в сумме 415 тыс.рублей и 11.12.2012 года - в сумме 69 585,0 тыс.рублей. На составление ПСД (2 этап) до 10.12.2012 по графику из 914 тыс.рублей поступило 289,0 тыс.рублей и 24.12.2012 - 625 тыс.рублей.

С нарушением установленного графика поступили средства в сумме 9 996,0 тыс.рублей, предусмотренные на приобретение оборудования по программе модернизации, 22 949,1 тыс.рублей, предусмотренные на приобретение основных средств стоимостью свыше 500 тыс.рублей, а также средства, предусмотренные на реализацию программы «Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 - 2015 годах и в перспективе до 2020 года».

Аналогичные задержки поступления средств субсидий на иные цели имели место и в 2013 году. Учреждение вынуждено было нарушать свои обязательства перед поставщиками в части оплаты выполненных работ, в связи с чем имелся риск излишних расходов учреждения на уплату неустоек по контрактам (фактически неустойки поставщиками (подрядчиками) не предъявлялись).

Расходование средств субсидии на иные цели, отвечает целям их получения.

Средства, полученные на капитальный ремонт по вышеуказанным соглашениям №1/43, №1/4/1 и от 19.10.2012 (без номера), являлись предметом контрольного мероприятия, проведенного контрольно-счетной палатой в ноябре 2013 года по вопросу: «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета Сахалинской области, направленных на капитальный ремонт объектов социальной сферы в 2011-2012 годах».

Средства, полученные в рамках реализации программы «Повышение энергетической эффективности региональной экономики и сокращение издержек в бюджетном секторе Сахалинской области в 2010 - 2015 годах и в перспективе до 2020 года», направлены на выполнение работ (установка окон) по контракту, заключенному на сумму 354,9 тыс.рублей и на проведение обязательного энергетического обследования и составление энергетического паспорта по госконтракту, заключенному на сумму 787,1 тыс.рублей. Работы по обоим контрактам выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

Средства в сумме 6 000,0 тыс.рублей, полученные на составление проектно-сметной документации направлены на оплату выполненных работ по:

- госконтрактам от 11.05.2012 №95, №96, заключенным между больницей и ООО «Альянс Тек» соответственно на 2 443,4 тыс.рублей и 1 721,6 тыс.рублей. Работы выполнены в полном объеме, в установленные сроки, проектная документация передана учреждению;

- госконтракту от 11.04.2012 №54, заключенному между больницей и ООО «Модуль-один А» на сумму 920,1 тыс.рублей на разработку рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт актового зала», по контрактам: от 17.09.2012 №236 - 290 тыс.рублей на разработку рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт системы резервного электроснабжения потребителей 1 категории» и от 07.11.2012 №331 на 450 тыс.рублей на разработку рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт благоустройства территории» (подрядчик ООО Модуль-один А») и трем договорам оказания услуг (от 12.09.2012 №917, от 15.06.2012 №915, от 12.11.2012 №839, подрядчик ООО «Модуль-один А») на общую сумму 175,0 тыс.рублей на выполнение проектных работ по объектам «Капитальный ремонт благоустройства территории» (10,4 тыс.рублей, ), «Капитальный ремонт благоустройства территории» (65 тыс.рублей), разработке проекта устройства и усиления дверных проемов в помещениях главного корпуса в БИТ ГБУЗ «Южно-Сахалинская горбольница (99,5 тыс.рублей). Работы выполнены исполнителем и оплачены учреждением в полном объеме, в установленные сроки. Рабочая и проектная документация передана больнице.

Вместе с тем, в нарушение ст.708, 783 ГК РФ в договорах на разработку ПСД на выполнение проектных работ по объекту «Капитальный ремонт благоустройства территории ГБУЗ «Южно-Сахалинская горбольница», заключенных с ООО «Модуль-один А», отсутствуют сроки выполнения (исполнения) работ (услуг), являющиеся существенными условиями и оказывающие влияние на статус заключения договора в силу ст.423 ГК РФ.

Кроме того, имеет место заключение двух договоров (от 12.09.2012 №917, от 15.06.2012 №915) и одного контракта (от 07.11.2012 №331) с одинаковым предметом «разработка рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт благоустройства территории ГБУЗ «Южно-Сахалинская горбольница», в разное время на общую сумму 525,4 тыс.рублей. При этом контракты не содержат требований к выполняемой работе (перечень работ, место выполнения необходимых работ). В результате, из рабочей документации невозможно установить место выполнения работ в разрезе заключенных контрактов.

Средства в сумме 9 996,0 тыс.рублей, предусмотренные на приобретение оборудования по программе модернизации, направлены на приобретение 11 единиц медицинского оборудования по 7 контрактам, заключенным между больницей и ООО «Рост». Оборудование получено в полном объеме в установленные контрактами сроки, введено в эксплуатацию, поставлено на бухгалтерский учет, находится в отделениях учреждения в рабочем состоянии. При исполнении контрактов учреждением нарушен срок оплаты по контрактам (пункт 5.3 – оплата в течение 45 банковских дней с даты получения счета/счета-фактуры, выставленного на основании подписанного сторонами акта приема-передачи оборудования) и фактически составлял от 51 до 100 банковских дней с даты подписания акт приема-передачи оборудования.

Причиной нарушения сроков оплаты явилось, долгое прохождение документов в Министерстве, в том числе в связи с изменением в соглашении источника финансирования (программа модернизации). Дополнительное соглашение №1 к Соглашению №1/43 с изменением кода дополнительной классификации заключено спустя 2 недели или 14.12.2012 (после обращения учреждения о перечислении субсидии до 30.11.2012), когда предельный срок оплаты уже истек, а еще через неделю - 21.12.2012 были перечислены средства в учреждение.

Средства в сумме 100 949,1 тыс.рублей предусмотренные на приобретение основных средств стоимостью свыше 500 тыс.рублей направлены на оплату полученного медицинского оборудования по 35 контрактам, в том числе по: 21 контракту, заключенному в 2011 году. Оборудование получено в полном объеме в установленные контрактами сроки (как правило, 60 или 90 календарных дней с даты подписания контракта), за исключением лапороскопической стойки стоимостью 13 639,6 тыс.рублей по контракту, заключенному 31.08.2012 года с ООО «Ален». Стойка поставлена 23.01.2013 года (просрочка 55 дней) вместо 01.12.2012 (90 календарных дней с даты подписания контракта). Акт ввода оборудования в эксплуатацию подписан сторонами 22.04.2013 года, оплата произведена 26.04.2013 года. Учреждением 21.02.2013 года (более чем полтора года назад) ООО «Ален» направлена претензия о несвоевременном выполнении принятых обязательств с предложением о перечислении пени в сумме 750,2 тыс.рублей за нарушение условий контракта, которая осталась без внимания. Реализация претензии через судебные органы не производилась.

Средства в сумме 223 тыс.рублей израсходованы на приобретение двух аппаратов для дезинфекции «Нокоспрей» по контракту №253, заключенному 01.10.2012 года между больницей и ООО «Мегаресурс благополучия человека». Оборудование получено 12.10.2012 года в полном объеме в установленный контрактом срок (15 календарных дней с даты подписания контракта), находится в операционном отделении учреждения, в рабочем состоянии.

На 2013 год соглашением от 17.01.2013 №4/13/0901-7 больнице предусмотрено предоставление субсидий на иные цели из областного бюджета в сумме 20 332,0 тыс.рублей, в том числе на: проведение капитального ремонта – 10 300,0 тыс.рублей; составление проектно-сметной документации на капитальный ремонт – 2 032,0 тыс.рублей; приобретение основных средств стоимостью свыше 500 тыс.рублей – 8 000,0 тыс.рублей.

В течение 2013 года объем средств субсидии и цели использования изменялись 9 раз. Необходимо отметить факт несоблюдения хронологии при заключении сторонами дополнительных соглашений к соглашению №4/13/0901 - 7: дополнительное соглашение №9 от 24 декабря 2013 года, заключено раньше чем дополнительное соглашение №8, которое заключено 27 декабря 2013 года, что указывает на недостаток качества их составления.

По состоянию на 24.12.2013 года (в редакции дополнительного соглашения №9, отменившего дополнительное соглашение №8) сумма субсидии составляла 97 795,1 тыс.рублей или в 4,8 раза больше первоначальных назначений, в том числе на:

- *проведение капитального ремонта* – 39 333,0 тыс.рублей;

- *приобретение основных средств* – 9 631,6 тыс.рублей, из них: приобретение, монтаж, ввод в эксплуатацию больничного лифта – 1 430,0 тыс.рублей, 2 аппарата для высокочастотной осцилляторной вентиляции легких – 4 723,0 тыс.рублей, аппарат для фильтрации реинфузируемой крови – 1 285,5 тыс.рублей и др. оборудование;

- *приобретение оборудования* – 17 329,2 тыс.рублей, в том числе: стол операционный (хирургический) рентгенпрозрачный, с ортопедической приставкой – 2 8500,0 тыс.рублей, лампа потолочная операционная бестеневая – 1 271,0 тыс.рублей, 2 монитора с функцией электрокардиограммы – 1 038,0 тыс.рублей, монитор с функцией электрокардиограммы – 2 910,0 тыс.рублей, 2 дефибриллятора-монитора со встроенным кардиостимулятором – 3 296,0 тыс.рублей, набор силовых инструментов для операций – 2 099,99 тыс.рублей, 3 единицы системы обогрева (охлаждения) пациента – 2 970,0 тыс.рублей и др. оборудование;

- *составление проектно-сметной документации* (далее - ПСД) на капитальный ремонт – 1 928,8 тыс.рублей. В договорах, заключенных с ООО «Модуль один А» на выполнение работ по разработке ПСД на замену операционного лифта на сумму 99,99 тыс.рублей и на замену пассажирского лифта на 96,6 тыс.рублей, в нарушение статей 708, 783 Гражданского кодекса отсутствуют сроки выполнения работ, являющиеся существенными условиями и оказывающие влияние на статус заключения договора в силу ст.423 ГК РФ.

Договором, заключенным 20.01.2013 года с ООО «Проектно-строительная компания «Славутич» на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Замена больничного лифта в городской больнице им. Ф.С. Анкудинова» на сумму 99,5 тыс.рублей, предусмотрено, что разработка проектной документации и ее сдача осуществляется в сроки, которые определяются в плане работ. В плане работ указан срок выполнения работ – 30 календарных дней с момента оплаты (т.е. предполагается предоплата работ). Однако условиями договора предоплата не предусмотрена, расчет производится в течение 45 банковских дней на основании выставленного счета после подписания сторонами без разногласий акта приемки выполненных работ. Таким образом, договором предусмотрены два взаимоисключающих друг друга положения о сроках выполнения работ и ее оплаты.

- *программу модернизации (приобретение оборудования)* – 16 223,9 тыс.рублей, в том числе 3 автоматизированных станции управления инфузией с модулем гликемического контроля – 3 150,0 тыс.рублей, 2 автоматизированных станции управления инфузией – 1 222,67 тыс.рублей, сканер портативный с доплером – 3 573,45 тыс.рублей, гемодинамический монитор – 2 997,73 тыс.рублей, УЗИ сканер экспертного класса в комплекте с датчиками – 5 280,0 тыс.рублей;

- *программу модернизации (капитальный ремонт*) – 6 249,8 тыс.рублей, в том числе капитальный ремонт пищеблока – 5 452,3 тыс.рублей, капитальный ремонт 1–го хирургического отделения - 797,5 тыс.рублей (проверены в ходе контрольного мероприятия КСП Сахалинской области в ноябре 2013 года);

- *реализацию долгосрочной целевой программы «Снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактика алкоголизма среди населения Сахалинской области на 2013-2015 годы»* - 5 600,0 тыс.рублей, из них: аппарат «Искусственная почка» - 1 496,46 тыс.рублей, оборудование водоподготовки для аппарата искусственной почки – 1 500,0 тыс.рублей, приобретение расходного материала для проведения гемодиализа на аппарате «Искусственная почка» – на общую сумму 2 333,5 тыс.рублей. Контракт №361 на поставку аппарата «Искусственная почка» заключен между больницей и ООО «Рост» на сумму 1 500,0 тыс.рублей, контракт №363 заключен на «поставку системы подготовки воды для гемодиализа производительностью 70 л/час» на сумму 1496,46 тыс.рублей (оборудование отвечает назначению «приобретение оборудования водоподготовки для аппарата искусственной почки», указанному в соглашении). Оборудование находится в рабочем состоянии, используется по назначению, что установлено в ходе проверки отделения анестезиологии и реанимации учреждения;

- *реализацию долгосрочной целевой программы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2013-2017 годы»* - 498,9 тыс.рублей, в том числе: дополнительная социальная гарантия студентам 3-5 курсов высших образовательных медицинских учреждений, студентам средних профессиональных образовательных медицинских – 105,8 тыс.рублей, единовременная денежная выплата среднему медицинскому персоналу – 393,1 тыс.рублей. Произведены единовременные денежные выплаты 2 работникам (медсестры К.И. Аношкина и Г.Р. Цыбикова) по 196,5 тыс.рублей в соответствии с распоряжениями Министерства.

Заработная плата в общей сумме 40,6 тыс.рублей (и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 12,3 тыс.рублей) выплачена в соответствии с заключенными договорами 4 принятым студентам-практикантам (из расчета 11,53 тыс.рублей, что предусмотрено условиями договоров, заключенных между Министерством и студентами. Выплаты производились по фактически отработанному времени на основании приказов больницы. Оплачен студентам-практикантам Чан Мен Хак, А.С.Сон, А.А.Демиденко и Г.Ю.Вишневскому проезд к месту проведения практики и обратно в размере фактических расходов в общей сумме 52,9 тыс.рублей. Нарушений не установлено;

- *реализацию долгосрочной целевой программы «Доступная среда в Сахалинской области на 2013-2018 годы»* - 1 000,0 тыс.рублей на приобретение и монтаж поручней-отбойников для нужд учреждения. Госконтракт заключен с ООО «Альянс Тек» на поставку и монтаж поручней-отбойников (в том числе поручень-отбойник протяженностью 48 м, отбойная доска – 44 м, угловая защита стен – 300 м) на сумму 999,9 тыс.рублей. В результате проведенного контрольного замера протяженности поручней-отбойников, отбойной доски, угловой защиты стен, нарушений в объеме выполненных работ не установлено.

*8.1.3.* *Проверка соблюдения порядка осуществления закупок (товаров, работ, услуг) для нужд учреждения*

В проверяемом периоде закупочная деятельность учреждения осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №94-ФЗ) и локальными актами, утвержденными приказом главного врача учреждения от18.01.2012 года №9/1 «О создании Единой комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд… учреждения» (утвержден состав единой комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения; положение о единой комиссии на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения; регламент проведения открытых конкурсов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения; регламент проведения открытых аукционов в электронной форме на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения).

В 2012 году больницей проведено 810 торгов и других способов размещения заказов на сумму 517 415,9 тыс.рублей, из них 275 открытых аукционов в электронной форме на сумму 465 494,7 тыс.рублей, 87 запросов котировок на сумму 19 611,8 тыс.рублей, 12 закупок у единственного поставщика, без проведения торгов и запроса котировок на сумму 19 217,5 тыс.рублей и 436 закупки малого объема на сумму 13 091,9 тыс.рублей. Заключено 789 государственных контрактов и договоров на сумму 435 179,0 тыс.рублей.

В 2013 году проведено 758 торгов и других способов размещения заказов на сумму 425 905,2 тыс.рублей, из них 336 открытых аукционов в электронной форме на сумму 362 510,1 тыс.рублей, 82 запроса котировок на сумму 21 900,0 тыс.рублей, 7 закупок у единственного поставщика, без проведения торгов и запроса котировок на сумму 28 873,2 тыс.рублей и 333 закупки малого объема на сумму 12 621,8 тыс.рублей. Заключено 727 государственных контрактов и договоров на сумму 353 535,3 тыс.рублей.

Учреждением в соответствии с требованиями Федерального закона №94-ФЗ по итогам проведенных конкурсных процедур с победителями торгов в проверяемом периоде заключались государственные контракты, контракты и договоры на закупку лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, расходных материалов, медицинской мебели и оборудования, продуктов питания, оказание услуг.

В основном, условия заключенных государственных контрактов, контрактов и договоров сторонами соблюдались за редким исключением в части несоблюдения сроков поставки, ввода в эксплуатацию оборудования, сроков оплаты.

В проверяемом периоде учреждением было направлено 11 претензий, из которых 5 удовлетворены по контрактам, заключенным на поставку медицинского оборудования (поступило 54,1 тыс.рублей штрафных санкций и пеней), по 6 (контракты на проведение работ по капитальному ремонту) – направлены исковые заявления в Арбитражный суд.

*8.1.4. Анализ достижения результатов деятельности учреждения, выполнения государственного задания*

Медицинская помощь населению оказывается по 29 видам специальностей*.* Численность обслуживаемого населения, закрепленного за учреждением, составляет 154,3 тыс. человек в возрасте от 15 лет и старше, что составляет 39% взрослого населения области. Ежегодно в больницу госпитализируются около 12 тыс.человек (в 2013 году –11 613 человек, в 2012 году – 11 832 человек), а обращается свыше 16 тыс.человек (в 2013 году – 16 495 человек; в 2012 году – 16 845 человек). Такая же тенденция сохраняется и в текущем году. Большая часть пациентов госпитализируется по экстренным показаниям. В 2013 году показатель экстренных госпитализаций составил 71 %.

Актуальной остается проблема позднего обращения за медицинской помощью, что сказывается на тяжести поступающих больных 70-80% пациентов различного профиля госпитализируются по экстренным показаниям (крайне тяжелом состоянии, с поздним обращением, уже имеющими осложнения, часто социально запущенных, с отягощенным фоном (тяжелая сопутствующая соматическая патология, наркомания и др.).

Средняя длительность пребывания больного на койке имеет тенденцию к сокращению и составила в 2013 году 13,9 дня (в 2012 году – 14,6 дня). Работа койки в 2013 году сложилась ниже норматива – 322,3 дня, что связано с длительным проведением ремонтных работ (в 2012 году – 322,3 дня, в 2011 году – 337 дней). За 8 месяцев 2014 года этот показатель составил 211,53 дня (для сравнения за 8 месяцев 2013 года – 238,2 дня), что также связано с проведением ремонтных работ.

В 2013 году со значительной перегрузкой работали 35 пульмонологических койки - 354,4 дня при средней длительности пребывания больного 16,8 дня; 15 челюстно-лицевых коек – 354,7 дня (средняя длительность пребывания больного 8,6 дня); 36 терапевтических коек 2-го терапевтического отделения - 350,2 дня (средняя длительность пребывания 16,8 дня).

Штатное расписание травматологического отделения до 2014 года позволяло укомплектовать дежурную травматологическую бригаду только 1 врачом-травматологом. Этот факт, а также то, что дежурные хирургическую и травматологическую бригады обслуживал один врач-анестезиолог, не позволяло выполнять оперативные вмешательства в максимально короткие сроки. Очередь на выполнение плановых и отсроченных оперативных вмешательств в травматологическом отделении достигало 14 дней.

65% штрафных санкций наложенных на больницу после экспертиз качества оказания медицинской помощи, проведенных страховыми медицинскими компаниями, было обусловлено длительным предоперационным койко-днем.

С целью нивелирования данных негативных фактов, с 2014 года в штатное расписание травматологического отделения передана часть штатных единиц из числа ставок по оказанию экстренной хирургической помощи, что позволило увеличить численность врачей-травматологов по оказанию экстренной помощи до 2 единиц. Оптимизация работы отделения реанимации и анестезиологии позволило усилить дежурную бригаду врачей-реаниматологов на 1 врача, в обязанности которого входит и анестезиологическое обеспечение (при необходимости) дежурной травматологической бригады.

По состоянию на 01.01.2014 года прошли обучение 46 врачей на получение сертификата специалиста, прошли первичную переподготовку 2 врача-бактериолога, врач-кардиолог, 2 врача - по специальности «клиническая лабораторная диагностика». 48 человек среднего медицинского персонала прошли усовершенствование для получения сертификата, 2 человека прошли первичную специализацию в объеме 516 часов.

Квалификационные категории имеют 57 врачей или 51,8% и 92 - средних медицинских работников или 38,9%. Сертификат специалиста имеют все врачи и 225 средних медицинских работников или 95%.

За 2012 – 2013 годы в учреждение прибыло 12 врачей: 1 врач-инфекционист после окончания ординатуры, по 2 врача анестезиолога-реаниматолога, врача – терапевта, врача – невролога, по 1 врач – рентгенолог, врач УЗИ, врач-офтальмолог, врач – хирург, врач – кардиолог. Кроме этого: 6 биологов, 2 логопеда (относящиеся к категории врачей с немедицинским образованием), 38 медицинских сестер (из них 10 молодых специалистов).

За 10 месяцев 2014 года прибыло 8 врачей-специалистов, из них: 6 врачей прибыло в рамках Подпрограммы №6 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2014-2018 годы»: по 1 - врач-анестезиолог-реаниматолог, врач-рентгенолог, врач-терапевт, врач-кардиолог, врач по лечебной физкультуре и спортивной медицине, врач-специалист по челюстно-лицевой хирургии, 2 врача-невролога. Заключены договоры о прибытии в 2015 году двух врачей специалистов (анестезиолога-реаниматолога, терапевта), на 2016 год - анестезиолога-реаниматолога.

В общей сложности убыло за 2 года и 10 месяцев 2014 года 12 специалистов медицинского профиля, против 66 человек прибывших.

*8.1.5. Оценка реализации документов (программ) стратегического развития, а также достижения значений целевых показателей*

[План](consultantplus://offline/ref=9B7AC512585550C7B8089FD51E64841BA0AFE416BA21DE011AF0D05DEB4A1A63DAD10DA58D3F6EC03B85D2mFoCB) мероприятий («дорожная карта») утвержден распоряжением Правительства Сахалинской области от 28.02.2013 №124-р, вцелях реализации которого учреждением разработан и утвержден План мероприятий («дорожная карта») больницы на период 2013 – 2018 годов, целью которого является повышение качества оказания медицинской помощи на основе повышения эффективности деятельности больницы с учетом исполнения существующих порядков и стандартов оказания медицинской помощи, а также участия больницы в федеральных и региональных программах, направленных на развитие здравоохранения в Сахалинской области.

Фактически мероприятия по реформированию учреждения реализуются с 2008 года, когда в больнице открыто первичное сосудистое отделение в рамках реализации программы «Снижение смертности и инвалидности от сердечнососудистых заболеваний», с того времени были проведены частично ремонтные работы, изменена структура профильных отделений (кардиологии и неврологии: организованы палаты интенсивной терапии для оказания наиболее тяжелой группе больных с инсультами и инфарктами) отработаны схемы маршрутизации пациентов, оказание помощи максимально приведено в соответствии с действующими профильными порядками и стандартами оказания медицинской помощи, с изменением штатного расписания.

Основная часть преобразований осуществлена в ходе реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» и Программы модернизации здравоохранения Сахалинской области на 2011-2012 годы, в рамках которых была существенно укреплена материально-техническая база учреждения, проведены капитальные ремонты инфекционного, рентгенологического хирургического, неврологического, приемного отделения, пищеблока, актового зала, грязелечебницы, отделения функциональной диагностики, приобретено 327 единиц оборудования.

В настоящее время учреждением продолжается работа в этом направлении.

Основная цель совершенствования оказания медицинской помощи заключается в повышении качества и доступности квалифицированной медицинской помощи населению, в рамках которой предусмотрено решить основные задачи: оптимизацию структуры стационара в соответствии с потребностями населения в оказании стационарной медицинской помощи; внедрение порядков и стандартов оказания медицинской помощи.

Имеющиеся площади, сроки постройки зданий, наличие очередности на госпитализацию, сложная кадровая ситуация, серьезные изменения в санитарном законодательстве и выход профильных Порядков оказания медицинской помощи требуют строительства хирургического корпуса с организацией новых современных направлений и реструктуризации коечного фонда терапевтической службы.

Планируется приобретение нового оборудования в соответствии с Порядками оказания медицинской помощи, внедрение современных методов лечения (новые лапароскопичекие методики оперативных вмешательств, изменение системы реабилитации), организация пульмонологического, гастроэнтерологического, терапевтического (с выделением коек эндокринологии и нефрологии) отделений, ряд других мероприятий.

Приобретенное хирургическое оборудование по программе модернизации здравоохранения позволяет внедрить новые малоинвазивные оперативные вмешательства с использованием лапароскопической техники при экстренных операциях. В 2014 году уже проводятся оперативные вмешательства (аппендектомия, грыжесечение) с использованием лапароскопической техники.

Проводится работа по оснащению оборудованием в соответствии с Порядками оказания медицинской помощи и замена его по мере изношенности, а также в рамках программы регионального здравоохранения «Совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим в результате ДТП». Было приобретено в 2013 году оборудование по 9 контрактам на общую сумму 17 329,2 тыс.рублей, в истекшем периоде 2014 года – по 12 контрактам на общую сумму 21 547,8 тыс.рублей.

В 2013 году больница получила лицензию на оказание специализированной медицинской помощи по термической травме, развернуто 4 ожоговые койки. Планировалось, что с 2014 года данные койки и койки челюстно-лицевой хирургии будут лицензированы на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, однако по состоянию на 01.12.2014 года лицензия не получена, поскольку по объективным обстоятельствам необходимое медицинское оборудование было закуплено не в полном объеме. Планируется получение лицензии в 2015 году. В целях оказания медицинской помощи по данным профилям в полном объеме, в 2014 году 2 врача-хирурга прошли переподготовку по специальности пластическая и реконструктивная хирургия. В 2015 г. после оформления лицензии на данный вид деятельности на базе хирургических коек больницы планируется развернуть 4 койки пластической и реконструктивной хирургии.

В целях укрепления материально-технической базы учреждения планируется строительство хирургического корпуса; капитальные ремонты: двух терапевтических отделений с реструктуризацией коечного фонда и организацией отделений пульмонологии, гастроэнтерологии, терапии с выделением эндокринологических и нефрологических коек, кардиологического отделения с организаций отделений плановой и неотложной кардиологии; травматологического отделения, клинической лаборатории, системы энергообеспечения, фасада и благоустройство территории больницы. В 2014 году проведен ремонт 1-го терапевтического отделения.

Наличие в больнице ожоговых коек и коек челюстно-лицевой хирургии областного значения, реанимационных коек для лечения острых отравлений с функционированием информационно-токсикологического центра, участие больницы в программе «Совершенствования организации медицинской помощи пострадавшим в результате ДТП» как травмоцентра II уровня, при наличии приемного отделения с функциями стационарного отделения скорой медицинской помощи, для исполнения важнейшего принципа оказания специализированной медицинской помощи в кратчайшие сроки требует строительства вместе с хирургическим корпусом и вертолетной площадки для санитарной авиации.

Строительство в 2017 – 2018 годах хирургического корпуса на 165 коек (6 этажей, общая площадь – 8300 кв.м.) должно позволить выполнить санитарно-гигиенические требования по размещению пациентов, обеспечить необходимое количество специализированных помещений по профилям. Приемное отделение будет обслуживать все подразделения больницы, а с учетом экстренной направленности работы больницы, функционально оно будет организовано как стационарное отделение скорой медицинской помощи согласно Порядку оказания медицинской помощи пострадавшим с сочетанными, множественными и изолированными травмами, сопровождающимися шоком, утвержденному приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.11.2012 №927н.

В ходе подготовки к строительству учреждением уже произведены расчеты стоимости к обоснованиям инвестиций (стоимость объекта – 1 389 614 тыс.рублей, из них проектные работы – 43 761,8 тыс.рублей), проведена экспертиза строительства хирургического корпуса (получены санитарно-эпидемиологические рекомендации на проектирование строительства, проведены расчеты по потреблению тепловой, электрической энергии, воды, составлены планы перемещения отделений, направлен запрос в кадастровую палату о предоставлении сведений по земельному участку под строительство и получена кадастровая выписка).

В 2016-2017 годах после ввода в эксплуатацию хирургического корпуса, на освободившихся площадях планируется организация отделений гастроэнтерологии, пульмонологии, плановой и неотложной кардиологии.

Также Планом установлены ежегодные показателиструктурных преобразований системы оказания медицинской помощи больницы. В 2014 году Министерство в соответствии с распоряжением Правительства Сахалинской области от 03.07.2014 №361-р довело до учреждения скорректированные в сторону снижения показатели «дорожной карты» по соотношению средней заработной платы работников.

Из установленных в 2013 году 15 показателей структурных преобразований учреждением в 2013 году не выполнены 3, например, по числу дней занятости койки в год, что объясняется планомерно проводимыми капитальными ремонтами в отделениях; по обеспеченностью врачами, но одновременно прослеживается положительная динамика (в 2013 году – 58,6%, в прошедшем текущем периоде 2014 года - 61,5%), что связано с реализацией подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Сахалинской области на 2014-2018 годы», выполнены – 4 показателя, остальные - перевыполнены, в их числе: показатели по количеству больных с большей толерантностью к физической нагрузке; числу больных, независимых в повседневной жизни, к окончанию госпитализации; соотношениям врачи/средние медицинские работники, средней заработной платы работников и средней заработной платы по Сахалинской области. Положительным фактом является снижение показателей по отношению к предельным по таким значимым показателям как летальность в целом по учреждению, летальность от инсульта, летальность от ДТП. Снижен показатель по средней длительности лечения больного в стационаре.

Анализ перечисленных показателей свидетельствует о конструктивной, целенаправленной и планомерной работе учреждения по совершенствованию оказания медицинской помощи населению в части повышения ее качества и доступности.

*8.2.1. Анализ эффективности использования областной собственности и земельных участков, используемых в деятельности учреждения*

На основании распоряжения Минимущества «О передаче государственному бюджетному учреждению здравоохранения Сахалинской области «Южно-Сахалинская городская больница им. Ф.С.Анкудинова» государственного имущества» из состава имущества казны Сахалинской области исключено государственное имущество с первоначальной стоимостью 682 573,5 тыс.рублей и остаточной стоимостью 316 536,2 тыс.рублей в количестве 3291 единиц и по акту приема-передачи от 07.03.2012 года передано в оперативное управление больницы, в составе которого:

- недвижимое имущество на сумму 345 203,5 тыс.рублей (14 единиц, из них 6 единиц с «нулевой» остаточной стоимостью);

- транспортные средства (2 автомобиля) на сумму 769,5 тыс.рублей;

- машины и оборудование на сумму 323 157,7 тыс.рублей (1595 единиц);

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 13 442,8 тыс.рублей (1680 единиц).

Земельный участок внесен в Реестр государственной собственности Сахалинской области и закреплен за больницей на праве оперативного управления, что соответствует нормам действующего законодательства Российской Федерации. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 01.01.2014 года составляет 90 149,8 тыс.рублей.

В отчете за 2012 год на конец отчетного периода отражены сведения, соответствующие данным оборотной ведомости (недвижимое имущество – 345 203,6 тыс.рублей, особо ценное движимое имущество – 473 288,8 тыс.рублей, иное движимое имущество – 35 563,9 тыс.рублей).

По состоянию на 01.01.2013 года стоимость нефинансовых активов составила 854 056,3 тыс.рублей, в том числе: недвижимое имущество – 345 203,6 тыс.рублей, особо ценное движимое имущество – 473 288,8 тыс.рублей, иное движимое имущество – 35 563,9 тыс.рублей, т.е. остатки перенесены корректно.

Также стоимость имущества соответствует данным бухгалтерского баланса и оборотной ведомости за 2013 год в общей сумме 922 945,2 тыс.рублей, в том числе недвижимое имущество – 345 203,6 тыс.рублей, особо ценное движимое имущество – 533 363,5 тыс.рублей, иное движимое имущество – 44 378,2 тыс.рублей.

Имущество (недвижимое и особо ценное), предусмотренное перечнями, утвержденными Министерством по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014 и его стоимость в составе казны Сахалинской области соответствуют данным Реестра государственной собственности Сахалинской области, опубликованном на официальном сайте Минимущества и предоставленному КСП по состоянию на 01.01.2014 года.

Анализ движения нефинансовых активов показал следующее. За счет собственных доходов учреждения в 2012 году поступило основных средств на сумму 20 171,8 тыс.рублей (в том числе особо ценное имущество на сумму 18 921,7 тыс.рублей), из них: машины и оборудования - на сумму 19 495,9 тыс.рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – на 675,9 тыс.рублей. Сумма выбытия основных средств составила 25,3 тыс.рублей (машины и оборудование).

За счет собственных доходов учреждения в 2013 году поступило основных средств на сумму 3 320,9 тыс.рублей (в том числе особо ценное имущество на сумму 1 390,6 тыс.рублей), из них: машины и оборудования - на сумму 1 384,2 тыс.рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – на 1 936,7 тыс.рублей. Сумма выбытия основных средств составила 120 тыс.рублей, в том числе машины и оборудование – на 45,9 тыс.рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – на 56,2 тыс.рублей.

Стоимость основных средств за счет средств субсидии на выполнение госзадания по учреждению в 2013 году увеличилась на 63 230,5 тыс.рублей с учетом поступлений в сумме 347 792,6 тыс.рублей и выбытия – в сумме 284 562,1 тыс.рублей (производилось обновление оборудования). За 2012-2013 годы наблюдается увеличение в абсолютном выражении в стоимости с 464 233,4 тыс.рублей до 524 094,9 тыс.рублей и изменение в структуре основных средств с 55,7% до 58,4% в части увеличения объемов, направленных на приобретение машин и оборудования, которое связано непосредственно с приобретением медицинского оборудования в рамках программы модернизации здравоохранения Сахалинской области.

Стоимость нежилых помещений (14 зданий – главный корпус, лечебные корпуса, отделения, пристройки к отделениям, склад, дизельная и кислородная станции, септик, пропускной пункт и др.) в течение 2013 года практически осталась неизменной и составила 343264,5 тыс.рублей. В структуре имущества это вторая по значимости величина – 38,3%.

Стоимость машин и оборудования, на которые в структуре имущества приходится наибольший удельный вес (58,4%) увеличилась на 59 861,5 тыс.рублей с учетом поступлений в сумме 330 071,2 тыс.рублей и выбытия - в сумме 270 209,6 тыс.рублей.

Незначительный рост на 3 369,0 тыс.рублей наблюдается по приобретению производственного и хозяйственного инвентаря.

Между учреждением и ОАО АКБ «Росбанк» заключен договор аренды недвижимого муниципального имущества от 01.11.2009 №1146, согласованный с департаментом здравоохранения администрации г. Южно-Сахалинска и ДАГУН г. Южно-Сахалинска, для установки банкомата.

В нарушение статьи 14 Закона Сахалинской области от 13.07.2011 №74-ЗО «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Сахалинской области», в связи с переменой собственника имущества данный договор аренды с ОАО АКБ «Росбанк» не перезаключался и не был согласован с Минимуществом и учредителем. (В ходе проверки в Министерство больницей 10.11.2014 года направлен запрос с просьбой о согласовании заключения дополнительного соглашения к договору аренды с ОАО АКБ «Росбанк», на который 19.11.2014 года получено согласие, 27.11.2014 года учреждением направлен пакет документов для согласования в Минимущество.

***9. Замечания и пояснения:*** Отсутствуют.

***10. Выводы:***

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Сахалинской области «Южно-Сахалинская городская больница им. Ф.С. Анкудинова» является правопреемником МУЗ «Южно-Сахалинская городская больница им. Ф.С. Анкудинова», принятого в собственность Сахалинской области, осуществляет реализацию полномочий и функций министерства здравоохранения Сахалинской области в сфере здравоохранения по созданию условий для развития медицинской помощи и обеспечения ее доступности для граждан в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 №323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации".

В 2012 году до учреждения доводилось учредителем доводилось государственное задание, с 2013 года произведен переход на «одноканальное» финансирование через систему ОМС.

Анализ показателей структурных преобразований учреждения свидетельствует о конструктивной, целенаправленной и планомерной работе учреждения по совершенствованию оказания медицинской помощи населению в части повышения ее качества и доступности. В целом, учреждение имеет положительную динамику развития, в том числе в области укомплектования кадрами, а также материально-технической базы.

Уровень заработной платы врачей и работников, имеющих высшее медицинское или иное высшее образование, среднего и младшего медицинского персонала превысил уровень, сложившийся в Сахалинской области в 2013 года, а за 10 месяцев 2014 года превысил областной уровень и уровень, установленный для больницы.

Учреждением соблюден установленный предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения с кратностью 3,8.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем, отмечены нарушения, указывающие на недостаток контроля со стороны учредителя.

1. Выполняемые виды работ (услуг) в соответствии с лицензией, не соответствуют перечню работ (услуг), предусмотренному в Уставе, что противоречит требованиям ч.2, 3 ст.14 Федерального закона «О некоммерческих организациях».

Изменения в Устав в части приведения выполняемых видов работ (услуг) в соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 №291 и лицензией не вносились. Требует уточнения в Уставе учреждения перечень платных услуг.

1. В 2012 году плановый показатель пролеченных больных в отчете о выполнении государственного задания не соответствовал утвержденному Министерством, в отчет включены показатели, не предусмотренные доведенным государственным заданием, в утвержденное государственное задание учреждением самостоятельно вносились показатели объема услуги, не предусмотренные учредителем.
2. Средства субсидий на выполнение государственного задания, а также иные цели перечислялись Министерством с нарушением графиков, предусмотренных соглашениями, вносились поздние изменения в соглашения. В результате, имеют место случаи, когда учреждение вынуждено было нарушать свои обязательства перед поставщиками в части оплаты выполненных работ, соответственно, возникал риск излишних расходов на уплату неустоек по контрактам (фактически неустойки поставщиками (подрядчиками) не предъявлялись).
3. В нарушение ст.78.1, 69.2 БК РФ, в 2013 году при отсутствии государственного задания, заключено соглашение о порядке и условиях предоставления в 2013 году субсидии на финансовое обеспечение выполнение государственного задания, предусматривающего направление расходов (приобретение основных средств стоимостью до 500,0 тыс.рублей, выплаты по оплате труда молодым специалистам, приобретение оборудования, мебели для неврологического отделения первичного сосудистого центра).
4. Планы ФХД на 2012 - 2013 годы не отвечали требованиям, предъявляемым к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н, в части утверждения плана ФХД на финансовый год и плановый период, если закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период (на 2014 год план ФХД приведен в соответствие).
5. Предоставление платных медицинских услуг в ряде случаев осуществлялось с нарушением Закона об охране здоровья граждан, Правил предоставления медицинских услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.01.1996 №27, постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 №1006, Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 №359.
6. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» учетная политика больницы сформирована без учета отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения, его структуры и выполняемых полномочий.

Установлен ряд нарушений приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, от 15.12.2010 №173н, Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88, Положения о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П, в части оформления операций первичными документами и формирования регистров бухгалтерского учета.

1. Отмечен ряд нарушений и недостатков в области ведения кадрового дела и формирования локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда работников:
   1. Действующие в проверяемом периоде Положение об оплате труда требовало изменений в части разработки и установления критериев оценки эффективности труда медицинских работников с использованием установленных стандартов и порядков оказания медицинской помощи при проведении ими лечебно-диагностических мероприятий, пересмотра ссылок на нормативные правовые акты на предмет их актуальности, условий установления окладов отдельным категориям работникам, формирования оплаты труда руководителя и других требований, предусмотренных постановлением Правительства Сахалинской области от 07.02.2013 №48 "О совершенствовании систем оплаты труда работников государственных учреждений Сахалинской области" (в ходе контрольного мероприятия, в декабре, разработана новая редакция Положения).
   2. Требуют пересмотра и уточнения нормы Положения о выплатах стимулирующего характера, которое по ряду основных критериев не предусматривает зависимость стимулирования работников учреждения от значимости их трудовых достижений, не конкретизирует условия и размеры депремирования; не предусматривает порядок формирования и распределения фонда выплат стимулирующего характера, не определяет конкретные размеры единовременной премии, что делает систему стимулирования неоднозначной, а применение локального нормативного акта - не одинаковым для работников.
   3. В учреждении отсутствовал локальный нормативный акт, устанавливающий правила ведения делопроизводства в учреждении в целом и, в частности, по производственным и кадровым вопросам. Отмечено слабое составление кадровых приказов.
2. Требуют внесения изменений пп.3.1.1 п.3.1 и п.3.2. Постановления Правительства Сахалинской области №293-па, регулирующего систему оплату труда работников здравоохранения, в части соответствия наименования работ нормам ст. 146,147 ТК РФ в редакции от 01.01.2014 года.
3. Установлены нарушения действующего законодательства в части заключения договоров (контрактов):
   1. В нарушение ст. 708, 783 ГК РФ в договорах на разработку ПСД на замену операционного и пассажирского лифтов, на выполнение проектных работ по объекту «Капитальный ремонт благоустройства территории ГБУЗ «Южно-Сахалинская горбольница», заключенных в 2012 году с ООО «Модуль-один А», отсутствуют сроки выполнения (исполнения) работ (услуг), являющиеся существенными условиями и оказывающие влияние на статус заключения договора в силу ст.423 ГК РФ.
   2. В 2012 году имеет место заключение двух договоров и одного контракта с одинаковым предметом «разработка рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт благоустройства территории ГБУЗ «Южно-Сахалинская горбольница», заключенных в разное время на общую сумму 525,4 тыс.рублей. При этом контракты не содержат требований к выполняемой работе (перечень работ, место выполнения необходимых работ). В результате, из рабочей документации невозможно установить место выполнения работ в разрезе заключенных контрактов.
   3. Не доведена до логического завершения работа по претензии, направленной учреждением более полутора лет назад ООО «Ален», о несвоевременном выполнении принятых обязательств по поставке лапороскопической стойки стоимостью 13 639,6 тыс.рублей с предложением о перечислении пени в сумме 750,2 тыс.рублей, которые являются дополнительным доходом учреждения.
4. В нарушение статьи 14 Закона Сахалинской области от 13.07.2011 №74-ЗО «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Сахалинской области», в связи с переменой собственника имущества договор аренды с ОАО АКБ «Росбанк» для установки банкомата не перезаключался (работа по согласованию организована в ходе контрольного мероприятия, получено согласие учредителя, направлен запрос в Минимущество).

***11. Предложения***:

По результатам контрольного мероприятия направить:

- представление учреждению для устранения выявленных нарушений и недостатков;

- информационное письмо министерству здравоохранения Сахалинской области для сведения и принятия мер по существу.

Аудитор

КСП Сахалинской области А.В. Литвиненко