**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка бюджетного учреждения здравоохранения Омской области**

«Городская клиническая больница скорой медицинской помощи № 1» по вопросу законности и эффективности использования средств субсидии, выделенной из областного бюджета в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на финансовое обеспечение государственного задания»

**1. Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт1.43.планаработы Контрольно-счетной палаты Омской области на 2017 год, распоряжение председателя от 27.09.2017 года № 144.

**2. Объект контрольного мероприятия:** бюджетное учреждение здравоохранения Омской области «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи № 1» **(**далее – Учреждение).

**3. Проверяемый период:** с 01.01.2016 по 30.06.2017.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 28.09.2017 по 31.10.2017.

**5. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:**

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Омской областью в целях реализации полномочий Министерства здравоохранения Омской области (далее – Минздрав) по охране здоровья граждан. Предметом деятельности Учреждения является оказание первичной медико-санитарной помощи, скорой, специализированной помощи в соответствии с Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Омской области (далее – Программа).

Анализ исполнения Учреждением государственного задания (далее – ГЗ)свидетельствует о стабильной динамике ежегодного снижения исполнения объемов государственной работы «Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» (в 2015 году ГЗ выполнено на 78,2 процента, в 2016 году – на 55,3 процента, в 2017 году полугодовой план – 50,6 процента). При этом Учреждение ежегодно списывает невостребованные эритроцитосодержащие компоненты по истечению срока годности, что свидетельствует о необходимости корректировки объемных показателей ГЗ в целях снижения затрат как по их заготовке, так и по утилизации.

Региональным стандартом некорректно определен расчет показателя качества государственной работы, в результате, для достижения 100 процентов, установленных ГЗ, вся заготовленная кровь должна быть с абсолютным браком, что не соответствует цели осуществления государственной работы, заключающейся в удовлетворении потребности в компонентах донорской крови государственных учреждений здравоохранения Омской области.

В 2016, 2017 годах полномочия по исполнению публичных обязательств по компенсации замены питания денежной выплатой донорам Минздравом не переданы Учреждению, при этом финансовое обеспечение осуществляется по коду вида расходов «Пособия, компенсации меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам», что является нарушением Порядка исполнения публичных обязательств.

В Учреждении отсутствует единая автоматизированная информационная система трансфузиологии ФМБА России (АИСТ-П), что не позволяет в режиме реального времени владеть необходимой информацией о доноре и приводит к дополнительным затратам на взятие крови у потенциально отрицательных доноров.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют о необходимости доработки и пересмотра ведомственного нормативного регулирования.

В проверенном периоде нарушался принцип исключительности замены питания денежной компенсацией, установленный Федеральным законом «О донорстве крови и ее компонентов». Проверкой установлено, что отмена обеспечения доноров продуктовыми наборами с сентября 2016 года по октябрь 2017 года осуществлена Учреждением с целью перераспределения ассигнований на недостающие расходы по обследованию доноров на инфекции в рамках ГЗ.

В результате нарушения Учреждением сроков выплат донорам в день сдачи крови либо не выплаты вообще, в 2016 году списаны неисполненные обязательства перед донарами в виде невостребованной задолженности на сумму 252,5 тыс. рублей (519 доноров).

В 2016 году в 210 случаях сдачи крови(7,3 процента от общего числа донаций) доноры не получили продуктовый набор либо его компенсацию. Кроме того, установлена скрытая кредиторская задолженность Учреждения перед донорами по предоставлению питания на 31.12.2016 в сумме 97,1 тыс. рублей, что приводит к невозможности объективной оценки потребности ассигнований на очередной финансовый год, позволяющей обеспечить соблюдение прав доноров своевременно и в полном объеме. Таким образом, нарушен принцип обеспечения социальной поддержки и соблюдения прав доноров, установленный статьей 4 Федерального закона «О донорстве крови и ее компонентов».

Установлены иные нарушения и недостатки:

- по составлению и представлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности, достоверности представления финансового положения и результата деятельности Учреждения на сумму 1 941,5 тыс. рублей;

- по ведению учета и списания медикаментов, выявленные излишки медикаментов на сумму 1,4 тыс. рублей приняты к учету в период проверки;

- по процедурным вопросам при осуществлении государственных закупок.

**6. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений направлены:**

- представление Учреждению о необходимости принятия мер по устранению нарушений, отмеченных в акте проверки;

- информация в Минздрав для принятия соответствующих мер реагирования;

- копия акта контрольного мероприятия в прокуратуру Омской области.

**7. Принятые меры по результатам контрольного мероприятия:**

7.1. Объектом контроля:

- при определении потребности бюджетных ассигнований на 2019 год будет предусмотрено финансирование на информационную систему АИСТ-П;

- по предложениям Учреждения изменена методика расчета определения показателя качества государственной работы;

- доноры будут обеспечиваться продуктовыми наборами в соответствии с возникновением потребности;

- в годовой отчетности за 2017 год долгосрочная дебиторская задолженность ОАО «Омскэнергосбыт» в сумме 1 446,1 тыс. рублей списана как безнадежная к взысканию. Кредиторская задолженность в сумме 398,3 тыс. рублей списана по срокам исковой давности, в форме 0503769 отражена текущая кредиторская задолженность в сумме 90,7 тыс. рублей;

- в случае возникновения кредиторской задолженности перед донорами по предоставлению питания данная информация будет достоверно отражаться в объеме фактической задолженности;

- средства за 1 продуктовый набор в сумме 0,5 тыс. рублей внесены в кассу учреждения;

- с 01.01.2018 ценовая информация для определения НМЦК регистрируется в качестве входящей корреспонденции.

7.2. Министерством здравоохранения Омской области:

- в приказ Минздрава от 29.12.2015 № 70 внесены изменения от 29.12.2017 «О региональных стандартах государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Омской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Омской области». Согласно которых изменен показатель, характеризующий качество выполнения государственной работы «Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»;

- приказом Минздрава от 01.12.2017 № 47 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Омской области от 18 января 2017 года № 2» [пункт 3](consultantplus://offline/ref=51E19334F964865E11C7C5DB75FA3DE93B43810A016FAA8CED7A82B6A2C12CF9274ED2660EE266873C4C6CD5bBQBF) дополнен словами «денежной компенсации в случаях замены бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов в соответствии с [приказом](consultantplus://offline/ref=51E19334F964865E11C7DBD6639662E0324CD806026CA3DEB82F84E1FDb9Q1F) Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26 апреля 2013 года № 265н «О случаях возможности замены бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов денежной компенсацией и порядке установления ее размера». Кроме этого пункт 3 дополнен подпунктом 3 следующего содержания: «3) в случаях, предусмотренных [приказом](consultantplus://offline/ref=9A0B3C7411F3F40CC92CA8AB549C2BF8EC51ED25F24250309DA621ADF7cDS3F) № 265н, обеспечить замену бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов денежной компенсацией донорам». Действие данного документа распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2017 года;

- объем государственного задания на 2017 год скорректирован путем уменьшения объемов заготовки продукта переработки цельной крови на 2 процента, а с 2018 года – уменьшен на 11,2 процента по отношению к 2017 году;

- в целях совершенствования учета медикаментов БУЗОО «ГК БСМП № 1» запланировано внедрение программного комплекса по персонифицированному учету лекарственных препаратов.

7.3. Прокуратурой Омской области копия акта проверки направлена в прокуратуру Кировского административного округа г. Омска для проведения проверки, по результатам которой вынесено представление от 27.12.2017.

Аудитор Л.Ю. Солдатова