**Информация**

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Центр медицинской реабилитации» по вопросу законности и эффективности использования средств, выделенных в 2016 году на реализацию Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Омской области»

### **1. Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт1.40. планаработы Контрольно-счетной палаты Омской области на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Омской области от 22.05.2017 № 90.

**2. Объект контрольного мероприятия:** бюджетное учреждение здравоохранения Омской области «Центр медицинской реабилитации»(далее – Учреждение).

**3. Проверяемый период:** с 01.01.2016 по 31.12.2016.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 23.05.2017 по 30.06.2017.

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

Учреждение является некоммерческой организацией, унитарным юридическим лицом, созданным Омской областью в целях реализации полномочий Министерства здравоохранения Омской области по охране здоровья населения Омской области.

На основании распоряжения Правительства Омской области от 23.03.2016 № 38-рп «Центр восстановительной медицины и реабилитации Министерства здравоохранения Омской области» реорганизован в форме присоединения к нему бюджетного учреждения «Центр медицинской реабилитации» и является его правопреемником.

Учреждение на основании лицензии осуществляет медицинскую деятельность по четырем адресам, включая дачный пос. Чернолучинский, турбазу «Иртыш»,7, где размещено санаторно-курортное отделение на 100 коек. Амбулаторно медицинская помощь предоставляется двумя детскими отделениями реабилитации на 16 мест в каждом на ул. Блюхера, 18А, взрослым отделениемна 10 мест дневного стационара на ул. Андрианова, 20, Центром здоровья по ул. 50 лет Профсоюзов, 91.

Предметом деятельности в соответствии с Уставом является организация медицинской реабилитации, санаторно-курортного лечения.

Нормативное регулирование деятельности, осуществляемой санаторно-курортным отделением (далее – СКО) Учреждения, свидетельствует об оказании пациентам медицинской реабилитации, а не санаторно-курортного лечения. Согласно пункту 38 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Омской области финансовое обеспечение медицинской реабилитации должно осуществляться за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).Фактически Учреждение получает финансирование в виде бюджетной субсидии на государственное задание (далее – ГЗ) по санаторно-курортному лечению, в 2016 году объем субсидии составил 45,8 млн. рублей, план на 2017 год – 48,6 млн. рублей.

Таким образом, механизм финансирования деятельности СКО Учреждения требует пересмотра со стороны Министерства здравоохранения Омской области и приведения в соответствие с действующим законодательством.

Из предусмотренных государственным заданием (далее – ГЗ) 100мест санаторно-курортного лечения, 63места изначально предполагают дополнительную оплату за повышенную комфортность, что противоречит третьему разделу ГЗ, определяющему бесплатную основу предоставления государственной услуги.

Выявлены нарушения формирования отчета об исполнении ГЗ Учреждением, заключающиеся в завышении койко-дней по санаторно-курортному лечению путем включения услуг, оказанных в рамках программы «Клиника выходного дня» и дней заезда и отъезда пациентов при переходе на двухэтапные заезды, что привело к необоснованному использованию средств субсидии на ГЗ за 2016 год в сумме 3,7 млн. рублей.

Учреждением необоснованно использованы средства субсидии на ГЗ в сумме 15,0 тыс. рублей для размещения информационного материала рекламного характера в журнале «Максимум»***.***

Оценка выполнения Программы в 2016 году свидетельствует о достижении основных показателей оказания медицинской помощи. При этом показатели, характеризующие качество предоставляемых государственных услуг, а именно: по ограничению доли инвалидов, получивших санаторно-курортное лечение, и нуждаемости в лечении, требуют пересмотра в связи с отсутствием прикрепленного к Учреждению населения.

Наибольшая доля поступлений для финансового обеспечения деятельности Учреждения (198,5 млн. рублей)приходится на средства ОМС – 54,1 процента, субсидия на ГЗ – 36,4 процента, средства от приносящей доход деятельности – 9,5 процента. Общая сумма доходов от предпринимательской деятельности за 2016 год составила 18,8млн. рублей, из них 12,4 млн. рублей или 66 процентов доходы отплатных услуг по санаторно-курортному лечению.

В результате реорганизации в 2016 году двух учреждений сохранена кадровая укомплектованность Учреждения на уровне 80 процентов путем обеспечения выравнивания уровня оплаты труда по категориям персонала объединенных учреждений с одновременным ее ростом в целом по медицинскому персоналу.

В целом по Учреждению за 2016 год заработная плата составила 26,5 тыс. рублей и по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2,7 тыс. рублей (11,4 процента).

Отмечается рост заработной платы по всем категориям персонала, кроме администрации. В результате заработная плата врачей за 2016 год составила 41,2 тыс. рублей, по среднему и младшему медицинскому персоналу – 24,2 и 16,5 тыс. рублей соответственно.

Приобретение медикаментов в объеме более 1,5-годового запаса обусловило неэффективное использование средств в сумме 7,4 тыс. рублей, отдельные позиции (согласно документам) переданы на ответственное хранение поставщику до даты получения этого товара.

Договоры хранения на скоропортящиеся продукты содержат неисполнимые условия (товар поставлен до момента его производства) и свидетельствуют о неотраженной в годовой бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности в сумме 87,1 тыс. рублей, что привело к нарушению Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части достоверности отражения финансового положения Учреждения по состоянию на 01.01.2017.

Установлены иные нарушения и недостатки:

- по ведению учета и списания медикаментов, выявленные излишки медикаментов на сумму 6,1 тыс. рублей приняты к учету в период проверки;

- неэффективное использование имущества на общую сумму 374,8 тыс. рублей по объектам основных средств, неиспользуемым в деятельности Учреждения;

- по процедурным вопросам при осуществлении государственных закупок.

**6. По результатам контрольного мероприятия** **направлены:**

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

2) информация в Министерство здравоохранения Омской области для принятия соответствующих мер реагирования;

3) копия акта контрольного мероприятия в прокуратуру Омской области;

4) копия отчета в комитет Законодательного Собрания Омской области по социальной политике.

**7. Принятые решения и меры по устранению выявленных нарушений:**

7.1. Учреждением в Министерство здравоохранения Омской области направлено обращение о внесении изменений в первую часть ГЗ по разграничению услуг, предоставляемых на бесплатной и частично платной основе; объем услуг, предоставляемых в рамках программы «Клиника выходного дня» не включается в отчет по исполнению ГЗ; в целях недопущения завышения койко-дней в отчете по исполнению ГЗ приняты меры по усилению контроля за обоснованностью статистических данных и обеспечению достоверности первичной учетной документации; в критерии оценки эффективности деятельности по отдельным должностям внесены изменения (приказ Учреждения от 24.11.2017 «Об утверждении показателей и критериев эффективности деятельности работников медицинского персонала, общебольничного немедицинского персонала, хозяйственного персонала БУЗОО «ЦМР»); неиспользуемое имущество планируется использовать после ремонта цокольного этажа, отремонтировано и используется по назначению, подготовлены документы по списанию.

Приказом Учреждения от 24.08.2017 № 145 привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц в виде замечания.

7.2. Министерством здравоохранения Омской области результаты проверки рассмотрены на совещании в составе департамента организации оказания медицинской помощи, департамента экономики и финансов; в адрес Министерства здравоохранения Российской Федерации направлен запрос о возможности осуществления финансирования санаторно-курортного лечения за счет бюджетных ассигнований субъекта РФ.

7.3. Прокуратурой Омской области не усмотрено мер прокурорского реагирования, Отделом экономической безопасности и противодействия коррупции Управления Министерства внутренних дел России по городу Омску принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела.

7.4. Решением комитета по социальной политике Законодательного Собрания Омской области отчет о результатах контрольного мероприятия принят к сведению.

Аудитор Л.Ю. Солдатова