**Информация**

о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Калачинская центральная районная больница» 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:** пункт1.41.планаработы Контрольно-счетной палаты Омской области (далее – Палата)на 2017 год, распоряжение председателя Палаты от 23.08.2017 № 128.

**2. Объект контрольного мероприятия:** бюджетное учреждение здравоохранения Омской области «Калачинская центральная районная больница» **(**далее – Учреждение).

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

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 28.08.2017 по 22.09.2017.

**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 населения Омской области. 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).

Деятельность Учреждения в 2016 году осуществлялась в условиях роста кредиторской задолженности, в результате по состоянию на 01.01.2017 она составила 84,4 млн. рублей (более 37 процентов от кассовых расходов). Основными причинами являются: невыполнение плана по поступлению средств ОМС на 8,6 млн. рублей, санкции по результатам медико-экономического контроля и экспертных заключений медицинских страховых компаний (далее – МСК) – 14,8 млн. рублей.

Финансовое состояние создает риски дальнейшего ограничения деятельности Учреждения и может сказаться на доступности и качестве медицинской помощи. Так, в экспертных заключениях МСК причиной уменьшения оплаты является отсутствие в назначениях психостимуляторов и ноотропных препаратов. При этом ряд дорогостоящих препаратов не состоит на предметно-количественном учете Учреждения, что привело к недостаче в сумме 5,3 тыс. рублей, установленной при проверке движения лекарственных препаратов Венофера и Вазапростана.

Выборочной проверкой медицинских карт стационарных больных детского отделения установлено, что лечение осуществлялось препаратом церебролизин, которого в Учреждении в данный период не было в наличии, что позволяет сделать вывод о приобретении препарата за счет пациентов и противоречит принципу бесплатности предоставления медицинской помощи в рамках Программы.

Договоры до 100,0 тыс. рублей (без конкурентных способов определения поставщиков) заключены Учреждением с превышением предельных объемов на 17,0 млн. рублей, в результате приобретение одних и тех же лекарственных препаратов в аналогичном периоде производилось по разным ценам.

Анализ организации лечебного питания свидетельствует о несбалансированности питания пациентов Учреждения, стоимость которого в 2016 году уменьшилась на 30,0 процентов по сравнению с 2015 годом и составила 60,33 рулей за 1 койко-день.

В период проверки установлено неисправное медицинское оборудование, необходимое для поведения исследований в соответствии с порядками оказания медицинской помощи. Исчерпывающие меры по устранению неисправностей не приняты, что привело к неэффективному использованию имущества балансовой стоимостью 29,7 млн. рублей. Так, при наличии первичного сосудистого отделения пациентам Учреждения с 2015 года не проводится МСКТ головного мозга (из-за неисправности компьюторного томографа BrightSpeed Elite) и в большинстве случаев – отсутствует дуплексное сканирование брахицефальных сосудов (экспертные заключения МСК по 47 пациентам). Статистическая отчетность Учреждения свидетельствует о росте летальности больных с острыми нарушениями мозгового кровообращения с 24,4 процента в 2015 году до 30,6 процента в 2016 году. Подвижной флюорограф не используется с октября 2015 года, на момент проверки диагностика неисправности не произведена, договор на проведение ремонтных работ не заключен.

По государственной работе «Патологическая анатомия» из 411 вскрытий, указанных в Отчете об исполнении государственного задания, не подтверждено протоколами 289 вскрытий. В результате в отчете Учреждения предоставлена недостоверная информация, фактически государственное задание по вскрытиям не выполнено на 67 процентов.

В дни профилактического осмотра детей врачом-психиатром время ожидания приема доходит до 6 часов, что требует принятия мер по регулированию потока пациентов.

Установлены иные нарушения:

- в результате нарушения требований нормативных актов по оплате труда необоснованно начислено и выплачено работникам Учреждения 6,4 млн. рублей;

- списание фактически неизрасходованных медикаментов привело к излишкам медикаментов на сумму 4,6 тыс. рублей (выборочно по факту инвентаризации);

- отсутствие прав на 11 объектов недвижимости, числящихся на балансе Учреждения, не позволяет осуществить формирование земельных участков и оформление их на определенном виде права, предусмотренного законодательством;

- при передаче «Морга» трем правообладателям одновременно на различном виде права, без соответствующих корректировок при согласовании с Минимуществом, Учреждение осуществляло расходы на оплату теплоснабжения и электроэнергии за счет средств ОМС на сумму 35,4 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств.

Также выявлены нарушения процедурных и иных вопросов в сфере государственных закупок и многочисленные нарушения в части бухгалтерской отчетности, порядка ее составления, достоверности представления финансового положения и результата деятельности на общую сумму 8,9 млн. рублей.

**6. По результатам контрольного мероприятия:**

1) направлены:

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

- информация в Минздрав для принятия соответствующих мер реагирования;

- информация в Министерство имущественных отношений Омской области;

- копия акта контрольного мероприятия в прокуратуру Омской области;

- копия утвержденного отчета в комитет Законодательного Собрания Омской области по социальной политике;

2) составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном [статьей 15.11](consultantplus://offline/ref=667920B5234090ABAEBEF9CB900EAA52576AAEBB0D738AB2936AA777047FCB6A3D85CF391FD0MEo0E) КоАП РФ, в отношении главного бухгалтера Учреждения.

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

7.1. Учреждением разработан, утвержден и представлен в Контрольно-счетную палату Омской области план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия. На основании приказов учреждения работники, допустившие установленные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности: уволены заместитель главного врача по медицинской части и заведующий отделением врач-патологоанатом, вынесено замечание заместителю главного врача по экономическим вопросам, главному бухгалтеру, контрактному управляющему, начальнику юридического отдела. С материально-ответственными лицами учреждения проведены технические учебы.

7.2. Министерством здравоохранения Омской области результаты контрольного мероприятия рассмотрены на рабочем совещании в департаменте экономики и финансов Министерства; в настоящее время решен вопрос о выделении дополнительного финансирования Программы, учреждению планируется выделить средства в объеме 11,4 млн. рублей на погашение кредиторской задолженности; деятельность БУЗОО «Калачинская ЦРБ» находится на особом контроле Минздрава.

7.3. Министерством имущественных отношений Омской области в отношении двух объектов недвижимости осуществлена государственная регистрация права оперативного управления; в отношении шести объектов недвижимости вопрос об их закреплении на праве оперативного управления за Учреждением будет решен после завершения мероприятий по регистрации права собственности Омской области; в отношении одного объекта недвижимости совместно с администрацией Калачинского муниципального района Омской области и администрацией Учреждения решается вопрос об его использовании с соблюдением законодательства в сфере управления и распоряжения имуществом.

7.4. Прокуратурой Калачинского района Омской области оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.

7.5. Комитетом Законодательного Собрания Омской области по социальной политике отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен 23.11.2017 и принят к сведению.

7.6. Мировым судьей в Калачинском судебном районе Омской области главный бухгалтер Учреждения признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного [статьей 15.11](consultantplus://offline/ref=667920B5234090ABAEBEF9CB900EAA52576AAEBB0D738AB2936AA777047FCB6A3D85CF391FD0MEo0E) КоАП РФ, назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей, который уплачен в областной бюджет.

Материалы контрольного мероприятия находятся на контроле Контрольно-счетной палаты Омской области до полного устранения нарушений.

Аудитор Л.Ю. Солдатова