

Информация
о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств
бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного
медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями
области в 2013-2014 годах»

На основании плана совместных контрольных мероприятий на 2015 год с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Кировской области, и в соответствии с поручением Контрольно-счетной палаты Кировской области от 06.05.2015 №28 председателями контрольно-счетных комиссий г. Слободского и Слободского района Бабинцевой Н.А., Якимовой Н.В. в КОГБУЗ «Слободская ЦРБ» проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями области в 2013-2014 годах.

В целях реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в проверяемом периоде между КОГБУЗ «Слободская ЦРБ» и ГНФКУ КОТФОМС заключены Тарифные соглашения об оплате медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на территории Кировской области, а также со страховыми медицинскими организациями - договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

За 2013-2014 год КОГБУЗ «Слободская ЦРБ» израсходовано средств ФОМС на общую сумму 806,4 млн. рублей, в том числе:

- заработная плата с начислениями – 588,4 млн. рублей, или 73% от общей суммы расходов;
- медикаменты – 68,6 млн. рублей, или 8,5% расходов;
- коммунальные услуги – 52,3 млн. рублей, или 6,5%;
- прочие работы, услуги – 43,4 млн. рублей, или 5,4%;
- и другое.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. П. 5.5 приказа Министерства здравоохранения РФ от 24.12.2012 №1355н Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию - дополнительными соглашениями к договорам со страховыми медицинскими организациями превышен размер авансирования на декабрь 2014 года. Сумма, указанная в заявках на авансирование, превышена на 5417,7 тыс. рублей.
2. П. 3.3 договоров со страховыми медицинскими организациями, предусматривающего право увеличения размера авансирования не более чем на 20% во 2,3 квартале текущего года, размер аванса увеличен на основании дополнительных соглашений в декабре 2014 года.
3. П. 4.9 Положения о стимулирующих выплатах на 2013 год - к проверке представлены приказы руководителя КОГБУЗ «Слободская ЦРБ» по суммам

выплат и таблицы с достигнутыми показателями эффективности деятельности медицинских работников, а не протоколы заседаний комиссии по оценке конечных результатов деятельности специалистов.

4. П. 4.4.2 Тарифного соглашения на 2013 год - Учреждением неправомерно внесены изменения в Положение №2013-1 (приказ главного врача от 26.04.2013 №422-П, вступает в силу с 01.04.2013) №2013-2 (приказ главного врача от 26.04.2013 №422-П, вступает в силу с 01.04.2013) по размеру ежемесячной стимулирующей выплате, что привело к излишне выплаченным стимулирующим выплатам за 2013 год за счет средств ОМС в размере 1003,4 тыс. рублей.

5. П. 4.9 Тарифного соглашения на 2013 год, п. 4.6 – на 2014 год - выявлено превышение установленного размера расходов на оплату труда медицинских работников в структуре базового тарифа по ОМС.

6. Пп.332, 337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных, муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, п. 6.6 Отраслевых особенностей бюджетного учета в системе здравоохранения РФ, утвержденных Минздравсоцразвития РФ от 09.06.2007, - не учитываются на забалансовом счете 03 полученные топливные карты (акт приемки топливных карт от 15.01.2013, 11.02.2013).

7. П.4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Центральным Банком РФ от 12.10.2011 №373-П, п.2.7 Учетной политики Учреждения на 2013 год, утвержденной приказом от 29.12.2012 №558-П, - установлено несоблюдение срока использования подотчетных сумм (10 дней), а также выдача денежных средств в подотчет при имеющейся задолженности по ранее выданным суммам.

8. П.6 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 Об особенностях направления работников в служебные командировки - установлено 5 фактов отсутствия служебных заданий при направлении сотрудников в командировку.

9. Ст. 309 Гражданского кодекса РФ - установлен факт нарушения срока исполнения работ по ремонту водосточных труб в здании родильного дома с ИП Беликов А.Б., при этом Заказчик не потребовал уплаты неустойки в размере 50400 рублей.

10. П. 2 Соглашения о порядке расчетов между ИП Беликов А.Б. и КОГБУЗ «Слободская ЦРБ» - нарушен срок погашения задолженности (16.04.2014) перед подрядчиком в сумме 150 тыс. рублей на 12 дней, что создает риск возникновения дополнительных расходов заказчика в случае предъявления подрядчиком штрафных санкций.

11. П. 3.2.7 Тарифного Соглашения по оплате медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования в Кировской области на 2013 год от 30.04.2013 - организацией допущено неправомерное расходование средств КОТФОМС в сумме 135,9 тыс. руб. на оплату проектно-сметной документации по капитальному ремонту.

12. Условий договоров по срокам внесения арендных платежей - установлены случаи несвоевременной оплаты по договору №1 от 01.07.2012 с ИП Бакулева М.Н., что может привести к дополнительным расходам Учреждения в случае предъявления штрафных санкций Арендодателем.

13. Учреждением не представлены к проверке подтверждающие документы об исполнении в 2014 году 11 планируемых мероприятий по повышению энергетической эффективности, что свидетельствует о формальном подходе к реализации Энергетического паспорта.

14. П. 3.2. договора №0340200018213000017-0448770-01 от 03.07.2013 с ООО «Русский проект»-Волга» - поставщик не обеспечил сборку и установку мебели, при этом Учреждение не воспользовалось своим правом на взыскание штрафных санкций за ненадлежащее исполнение договорных обязательств на сумму 139,2 тыс. рублей.

15. Ст.34 Бюджетного кодекса РФ в части неэффективного использования бюджетных средств - по состоянию на 01.01.2015 не использовалась мебель в количестве 33 единиц на общую сумму 38967,64 рубля, полученная Учреждением 01.08.2013.

16. Ст. 309 Гражданского кодекса РФ и условий договоров - установлены 4 факта несвоевременной поставки основных средств (от 1 до 43 дней) в Учреждение, при этом в 3 случаях КОГБУЗ не воспользовалось своим правом на взыскание штрафных санкций с поставщика. Сумма непредъявленных штрафных санкций по договору №0140200000812004698-0448770-01 от 18.12.2012 с ООО Фабрика мебели «Дарий» составила 107,5 тыс. рублей.

17. Выявлено в отчетах ф. №14-Ф за 2014 год превышение на сумму 8,2 тыс. рублей на приобретение продуктов питания по средствам ОМС за счет занижения суммы расходов по прочим материалам в этом же размере.

18. По результатам инвентаризации 2014 года выявлены излишки на общую сумму 91842,31 рубля, при этом в бухгалтерском учете в 2014 году оприходованы излишки ТМЦ на сумму 84451,25 рублей, а излишки на сумму 7391,06 рубль – в 2015 году, что является нарушением п. 4 ст.11 Федерального закона №402-ФЗ, п.5.5 Приказа №49.

19. На основании актов о закреплении имущества по состоянию на 01.01.2015 в КОГБУЗ «СЦРБ» передано на праве оперативного управления 46 объектов недвижимого имущества общей площадью 29080,4 кв.м балансовой стоимостью 136252,3 тыс. рублей, при этом в бухгалтерском учете отражено 47 объектов балансовой стоимостью 136252,3 тыс. рублей (здание поликлиники; пристрой детской городской больницы учтены как два отдельных объекта).

20. Ст. 131 Гражданского кодекса РФ - установлено отсутствие регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на 11 земельных участков общей площадью 41638 кв. м кадастровой стоимостью 56065,4 тыс. рублей, находящихся под зданиями, на которые зарегистрировано право оперативного пользования.

21. Выявлен факт несвоевременного поступления арендных платежей от ООО «Центр Лайт», при этом Учреждение не воспользовалось своим правом на предъявление штрафных санкций в сумме 1055,7 рублей.

22. По состоянию на 01.01.2015 года наблюдается рост задолженности за предоставленное в аренду имущество к уровню 2013 года на 42,2 тыс. рублей, или в 1,5 раза.

23. П.333, 381, 383 Инструкции №157н - в бухгалтерской отчетности Учреждения за 2013-2014 годы (ф. 0503730 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, ф. 0503768 раздел 3 Движение материальных ценностей на забалансовых счетах) не отражено имущество, полученное в пользование, переданное в возмездное пользование (аренду) и безвозмездное пользование.

По результатам контрольного мероприятия составлен и подписан руководителем и главным бухгалтером Учреждения акт без разногласий.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н.А. Бабинцева