<u>КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ</u> ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями в 2013-2014 годах»

пгт Лебяжье 05.08.2015 г.

В соответствии с поручением председателя Контрольно-счетной палаты Кировской области от 06.05.2015 № 28, п. 1.4 плана работы контрольно-счетной комиссии Лебяжского района на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии Лебяжского района от 20.12.2014 № 19-пр проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее-КОТФОМС), в том числе медицинскими учреждениями, в период с 01.07.2015 года по 31.07.2015 года.

Объект контроля:

Кировское областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Лебяжская центральная районная больница» (далее-ЦРБ, Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы.

В ходе проверки установлено следующее:

- 1. В проверяемом периоде ЦРБ осуществляла свою деятельность на основании соответствующей лицензии.
- 2. Расходы ЦРБ за счет всех источников финансирования составили: за 2013 год в сумме 54348,2 тыс. рублей, из них за счет средств ОМС 51491,5 тыс. рублей, за 2014 год- 61506,1 тыс. рублей, из них за счет средств ОМС 58680,1 тыс. рублей.
- 3. Не все мероприятия, предусмотренные в энергетическом паспорте потребителя топливно-энергетических ресурсов, реализованы ЦРБ в связи с отсутствием их дополнительного финансирования.
- 4. В нарушение 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», п. 2 приказа Минздравсоцразвития России от 09.09.2011 № 1030н «Об утверждении формы типового договора о финансовом

обеспечении обязательного медицинского страхования» в дополнительных соглашениях к договорам на оказание и оплату медицинской помощи по OMC со страховыми организациями необоснованно изменен процент авансирования на 2014 год с 40% до 60%.

- 5. В декабре 2014 года превышен размер авансирования по расчетам с 4 страховыми организациями на 3 375 950,61 рублей.
 - 6. В нарушение условий заключенных договоров:
- -у таких страховых организаций, как ООО «Страховая компания «Ингосстрах» и ООО «РГС-Киров-Медицина» в ЦРБ отсутствуют информационные стенды с плакатами и (или) информацией о медицинской помощи, условиях ее получения в соответствии с территориальной программой ОМС;
- -в ЦРБ отсутствует годовой акт сверки расчетов за 2013 год с ЗАО «МАКС-М», а годовой акт сверки расчетов за 2014 год с ОАО «РОСНО-МС» не подписан сторонами.
- 7. В нарушение Тарифных соглашений по оплате медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на территории Кировской области на 2013 год и 2014 год за счет средств ОМС осуществлены расходы по оплате труда с начислениями административно-управленческого персонала, хотя данными соглашениями предусмотрена оплата труда только медицинских работников.
- 8. В нарушение Тарифных соглашений на 2013 год и 2014 год расходы по оплате труда с начислениями по стационарной медицинской помощи в 2013 году завышены на 10,3%, или на 2288,94 тыс.рублей, в 2014 году- на 4,2%, или на 880,62 тыс.рублей; по медицинской помощи в дневных стационарах в 2013 году завышены на 3,4%, или на 95,32 тыс.рублей, в 2014 году- на 4,6%, или на 250,19 тыс.рублей.
- 9. Выборочной проверкой приказов о премировании работников установлено, что в них не указываются наименования премиальных выплат, предусмотренных Положением о премировании, в связи с чем невозможно установить, за что премирован тот или иной работник, не во всех приказах работников. нарушение должности В Положения указываются премировании выплата премий работникам осуществлена без проведения специальной комиссией оценки критериев эффективности деятельности соответствующие премированных работников, протокола комиссии отсутствуют. Данные критерии ЦРБ не разработаны, что не позволяет оценить результативность и качество работы премированных. Положением о премировании не определен конкретный размер премий, в связи с чем он определяется по усмотрению главного врача ЦРБ.
- 10. Выявлены случаи отражения недостоверных данных по тем или иным расходам в отчетной форме № 14 «Отчет лечебно-профилактического учреждения об использовании денежных средств ОМС» (далее-ф. №14).
- 11. Лекарства и расходные материалы выдаются главной медсестрой по накладной (требованию), форма которой не соответствует действующему приказу Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н). Данный факт говорит о том, что ЦРБ используются в работе устаревшие бланки.

- 12. Выявлены факты закупки ЦРБ продуктов питания у ИП по завышенным ценам.
- 13. Выявлены случаи невыполнения условий заключенных договоров как заказчиком (не оплачены, либо несвоевременно оплачены поступившие продукты), так и поставщиком (мясо птицы поступило в меньшем объеме, чем перечислен аванс; картофель поступил в ЦРБ с нарушением установленного срока). Претензии ни со стороны заказчика, ни со стороны подрядчика не предъявлялись.
- 14. Установлено неправомерное расходование средств ОМС в сумме 115725,0 рублей, в т.ч.:
 - на оплату суточных и билетов в сумме 1150 рублей (в 2014 году);
- на оплату услуг по проверке достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта в сумме 5875,0 рублей (в 2013 году);
- на оплату услуг по аренде жилого помещения в сумме 108700,0 рублей, в т.ч. в 2013 году- 83700,0 рублей.
- 15. В нарушение постановления Совмина СССР от 23.09.1988 « 1114 «О введении районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, в северных районах Кировской области, в северных и восточных районах Казахской ССР», постановления Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 17.10.1988 № 546/25-5 «О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, в северных районах Кировской области, в северных и восточных районах Казахской ССР» в локальном сметном расчете со стоимостью работ и материалов на сумму 99924,0 рубля подрядчиком применен северный коэффициент 1,15 к заработной плате рабочих. В результате по акту выполненных работ от 21.04.2014 года переплата ЦРБ подрядчику составила 276,0 рублей.
- 16. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» по 2 договорам на текущий ремонт поликлиники акты выполненных работ не имеют даты составления и отчетного периода, что не дает возможность установить своевременность выполнения работ.
- 17. 2 шкафа лабораторных вытяжных, приобретенных в конце 2014 года за счет средств ФОМСа, по назначению не используются, т.к. были приобретены для бактериологической лаборатории, которая в настоящее время не работает. В результате неподготовленности помещений для установки приобретенной мебели, Учреждением допущены расходы за счет средств ОМС, в сумме 59993,72 рубля, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, как неэффективное использование бюджетных средств.

Также не в полном объеме используется по назначению медицинская мебель, приобретенная по договору от 23.04.2013 года, всего на сумму 4533,97 рубля, И 2 комплекта бортового навигационно-связного 64495,90 рублей, оборудования на сумму полученного региональной программы модернизации здравоохранения Кировской области еще в 2012 году.

18. В проверяемом периоде на путевых листах <u>Лажской амбулатории</u> за механика расписывался водитель, на которого обязанности механика официально не возложены, хоть и имеется соответствующее удостоверение. В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" на данных путевых листах за весь период отсутствует отметка о прохождении обязательного медосмотра водителями, хотя соответствующие отметки в журнале предрейсового медицинского осмотра водителей имеются.

При оформлении путевых листов допускаются исправления (штрих), которые не заверяются должным образом, что говорит о нарушении п.7 ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

19. Анализ дебиторской задолженности показал, что ОАО «Лактис» необоснованно перечислен аванс по платежному поручению 11.12.2014 года в сумме 35 403,18 рублей, что не предусмотрено заключенным договором поставки молочной продукции.

Председатель контрольно-счетной комиссии Лебяжского района

О.И. Панкова