(для размещения на сайте КСП Орловской области)

**Информация по результатам контрольного мероприятия:**

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности БУЗ Орловской области «Научно-клинический многопрофильный центр медицинской помощи матерям и детям имени З. И. Круглой».**

Контрольно-счетной палатой Орловской области по рекомендации Губернатора и Председателя Правительства Орловской области и на основании п. 4.6.10 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2018 год было проведено контрольное мероприятие в БУЗ Орловской области «Научно-клинический многопрофильный центр медицинской помощи матерям и детям имени З. И. Круглой.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объём проверенных средств, исчисляемый в денежном эквиваленте, составил 670 млн. рублей, из них установлено нарушений законодательства Российской Федерации и Орловской области, а также фактов неэффективного и необоснованного расходования средств на сумму 80,3 млн. рублей, в том числе:

-59,1 млн. рублей – объём нарушений в результате неэффективного использования имущества учреждения;

-10,2 млн. рублей объём нарушений в сфере бухгалтерского учета и отчетности;

-4,4 млн. рублей объём необоснованных расходов на содержание неиспользуемого имущества;

-4,1 млн. рублей –неэффективное расходований средств на приобретение лекарственных препаратов сверх текущей потребности;

-2,5 млн. рублей - объем необоснованных расходов при оплате труда работникам учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1.Действующая система стимулирования работников в Учреждении не отвечала требованиям нормативных актов, не обеспечивала оплату труда в зависимости от качества оказываемых государственных услуг и эффективной деятельности работников. ВУчреждении, в нарушение положений по оплате труда, не были введены критерии оценки качества и эффективности оказания медицинской помощи и интенсивности труда, при этом регулярно производились выплаты стимулирующего характера.

Выборочно проведенный анализ показал, что распределение стимулирующих выплат производилось в отсутствии надлежащего обоснования и алгоритма расчета. Размеры выплат были существенно различны и варьировались между структурными подразделениями Учреждения от 0,02% до 24%. Основная доля стимулирующего фонда (24%) была направлена в отделение анестезиологии-реанимации с палатами интенсивной терапии (заведующий отделением Воронина В.В.).Однако, диапазон размера выплат по другим отделениям колебался от 0,04% до 6%. При этом, отдельным работникам стимулирующие выплаты не производились.

Проведенный анализ по отделению анестезиологии-реанимации для детей с палатами интенсивной терапии показал, что за отработанные 250 часов (с учетом работы по совместительству) было рассчитано Ворониной В.В. к оплате - 65000 рублей (труд. паспорт за февраль 2018г.), при этом без учета выполнения показателей и критериев качества. Всего, с учетом всех выплат, заработная плата за февраль составила-131,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, проведенный анализ фактического выполнения одного из показателей, в частности количества занятых коек в отделении, показал, что по данному отделению, выполнение показателей составило в среднем за год 66%, а именно, из 15 плановых коек в отделении, фактически было занято в среднем 10 (в том числе 3 койки с паллиативными больными), что также подтверждает установление стимулирующих надбавок без учета результатов труда.

Данные факты свидетельствует об отсутствии единого подхода руководителя при установлении размеров стимулирующих выплат и определении их получателей.

Руководителем Учреждения (А.И.Медведев), за период с июня 2016г. по апрель 2017г. в отсутствии обоснования, ежемесячно дополнительно отдельными приказами устанавливались стимулирующие выплаты отдельным работникам без учета фактически отработанного времени (на общую сумму 2,5 млн. рублей), в том числе работникам, проходящих курсы повышения квалификации в отрыве от работы, что свидетельствует о единоличном принятии руководителем учреждения решений о премировании и необоснованном расходовании средств.

2. В Учреждении не осуществлялся должный контроль за состоянием имущества, находящегося в оперативном управлении. С учетом того, что оперативное управление и распоряжение имуществом, находящегося на балансе учреждения, является полномочием руководителя Учреждения, главным врачом Учреждения (А.И. Медведев), не предпринимались должные действия по эффективному использованию имущества, что повлекло за собой факты неэффективного использования на сумму 59 млн. рублей, а именно:

- кислородный концентратор, балансовой стоимостью 12,3 млн. рублей не эксплуатировался Учреждением с 2013г. При этом, размер амортизационных начислений составил 5,2 млн. рублей. Руководством Учреждения не были предприняты действия по решению вопроса использования имущества в соответствии с назначением и переведению объекта на консервацию в соответствии с нормами бухгалтерского учета;

- принятие в состав основных средств Учреждения 04.07.2017г. фактически неготового к осуществлению медицинской деятельности корпуса перинатального центра, привело к дополнительным расходам за период простоя (1,5 года) на его содержания 4,4 млн. рублей;

-Учреждением длительный период не использовалось движимое медицинское оборудование параклинического корпуса Учреждения на общую сумму 41,6 млн. рублей. При этом руководством Учреждения не предпринималось должных действий по организации эффективного использования дорогостоящего оборудования;

-в результате проведения в 2016г. руководителем учреждения формальной приёмки оборудования для котельной в количестве 35 единиц на сумму 1,7 млн. рублей, на балансе Учреждения с 27.09.2016г. по 27.02.2018г числилось принятое оборудование, имеющее существенное расхождение с фактически установленным в котельной в части состава, наименования, цены и количества, при этом в 2016г. данное оборудование передавалось по договору аренды, что подтверждает также формальное заключение руководителем Учреждения договора передачи в аренду;

- технологическое оборудование (котлы, насосы, теплообменники, и др.) для котельной, стоимостью 1.7 млн. рублей числилось в регистрах бухгалтерского учета на складе Учреждения, при этом по факту было установлено в котельной, принадлежащей АО «Орелгортеплоэнерго», что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководителя Учреждения за состоянием технологического оборудования высокого класса опасности. При этом, с 27.09.2016г. и до настоящего времени указанное оборудование не эксплуатируется, что является не только неэффективным использованием данного оборудования, но и ставит под угрозу потерю пригодности по прямому его назначению;

-в нарушение п. 2 ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» Учреждением оборудование котельной, являясь опасным производственным объектом и неотъемлемой частью самого объекта недвижимости (котельной АО «Орелгортеплоэнерго»), так как не может отдельно исполнять свои функции в отрыве от помещения, не учтено в составе единого комплекса с объектом недвижимости;

- на принятые и установленные пластинчатые теплообменники в котельной Учреждения отсутствуют технические паспорта. При этом учитывая, что данное оборудование изготавливается исключительно с расчетным режимом индивидуально под каждую котельную, вызывает сомнение факт изготовления установленных теплообменников для данной котельной, что влечет риск их использования;

-несмотря на расторжение Учреждением в 2017г. договора аренды имущества со сторонней организацией, Учреждением в 2018г. продолжали начисляться арендные платежи, которые составили 107, 7 тыс. рублей, чтосвидетельствует о ненадлежащем уровне контроля за договорной и бухгалтерской дисциплиной;

-в течении длительного периода, руководителем Учреждения, в целях обеспечения непрерывности электроснабжения зданий Учреждения, не принимались действия по введению в эксплуатацию дизель-генераторных установок;

Учреждением не отражалось на забалансовых счетах имущество, находящееся в оперативном управлении и переданное в безвозмездное пользование и аренду сторонним организациям, а также не были учтены на забалансовом счете бланки родовых сертификатов, листков нетрудоспособности, относящиеся к бланкам строгой отчетности, что указывает на недостоверность показателей в бухгалтерской отчётности Учреждения.

3.Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись закупки сверх необходимой потребности, отпуск медикаментов отделениям учреждения осуществлялся свыше установленных сроков, что свидетельствует о нерациональном подходе как при планировании закупок, так и использовании лекарственных препаратов, а также об отсутствии на должном уровне контроля со стороны руководителя Учреждения*:*

-закупки медикаментов и расходных материалов в 2016г.-2017г, осуществлялись согласно предоставляемых заявок заведующих отделений Учреждения без учета фактических запасов, что привело к значительным переходящим запасам по отдельным медикаментов и расходных материалов на 2018г., по отдельным позициям существует риск несвоевременного использования препаратов;

-закупка отдельных дорогостоящих лекарственных средств осуществлялась в количестве, превышающим потребность;

-сильнодействующие лекарственные препараты, а также психотропные и наркосодержащие лекарственные препараты отпускались по требованию заведующих отделений из аптеки без учета текущей потребности, с запасом до 5 месяцев;

4.В Учреждении не в полной мере осуществлялся контроль за формированием начальной (максимальной) цены контракта, исключающий неэффективное расходование средств, выделенных на обеспечение медикаментами, а также за формированием объемов закупок лекарственных препаратов, исключающий необоснованное расходование средств:

-в нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (код 4.31) Учреждением заключен контракт от 24.01.2017 №2971-01 на сумму 1 905,8 тыс. рублей на условиях отличных от условий, предусмотренных документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт;

- по результатам сравнения начальной (максимальной) цены контракта на поставку лекарственных препаратов, обоснованной заказчиком, с рыночными ценами оптовых поставщиков, установлена разница в ценах (выше рыночной) по отдельным товарным позициям была упущена потенциальная (максимальная) экономия средств Учреждения на сумму 1 399,8 тыс. рублей).

-при наличии просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками Учреждением в 2017 году были отвлечены средства на приобретение лекарственных препаратов на сумму 4138,8 тыс. рублей;

-по результатам анализа закупок продуктов питания, отмечено минимальное снижение цены со стороны одного участника аукциона и отсутствие ценовых предложений от других участников (отсутствие намерения конкурировать), а также подача предложений от участников с минимальным снижением НМЦК (до 2%), что может указывать на признаки картельного сговора между участниками аукционов на поставку продуктов питания (участники: ИП Сопов М.В., ООО «СОЮЗ ПРОДТОРГ Орел», ИП Кузнецов В.М., ИП Бурыкин О.Н.);

- в нарушение части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение осуществляло закупки стоимостью до 100 тысяч рублей посредством их дробления, каждая с применением неконкурентного способа определения поставщика.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Орловской области 20 февраля 2019 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Орловской области А. Е. Клычкову, Председателю Орловского областного Совета народных депутатов Л.С. Музалевскому.

В соответствии с соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Орловской области и прокуратурой Орловской области   
в прокуратуру Орловской области направлена копия акта по результатам контрольного мероприятия.