|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮПредседатель Контрольно-счетной палаты Томской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г. |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных ОГБУЗ «Томский региональный центр крови» в 2015 году на выполнение мероприятий Государственной программы «Развитие здравоохранения**

**в Томской области», и использования средств,**

**полученных от приносящей доход деятельности»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.23 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44.

Объект контрольного мероприятия: Областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Томский региональный центр крови» (далее – центр крови, учреждение).

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Согласно Уставу, утвержденному приказом Департамента здравоохранения Томской области от 05.07.2011, целями деятельности центра крови (переименованного из созданной на основании приказа Томского областного отдела здравоохранения от 24.06.1959 Томской областной станции переливания крови) являются обеспечение лечебно-профилактических учреждений, находящихся на территории Томской области, трансфузионными средами (консервированная кровь, эритроцитная масса, плазма, концентраты тромбоцитов и др.), заготовка консервированной крови, фракционирование крови на компоненты по заявкам медицинских организаций, лабораторный контроль качества компонентов и препаратов крови. В рамках государственного задания учреждение осуществляет деятельность по обеспечению лечебно-профилактических учреждений, находящихся на территории Томской области, трансфузионными средами безвозмездно. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность по производству трансфузионных сред и реагентов сверх объемов Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области, по проведению лабораторно-диагностических исследований на основании договоров с юридическими лицами и оказанию платных медицинских услуг населению.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности центром крови были израсходованы средства в сумме 176 218,3тыс.руб. или 99% от общего объема средств, из них:

- средства областного бюджета на выполнение государственного задания – 151 441,8 тыс.руб. или 100% от объема полученных средств;

- средства от оказания учреждением услуг (выполнения работ) на платной основе – 24 776,5 тыс.руб. или 91% от объема полученных средств с учетом остатка неиспользованных средств на начало года 2 650,7 тыс.руб.

В целом учреждением в рамках осуществления деятельности:

- заготовлено цельной крови – 14 729,4 литра, из них в рамках государственного задания – 11 402 литра, приносящей доход деятельности – 3 327,4 литра;

- проведено всего 21 432 донации, из них в рамках государственного задания – 16 426 донаций, приносящей доход деятельности – 5 006 донаций.

В целях реализации требований Федерального закона от 20.07.2012 №125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» (ст.22) в соответствии с приказом Минздрава России от 26.04.2013 №265н «О случаях возможной замены бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов денежной компенсацией…» общая сумма средств, выплаченных донорам в виде компенсации за замену бесплатного питания из расчета 5% величины прожиточного минимума трудоспособного населения, установленной в Томской области, в размере от 464 руб. до 576 руб. в соответствующих периодах, составила 11 328,9 тыс.руб., в том числе в рамках государственного задания - 8 549,1 тыс.руб., приносящей доход деятельности - 2 779,8 тыс.руб.

Проверка выполнения государственного задания учреждением по оказанию двух государственных услуг и выполнению одной государственной работы, утвержденного Департаментом здравоохранения Томской области, показала следующее.

Государственное задание было выполнено:

- по государственной услуге «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» заготовлено 11 402 литра донорской крови при плане 11 000 литров, выполнение составило 104%;

- по государственной услуге «Оказание мер социальной поддержки донорам крови в виде …. замены бесплатного питания донора, сдавшего кровь или ее компоненты, денежной компенсацией…» количество кроводач составило 16 426, при плане 16 282 донации, выполнение составило 101%;

- по государственной работе «Проведение мероприятий гражданской обороны, мобилизационной подготовки и охраны труда в сфере здравоохранения» выполнены 4 работы, что соответствует плановому значению.

При оказании учреждением государственных услуг достигнуты следующие значения показателей качества:

- показатель «доля обоснованных жалоб населения на качество, доступность медицинских услуг от общего количества жалоб» выполнен, доля жалоб составила 0% при плане менее 20%;

- показатель «доля медицинских и фармацевтических работников, имеющих квалификационную категорию (I, II, высшая), от общего числа медицинских и фармацевтических работников…» выполнен на 37% при плане более 50% в связи с принятием на работу большого количества сотрудников, не имеющих требуемого стажа работы для получения квалификационной категории по занимаемой должности.

В соответствии с Федеральным законом от 20.07.2012 №125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» (ст.17) обеспечение донорской кровью и (или) ее компонентами для клинического использования при оказании медицинской помощи в рамках реализации программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи осуществляется безвозмездно в порядке, установленном для медицинских организаций субъекта РФ органом государственной власти субъекта РФ. Однако до настоящего времени указанный порядок не утвержден. Отпуск компонентов крови осуществлялся в пределах годовых объемов безвозмездно передаваемых медицинским организациям компонентов крови, утвержденных Департаментом здравоохранения Томской области по каждой медицинской организации, рассчитанных на основании заявок медицинских организаций.

Всего центром крови отпущено компонентов крови медицинским организациям на сумму 152 466,6 тыс.руб., в том числе отпущено безвозмездно для оказания медицинской помощи по Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на сумму 128 862 тыс.руб., реализовано за плату в рамках приносящей доход деятельности - 23 604,6 тыс.руб.

Выдача компонентов крови осуществляется круглосуточно медицинским организациям либо их уполномоченным лицам. При этом в отдельных случаях имела место выдача компонентов крови сотрудникам бригад скорой медицинской помощи и санитарной авиации при отсутствии доверенности, наличие которой является обязательным согласно Инструкции по учету крови при ее заготовке и переработке в учреждениях и организациях здравоохранения, утвержденной приказом Минздрава СССР от 15.09.1987 №1035. При этом следует отметить, что приказом по учреждению утвержден документ, предусматривающий возможность выдачи компонентов крови при отсутствии доверенности. В ряде случаев отпуск компонентов крови осуществлялся по требованиям-накладным, не содержащим весь необходимый объем информации: не указано название отделения, в котором находится больной, его ФИО и возраст, время оформления заявки, количество затребованных компонентов крови указывалось в пакетах вместо литров, доз или лечебных доз.

Проверка правомерности осуществления учреждением приносящей доход деятельности, правильности взимания средств за услуги, оказываемые в рамках приносящей доход деятельности, показала следующее.

Устав и Положение о приносящей доход деятельности учреждения требуют внесения в них ряда изменений и уточнений. Например:

- исключения из п.1.15. Положения возможности предоставления учреждением льгот при оказании платных медицинских услуг отдельным категориям граждан за счет прибыли, полученной от приносящей доход деятельности, так как нормативными документами возможность предоставления центрами крови льгот при оказании платных медицинских услуг не предусмотрена (фактически предоставление льгот по оказанию платных медицинских услуг не осуществлялось);

- исключения из п.п.4.1. и 4.2. Положения норм, предусматривающих право учреждения самостоятельно устанавливать порядок ценообразования и методику расчета стоимости трансфузионных сред, а также обеспечивать рентабельность при установлении цены, как не соответствующих Правилам предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 04.10.2012 №1006, согласно которым порядок определения цен (тарифов) устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении государственных учреждений здравоохранения. Фактически цены на платные медицинские услуги и реализуемые трансфузионные среды устанавливались учреждением исходя из их себестоимости без учета рентабельности на основании Порядка определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые медицинскими организациями…, утвержденного приказом Департамента здравоохранения от 06.06.2013 №63;

- уточнения в п.2.1. Устава и п.2.5 Положения наименований юридических лиц, которым может осуществляться реализация трансфузионных сред, производимых учреждением. Так, одно из наименований юридических лиц - медицинские учреждения, не используется в законодательстве, так как Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» определяет понятие – медицинские организации, подразделяемые на лечебно-профилактические медицинские организации; медицинские организации особого типа; медицинские организации по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в соответствии с приказом Минздрава России от 06.08.2013 №529н. Кроме того, Уставом предусмотрено обеспечение трансфузионными средами только лечебно-профилактических учреждений, находящихся на территории Томской области и не указаны иные юридические лица, которым может и фактически производится реализация трансфузионных сред.

Так, учреждением была осуществлена поставка трансфузионных сред (плазмы) на сумму 9,8 тыс.руб. ООО «Инновационные фармакологические разработки», которое не является лечебно-профилактическим учреждением и основная деятельность которого относится к «научным исследованиям и разработкам в области естественных и технических наук». Вместе с тем, возможность обеспечения донорской кровью и (или) ее компонентами научных и иных организаций в иных целях, кроме клинического использования, предусмотрена Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 №331 «Об утверждении Правил обеспечения медицинских, образовательных, научных и иных организаций донорской кровью и (или) ее компонентами в иных целях, кроме клинического использования».

Также, Уставом и Положением о приносящей доход деятельности ОГБУЗ «ТРЦК» не предусмотрена реализация компонентов крови, не соответствующих требованиям безопасности, разработчикам (научно-исследовательским организациям) и (или) производителям диагностических препаратов. При этом Техническим регламентом о требованиях безопасности крови, ее продуктов, кровезамещающих растворов и технических средств, используемых в трансфузионно-инфузионной терапии, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.01.2010 №29, предусмотрена возможность такой реализации. При проверке был установлен факт реализации учреждением компонентов крови, не соответствующих требованиям безопасности (брак), производителю наборов реагентов для диагностики заболеваний человека ЗАО «Вектор-Бест». Однако в связи с тем, что данная деятельность не была предусмотрена Уставом, учреждением в нарушение п.4. ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» были неправомерно получены доходы в сумме 30,1 тыс.руб.

В целом учреждением при осуществлении приносящей доход деятельности по производству трансфузионных сред и реагентов сверх объемов Программы государственных гарантий, проведению лабораторно-диагностических исследований на основании договоров с юридическими лицами и оказанию платных медицинских услуг населению получены собственные доходы в сумме 24 540,6 тыс.руб., из них:

- 23 155,4 тыс.руб. (94%) – от реализации компонентов крови;

- 1 385,2 тыс.руб. (6%) – от оказания платных медицинских услуг, из них юридическим лицам – 933,7 тыс.руб.; физическим лицам – 451,5 тыс.руб.

При проверке расходования центром крови средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности установлено следующее.

В общей сумме расходов учреждения 176 218,3 тыс.руб. наибольшие расходы сложились по следующим направлениям:

- на оплату труда работников - 47 649,8 тыс.руб. (27%);

- на выплату пособий по социальной помощи населения (компенсация питания донорам) -11 328,9 тыс.руб. (6%);

- на приобретение материальных запасов - 108 591,7 тыс.руб. (62%).

Для осуществления центром крови основной деятельности за счет средств областного бюджета соответствующим распоряжением Администрации Томской области утверждена предельная штатная численность 179 шт.ед.

Фактически общая штатная численность учреждения составила 230 шт.ед. (что на 61,25 шт.ед. меньше рассчитанной на основании соответствующих нормативных документов нормативной штатной численности 291,25 шт.ед.), в том числе:

- по основной деятельности за счет средств областного бюджета – 179 шт.ед. (в пределах штатной численности, утвержденной Администрацией Томской области);

- по приносящей доход деятельности – 43,25 шт.ед.;

- по платным медицинским услугам – 7,75 шт.ед.

Среднесписочная численность работников составила 102,5 чел., при этом на условиях внутреннего совместительства на конец года было занято 37,75 ставок (в т.ч. в рамках основной деятельности – 5 шт.ед., приносящей доход деятельности – 32,75 шт.ед.), вакантными являлись 88,75 шт.ед. (38,6%), из них по основной деятельности – 70,5 шт.ед. (39,3%), которые частично заняты на условиях внутреннего совмещения.

Учреждением в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Томской области» были достигнуты целевые показатели, в частности среднемесячная заработная плата врачей (и иных работников, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование), среднего и младшего медицинского персонала составила 38 425 руб., 25 249 руб. и 17 957 руб., или 113%, 74% и 53% от средней заработной платы в Томской области, что больше доведенного планового значения на 1,4%, 0,5% и 0,9% соответственно.

Вместе с тем установлено, что при расходовании средств на оплату труда работников были допущены отдельные нарушения на общую сумму 305,6 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания - 255,7 тыс.руб., средств, полученных от приносящей доход деятельности - 49,9 тыс.руб., а именно:

- в нарушение п.17 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а, отдельным работникам, совмещающим профессии (должности) в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с основной работой, на начисленную доплату за совмещение неправомерно начислены иные компенсационные выплаты – доплаты за вредные и особые условия труда;

- в нарушение пунктов 3.3, 4.6 и 4.7 Положения об оплате труда работников ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденного 18.12.2014, неправомерно начислены стимулирующие выплаты пяти работникам, имеющим дисциплинарные взыскания, при этом Положением не предусмотрено начисление стимулирующих выплат работникам в случаях применения к ним дисциплинарного взыскания, а также доплаты за вредные условия труда двум работникам, в связи с отсутствием, предусмотренных Положением результатов специальной оценки условий труда данных работников, подтверждающих наличие вредных условий труда;

- в нарушение статей 117, 329 Трудового кодекса РФ, не разрешающей совместительство труда, связанное с выполнением работы по управлению транспортными средствами, 2 работника, занимающие в рамках штатного расписания по основной деятельности ставку водителя автомобиля, неправомерно оформлены как внутренние совместители по той же должности на 0,25 ставки каждый, кроме того, при отсутствии результатов специальной оценки условий труда, подтверждающих наличие вредных условий труда, 2 работникам был предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск и начислены отпускные за период их нахождения в данном отпуске;

- в нарушение п.16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, при расчете среднего заработка работникам за период нахождения в отпуске, командировке, учебном отпуске (др. случаях) не произведена индексация на соответствующий коэффициент (учитывающий повышение окладов с 01.12.2014) выплат, начисленных в расчетном периоде за месяцы, предшествующие повышению должностных окладов, учитываемых при определении среднего заработка, вследствие чего суммы начисленной средней заработной платы работникам оказались занижены.

Кроме того, п.27 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 15.12.2009 №200а, предусмотрено, что система показателей и условия премирования работникам разрабатываются учреждением самостоятельно и фиксируются в локальном нормативном акте учреждения или в коллективном договоре, однако из Положения об оплате труда работников ОГБУЗ «ТРЦК», утвержденного 18.12.2014, определить конкретные показатели и условия премирования работников по итогам работы и, соответственно, проверить обоснованность установления премий работникам, не представляется возможным.

При проверке Контрольно-счетной палатой списания учреждением расходных материалов на производство крови и ее компонентов, установлено следующее.

Затраты на производство компонентов крови за счет средств областного бюджета составили 183 046 тыс.руб., из которых доля расходных материалов составила около 60%.

В центре крови сложилась практика списания расходных материалов, без учета их фактического использования на производство компонентов крови, что приводит к их излишнему списанию и, соответственно, накоплению не расходуемых в производстве, не отражению остатков по данным бухгалтерского учета и, как следствие, к неверному формированию фактической себестоимости продукции. Выборочной проверкой установлено завышение фактических расходов на производство компонентов крови в результате излишнего списания на общую сумму 2 150,4 тыс.руб. расходных материалов (тестов-сыворотки ИммуКлон (1) Анти-ClgM (Галилео) и наборов реактивов Монолиза ВГС Ат-Ат Ультра, Монолиза AgHBs Ультра). Всего по результатам инвентаризации, проведенной учреждением по состоянию на 01.01.2017 по предложению Контрольно-счетной палаты, были оприходованы излишне списанные расходные материалы на сумму 22 934,7 тыс.руб.

Следует отметить, что учреждение в своей деятельности использует полученное от двух организаций (ООО «Дельрус-Томск» и ООО «Медицинская Группа КаридианБСТ») на условиях хранения и безвозмездного пользования медицинское оборудование в количестве 3 единиц (аппарат автоматизированного разделения компонентов Trima Accer/Teruno, аппарат ультрафиолетового облучения крови Mirasol PRT, биохимический анализатор модели Indiko) общей стоимостью 8 346,6 тыс.руб. При этом, например, ООО «Дельрус-Томск», предоставившее оборудование, являлось одним из основных поставщиков расходных материалов для производства компонентов крови, на долю которого пришлось 46,5% объема поставленных расходных материалов.

Согласно пояснениям центра крови привлечение к использованию оборудования обусловлено увеличением потребности в тромбоцитном концентрате лечебной сети Томской области, более современной технологией оборудования и низкой стоимостью исследования, недостаточной производственной мощностью имеющегося оборудования, а также неисправностью одного из аппаратов, стоимость ремонта которого оценена в половину стоимости самого аппарата.

Однако использование оборудования, не принадлежащего центру крови, сопряжено с серьезными финансовыми рисками в случае выхода оборудования из строя (поломки) в связи с предусмотренными договорами штрафными санкциями (пени, штрафы) за возврат оборудования в неисправном состоянии. Так, например, договором безвозмездного пользования, заключенным с ООО «Дельрус-Томск», на использование биохимического анализатора Indiko предусмотрено, что в случае его возврата в неисправном состоянии и (или) с неустранимыми дефектами, возникшими по причине ненадлежащего использования, сумма штрафа равна стоимости анализатора (1 900 тыс.руб.). Также договорами предусмотрены штрафные санкции за несвоевременный возврат оборудования.

Помимо вышеуказанных нарушений и недостатков установлено, что в учреждении не был организован и не осуществлялся, предусмотренный Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Установлено, что в качестве гаража использовалась часть помещений площадью 153 кв.м, расположенных по адресу ул.Нахимова, д.3, стр.8, закрепленных на праве оперативного управления за ОГАУЗ «Городская клиническая больница №3». При отсутствии правового основания использования недвижимого имущества, учреждение осуществило расходы по его содержанию (за потребленную электроэнергию) в сумме 435,9 тыс.руб. Имели место отдельные нарушения учреждением ведения бухгалтерского учета, касающиеся в основном ненадлежащего проведения инвентаризации, не отражения в учете отдельных нефинансовых активов (металлического ограждения территории по ул.Вершинина 45, стоимостью 94,2 тыс.руб., видеофильма стоимостью 102,3 тыс.руб.). Также учреждением допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении показателей строк отдельных форм бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость:

- внесения ОГБУЗ «Томский региональный центр крови» соответствующих изменений в Устав, Положение о приносящей доход деятельности, учетную политику учреждения, приказ, регламентирующий выдачу компонентов крови либо утверждения новых документов в целях устранения нарушений и замечаний, указанных в данном отчете;

- решения вопроса по приобретению в собственность Томской области специализированного медицинского оборудования в связи с увеличением потребности в компонентах крови лечебной сети Томской области и недостаточной производственной мощностью имеющегося оборудования, а также неисправностью одного из аппаратов;

- установления соответствующим уполномоченным органом государственной власти Томской области в целях реализации требований Федерального закона от 20.07.2012 №125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» (ст.17) порядка обеспечения медицинских организаций Томской области донорской кровью и (или) ее компонентами для клинического использования при оказании медицинской помощи в рамках реализации Программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам Томской области.

Дополнительные сведения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан учреждением без разногласий и замечаний. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю учреждения направлено Представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Направлено информационное письмо в Департамент здравоохранения Томской области. Составлено 2 протокола об административных правонарушениях по ст.15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности», по результатам рассмотрения которых вынесены постановления о назначении административного наказания. На момент составления данного отчета часть нарушений учреждением устранена, в частности оприходованы излишне списанные расходные материалы на сумму 22 934,7 тыс.руб.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Томской области С.В. Зорина