**Информация о контрольном мероприятии, проведенном в Краевом государственном бюджетном учреждении здравоохранения "Спасская городская больница"**

В период с 21.09.2017 по 01.11.2017 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ "Спасская городская больница", по результатам которой выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, порядка ведения кассовых операций.

1) Так, в проверяемом периоде КГБУЗ "Спасская ГБ" неоднократно превышало лимит остатка наличных денежных средств в кассе, установленный приказами учреждения, чем нарушался порядок ведения кассовых операций, определенный Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

2) В нарушение 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, не актуализировано Положение об учетной политике КГБУЗ "Спасская ГБ" в связи с изменением действующего законодательства.

3) По результатам проведенного осмотра объектов недвижимого имущества, расположенных на земельном участке, находящемся у КГБУЗ "Спасская ГБ" на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены шесть объектов, используемые учреждением, но которые не были выявлены проведенной ранее КГБУЗ "Спасская ГБ" инвентаризацией основных средств, чем не соблюдены положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

4) При осуществлении медицинской деятельности КГБУЗ "Спасская ГБ" использует рентген оборудование, не подлежащее эксплуатации: марки КРД "Протон", не подлежащее эксплуатации с 11.12.2016 согласно заключению департамента здравоохранения Приморского края; 2 аппарата "РУМ-20", срок действия паспортов которых департаментом здравоохранения Приморского края не продлен с 09.12.2015.

5) По государственным контрактам на поставку лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП), КГБУЗ "Спасская ГБ" оплачивало такие лекарственные препараты по цене поставщиков (организаций оптовой торговли), включающей одновременно оптовую и розничную надбавки к фактической отпускной цене производителя лекарственного препарата.

Вместе с тем, применение розничной надбавки (помимо оптовой) к фактической отпускной цене производителя при закупке лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, для государственных нужд противоречит Федеральному закону от 12.04.2010 № 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", Методике установления органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, утвержденной приказом Федеральной службы по тарифам от 11.12.2009 № 442-а, Правилам установления предельных размеров оптовых и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, в субъектах Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2010 № 865.

В результате КГБУЗ "Спасской ГБ" нарушается принцип эффективности использования бюджетных средств (средств обязательного медицинского страхования), поскольку допускаются избыточные расходы на закупку.

6) Осуществление закупок характеризуется следующими показателями:

доля средств, размещенных конкурентными способами определения поставщика, от общего объема закупок в 2016 году составила 77,5 %, в истекшем периоде текущего года – 100 %, что свидетельствует о соблюдении принципа открытости и прозрачности контрактной системы в сфере закупок;

среднее количество поданных заявок на одну закупку: 2016 г. - 2,9 шт., истекший период 2017 г. –2,6 шт., среднее количество допущенных заявок на одну закупку: 2016 г. - 2,3 шт., истекший период 2017 г. – 2,4 шт. (принцип обеспечения конкуренции контрактной системы в сфере закупок).

Доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства РФ о контрактной системе, от общего объема проверенных закупок составила 83,7 %.

Доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки от общего объема средств по проверке составила 0,56 %.

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Учреждением нарушались установленные Законом № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок сроки утверждения и размещения планов закупок, планов-графиков закупок.

Обоснование закупок при формировании плана-графика закупок на 2017 год (в форме обоснования) не содержит обоснование начальных максимальных цен контрактов в отношении каждого объекта закупки.

По двум закупкам допущены нарушения при обосновании начальной максимальной цены контракта.

В нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключены два контракта по ценам, отличным от окончательного предложения участников аукциона, при этом не соблюдалась процедура согласования новых цен.

В нарушение статьи 103 Закона №44-ФЗ и Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, в реестре контрактов в единой информационной системе в сфере закупок не размещались документ(ы) о приемке товара.

Нарушались сроки размещения отчетов об исполнении контракта (отдельных этапов исполнения контракта), установленные Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 (сроки нарушения составили от 21 дня до 5-ти месяцев).

В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условий заключенных контрактов оплата поставленного товара осуществлялась в срок более 30-ти дней с даты подписания документа о приемке товара (сроки оплаты составили от 3-х до 5-ти месяцев).

Заключались контракты с несоблюдением обязательных требований к контрактам, установленных статьей 34 Закона № 44-ФЗ.

При проверке соблюдения Закона №223-ФЗ установлено, что Положение о закупках КГБУЗ "Спасская ГБ" на соответствует предъявляемым требованиям. Нарушался срок размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана закупок, отчетности по договорам, не размещается план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, не размещались сведения о количестве и об общей стоимости договоров по определенным категориям закупок. Размещенная в ЕИС отчетность по договорам содержит признаки недостоверности.

7) С целью определения общественного мнения по вопросам организации работы КГБУЗ "Спасская ГБ", качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой населению, Контрольно-счетной палатой проведено анкетирование пациентов, в котором приняли участие 50 человек, получавших помощь в круглосуточном и дневном стационарах.

Результаты анкетирования:

Ни у одного из опрошенных во время пребывания в стационаре не возникла необходимость приобретать лекарственные препараты за свой счет.

Удовлетворены отношением персонала во время пребывания в отделении и компетентностью медицинских работников 98 % респондентов.

Удовлетворены условиями пребывания и отсутствовала необходимость в оплате назначенных диагностических исследований за свой счет у 94 % респондентов.

Удовлетворены питанием 90 % респондентов.

Для 66 % опрошенных время ожидания в приемном отделении не превысило трех часов, для 26 % - превысило (8% затруднились ответить).

Для 58 % время ожидания плановой госпитализации, предусмотренное Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае (не более 30 дней), соблюдено, 16 % опрошенных ожидали госпитализацию более 30 дней (26 % затруднились ответить).

Рекомендовали бы данную медицинскую организацию для получения медицинской помощи 92 % опрошенных граждан.

По результатам проведенной проверки главному врачу КГБУЗ "Спасская городская больница" внесено представление Контрольно-счетной палаты Приморского края.