

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности Министерства здравоохранения Тверской области за 2017 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 6.12 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.2017 № 84, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.02.2018 № 20 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2017 год».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21 марта по 13 апреля 2018 года (основной этап).

Исполнение областного бюджета Тверской области по доходам, администратором которых является Министерство здравоохранения (далее – Министерство), составило 521 772,9 тыс. руб., или 97,6% от утвержденных бюджетных назначений (534 719,6 тыс. руб.), что меньше на 12 946,7 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета Тверской области Министерством исполнены в сумме 9 670 417,2 тыс. руб., или на 93,4% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (10 348 751,8 тыс. руб.).

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2018 составил 678 334,6 тыс. руб., из которых более 73,0% приходится на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (418 412,9 тыс. руб.)

По результатам контрольного мероприятия установлено ненадлежащее исполнение Министерством бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, планирования расходов бюджета, внесения предложений по изменению сводной бюджетной росписи:

1. Несмотря на отсутствие потребности в бюджетных ассигнованиях на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на 2017 год в сумме 307 080,6 тыс. руб., а также на повышение заработной платы работникам казенных учреждений Министерством не были приняты меры по уменьшению бюджетных ассигнований на указанные цели.

2. Затягивание Министерством сроков распределения субсидий на иные цели среди подведомственных учреждений на укрепление материально-технической базы медицинских организаций, нераспределение субсидий в полном объеме, а также перечисление субсидий в IV квартале 2017 года оказало негативное влияние на исполнение указанных расходов (не исполнены ассигнования в сумме 16 830,1 тыс. руб.) и освоение предоставленных субсидий подведомственными учреждениями.

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность подведомственных учреждений по данному мероприятию составила 184 376,0 тыс. руб., или 52,0% от общего объема субсидии с учетом неиспользованного остатка (354 659,0 тыс. руб.).

Указанные действия Министерства носят систематический характер

(аналогичная ситуация наблюдалась и в 2016 году).

3. Распределение субсидий на укрепление материально-технической базы среди подведомственных учреждений осуществлялось Министерством без учета потребности учреждений, что выразилось в предоставлении субсидий учреждениям, имеющим большую дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2017, которые не смогли освоить выделенные средства в 2017 году.

В 2017 году Министерством и казенными учреждениями не обеспечено надлежащее исполнение бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, что выразилось в осуществлении избыточных расходов для областного бюджета Тверской области, связанных с уплатой государственной пошлины, судебных издержек, неустойки, административных штрафов в сумме 133,1 тыс. руб., с двойной оплатой выполненных работ в сумме 277,8 тыс. руб., а также в использовании бюджетных средств в сумме 2 065,2 тыс. руб. без достижения требуемого результата.

Кроме того, в нарушение требований п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ казенными учреждениями сверх произведенных начислений по налогам и страховым взносам в 2017 году были уплачены средства в сумме 872,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что 19 учреждений здравоохранения не выполнили государственные задания за 2017 год. В настоящее время Контрольно-счетной палатой Тверской области проводятся мероприятия по привлечению виновных должностных лиц к административной ответственности по ст. 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В отношении 8 учреждений здравоохранения имеется необходимость пересмотра расчета нормативных затрат или объема оказания государственной услуги.

В 2017 году Министерством в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования перечислены средства на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование за 808,4 тыс. неработающих граждан в сумме 5 082 914,7 тыс. рублей.

Министерством, являющимся страхователем неработающих граждан Тверской области, не обеспечено выполнение полномочий, предусмотренных ч. 2 ст. 49 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в части ведения учета неработающих граждан (в Тверской области отсутствует соответствующий порядок), передачи сведений о неработающих застрахованных лицах в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области. Это приводит к необоснованному завышению численности неработающих граждан и к повышению нагрузки на областной бюджет Тверской области.

Расходы на реализацию государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2015–2020 годы (далее – ГП «Здравоохранение») в 2017 году составили 9 719 548,2 тыс. руб., или 92,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (10 540 564,8 тыс. руб.), что меньше на 821 016,6 тыс. рублей.

Критерий эффективности реализации ГП «Здравоохранение» составил 1,019, деятельность Министерства по управлению реализацией государственной программы признана эффективной.

В 2017 году не выполнено 47 показателей ГП «Здравоохранение», что составляет 33,3% от общего числа показателей (141), из них не достигнуто 5 показателей цели, или 50,0% от общего числа показателей цели (10). В отчетном периоде по сравнению с 2016 годом наблюдалась отрицательная динамика по достижению показателей ГП «Здравоохранение»: в 2017 году (66,7%) доля выполненных показателей по сравнению с 2016 годом (73,6%) снизилась на 6,9 п.п.

В нарушение требований п.п. 14, 14.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, в ГП «Здравоохранение»:

- по отдельным государственным услугам отсутствует увязка показателей результативности и объема финансирования, показатели достижения результатов, указанные в программе, не соответствуют сводным показателям государственных заданий на 2017 год;

- показатели отдельных мероприятий не соответствуют критерию адекватности.

В 2017 году фактические расходы на реализацию Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Территориальная программа) за счет средств областного бюджета Тверской области составили 3 859 316,9 тыс. руб., или 85,2% от планового значения (4 529 583,5 тыс. руб.), что меньше на 670 266,6 тыс. рублей.

Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы в 2017 году за счет средств областного бюджета составил 2 973,3 руб., что на 516,4 руб. (14,8%) ниже показателя, установленного Территориальной программой (3 489,7 руб.).

В отчетном периоде объемы медицинской помощи не выполнены по всем видам медицинской помощи (за исключением высокотехнологичной). Наибольшее невыполнение сложилось по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями (объем медицинской помощи выполнен на 43,3%), медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара (46,2%), специализированной медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях (72,2%).

В 2017 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи не достигнуты по 15 показателям, что составляет 50,0% от общего количества установленных Территориальной программой показателей (30). Из них по 11 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2016 годом.

Кроме того, Министерством не достигнуты 5 показателей (в т.ч. 4 основных показателя здоровья населения), установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области», утвержденным распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп.

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области имеются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения Министерством требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ):

1. Министерством государственный контракт на оказание услуг уполномоченного склада по приемке, хранению и учету лекарственных препаратов и вакцин на сумму 1 392,7 тыс. руб. (годовой объем бюджетных ассигнований) заключен спустя 289 дней после даты окончания предыдущего государственного контракта (31.12.2016). При этом в указанный период в отсутствие законных оснований осуществлялось оказание услуг уполномоченного склада.

2. Министерством отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен в Единой информационной системе в сфере закупок на 4 дня позже срока, установленного ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Установлены факты искажения показателей трех форм бюджетной отчетности, которые устранены путем представления уточненных форм бюджетной отчетности:

- искажения 6 показателей (по просроченной задолженности) в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на сумму 2 351,7 тыс. руб. (без учета детализирующих строк), составляющие более 10 процентов;

- 5 показателей в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на сумму 1 246,8 тыс. руб. (без учета детализирующих строк), составляющие менее 10 процентов;

- 3 показателей в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) на сумму 1 246,8 тыс. руб. (без учета детализирующих строк), составляющие менее 10 процентов.

2. Министерством при составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2017 год не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 13 (175) от 30.05.2018).

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области:

- Министерству направлены отчет и представление для принятия мер по устранению причин и условий выявленных недостатков и нарушений, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- в прокуратуру Тверской области направлено информационное письмо для проведения прокурорской проверки по факту нарушения Министерством требований ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.