

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Счетной палатой Республики Крым во исполнение пункта 1.19 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2018 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 20.12.2017 № 72-3/17 (с изменениями и дополнениями), распоряжения председателя Счетной палаты Республики Крым от 24.05.2018 года № 60-р проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования средств бюджета Республики Крым, выделенных подведомственным учреждениям Министерства здравоохранения Республики Крым на развитие санаторно-курортного лечения детей (ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Чайка» им. Гелиловичей», ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Бригантина», ГБУ РК «Клинический санаторий для детей и детей с родителями «Здравница», ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Смена»»).

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство здравоохранения Республики Крым (далее – Министерство, Учредитель).

ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Чайка» им. Гелиловичей» (далее – Санаторий «Чайка»).

ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Бригантина» (далее – Санаторий «Бригантина»).

ГБУ РК «Клинический санаторий для детей и детей с родителями «Здравница» (далее – Санаторий «Здравница»).

ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Смена» (далее – Санаторий «Смена»).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

По состоянию на 01.01.2017 Министерство осуществляло функции и полномочия учредителя в отношении 21 санатория для детей и детей с родителями, по состоянию на 01.01.2018 в отношении 15, так как на основании распоряжения Совета министров Республики Крым от 29.03.2017 № 325-р «О вопросах управления имуществом Республики Крым» с целью реализации инвестиционных проектов на территории Республики Крым и подготовки перечней объектов права собственности Республики Крым, подлежащих и не подлежащих приватизации, функции и полномочия учредителя переданы Министерству экономического развития Республики Крым в отношении 6 санаториев для детей и детей с родителями.

Средства бюджета Республики Крым на санаторно-курортное лечение детей в 2016-2017 годах выделялись в рамках Государственной программы развития здравоохранения в Республике Крым на 2015-2017 годы, утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 21.07.2015 № 415 (далее – Госпрограмма). Госпрограммой предусмотрена реализация Подпрограммы 7 «Медицинская реабилитация населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе

детей» (далее – Подпрограмма), в рамках которой предусматривается предоставление субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг санаторно-курортными учреждениями, подведомственными Министерству.

Согласно законам Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями), от 28.12.2016 № 326-ЗРК/2016 «О бюджете Республики Крым на 2017 год» (с изменениями и дополнениями) на реализацию Подпрограммы предусмотрено бюджетных ассигнований:

- в 2016 году в объеме 1 403 486,1 тыс. рублей (больше, чем утверждено Подпрограммой на 48 996,8 тыс. рублей, или на 3,6 %);

- в 2017 году в объеме 923 705,1 тыс. рублей (меньше, чем утверждено Подпрограммой на 9 153,5 тыс. рублей, или на 1,0 %).

В соответствии с положениями пп.6 п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения составляется в порядке, определенном органом государственной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

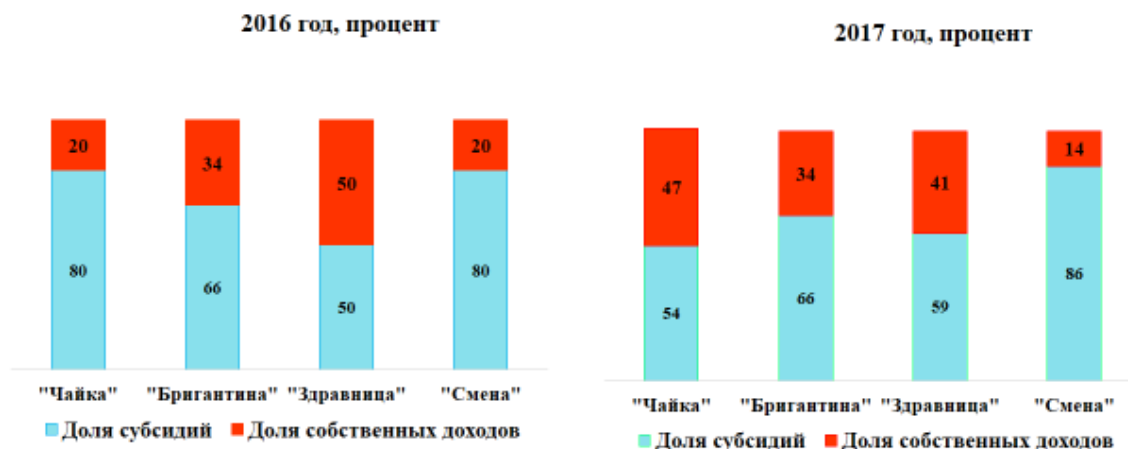
Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство, утверждены приказом Министерства от 31.12.2014 № 370.

В ходе проверки установлено, что планы финансово-хозяйственной деятельности на 2016 и 2017 года (с учетом внесенных изменений) проверенных санаториев соответствуют вышеуказанным требованиям, предъявляемым к составу и содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения.

Анализ источников доходов проверенных учреждений показал, что в 2016-2017 годах доля субсидий составляла более половины поступлений учреждений, за исключением доходов Санатория «Здравница» в 2016 году, где доля предоставленных субсидий составила 50,0 %.

Анализ структуры расходов за 2016-2017 годы, сформированной в пределах поступивших доходов проверенных учреждений показал, что наибольшая доля расходов приходится на фонд оплаты труда сотрудников учреждений.

Сведения о доходах санаториев в разрезе источников поступлений



Анализ планирования объемов оказания государственной услуги «Санаторно-курортное лечение» показал, что в 2017 году утвержденный объем государственной услуги «Санаторно-курортное лечение» снизился по сравнению с 2016 годом на 86 869 койко-дней, или на 18,6 %. В 2017 году по сравнению с предыдущим годом фактически выполненный учреждениями объем государственной услуги «Санаторно-курортное лечение» меньше на 110 132 койко-дней, или на 23,5%. Согласно представленной информации Министерством в санаторно-курортном лечении в возрасте от 6 до 18 лет нуждалось в 2016 году 23 138 детей, в 2017 году – 17 626 детей.

Таким образом, при снижении в 2017 году утвержденного и фактически выполненного объема государственной услуги «Санаторно-курортное лечение» по сравнению с предыдущим годом, госзадания санаториями для детей выполнены в 2016 году на 100,2 %, а в 2017 году на 94,1 %.

Информация о выполнении госзаданий подведомственными Министерству учреждениями, осуществляющими санаторно-курортное лечение детей, за 2016-2017 годы (койко-дней)



Объем выполненной учреждениями госуслуги в 2017 году ниже на 23,5% (110 132 койко-дней) по сравнению с 2016 годом.

Число детей нуждающихся в санаторно-курортном лечении в 2017 году (17 626 детей) меньше на 23,8% по сравнению с 2016 годом (23 138 детей).

Проверенными учреждениями фактически оказано услуги «Санаторно-курортное лечение» в 2017 году меньше по сравнению с 2016 годом на 15 089 койко-дней, или на 11,6 %. Причиной неисполнения плановых показателей послужили возвраты детскими поликлиниками городов и районов Республики Крым по причине невостребованности, особенно в осенне-зимний период. Также имели место досрочные отъезды детей по семейным обстоятельствам и по решению врачебно-консультационной комиссии.

Правила организации деятельности санатория и санатория для детей, в том числе для детей с родителями (за исключением санаториев для лечения больных туберкулезом), утверждены приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.05.2016 № 279н «Об утверждении порядка организации санаторно-курортного лечения». Согласно приказу структура и штатная численность санатория устанавливаются исходя из объема проводимой лечебно-диагностической работы и численности мест размещения, а также с учетом рекомендуемых штатных нормативов.

Анализ соответствия штатных расписаний проверенных учреждений рекомендуемым приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.05.2016 № 279н «Об утверждении порядка организации санаторно-курортного лечения» штатным нормативам по состоянию на 01.01.2018 показал, что в целом структура штатного расписания соответствует установленным нормативам. Однако, имеется ряд несоответствий.

Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.05.2016 № 279н «Об утверждении порядка организации санаторно-курортного лечения» устанавливаются правила организации и оказания санаторно-курортного лечения санаторно-курортными организациями на территории Российской Федерации, а также предусмотрен Стандарт оснащения санатория и санатория для детей, в том числе для детей с родителями. Проверкой оснащения санаториев установлено, что в нарушение требований Стандарта оснащения санатория и санатория для детей, в том числе для детей с родителями (за исключением санаториев для лечения больных туберкулезом), утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.05.2016 № 279н, на момент проверки в санаториях отсутствует часть необходимого оборудования. В период проведения проверки Санаторием «Бригантина», Санаторием «Здравница», Санаторием «Смена» в адрес Министерства направлены заявки о выделении денежных средств на приобретение необходимого оборудования.

Имущество проверенных учреждений принадлежит Республике Крым на праве собственности и закреплено за ними на праве оперативного управления, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, для осуществления деятельности, в пределах, установленных действующим законодательством и учредителем. В соответствии с п.1 ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, ст.1 Федерального закона от 13.07.2015

№ 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право оперативного управления, право постоянного пользования на недвижимые вещи, подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.09.2018 санаториями «Бригантина», «Чайка», «Смена» в нарушение ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не осуществлена государственная регистрация прав на часть объектов недвижимого имущества. Согласно информации, предоставленной проверенными санаториями, в настоящее время всеми учреждениями продолжается работа по государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества.

Оплата труда работников санаторно-курортных учреждений для детей установлена в соответствии с Законом Республики Крым от 28.11.2014 № 14-ЗРК/2014 «Об оплате труда работников государственных учреждений Республики Крым», постановлениями Совета министров Республики Крым от 18.12.2014 № 530 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Республики Крым и установлении выплат стимулирующего характера», от 18.12.2014 № 531 «Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в государственных учреждениях Республики Крым и Порядка установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях», от 23.12.2014 № 605 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений (организаций) здравоохранения Республики Крым».

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров учреждения (организации), формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) Министерством установлен в размере 1:4 в 2016 году, 1:4,5 в 2017 году. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде учреждениями установленный Министерством предельный уровень не превышен.

В соответствии с п.2 ст.6 Закона Республики Крым от 28.11.2014 № 14-ЗРК/2014 «Об оплате труда работников государственных учреждений Республики Крым» Министерство может устанавливать предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого, вспомогательного персонала в фонде оплаты труда подведомственных учреждений (не более 40 процентов), а также перечень должностей, относимых к административно-управленческому, вспомогательному персоналу этих учреждений. Пунктом 1.4. приказа Министерства от 05.05.2017 № 832 «О выполнении постановления Совета министров

Республики Крым от 23.12.2014 № 605» установлена обязанность руководителей подведомственных учреждений предусматривать в локальных актах учреждений предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого, вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений в размере не более 40 %.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде учреждениями установленная Министерством предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого, вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений не превысила 40,0 %.

Согласно п.1 указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях государственной социальной политики» (далее – Указ Президента РФ № 597) необходимо обеспечить:

- доведение к 2018 году средней заработной платы преподавателей до средней заработной платы в соответствующем регионе;
- повышение к 2018 году средней заработной платы врачей до 200 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе;
- повышение к 2018 году средней заработной платы младшего и среднего медицинского персонала до 100 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе.

Согласно данным, представленным на официальном сайте Управления Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю (<http://crimea.gks.ru>) среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций за 2017 год в Республике Крым составила 26,2 тыс. рублей. Таким образом, 100 процентов от средней заработной платы в Республике Крым составляет 26,2 тыс. рублей, 200 процентов – 52,3 тыс. рублей (далее – целевые показатели).

В ходе проведения контрольного мероприятия Счетной палатой Республики Крым запрошена информация о средней заработной плате врачей, среднего и младшего медицинского персонала, а также преподавателей проверенных учреждений за 2016-2017 годы и I полугодие 2018 года.

Анализ средней заработной платы в разрезе категорий работников проверенных санаториев показал непрерывный ее рост за 2016-2017 годы и I полугодие 2018 года только по Санаторию «Чайка».

По Санаторию «Бригантина» средняя заработная плата врачей, а также среднего и младшего медицинского персонала уменьшается с каждым анализируемым периодом. В 2017 году средняя заработная плата преподавателей выше, чем в I полугодии 2018 года.

Наибольший средний размер заработной платы врачей за анализируемый период сложился в Санатории «Здравница». При этом можно отметить, что средняя заработная плата врачей данного учреждения значительно выше, чем в других проверенных санаторно-курортных учреждениях.

Таким образом, в I полугодии 2018 года не достигнуты целевые показатели средней заработной платы, определенные Указом Президента РФ № 597, следующих категорий персонала:

- в Санатории «Чайка» по врачам;
- в Санатории «Бригантина» по врачам, среднему и младшему медицинскому персоналу, а также преподавателям;
- в Санатории «Здравница» по преподавателям;
- в Санатории «Смена» по врачам, среднему и младшему медицинскому персоналу, а также преподавателям.

Министерством представлена информация о средней заработной плате врачей, среднего и младшего медицинского персонала, преподавателей санаториев для детей, подведомственных Министерству, в целом за 2016-2017 годы и I полугодие 2018 года, отраженная в таблице

Таблица, тыс. рублей

Категории персонала	Средняя заработная плата по отрасли			Справочно уровень средней заработной платы к 2018 году согласно Указу Президента РФ №597
	2016 год	2017 год	I полугодие 2018 года	
врачи	42,1	44,5	52,3	52,3
средний медицинский персонал	24,5	25,0	27,1	26,2
младший медицинский персонал	14,1	16,6	24,3	26,2
преподаватели	22,8	22,5	24,9	26,2

Таким образом, средняя заработная плата врачей и среднего медицинского персонала санаториев для детей за I полугодие 2018 года соответствует требуемому Указом Президента РФ № 597 уровню повышения средней заработной платы к 2018 году, а средняя заработная плата младшего медицинского персонала и преподавателей меньше необходимого уровня на 7,3 % и 5,0 % соответственно.

Следует отметить, что отдельные показатели средней заработной платы в разрезе подведомственных учреждений, представленные Министерством, не соответствуют отдельным показателям средней заработной платы проверенных санаториев, что может свидетельствовать о различных подходах к расчету фактического уровня средней заработной платы отдельных категорий работников, определенного Указом Президента РФ № 597.

Согласно письму от 12.09.2018 № 08/12923/1 принятые Министерством меры позволили обеспечить в I полугодии 2018 года достижение целевых показателей уровня средней заработной платы, установленных Указом Президента РФ № 597, в целом по Республике Крым, а именно:

- ежемесячный мониторинг уровня средней заработной платы учреждений, подведомственных Министерству;
- направление информационно-разъяснительных писем в адрес подведомственных учреждений;
- установление персональной ответственности руководителей учреждений за выполнение Указа Президента РФ № 597 в части достижения целевых показателей уровня средней заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры (обследования) выполненных работ по капитальному ремонту баскетбольной площадки на объекте ГБУ РК «Клинический санаторий для детей и детей с родителями «Здравница», по адресу: г. Евпатория, ул. Горького, 21» и спального корпуса лит. «23» ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Чайка» им. Гелиловичей» по адресу: г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, 61. По результатам которых, установлено завышение объемов работ, включенных в акты о приемке выполненных работ в санатории «Чайка», а также несоблюдение принципов эффективности и результативности использования бюджетных средств при осуществлении расходов санаторием «Здравница». По итогам проведения проверки Санаторием «Чайка» представлены документы, подтверждающие устранение вышеуказанных нарушений и недостатков.

Задачей Подпрограммы «Медицинская реабилитация населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей» является обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Республики Крым, осуществляющих санаторно-курортное лечение, в том числе детей.

Показатель Подпрограммы: Охват санаторно-курортным лечением в 2016 году – 25%, в 2017 году – 30%.

Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы: увеличение доступности санаторно-курортного лечения для пациентов не менее 30%.

Информация о количестве пролеченных детей в санаторно-курортных учреждениях в 2016 и 2017 года согласно годовым отчетам о ходе реализации и об оценке эффективности Госпрограммы представлена в таблице.

Таблица

Период	Всего пролечено детей, чел.	За счет бюджетных средств	
		Количество детей	Процент от общего количества
2016 год	33 333	21 170	63,5 ¹
2017 год	25 001	15 454	61,8

¹ – в годовом отчете о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы «Развитие здравоохранения в Республике Крым на 2015-2017 годы» за 2016 указано значение 68,0% от общего количества.

В Министерстве отсутствует информация о количестве детей от 2 до 6 лет, нуждавшихся в санаторно-курортном лечении в 2016 и 2017 годах, так как предоставление указанных данных не предусмотрено отчетными

формами медицинской статистики; в санаторно-курортном лечении в возрасте от 6 до 18 лет нуждалось в 2016 году 23 138 детей, в 2017 году – 17 626 детей.

Таким образом, показатели Подпрограммы выполнены и ожидаемые результаты реализации Подпрограммы достигнуты: охват санаторно-курортным лечением детей в возрасте от 6 до 18 лет за счет средств бюджета Республики Крым составил в 2016 году – 91,5% (21 170 человек из 23 138), в 2017 году – 87,7 % (15 454 человек из 17 626).

Согласно предоставленной Министерством информации об использовании мощности коечного фонда для предоставления санаторно-курортного лечения детей учреждениями, подведомственными Министерству, в 2016-2017 годах:

- максимальная мощность коечного фонда без учета сезонных мощностей составляет в 2016 году 1 517 495 койко-дней, в 2017 году 1 517 525 койко-дней;

- фактически использованная мощность в рамках выполнения госзаданий и оказания платных услуг в 2016 году составляет 765 480 койко-дней (50,4% от максимальной мощности), в 2017 году – 609 278 койко-дней (40,1 % от максимальной мощности);

- незадействованная мощность в 2016 году составляет 752 015 койко-дней (49,6 % от максимальной мощности), в 2017 году – 908 247 койко-дней (59,9 % от максимальной мощности).

Сведения о загрузке санаториев



С целью эффективного и качественного отбора больных для направления в санаторно-курортные учреждения, обеспечения эффективности санаторного лечения и медицинской реабилитации на санаторно-курортном этапе приказом Министерства от 24.08.2015 № 1305 утверждено Положение о санаторно-курортном и реабилитационно-восстановительном лечении в учреждениях санаторно-курортного профиля,

подведомственных Министерству здравоохранения Республики Крым (далее – Положение о санаторно-курортном лечении), согласно п.1 которого санаторно-курортное и реабилитационно-восстановительное лечение в учреждениях санаторно-курортного профиля, подведомственных Министерству, предоставляется в соответствии с медицинскими показаниями и при отсутствии противопоказаний не более одного раза в год, на льготных основаниях.

Главные врачи санаториев проводят работу по подготовке, согласованию и утверждению в Министерстве разнарядок по распределению путевок в соответствии с утвержденным госзаданием на оказание санаторно-курортной помощи за счет средств бюджета Республики Крым и заявками медицинских организаций.

Обобщенная информация по представленным медицинскими организациями заявкам на санаторно-курортное лечение детей на 2016 и 2017 годы, формируемая согласно п.5.3. Положения о санаторно-курортном лечении, Министерством не представлена.

Проверкой установлено, что 14 санаториями для детей направлено путевок в медицинские учреждения в большем объеме, чем определено госзаданиями на соответствующие периоды:

- в 2016 году в объеме 460 939 койко-дней, или на 117,7 % больше объемов, определенных госзаданиями (391 700 койко-дней);
- в 2017 году в объеме 391 276 койко-дней, или на 116,3 % больше объемов, определенных госзаданиями (336 446 койко-дней).

Таким образом, в проверяемом периоде образовались остатки неиспользованных путевок в объеме 91 223 койко-дней в 2016 году, 65 038 койко-дней в 2017 году, при этом показатели госзадания по государственной услуге «Санаторно-курортное лечение» 14 санаториями не выполнены в 2016 году в объеме 21 984 койко-дней, в 2017 году – 10 208 койко-дней.

Проверкой эффективности и результативности использования средств бюджета Республики Крым, выделенных подведомственным учреждениям Министерства здравоохранения Республики Крым на развитие санаторно-курортного лечения детей (ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Чайка» им. Гелиловичей», ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Бригантина», ГБУ РК «Клинический санаторий для детей и детей с родителями «Здравница», ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Смена»)) установлено **77** нарушений и недостатков, а именно:

- *нарушения в ходе исполнения бюджетов;*
- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
- *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;*

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- иные нарушения;
- несоблюдение принципов эффективности и результативности использования бюджетных средств.

По результатам рассмотрения отчета, коллегией Счетной палаты Республики Крым принято решение направить информацию о результатах контрольного мероприятия:

- Главе Республики Крым, Председателю Совета министров Республики Крым;
- Государственному Совету Республики Крым;
- Прокуратуре Республики Крым;

Для принятия мер реагирования по выявленным нарушениям направлена информация в адрес:

- Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Крым и городу Севастополю;
- Инспекции по труду Республики Крым.

Для принятия мер реагирования о результатах контрольного мероприятия направлена информация в адрес:

- Министерства здравоохранения Республики Крым;
- ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Чайка» им. Гелиловичей»;
- ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Бригантина»;
- ГБУ РК «Клинический санаторий для детей и детей с родителями «Здравница»;
- ГБУ РК «Санаторий для детей и детей с родителями «Смена».