



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д 14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

19 НОЯ 2019

№ 6345-1/19-13-0

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с ч. 6 ст. 15 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» вносит на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году».

- Приложения:
1. Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году» в 1 экз. на 61 листе;
 2. Выписка из протокола № 8/19 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.10.2019 в 1 экз. на 2 листах;
 3. Копия приложения № 1 к протоколу заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.10.2019 № 8/19 в 1 экз. на 17 листах.


Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

С уважением,
М.А. Ляхова

М.А. Ляхова

«Утверждаю»

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

« 18 » ноября 2019 г.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 3 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17 декабря 2018 года № 65, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 30 апреля 2019 года № 27-р.

Цель проведения контрольного мероприятия:

Проверка использования Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 мая 2019 года по 31 июля 2019 года.

Объект контрольного мероприятия:

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница».

В результате проверки установлено:

1. Нормативные правовые акты, распорядительные документы, регламентирующие порядок предоставления и использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница»

1.1. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» (далее – ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», Учреждение) передано в государственную собственность Ленинградской области в соответствии с распоряжением Правительства Ленинградской области от 18.12.2013 № 629-р «О принятии в государственную собственность Ленинградской области муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения муниципального образования Тосненский муниципальный район Ленинградской области».

В соответствии с пунктом 63 Приложения к Положению о Комитете по здравоохранению Ленинградской области (далее – Комитет), утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2012 № 462 (ред. от 29.12.2014), ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» является учреждением, подведомственным Комитету.

1.2. В 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» принимала участие в реализации:

- государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 405 (подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»; «Специализированная, в том числе высокотехнологичная, скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь. Медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение. Паллиативная медицинская помощь»);

- Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 № 610 (далее – ТПГГ).

1.3. Распоряжением Комитета от 25.12.2017 № 499-0 «Об утверждении государственным бюджетным учреждениям и автономному учреждению, подведомственным комитету по здравоохранению Ленинградской области государственных заданий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» утверждено государственное задание (далее - Распоряжение Комитета № 499-О). Распоряжением Комитета от 31.10.2018 № 395-О были внесены изменения в Распоряжение Комитета № 499-О.

1.4. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2018 году осуществлялось на основании Соглашения от 28.12.2017 № СГЗ-27/18 о порядке и условиях предоставления в 2018 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, заключенного между Комитетом и ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» (далее – Соглашение № СГЗ-27/18).

В соответствии с Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положением о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, утвержденными постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 (далее – Положение о формировании государственного задания (Приложение 1 к Постановлению № 543); Положение о финансовом обеспечении выполнения государственного задания (Приложение 2 к Постановлению № 543) и Порядком расчета и утверждения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат государственных учреждений находящихся в ведении Комитета по здравоохранению Ленинградской области, утвержденным приказом Комитета от 26.09.2017 № 12 (далее - Порядок, утвержденный приказом Комитета № 12) был рассчитан размер предоставленной субсидии, который составил 55 761,2 тыс. руб.

К Соглашению № СГЗ-27/18 было заключено два дополнительных соглашения:

- от 22.01.2018 № 1 в связи с изменением реквизитов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», размера субсидии (55 477,5 тыс. руб.) и календарного графика перечисления субсидии;

- от 08.11.2018 № 2 в связи с изменением размера субсидии (60 147,2 тыс. руб.) и календарного графика перечисления субсидии.

Необходимо отметить, что в нарушение требований абзаца 6 пункта 21 Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания (Приложение 2 к Постановлению № 543), уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на 2018 год в течение срока его выполнения, в связи с заключением дополнительного соглашения от 22.01.2018 № 1, осуществлено Комитетом без соответствующего изменения государственного задания.

Распоряжением Комитета от 31.10.2018 № 395-0 «О внесении изменений в распоряжение Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 25 декабря 2017 года № 499-0 «Об утверждении государственным бюджетным учреждениям и автономному учреждению, подведомственным Комитету по здравоохранению Ленинградской области, государственных заданий, финансируемых за счет средств областного бюджета Ленинградской

области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» были увеличены показатели государственного задания ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по государственной услуге «Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования» - объем государственной услуги (в натуральных показателях) по первичной специализированной медицинской помощи по профилям наркология, инфекционные болезни (в части синдрома приобретенного иммунодефицита (ВИЧ-инфекции)), фтизиатрия.

1.5. В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522 (далее - Порядок, утвержденный Постановлением № 522), между Комитетом и ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключались соглашения о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области субсидий на иные цели, в том числе:

- Соглашение от 27.02.2017 № СИЦ-13/17 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2017 году в сумме 37 812,7 тыс. руб. (далее – Соглашение № СИЦ-13/17) – на проведение капитального ремонта поликлиники по адресу п. Красный Бор, ул. Комсомольская, д. 23.

Срок действия соглашения: 31.12.2017 (раздел 5 Соглашения № СИЦ-13/17). Дополнительным соглашением от 29.01.2018 № 1 к Соглашению № СИЦ-13/17 от 27.02.2017 срок действия соглашения продлен до 31 декабря 2018 года.

- Соглашение от 27.04.2018 № СИЦ-24/18 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2018 году в сумме 37 999,2 тыс. руб. (далее – Соглашение № СИЦ-24/18) – на проведение капитального ремонта поликлиники по адресу г. Любань, ул. Больничная, д. 10;

- Соглашение от 27.06.2018 № СИЦ-41/18 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2018 году в сумме 1 301,4 тыс. руб. (далее Соглашение № СИЦ-41/18) – на приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости (двух автомобилей);

- Соглашение от 16.10.2018 № СИЦ-89/18 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2018 году на сумму 802,8 тыс. руб. (далее Соглашение № СИЦ-89/18) – на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2018 году медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территории Украины, согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 13.11.2015 № 428 «Об утверждении Порядка предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям здравоохранения Ленинградской области субсидий на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства, постоянно проживавшим на территории Украины, вынужденно покинувшим

территорию Украины и прибывшим на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям».

К Соглашению № СИЦ-89/18 заключено дополнительное соглашение от 13.12.2018 № 1, которым изменены график перечисления и сумма субсидии – 763,5 тыс. руб.;

- Соглашение от 17.12.2018 № СИЦ-143/18 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2018 году в сумме 61,6 тыс. руб. (далее – Соглашение № СИЦ-143/18) – на приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости (8 небулайзеров OMRON);

- Соглашение от 27.12.2018 № СИЦ-160/18 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2018 году в сумме 1 396,1 тыс. руб. (далее – Соглашение № СИЦ-160/18) – на приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости (медицинского оборудования);

- Соглашение от 27.12.2018 № СИЦ-167/18 о предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в 2018 году в сумме 11 400,6 тыс. руб. (далее Соглашение № СИЦ-167/18) – на приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости (медицинского оборудования).

В нарушение пункта 4 Порядка, утвержденного Постановлением № 522, в соглашениях Комитета с ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» о предоставлении субсидий на иные цели в 2018 году:

- не были определены сроки выполнения мероприятий, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии (определялся только срок действия соглашений – 31.12.2018);

- не были установлены целевые показатели результативности использования субсидии (Соглашение № СИЦ-89/18);

- не были установлены обязательства Учреждения по возврату субсидии, использованной не по целевому назначению (кроме Соглашения № СИЦ-89/18);

- не было предусмотрено право органа государственного финансового контроля на проведение проверок соблюдения Учреждением условий соглашения; порядок возврата сумм, использованных учреждением, в случае установления по итогам проверок, проведенных органами государственного финансового контроля, факта нарушения целей и условий предоставления субсидии;

- не был установлен порядок и сроки предоставления отчетности об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели. Приложением к соглашениям определены только формы отчетов об использовании субсидий.

1.6. В 2018 году между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО) в соответствии с пунктом 2

Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332 были заключены соглашения:

- от 13.04.2018 № 2/74 на сумму 544,5 тыс. руб. (приобретение медицинского оборудования – проявочной машины);

- от 27.12.2018 № 3/74 на сумму 34 062,0 тыс. руб. (приобретение медицинского оборудования – томограф рентгеновский компьютерный).

1.7. Оказание и оплата медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию осуществляется в соответствии с Территориальной программой обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС; ТП ОМС), которая является составной частью ТПГГ и соответствует базовой программе обязательного медицинского страхования.

В рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в 2018 году в ГБУЗ ЛО «Госненская КМБ»:

- гражданам (застрахованным лицам) оказывалась первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации), специализированная медицинская помощь, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования, при заболеваниях и состояниях, указанных в разделе III «Перечень заболеваний и состояний, оказание медицинской помощи при которых осуществляется бесплатно, и категории граждан, оказание медицинской помощи которым осуществляется бесплатно» ТПГГ (далее – раздел III ТПГГ), за исключением заболеваний, передаваемых половым путем, вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита, туберкулеза, психических расстройств и расстройств поведения;

- осуществлялись профилактические мероприятия, включая диспансеризацию, диспансерное наблюдение (при заболеваниях и состояниях, указанных в разделе III ТПГГ, за исключением заболеваний, передаваемых половым путем, вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита, туберкулеза, психических расстройств и расстройств поведения) и профилактические медицинские осмотры отдельных категорий граждан, указанных в разделе III ТПГГ, медицинской реабилитации, осуществляемой в медицинских организациях амбулаторно, стационарно и в условиях дневного стационара.

1.8. Порядок формирования и структура тарифа на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию устанавливаются в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ).

Тарифы на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию устанавливаются тарифным соглашением между Комитетом, ТФОМС ЛО, страховыми медицинскими организациями (далее – СМО), медицинскими профессиональными некоммерческими организациями, созданными в соответствии со статьей 76 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 323-ФЗ), профессиональными союзами медицинских работников или их объединений (ассоциаций), представители которых включаются в состав комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области, образованной постановлением Правительства Ленинградской области от 10.02.2012 № 41 (ред. от 06.10.2016) «Об образовании комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области».

1.9. В рамках ТП ОМС при реализации базовой программы обязательного медицинского страхования применяются следующие способы оплаты медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию в Российской Федерации:

■ при оплате медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях:

- по подушевому нормативу финансирования на прикрепившихся лиц с учетом показателей результативности деятельности медицинской организации за обращение (законченный случай), за посещение, за исключением посещений в неотложной форме, посещений в связи с диспансеризацией определенных групп взрослого населения, медицинскими осмотрами несовершеннолетних, диспансеризацией пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе усыновленных (удочеренных), принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью; в сочетании с оплатой за единицу объема медицинской помощи - за медицинскую услугу;

- за единицу объема медицинской помощи - за медицинскую услугу, за посещение в неотложной форме, за посещение в связи с диспансеризацией определенных групп взрослого населения, медицинскими осмотрами несовершеннолетних, диспансеризацией пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,

в том числе усыновленных (удочеренных), принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью;

- за единицу объема медицинской помощи - за медицинскую услугу, за посещение, за обращение (законченный случай) - при оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами Ленинградской области, а также в отдельных медицинских организациях, не имеющих прикрепившихся лиц;

▪ при оплате медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях, в том числе для медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях (структурных подразделениях):

- за законченный случай лечения заболевания, включенного в соответствующую группу заболеваний (в том числе клинико-статистические группы заболеваний), в сочетании с оплатой за единицу объема медицинской помощи - за медицинскую услугу;

- за прерванный случай оказания медицинской помощи при переводе пациента в другую медицинскую организацию, преждевременной выписке пациента из медицинской организации при его письменном отказе от дальнейшего лечения, летальном исходе, а также при проведении диагностических исследований;

▪ при оплате медицинской помощи, оказанной в условиях дневного стационара:

- за законченный случай лечения заболевания, включенного в соответствующую группу заболеваний (в том числе клинико-статистические группы заболеваний);

- за прерванный случай оказания медицинской помощи при переводе пациента в другую медицинскую организацию, преждевременной выписке пациента из медицинской организации при его письменном отказе от дальнейшего лечения, летальном исходе, а также при проведении диагностических исследований;

▪ при оплате скорой медицинской помощи, оказанной вне медицинской организации (по месту вызова бригады скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, а также в транспортном средстве при медицинской эвакуации), - по подушевому нормативу финансирования в сочетании с оплатой за вызов скорой медицинской помощи при оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами Ленинградской области.

При оплате медицинской помощи в медицинских организациях, имеющих в составе подразделения, оказывающие медицинскую помощь в амбулаторных, стационарных условиях и в условиях дневного стационара, может применяться способ оплаты по подушевому нормативу финансирования на прикрепившихся к данной медицинской организации лиц, включая оплату медицинской помощи по всем видам и условиям предоставляемой указанной медицинской организацией медицинской помощи, с учетом показателей результативности деятельности медицинской организации (включая показатели объема медицинской помощи).

1.10. В соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24.12.2012 № 1355н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» (далее – Приказ № 1355н) ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были заключены 5 договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию со страховыми организациями, в том числе:

- договор от 01.01.2013 № Гмф-22/ОМ/085/13 с ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»;
- договор от 01.01.2013 № 41-РЕ с ООО «СМК РЕСО-Мед»;
- договор от 28.01.2013 № 51-МР/13 с ООО «РГС-Медицина» (с 01.11.2018 ОАО «РГС-Медицина» преобразовано в ООО «Капитал МС»);
- договор от 01.01.2013 № 63-ГО с АО «Городская страховая медицинская компания» (с 01.01.2019 АО «ГСМК» прекратило действие по оказанию услуг страхования по ранее заключенным договорам финансового обеспечения обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области, по причине исключения из реестра страховых медицинских организаций, действующих на территории региона в 2019 году);
- договор от 01.01.2015 № ЛО/РО-31с ОАО «РОСНО-МС» (с 22.06.2017 ОАО «РОСНО-МС» преобразовано в ООО «ВТБ Медицинское страхование».

Действие указанных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию продлевалось на следующие календарные годы в соответствии с пунктом 10 Приказа № 1355н.

В течение 2018 года, в соответствии с решениями Комиссии по разработке ТП ОМС Ленинградской области, между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и страховыми организациями заключались дополнительные соглашения с приложениями № 1 к договорам «Объемы медицинской помощи по Территориальной программе обязательного медицинского страхования на 2018 год».

Пунктом 1 статьи 452 Гражданского кодекса Российской Федерации определено, что соглашение об изменении договора совершается в той же форме, что и договор.

Дополнительные соглашения (экземпляры ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ»), заключенные по договорам ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с ООО «СМК РЕСО-Мед» и ООО «ВТБ Медицинское страхование», на момент проверки отсутствовали и представлены по требованию КСП ЛО только по запросу из страховых организаций.

Дополнительные соглашения на 2018 год к договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенному между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и АО «ГСМК» в период проверки не были представлены.

1.11. ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в соответствии с пунктом 2.6. Устава вправе сверх установленного государственного задания, а также в

случаях, определенных законодательством Российской Федерации, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для юридических лиц и физических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Комитетом.

Приказом ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 29.12.2017 № 509 утверждено Положение на предоставление платных медицинских услуг населению в 2018 году.

2. Объем и источники финансового обеспечения Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» в 2018 году

2.1. В 2018 году финансовое обеспечение деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» осуществлялось за счет следующих источников:

- за счет средств областного бюджета Ленинградской области, в том числе: по соглашениям, заключенным с Комитетом по здравоохранению Ленинградской области о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели;

- за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), в том числе: по договорам со страховыми медицинскими организациями на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию; по соглашениям с ТФОМС ЛО на приобретение медицинского оборудования;

- за счет доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг и иной, приносящей доход деятельности.

Информация об источниках и финансовом обеспечении ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за 2018 год, согласно данным плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) и данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по поступлениям представлена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

Источники поступлений	Остаток средств на начало года	План*			Факт**		
		первоначальный	окончательный	%	утверждено	исполнено	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, в том числе:	2 402,4	51 889,8	52 371,0	100,9	52 371,0	46 038,8	87,9
- доходы от собственности	0,0	1 187,9	1 187,9	100,0	1 187,9	791,0	66,6
- доходы от оказания платных услуг (работ)	0,0	50 701,9	50 865,6	100,3	50 865,6	44 940,1	88,4
- доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного	-	0,0	47,0	-	47,0	46,8	99,6

характера							
- прочие доходы	-	0,0	270,5	-	270,5	260,9	96,5
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4 489,3	55 477,5	60 147,2	107,8	60 147,2	60 147,2	100,0
Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (на иные цели)	2 442,2	39 363,0	52 923,2	132,4	52 923,2	52 922,4	100,0
Средства ОМС	6 020,6	1 084 749,4	1 116 775,7	102,9	1 135 883,1	1 116 468,5	98,3
ИТОГО:	15 354,5	1 231 479,7	1 282 217,1	104,1	1 301 324,5	1 275 576,9	98,0

* данные согласно плана ФХД

** данные согласно формы 0503737

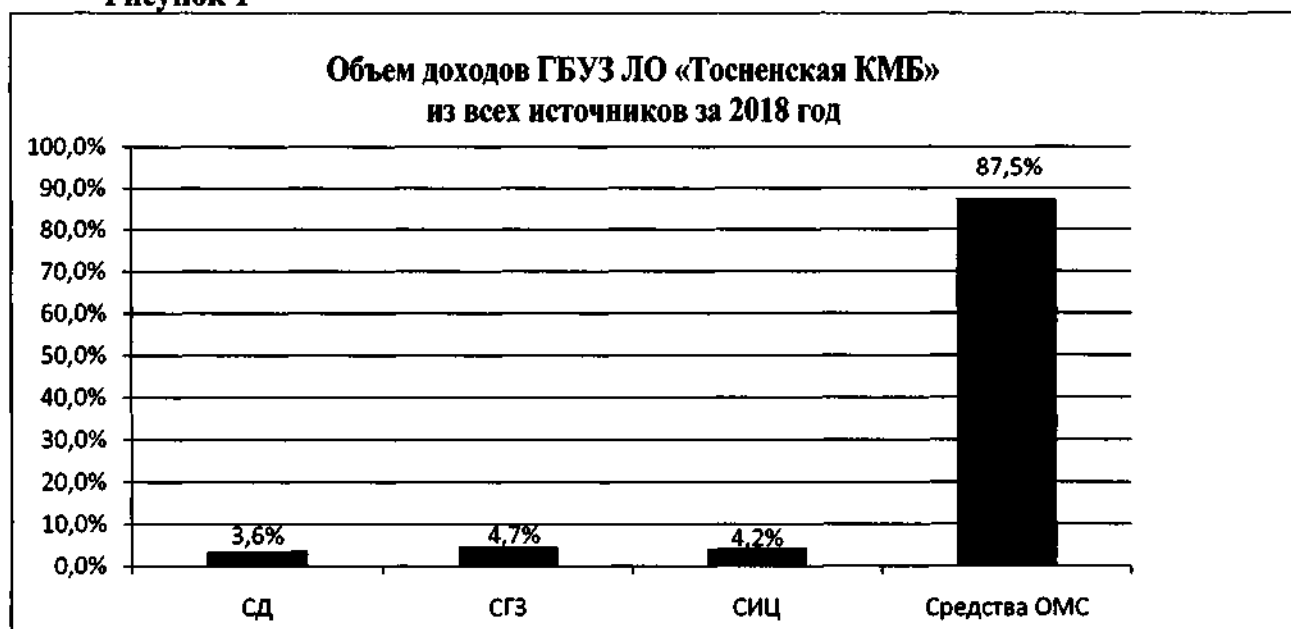
Первоначально план ФХД ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по поступлениям утвержден 16 февраля 2018 года на общую сумму 1 246 834,2 тыс. руб. с учетом остатка средств на начало года в сумме 15 354,5 тыс. руб. В течение года в план ФХД четырежды вносились изменения. Окончательный вариант утвержден 29 декабря 2018 года на общую сумму поступлений 1 297 571,6 тыс. руб. с учетом остатка средств на начало года в сумме 15 354,5 тыс. руб. или 104,1% от первоначального.

Согласно данным формы бухгалтерской отчетности ф.0503737, плановые назначения по доходам утверждены в сумме 1 301 324,5 тыс. руб. с учетом дебиторской задолженности страховых медицинских компаний за оказанные медицинские услуги на 01.01.2018 года в сумме 19 107,4 тыс. руб., отраженной в форме 0503769 бухгалтерской отчетности и в разделе 3 таблицы 2 плана ФХД на 29.12.2018 года.

Фактически, плановые назначения по доходам исполнены в сумме 1 275 576,9 тыс. руб. или 98,0% от утвержденных.

Объем доходов в разрезе источников финансирования представлен на рисунке 1.

Рисунок 1



Как видно из рисунка 1, в структуре доходов наибольший удельный вес приходится на средства ОМС – 87,5% (1 116 468,5 тыс. руб.) от общего объема доходов (1 275 576,9 тыс. руб.). На долю средств бюджета Ленинградской области, приходится 8,9% всех поступлений, из них: 4,7% (60 147,2 тыс. руб.) – средства субсидии на выполнение государственного задания; 4,2% (52 922,4 тыс. руб.) – средства субсидии на иные цели и на собственные средства учреждения – 3,6% (46 038,8 тыс. руб.).

2.2. План ФХД по расходам первоначально утвержден 16 февраля 2018 года на общую сумму 1 266 491,6 тыс. руб. С учетом изменений, план ФХД по расходам утвержден 29 декабря 2018 года на общую сумму выплат 1 314 060,11 тыс. руб. или 103,8% от первоначального.

Информация об исполнении ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» плана ФХД по расходам за 2018 год согласно данным формы 0503737 бухгалтерской отчетности представлена в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

Вид финансового обеспечения деятельности	Расходы		Отклонение от планового показателя	
	утверждено	исполнено	сумма	% исполнения
1	2	3	4	5
Собственные доходы учреждения	54 773,39	44 761,41	10 011,98	81,7
Субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	62 018,48	58 709,47	3 309,01	94,7
Субсидии из областного бюджета на иные цели	55 364,57	29 538,28	25 826,29	53,4
Средства ОМС	1 141 903,67	1 005 657,08	136 246,59	88,1
ИТОГО:	1 314 060,11	1 138 666,24	175 393,87	86,7

Плановые назначения по расходам исполнены в сумме 1 138 666,24 тыс. руб. или 86,7% от утвержденных (1 314 060,11 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных назначений по расходам составила 175 393,87 тыс. руб.

На долю средств ОМС (1 005 657,08 тыс. руб.) приходится 88,3% всех произведенных расходов, на долю средств областного бюджета (88 247,75 тыс. руб.) – 7,8%, на собственные средства (44 761,41 тыс. руб.) приходится 3,9% всех произведенных расходов. Наиболее низкий процент исполнения плана ФХД по расходам отмечен по средствам субсидии из областного бюджета на иные цели – 53,4% (25 827,08 тыс. руб.) и собственным доходам учреждения – 81,7% (44 761,41 тыс. руб.). План ФХД по расходам по средствам ОМС исполнен на 88,1%.

2.3. Информация о кассовом исполнении плана ФХД по расходам в разрезе кодов вида расхода (КВР) и кодов сектора государственного управления (КОСГУ) по всем источникам представлена в *Приложении 1 к отчету*.

2.4. Данные по структуре расходов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за 2018 год по источникам финансирования представлены на рисунке 2.

Рисунок 2.



Как видно из рисунка 2, наибольший удельный вес расходов, приходящихся на оплату труда с начислениями, отмечен при финансировании деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств ОМС – 80,7%, и за счет собственных средств учреждения – 76,3%. Удельный вес расходов, приходящихся на оплату труда источником финансового обеспечения которых является субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составил 67,0%.

При этом на оплату выполненных работ и оказанных услуг приходится 7,8% всех расходов за счет средств ОМС и 15,5% средств, выделенных на выполнение государственного задания. Удельный вес расходов на приобретение основных средств и материальных запасов за счет средств ОМС составил 11,5% и 17,5% произведенных расходов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Структура расходов за счет субсидий на иные цели: на оплату выполненных работ и оказанных услуг (работы, услуги по содержанию имущества) приходится 92,8% от общего объема произведенных расходов по данному источнику средств и 7,8% составили расходы на приобретение основных средств и материальных запасов.

*Оценка финансового обеспечения территориальной программы
обязательного медицинского страхования (ТП ОМС)*

2.5. ТП ОМС является составной частью Территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи в Ленинградской области и соответствует базовой программе ОМС.

Сведения о финансовом обеспечении ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в рамках реализации ТП ОМС в 2018 году согласно данным раздела 2 «Формирование и выполнение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» формы федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» (далее - Форма № 62), утвержденной приказом Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат) от 02.11.2018 № 658 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья», представлены в *Приложении 2 к отчету*.

Из приведенных в *Приложении 2* данных следует, что в 2018 году финансовое обеспечение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в рамках реализации ТП ОМС осуществлялось за счет средств областного бюджета Ленинградской области и средств системы ОМС.

Исполнение ТП ОМС в 2018 году составило 1 063 822,1 тыс. руб. или 93,1% от утвержденного объема расходов на её реализацию в сумме 1 142 316,3 тыс. руб. и 93,1 % от расчетной стоимости. Доля средств ОМС в общем объеме расходов ТП ОМС составила 94,5% или 1 005 112,6 тыс. руб.

Исполнение ТП ОМС за счет средств областного бюджета Ленинградской области составило 58 709,47 тыс. руб. или 97,6% от утвержденного объема расходов на её реализацию в сумме 60 147,2 тыс. руб. и 97,1 % от расчетной стоимости.

В разрезе видов и условий оказания медицинской помощи наибольший удельный вес приходится на финансирование медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях (в т.ч. в неотложной форме и в связи с заболеваниями) и специализированную медицинскую помощь, оказанную в стационарных условиях – 47,5% (505 830,2 тыс. руб.) и 37,1% (394 843,0 тыс. руб.) от общего объема расходов соответственно. На скорую медицинскую помощь (в т.ч. скорую специализированную медицинскую помощь, оказанную вне медицинской организации) приходится 9,0% (96 217,1 тыс. руб.) от общего объема расходов, на медицинскую помощь, оказываемую в условиях дневных стационаров – 5,1% (53 738,5 тыс. руб.), на паллиативную медицинскую помощь в стационарных условиях (сестринский уход) – 1,2% (13 193,2 тыс. руб.).

*Финансовое обеспечение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств
обязательного медицинского страхования*

2.6. В 2018 году финансовое обеспечение деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств ОМС осуществлялось в рамках ТП ОМС на основании договоров, заключенных со страховыми медицинскими организациями на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с Приказом № 1355н и решениями Комиссии по разработке Территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области (далее – Комиссия)¹ о распределении объемов предоставления медицинской помощи по Территориальной (в рамках базовой) программе ОМС в Ленинградской области между страховыми компаниями на общую сумму 930 092,23 тыс. руб., в том числе:

- с ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» на основании договора от 01.01.2013 № ГМф-22/ОМ/085/13 и дополнительного соглашения к нему от 21.02.2019 № 40 на сумму 613 824,90 тыс. руб.;

- с ООО «Росгосстрах-Медицина» (с 01.11.2018 в ЕГРЮЛ внесены изменения и ООО «Росгосстрах-Медицина» осуществляет деятельность по ОМС под новым фирменным наименованием «ООО «Капитал МС»)) на основании договора от 28.01.2013 № 51-МР/13 и дополнительного соглашения к нему от 15.02.2019 № 36/18 на сумму 18 214,78 тыс. руб.;

- с ОАО Страховая компания «РОСНО-МС» на основании договора от 01.01.2015 № ЛО/РО-31 (22.06.2017 ОАО Страховая компания «РОСНО-МС» преобразовано в ООО ВТБ Медицинское страхование (ООО ВТБ МС) и дополнительного соглашения к нему от 23.01.2019 № б/н на сумму 6 905,05 тыс. руб.;

- с ООО «Страховая медицинская компания «РЕСО-Мед» (ООО «СМК «РЕСО-Мед»)) на основании договора от 01.01.2013 № 41-РЕ и дополнительного соглашения к нему от 15.02.2019 № 25 на сумму 283 350,24 тыс. руб.;

- с ОАО «Городская страховая медицинская компания» (АО «ГСМК») на основании договора от 01.01.2013 № 63-ГО.

¹ Комиссия по разработке Территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области, создана в соответствии с частью 9 статьи 36 Закона № 326-ФЗ на основании постановления Правительства Ленинградской области от 10.02.2012 № 41 (ред. от 06.10.2016) «Об образовании комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области»

В 2018 году в нарушение пункта 1 статьи 452 Гражданского кодекса Российской Федерации, после принятия Комиссией решения об изменении объемов предоставления медицинской помощи по Территориальной (в рамках базовой) программе ОМС в Ленинградской области в части, касающейся изменения объемов медицинской помощи, распределённых между страховыми медицинскими организациями (далее – СМО), в заключенный между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и АО «ГСМК» договор от 01.01.2013 № 63-ГО соответствующие изменения внесены не были, дополнительные соглашения не заключались.

Согласно Приложению 13 к протоколу заседания Комиссии от 15.02.2019 № 2 о распределении объемов медицинской помощи между СМО на 2018 год, стоимость объемов медицинской помощи АО «ГСМК» для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на 2018 год составила 7 797,33 тыс. руб.

Кроме того Комитетом на 2018 год, согласно данным таблицы 1.2. «Показатели услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, оказываемые за счет средств ОМС» плана ФХД ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», были утверждены объемы предоставления медицинской помощи гражданам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, стоимость которых составила 152 076,84 тыс. руб.²

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания

2.8. В 2018 году в соответствии с Областным законом Ленинградской области от 21.12.2017 № 82-оз (ред. от 09.11.2018) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Областной закон № 82-оз) в рамках реализации двух подпрограмм Государственной программы: подпрограммы «Специализированная, в том числе высокотехнологичная, скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь. Медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение. Паллиативная медицинская помощь» и подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» была предоставлена субсидия на выполнение государственного задания в сумме 60 147,19 тыс. руб.

Информация о финансовом обеспечении основных мероприятий указанных подпрограмм Государственной программы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за 2018 год представлена в таблице 3.

² В соответствии с частями 6 и 6.1 ст. 26 Закона № 326-ФЗ осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС, производится ТФОМС за счет нормированного страхового запаса.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование			ЦСР	Предоставлено по Соглашению № СГЗ – 27/18	Исполнено	%
Подпрограмма	Основное мероприятие подпрограммы	Подраздел ведомственной структуры расходов областного бюджета				
1	2	3	4	5	6	7
«Специализированная, в том числе высокотехнологичная, скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь. Медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение. Паллиативная медицинская помощь»	«Оказание специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0901 «Стационарная медицинская помощь»	5120100160	8 172,78	10 277,41	125,8
	«Паллиативная медицинская помощь»		5120700160	11 570,84	13 142,05	113,6
	«Оказание специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0904 «Скорая медицинская помощь»	5120100160	8 430,94	6 608,08	78,4
Итого по подпрограмме:				28 174,56	30 027,54	106,6
«Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»	«Оказание специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	0902 «Амбулаторная помощь»	5120100160	31 972,64	28 681,93	89,7
Итого по подпрограмме:				31 972,64	28 681,93	89,7
Всего по Соглашению:				60 147,20	58 709,47	97,6

Из данных таблицы 3 следует, что исполнение выделенных в 2018 году объемов бюджетных средств по Соглашению № СГЗ – 27/18 на финансовое обеспечение государственного задания составило 97,6% (58 709,47 тыс. руб.), в том числе:

1) в рамках реализации подпрограммы «Специализированная, в том числе высокотехнологичная, скорая, в том числе скорая специализированная,

медицинская помощь. Медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение. Паллиативная медицинская помощь» - 106,6% (30 027,54 тыс. руб.), из них:

- в рамках реализации Основного мероприятия «Оказание специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» ЦСР 5120100160 – 125,8% (10 277,41 тыс. руб.) и по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» по ЦСР 5120100160 – 78,4% (6 608,08 тыс. руб.);

- в рамках реализации Основного мероприятия «Паллиативная медицинская помощь» по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» ЦСР 5120700160 – 113,6% (13 142,05 тыс. руб.);

2) в рамках реализации Подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» – 89,7% (28 681,93 тыс. руб.), в том числе:

- в рамках реализации Основного мероприятия «Специализированная, в том числе высокотехнологичная, скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь. Медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение. Паллиативная медицинская помощь» по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» ЦСР 5120100160 – 89,7% (28 681,93 тыс. руб.).

Финансовое обеспечение субсидии на иные цели

2.9. В 2018 году в соответствии с Областным законом № 82-оз в рамках реализации Государственной программы между Комитетом и ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были заключены семь Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели на общую сумму 55 364,57 тыс. руб.

Информация о финансовом обеспечении субсидии на иные цели за 2018 год представлена в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	Дата и номер соглашения о предоставлении субсидии	Предмет соглашения	Предусмотрено средств на 2018 год	Фактически профинансировано	Остатки неиспользованных средств	Причины неиспользования субсидии
1	2	3	4	5	6	7
1	от 27.02.2017 № СИЦ-13/17 (доп. согл. №1 от 29.01.2018)	Капитальный ремонт поликлиники п. Красный Бор	2 442,16	2 442,16	0,00	
2	от 27.04.2018 № СИЦ-24/18	Капитальный ремонт поликлиники г. Любань	37 999,20	24 969,58	13 029,62	Подготовлено доп. Соглашение к Контракту № 86-ЭА от 12.04.2018 и письмо в КЗЛО о потребности остатков целевых средств на оплату кап. ремонта помещений поликлиники г. Любань

3	от 27.06.2018 № СИЦ-41/18	Приобретение основных средств (2 автомобиля LADA)	1 301,40	1 301,40	0,00	
4	от 17.12.2018 № СИЦ-143/18	Приобретение основных средств (8 небулайзеров OMRON)	61,60	61,60	0,00	
5	от 13.12.2018 № СИЦ-89/18 (доп. согл. №1 от 13.12.2018)	Компенсация расходов, связанных с оказанием в 2018 году медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства	763,54	763,54	0,00	
6	от 27.12.2018 № СИЦ-160/18	Приобретение основных средств (5 наименований)	1 396,10	0,00	1 396,10	Контракт заключен 28.12.2018
7	от 27.12.2018 № СИЦ-167/18	Приобретение основных средств (8 наименований)	11 400,57	0,00	11 400,57	Контракт заключен 09.01.2019
ИТОГО:			55 364,57	29 538,28	25 826,29	

Из данных таблицы 4 следует, что исполнение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» предусмотренного в 2018 году общего объема финансового обеспечения субсидии на иные цели составило 29 538,28 тыс. руб. или 53,4%. Общий объем остатков средств субсидии на иные цели по состоянию на 31.12.2018 составил 25 826,29 тыс. руб.

Причиной образования остатков средств субсидии на иные цели явились поздние сроки заключения соглашений о предоставлении субсидий (декабрь 2018 года), не позволившие обеспечить своевременное заключение контрактов по их освоению.

3. Использование денежных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» в 2018 году

3.1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

3.1.1. В соответствии с Соглашением № СГЗ-27/18 общий объем финансового обеспечения выполнения государственного задания ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году составил 60 147,20 тыс. руб.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. по ОКУД 0503737) за 2018 год, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств субсидии на выполнение государственного задания было израсходовано 58 709,47 тыс. руб., что

составляет 97,6 % от общего объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

Из общего объема израсходованных средств 39 340,0 тыс. руб. или 67,0%, составили расходы на выплату заработной платы с учетом начисленных обязательных взносов, а также иных выплат персоналу.

Расходы ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году на приобретение товаров, работ и услуг составили 19 369,4 тыс. руб. или 32,99 %, а именно:

- КОСГУ 221 услуги связи 218,3 тыс. руб.;
- КОСГУ 223 коммунальные услуги 4 375,0 тыс. руб.;
- КОСГУ 225 услуги по содержанию имущества 3 946,9 тыс. руб.;
- КОСГУ 226 прочие работы, услуги 543,6 тыс. руб.;
- КОСГУ 310 увеличение стоимости основных средств 1 110,5 тыс. руб.;
- КОСГУ 340 увеличение стоимости материальных запасов 9 175,1 тыс. руб.

На 2018 год распоряжением Комитета от 25.12.2017 № 499-О (с изм. от 31.10.2018) было утверждено государственное задание для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ».

Затраты на выполнение государственных услуг учитывались в соответствии с установленными коэффициентами нормативов затрат на выполнение государственных услуг, согласно Порядку, утвержденному приказом Комитета № 12.

Информация о составе затрат, произведенных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году на выполнение государственного задания по наименованиям государственных услуг и достигнутых показателях, приведена в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование государственной услуги	Ед. изм	Объемы медицинской помощи	Достигнутые показатели	Сумма затрат (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
1	«Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», всего, в том числе:				28 138,8
1.1	«Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю наркология»	посещения /обращения (кратность 3)	15 700/2 052	14 717/1953	8 906,1
1.2	«Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю инфекционные болезни (в части синдрома приобретенного иммунодефицита (ВИЧ-инфекции))»	посещения /обращения (кратность 2)	2 877/2 269	3 079/2301	5 382,9
1.3	«Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю фтизиатрия»	посещения /обращения (кратность 2)	11 280/6 210	9 205/5 956	9 096,0
1.4	«Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю дерматовенерология»	посещения /обращения (кратность 2)	913/825	1 089/914	1 047,6
1.5	«Лечебная физкультура и спортивная медицина»	посещения	7 050	7 050	3 706,2
2	«Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу обязательного	посещения	1 310	1 443	543,1

	медицинского страхования»				
3	«Специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования»	случай госпитализации	587	587	10 277,42
4	«Паллиативная медицинская помощь, сестринский уход»	койко-день	8 500	8 664	13 142,05
5	«Скорая медицинская помощь»	вызов	4 000	3 816	6 608,1
Всего:					58 709,47

Из приведенных в таблице 5 данных следует, что ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году по 3 наименованиям государственных услуг натуральные показатели не достигнуты, а именно:

- «Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю наркология»;
- «Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю фтизиатрия»;
- «Скорая медицинская помощь».

3.1.2. Выборочной проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, установлено:

1) В 2018 году между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и ИП Рейзник Татьяной Юрьевной был заключен контракт от 10.01.2018 № 1-ЭА на сумму 2 740,5 тыс. руб. на оказание услуг по сбору, вывозу и размещению медицинских отходов с объектов Учреждения (далее – Контракт от 10.01.2018 № 1-ЭА).

В Техническом задании (Приложение № 1 к Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА) определен класс медицинских отходов, который соответствовал классу «А», эпидемиологически безопасных отходов, приближенных по составу к твердым бытовым отходам, подлежащим сбору и вывозу на лицензированный полигон твердых бытовых отходов (далее – ТБО), а также предельный лимит объема (м³) вывоза отходов в месяц по каждому объекту ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», который составил 320,75 м³.

Согласно актам об оказании услуг по Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА объем вывезенных отходов с объектов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с января по декабрь 2018 года составил 3849,0 м³ или 320,75 м³ ежемесячно, т.е. предельный лимит.

В соответствии с представленными платежными поручениями услуги по Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА, оказанные в 2018 году, были оплачены ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в полном объеме на общую сумму 2 740,5 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 274,1 тыс. руб. и за счет средств

обязательного медицинского страхования Ленинградской области в сумме 2 466,4 тыс. руб.

В соответствии с частью 3 статьи 49 Федерального закона № 323-ФЗ медицинские отходы подлежат сбору, использованию, обезвреживанию, размещению, хранению, транспортировке, учету и утилизации в порядке, установленном законодательством в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 09.12.2010 № 163 утверждены санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами» (далее - СанПиН 2.1.7.2790-10), согласно которым:

- к медицинским отходам класса «А» относятся эпидемиологически безопасные отходы, приближенные по составу к твердым бытовым отходам (пункт 2.1);

- сбор, временное хранение и вывоз отходов следует выполнять в соответствии со схемой обращения с медицинскими отходами, принятой в данной организации, осуществляющей медицинскую и/или фармацевтическую деятельность (пункт 3.6);

- в схеме обращения с медицинскими отходами, указываются, в том числе: качественный и количественный состав образующихся медицинских отходов; нормативы образования медицинских отходов, разработанные и принятые в регионе (пункт 3.7).

Приказом ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 16.05.2018 № 230 утверждена «План-схема по обращению медицинских отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», согласно которой в Учреждении образуются отходы классов «А», «Б» и «Г». При этом количественный состав медицинских отходов класса «А» в План – схеме ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не указан.

Приказом Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 № 5 (далее - приказ Управления № 5) установлены нормативы накопления твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) в отношении категорий объектов, на которых образуются ТКО, за исключением категории объектов жилищного фонда Ленинградской области.

Нормативы накопления ТКО в отношении таких объектов, как больницы и поликлиники, приказом Управления № 5 не установлены.

Приказом Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 30.11.2018 № 12 «О внесении изменений в приказ управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 № 5 «Об установлении нормативов накопления твердых коммунальных отходов» (далее - приказ Управления № 12) в приказ Управления № 5 введена норма, согласно которой для категорий объектов, не предусмотренных перечнем категорий объектов, на которых образуются ТКО, за исключением категории объектов жилищного фонда Ленинградской

области, используются Ориентировочные нормы накопления твердых бытовых отходов отдельно стоящих объектов общественного назначения, торговых и культурно-бытовых учреждений в городах РСФСР (для укрупненных расчетов и планирования), указанные в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций по определению норм накопления твердых бытовых отходов для городов РСФСР, утвержденных Минжилкомхозом РСФСР 09.03.1982 (далее - Рекомендации от 09.03.1982).

С момента вступления в силу изменений, внесенных в приказ Управления № 5, то есть с 30.11.2018, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» необходимо было внести соответствующие изменения в План-схему по обращению медицинских отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в соответствии с Рекомендациями от 09.03.1982, в том числе по количественному составу накопления медицинских отходов класса «А».

Согласно позиции Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (письма Росприроднадзора от 08.07.2016 № АА-03-03-32/13510, от 04.12.2017 № АА-10-04-32/26588) все классы медицинских отходов (за исключением радиоактивных) подпадают под сферу регулирования Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Обязанность ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» применять Рекомендации от 09.03.1982 при определении нормативов накопления отходов наступила 30.11.2018, то есть с даты вступления в силу приказа Управления № 12.

Таким образом, с 01.12.2018 расчет накопления отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» должен был производиться с учетом Рекомендаций от 09.03.1982.

В соответствии с Рекомендациями от 09.03.1982 объем отходов класса «А» в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за декабрь 2018 года должен был составить $38,05 \text{ м}^3$, стоимость услуг по сбору, вывозу и размещению таких отходов - $27,09 \text{ тыс. руб.}$

Расчет за декабрь:

Норма накопления отходов для больницы в декабре 2018 года составила $35,0 \text{ м}^3$ ($600 \text{ коек} \times 0,7 \text{ м}^3 : 12 \text{ мес.} = 35,0 \text{ м}^3$).

Согласно статистическому отчету ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» (форма № 62) за 2018 год количество посещений поликлиник и амбулаторий составило 915 606 (за исключением оказания медицинской помощи на дому).

Норма накопления отходов для поликлиник за месяц в 2018 году составляет $3,05 \text{ м}^3$ ($915 \text{ 606 посещений} \times 0,04 \text{ л} : 1000 \text{ л} : 12 \text{ мес.} = 3,05 \text{ м}^3$).

Следовательно, общий объем накопления отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в декабре 2018 года должен составить $38,05 \text{ м}^3$ ($35,0 \text{ м}^3 + 3,05 \text{ м}^3$) на сумму $27,09 \text{ тыс. руб.}$ ($38,05 \text{ м}^3 \times 0,712 \text{ тыс. руб.}$), где:

- $0,712 \text{ тыс. руб.}$ - стоимость вывоза 1 м^3 медицинских отходов класса «А» согласно Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА.

Согласно актам об оказании услуг по Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА объем вывезенных отходов с объектов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с января по декабрь 2018 года составил 3849,0 м³ или 320,75 м³ ежемесячно на сумму 228,37 тыс. руб., т.е. предельный лимит, предусмотренный контрактом.

Таким образом, в нарушение пункта 3.7 раздела 3 СанПиН 2.1.7.2790-10, приложения № 1 к приказу Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 № 5 (в ред. от 30.11.2018) в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не учитывались нормативы образования отходов, вследствие чего, в декабре 2018 года превышение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» норм отходов, рассчитанных с учетом ориентировочных норм накопления отходов, указанных в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций от 09.03.1982, составило 282,7 м³ (320,75 м³ - 38,05 м³) на сумму 201,28 тыс. руб. (282,7 м³ x 0,712 тыс. руб.), из них:

- 20,13 тыс. руб. - средства областного бюджета Ленинградской области;
- 181,15 тыс. руб. - средства ОМС.

2) В 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключило контракт от 22.01.2018 № 28-ЭА на техническое обслуживание медицинской техники (далее – Контракт № 28-ЭА) с ОАО «Медтехника-1» на общую сумму 10 246,7 тыс. руб.

Согласно п. 1.1. Контракта № 28-ЭА исполнитель принимает на себя обязательство по выполнению комплекса услуг и работ по обеспечению работоспособности и безопасной эксплуатации медицинской техники в 2018 году для нужд ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в объеме, и на условиях, установленных настоящим Контрактом, в том числе:

- работ по периодическому техническому обслуживанию медицинской техники;
- контроля технического состояния медицинской техники (в т.ч. инструментальный контроль);
- работ по ремонту медицинской техники, входящей в спецификацию (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА).

Согласно пункту 2.1.3. Контракта № 28-ЭА исполнитель обязан вести журнал технического обслуживания медицинской техники по перечню отделений и структурных подразделений ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» (приложение № 3-3 к Контракту № 28-ЭА).

В приложении № 1 к Контракту № 28-ЭА указано 898 наименований медицинской техники, которую в 2018 году Исполнитель принял на комплексное техническое обслуживание (далее – КТО).

В соответствии с календарным графиком и стоимостью обслуживания на 2018 год, приведенным в Техническом задании, стоимость КТО установлена ежемесячно, без указания стоимости услуг по каждому конкретному наименованию медицинской техники, подлежащей КТО по Контракту № 28-ЭА.

Исходя из пропорционального расчета стоимости услуг КТО медицинской техники в месяц и количества медицинской техники, включенной в спецификацию (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА) средняя стоимость КТО одной единицы медицинской техники составила:

- за период январь, март-ноябрь 2018 года - 788,6 руб.;
- в феврале 2018 года - 832,1 руб.;
- в декабре 2018 года - 758,3 руб.

Выборочной проверкой журналов технического обслуживания медицинского оборудования в структурных подразделениях ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и первичных учетных документов, отражающие движение медицинской техники в 2018 году установлено, что в отделении реанимации ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» из 86 единиц медицинской техники включенных в спецификацию (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА) и подлежащих КТО в 2018 году, 11 единиц (12,8%) списаны с бухгалтерского учета и не числятся в этом отделении с августа 2018 года (акты о списании №№ 2, 3, 6, 10, 12-18 от 29.06.2018), и 1 единица с ноября 2017 года (акт о списании № 10 от 14.09.2017).

Между тем, наименование и количество списанного медицинского оборудования в 2018 году не исключались из спецификации МТ (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА). Стоимость ежемесячного КТО медицинской техники также не менялась. В журнале технического обслуживания медицинской техники в отделении реанимации ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» ежемесячно производились записи об обслуживании медицинского оборудования, включенного в спецификацию МТ (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА) в т.ч. и списанного.

Таким образом, приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования в 2018 году в отделении реанимации ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на общую сумму 52,5 тыс. руб. (11ед. x 788,6 руб. x 4мес. = 34 698,4 руб. + (758,3 руб. (стоимость в декабре) x 11ед.) = 8 341,3 руб. + (788,6 руб. x 10мес.) + 832,1 руб. (стоимость в феврале) + 758,3 руб. (стоимость в декабре) = 9 476,4 руб.).

Документальной проверкой наличия медицинской техники в отделении кардиологии ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» установлено, что в спецификацию медицинской техники (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА) включен «электрокардиограф с возможностью проведения исследований ЭКГ» марки «ЭКГКт-03-Валента», который по накладной от 27.12.2017 № 165 был передан в фельдшерско-акушерский пункт д. Андрианово (расположен по адресу: Ленинградская обл., Тосненский район, д. Тарасово, дом 23, кв.42).

В журнале технического обслуживания медицинской техники в ФАП д. Андрианово записи о проведении КТО в 2018 году отсутствовали.

Согласно письменным пояснениям медицинской сестры ФАП д. Андрианово Храменковой Н.С. техническое обслуживание электрокардиографа представителями ОАО «Медтехника-1» было проведено в августе 2018 года.

Акты выполненных услуг по проведению КТО медицинской техники за январь-декабрь 2018 года были подписаны сторонами Контракта № 28-ЭА без претензий друг к другу по качеству и объему. В актах также отсутствует информация об исключении каких-либо наименований МТ из Контракта.

Таким образом, в 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по техническому обслуживанию электрокардиографа в ФАП д. Андрианово на общую сумму 8,7 тыс. руб. (788,6 руб. x 9 мес. = 7 097,4 руб. + 832,1 руб. (стоимость в феврале) + 758,3 руб. (стоимость в декабре) = 8 687,8 руб.).

На основании вышеизложенного, в 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в нарушение положений ст.ст. 309, 781 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), п. 2.1.4, 2.3.8, 3.3 Контракта № 28-ЭА приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования на общую сумму 61,2 тыс. руб., в т.ч.: за счет средств областного бюджета Ленинградской области 6,1 тыс. руб.; за счет средств обязательного медицинского страхования 55,1 тыс. руб. (52,5 тыс. руб. (техническое обслуживание МТ в отделении реанимации ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ») + 8,7 тыс. руб. (техническое обслуживание МТ в ФАП д. Андрианово).

3) Необходимо отметить, что из 44 журналов технического обслуживания медицинской техники, ведущихся исполнителем (ОАО «Медтехника-1») в структурных подразделениях ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на выборочной основе проверены 22 журнала.

В нарушение п. 2.1.3. Контракта № 28-ЭА в 11 журналах (50% от проверенных) отсутствовали 68 записей исполнителя о ежемесячном проведении КТО (от 2-х до 12-и месяцев).

В соответствии с п. 5.1.2. Контракта № 28-ЭА качество оказания услуг подтверждается соблюдением сроков выполнения работ и услуг, установленных в Приложении № 2 - Календарном графике посещений на 2018 год.

Кроме того, п. 7.2. Контракта № 28-ЭА предусмотрена ответственность за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательства, предусмотренного Контрактом № 28-ЭА, которое не имеет стоимостного выражения, размер штрафа устанавливается (при наличии в контракте таких обязательств) в виде фиксированной суммы, определяемой в следующем порядке: 5 000 руб., если цена контракта составляет от 3 млн. руб. до 50 млн. руб. (включительно).

В нарушение ч.ч. 6, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 7.2 Контракта № 28-ЭА, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» требование об уплате штрафа исполнителю не направлено.

Таким образом, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в нарушение ч.ч. 6, 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 7.2. Контракта № 28-ЭА не предъявлено претензий в виде штрафов к исполнителю за неисполнение обязанности ведения журналов технического обслуживания медицинской техники в структурных подразделениях ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» (из проверенных журналов) на сумму 340,0 тыс. руб. (68 x 5,0 тыс. руб.).

4) В 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» был заключен контракт с ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) от 30.01.2018 № 07 на оказание услуг по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 (далее – Контракт № 07) на общую сумму 484,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что в нарушение п.п. 17, 39 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ) ООО «ЮПаКом» не имело лицензий на осуществление производства и технического обслуживания медицинской техники, а также на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения.

В нарушение требований ч.1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ в составе заявки ООО «ЮПаКом» на участие в запросе котировок отсутствовало документальное подтверждение наличия лицензий, на виды деятельности подлежащие лицензированию.

ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) в составе заявки представило копии лицензий другого юридического лица с аналогичным наименованием – ООО «ЮПаКом» (ИНН 7811469660) и копию договора оказания услуг от 01.01.2017 № 553049, заключенного между ними.

При этом, согласно пункту 11.2 Контракта № 07, ни одна из сторон не имеет права передавать свои права и обязанности по данному контракту третьим лицам.

В нарушение ч. 7 ст. 78 Федерального закона № 44-ФЗ котировочная комиссия ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не отклонила заявку ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) на участие в запросе котировок, на основании несоответствия требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок.

ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на основании акта приемки выполненных работ по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 от 31.01.2018 № 5 перечислило ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) за оказанные услуги 484,0 тыс. руб. по платежным поручениям от 14.02.2018 № 899315 и от 15.03.2018 № 92033.

Необходимо отметить, что согласно записям в журнале рентгенологических исследований и ежедневном контрольно-техническом

журнале в период с 01 января 2018 года по 07 марта 2018 года проводились исследования пациентов с помощью компьютерного томографа, в т.ч. 31 января 2018 года. Факт неисправности компьютерного томографа в январе-феврале 2018 года отсутствовал.

На основании изложенного следует, что в 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» был заключен Контракт № 07 на ремонт компьютерного томографа с ООО «ЮПаКом» с нарушением требований ч. 1 ст. 31 и ч. 7 ст. 78 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. 17, 39 ч.1 ст. 12 Федерального закона № 99-ФЗ на общую сумму 484,0 тыс. руб., из них: средства областного бюджета Ленинградской области в сумме 34,0 тыс. руб.; средства обязательного медицинского страхования в сумме 450,0 тыс. руб.

5) В период действия контракта от 27.07.2018 № 09-А на оказание услуг по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по итогам запроса котировок был заключен контракт от 28.08.2018 № 35 (далее – Контракт № 35) с ООО «МедТехФарм» на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту оборудования на общую сумму 490,5 тыс. руб. за счет средств областного бюджета Ленинградской области. В соответствии с пунктом 1.4 контракта услуги по контракту выполняются исполнителем с момента заключения контракта до 15.12.2018.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что техническое обслуживание компьютерного томографа было проведено ООО «МедТехФарм» один раз 11 декабря 2018 года, что подтверждено записью в журнале технического обслуживания медицинской техники, заполнение которого входит, согласно техническому заданию к Контракту № 35, в перечень работ по техническому обслуживанию компьютерного томографа.

Так, в разделе 2 журнала технического обслуживания медицинской техники в графе «Решение о дальнейшей эксплуатации» имеется запись «Работоспособно Годен». Запись датирована 11.12.2018.

Выполнение услуг по техническому обслуживанию компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 оформлено актом об оказанных услугах от 11.12.2018 № 104 на сумму 490,5 тыс. руб. без выявленных недостатков.

Платежным поручением от 26.12.2018 № 539551 денежные средства перечислены ООО «МедТехФарм» в сумме 490,5 тыс. руб. за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

Между тем в ежедневном контрольно-техническом журнале имеется запись о том, что компьютерный томограф с 19 час. 30 мин. 08.12.2018 по 12.12.2018 находился в неисправном состоянии. Согласно журналу записи рентгеновских исследований пациентов с 09.12.2018 по 23.12.2018 рентгеновские исследования не проводились.

Таким образом, в нарушение ст.ст. 309, 781 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.п. 1, 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. 3.1.1., 4.1.2, 4.1.3, Контракта № 35, ч. 1 ст. 9 Федерального закона от

06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) к бухгалтерскому учету принят Акт об оказанных услугах от 11.12.2018 № 104 на сумму 490,5 тыс. руб., оформленный по не имевшему места факту хозяйственной жизни за счет принятия и оплаты фактически не оказанных услуг по техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

3.2. Субсидии на иные цели

3.2.1. Проверкой использования средств субсидии на иные цели, установлено:

1) Финансирование Комитетом субсидий на иные цели в 2018 осуществлялось в сроки предоставления субсидии, установленные графиками перечисления субсидий (приложения № 1 к соглашениям Комитета с ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» о предоставлении субсидий на иные цели в 2018 году).

Всего ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году были выделены субсидии на иные цели (за исключением субсидий на капитальный ремонт) на общую сумму 14 923,2 тыс. руб. В декабре 2018 года финансирование составило 13 218,9 тыс. руб. или 88,6% от общей суммы финансирования, что не позволило в полном объеме выполнить соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, приобрести и использовать приобретенные материальные средства в 2018 году.

По обращению ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» распоряжением Комитета от 15.01.2019 № 22-О была подтверждена потребность в использовании в текущем финансовом году остатков целевых субсидий неизрасходованных учреждением на начало текущего финансового года.

Так, приобретение медицинского оборудования для эндоскопического отделения Тосненской больницы (8 наименований) на сумму 11 400,57 тыс. руб., предусмотренное Соглашением № СИЦ-167/18 от 27.12.2018, было осуществлено в 2019 году по контракту от 09.01.2019 № 02-ЭА на сумму 10 597,89 тыс. руб., заключенному ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с ООО «ЭпионаМед». Оплата контракта произведена по платежному поручению от 11.04.2019 № 95198 на сумму 10 597,89 тыс. руб. Остаток денежных средств, образовавшийся по результатам торгов и заключенных контрактов в размере 802,68 тыс. руб. был возвращен в Комитет 22.02.2019 по платежному поручению от 22.02.2019 № 745651.

Приобретение медицинского оборудования по спортивной медицине (5 наименований) на сумму 1 396,10 тыс. руб., предусмотренное Соглашением от 27.12.2018 № СИЦ-160/18 было осуществлено в 2019 году по контрактам от 28.12.2019 № 232-ЭА и от 28.12.2018 № 233-ЭА, заключенным ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с ООО «Атлас Медикал Групп». Оплата контрактов произведена по платежным поручениям от 24.01.2019 № 617147 и № 617148 на сумму 1 396,10 тыс. руб.

Средства субсидии на иные цели, предоставленные по Соглашению от 27.06.2018 № СИЦ-41/18 на сумму 1 301,40 тыс. руб. на приобретение основных средств (2 автомобилей LADA), а также по Соглашению от 17.12.2018 № СИЦ-143/18 на сумму 61,6 тыс. руб. на приобретение основных средств (8 небулайзеров ORMON) были исполнены и оплачены в 2018 году. Показатели результативности использования субсидии, предусмотренные указанными соглашениями для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» - достигнуты.

В период проведения контрольного мероприятия в соответствии с приказом И.о. главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» Сурмиевича П.Е. от 10.07.2019 № 280 инвентаризационной комиссией учреждения в присутствии должностных лиц КСП ЛО была проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных за счет субсидии на иные цели в ходе которой излишков и недостач основных средств, не выявлено.

2) В 2018 году в соответствии с распоряжением Комитета от 15.01.2018 № 3/1-О «О предоставлении субсидий на иные цели в 2018 году на проведение капитальных ремонтов и приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости, государственным организациям, подведомственным Комитету по здравоохранению Ленинградской области» ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по Соглашению от 27.04.2018 № СИЦ-24/18 (далее - Соглашение № СИЦ-24/18) была предоставлена субсидия на иные цели в сумме 37 999,2 тыс. руб. на проведение капитального ремонта поликлиники по адресу г. Любань, ул. Больничная, д. 10.

По итогам электронного аукциона ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» был заключен контракт с ООО «МЕРИДИАН» от 12.04.2018 № 86-ЭА (далее - Контракт № 86-ЭА) на сумму 37 999,2 тыс. руб. на выполнение работ по капитальному ремонту Любанской поликлиники.

Согласно пункту 3 Технического задания (приложение № 1 к Контракту № 86-ЭА) срок выполнения работ – до 15.12.2018. Капитальный ремонт Любанской поликлиники в 2018 году не завершен. В проверяемом периоде работы по ремонту Любанской поликлиники приняты ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» у ООО Меридиан» на общую сумму 24 969,6 тыс. руб. Показатели результативности выполнения Соглашения № СИЦ-24/18 ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году не достигнуты.

Письмом от 10.01.2019 № 18 ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» подтвердило потребность в направлении остатков целевых средств в сумме 13 029,6 тыс. руб. на оплату капитального ремонта помещений Любанской поликлиники по Контракту № 86-ЭА в текущем финансовом году.

В результате выборочного контрольного осмотра, инструментального обмера и документальной проверки выполненных работ по капитальному ремонту помещений Любанской поликлиники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» установлено следующее:

- *В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. 3.5, 4.1.2, 5.2.1 и 6.3 Контракта №86-ЭА ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ»*

осуществлена приемка и оплата работ (их результатов) по актам КС-2 от 08.08.2018 №3, от 30.08.2018 №4 и от 18.09.2018 №5 не соответствующих условиям контракта, за счет приемки фактически не выполненных на Объекте работ, а также приемки и оплаты работ по технологии, отличной от фактически примененной на Объекте на сумму 1 078,41 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия выявленный ущерб, связанный с завышением стоимости принятых и оплаченных работ по капитальному ремонту Любанской поликлиники на сумму 1 078,41 тыс. руб. был истребован ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» у ООО «Меридиан» и перечислен в областной бюджет Ленинградской области по платежному поручению от 01.08.2019 № 710684.

- В соответствии с пунктом 6.6 Контракта от 12.04.2018 № 86-ЭА если в период гарантийной эксплуатации, который составляет 3 (три) года с момента подписания Акта сдачи объекта в эксплуатацию, обнаружатся дефекты, допущенные по вине Подрядчика, то Подрядчик обязан устранить их за свой счет в согласованные с Заказчиком сроки.*

Принятые и оплаченные ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по актам КС-2 от 11.07.2018 №2, от 08.08.2018 №3 и от 30.08.2018 №4 работы (их результаты) выполнены Подрядчиком с фактическими отступлениями от требований к качеству и состоянию строительных конструкций после окончания проведения работ по их ремонту на сумму 400,92 тыс. руб., а последствия некачественного выполнения ремонтных работ на объекте, согласно пункту 6.6 Контракта от 12.04.2018 №86-ЭА, не устранены.

- В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены существенные условия Контракта от 12.04.2018 № 86-ЭА, а именно изменен состав работ по ремонту Любанской поликлиники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ». Указанные работы приняты и оплачены на общую сумму 13 799,01 тыс. руб. (55% от объема принятых и оплаченных работ в проверяемом периоде (2018 год)).*

4. Использование Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств обязательного медицинского страхования в 2018 году

4.1. ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» включена в «Реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС на территории Ленинградской области» на 2018 год, на основании уведомления, направляемого в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее - ТФОМС ЛО).

Уведомление с заявленным комплектом документов (заявляемые объемы по профилям, условиям, видам и адресатам предоставляемой медицинской помощи, подтвержденные разрешением на медицинскую деятельность (соответствующие приложения к Лицензии) было представлено

на бумажном носителе и в электронном виде 28.06.2017 для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования на 2018 год.

Основные показатели ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по планируемым к исполнению объемам и суммам оказания медицинской помощи в 2018 году приведены в таблице 6.

Таблица 6

Медицинская помощь (далее – МП)	Ленинградская область		Санкт-Петербург		Итого по заявленным показателям по исполнению Территориальной программы ОМС	
	Объем (шт.)	Сумма (тыс. руб.)	Объем (шт.)	Сумма (тыс. руб.)	Объем (шт.)	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7
Амбулаторно-поликлиническая МП, в том числе:	-	458 768,9	-	49 370,6	-	508 139,5
<i>Неотложная МП</i>	54 829	39 561,7	12 659	9 268,5	67 488	48 830,2
<i>Профилактическая МП</i>	128 107	67 539,7	17 267	7 463,5	145 374	75 003,2
<i>Лечебная МП</i>	186 011	283 740,5	22 558	32 638,6	208 569	316 379,2
<i>Лечебная МП посещения</i>	535 116	-	68 404	-	603 521	-
<i>Диспансеризация</i>	100 305	6 792,0	-	-	100 305	67 927,0
<i>Дневной стационар</i>	5 402	58 512,7	285	5 733,4	5 687	64 246,1
<i>Дневной стационар (койко-дни)</i>	39 675	-	2 972	-	42 647	-
<i>Круглосуточный стационар</i>	10 709	335 922,0	3 940	79 700,3	14 649	415 622,3
<i>Круглосуточный стационар (койко-дни)</i>	91 882	-	33 689	-	125 571	-
<i>Скорая МП (вызов)</i>	25 230	79 535,4	811	17 206,1	26 041	96 741,5
ВСЕГО:	-	932 739,1	-	152 010,4	-	1 084 749,4

Данные в таблице 6 приведены согласно утвержденным показателям по государственному заданию по исполнению Территориальной программе ОМС (в рамках базовой программы ОМС) на 2018 год по ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», содержащихся в приложении № 25-26.1, 25-26.2 к протоколу заседания Комиссии по разработке Территориальной программы ОМС Ленинградской области № 14 от 28.12.2017.

4.2. Общая численность застрахованных граждан на территории Тосненского района Ленинградской области на 01.01.2018 приведена в таблице 7.

Таблица 7

Наименование медицинской организации	Мужчины / Женщины		Мужчины		Женщины		Итого по Тосненскому району (чел.)
	0-4 лет	5-17 лет	18-59 лет	с 60 лет и старше	18-54 лет	с 55 лет и старше	
1	2	3	4	5	6	7	8

ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ»	5 550	12 729	32 867	8 028	27 152	20 610	106 936
-----------------------------	-------	--------	--------	-------	--------	--------	---------

В таблице 8 представлена информация о численности застрахованных лиц в Тосненском районе по страховым медицинским организациям на 01.01.2019.

Таблица 8

№ п/п	Наименование СМО	Количество застрахованных лиц в Тосненском районе Ленинградской области на 01.01.2019 (чел.)
1	2	3
1	Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	72 033
2	Северо-Западный филиал ООО «СМК РЕСО-Мед»	30 107
3	Филиал ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области	2 411
4	Санкт-Петербургский филиал ООО ВТБ МС	677
5	АО «ГСМК»	822
ИТОГО:		106 050

4.3. Согласно действующей Территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области ежегодно утверждается объем медицинской помощи между действующими на территории Ленинградской области страховыми медицинскими организациями, которые, согласно заявкам медицинских организаций, распределяют средства ОМС с учетом заявленных объемов и стоимости планируемой к оказанию медицинской помощи застрахованным лицам в плановом году.

Комиссия по разработке Территориальной программы ОМС в Ленинградской области с учетом коэффициентов распределения производит закрепление объемов медицинской помощи между страховыми медицинскими организациями.

Распределение объемов медицинской помощи производится по следующим видам медицинской помощи:

- Поликлиника (амбулаторно-поликлиническая лечебная помощь, неотложная и профилактическая);
- Стационар;
- Дневной стационар;
- Скорая медицинская помощь.

Информация о распределении объемов медицинской помощи между СМО для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году представлена в *Приложении 3 к отчету*.

Согласно данным *Приложения 3* следует, что для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году общая стоимость распределённых объемов медицинской помощи (560 158 ед.), с учетом объемов медицинской помощи утвержденных Комитетом, составила 1 082 169,15 тыс. руб.

Общая сумма исполненных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году объемов медицинской помощи (выставленные счета для оплаты СМО и ТФОМС ЛО) составила 1 150 868,48 тыс. руб., или 106,3% от стоимости распределённых объемов медицинской помощи, в том числе в разрезе СМО и ТФОМС ЛО:

- АО «ГСМК» на сумму 7 596,99 тыс. руб. или 97,4% от стоимости распределённых на 2018 год объемов медицинской помощи;
- АО «СК «СОГАЗ-МЕД» на сумму 615 493,53 тыс. руб. или 100,3% от стоимости распределённых на 2018 год объемов медицинской помощи;
- ООО «КАПИТАЛ МС» на сумму 18 201,80 тыс. руб. или 99,9% от стоимости распределённых на 2018 год объемов медицинской помощи;
- ООО «СМК РЕСО-МЕД» на сумму 280 997,66 тыс. руб. или 99,2% от стоимости распределённых на 2018 год объемов медицинской помощи;
- ООО «ВТБ МС» на сумму 6 998,30 тыс. руб. или 101,4% от стоимости распределённых на 2018 год объемов медицинской помощи;
- ТФОМС ЛО на сумму 221 580,22 тыс. руб. или 145,7% от стоимости распределённых на 2018 год объемов медицинской помощи, с учетом соглашений, заключенных с ТФОМС ЛО в 2018 году.³

Общая сумма денежных средств, полученных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году от СМО и ТФОМС ЛО по выставленным счетам за исполненные объемы медицинской помощи составила 1 118 712,12 тыс. руб., или 97,2% от общей стоимости счетов, выставленных за исполненные объемы медицинской помощи, в том числе в разрезе СМО и ТФОМС ЛО:

- АО «ГСМК» на сумму 7 371,37 тыс. руб. или 97,0% от стоимости счетов, выставленных в 2018 году для оплаты объемов медицинской помощи;
- АО «СК «СОГАЗ-МЕД» на сумму 612 217,54 тыс. руб. или 99,5% от стоимости счетов, выставленных в 2018 году для оплаты объемов медицинской помощи;
- ООО «КАПИТАЛ МС» на сумму 17 001,05 тыс. руб. или 93,4% от стоимости счетов, выставленных в 2018 году для оплаты объемов медицинской помощи;
- ООО «СМК РЕСО-МЕД» на сумму 267 079,49 тыс. руб. или 95,0% от стоимости счетов, выставленных в 2018 году для оплаты объемов медицинской помощи;

³ В 2018 году между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и ТФОМС ЛО были заключены соглашения в соответствии с пунктом 2 Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332 на общую сумму 34 606,54 тыс. руб., в том числе:

- Соглашение от 27.12.2018 №3/74 на приобретение медицинского оборудования (компьютерного томографа) на сумму 34 062,04 тыс. руб.,
- Соглашение от 13.04.2018 № 2/74 на приобретение медицинского оборудования (поставка провочной машины) на сумму 544,50 тыс. руб.

- ООО «ВТБ МС» на сумму 6 849,29 тыс. руб. или 97,9% от стоимости счетов, выставленных в 2018 году для оплаты объемов медицинской помощи;
- ТФОМС ЛО на сумму 208 193,38 тыс. руб. или 94,0% от стоимости счетов, выставленных в 2018 году для оплаты объемов медицинской помощи (включая средства нормированного страхового запаса на приобретение медицинского оборудования в сумме 34 606,54 тыс. руб.).

Общая сумма исполнения Территориальной программы ОМС в 2018 году (согласно заявленным счетам на оплату по оказанной медицинской помощи) превысила плановые показатели на сумму 68 699,33 тыс. руб.

Общая сумма исполнения Территориальной программы ОМС в 2018 году (согласно учтенным счетам на оплату по оказанной медицинской помощи) превысила плановые показатели на сумму 36 542,97 тыс. руб.

Тем не менее, объем не принятой к оплате суммы по оказанной медицинской помощи, с учетом произведенных выплат по фактически выставленным счетам составил 32 156,36 тыс. руб.

4.4. В рамках контрольного мероприятия установлено, что не представляется возможным определить показатели исполнения ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заявленных объемов медицинской помощи по Территориальной программе ОМС в 2018 году отдельно по каждой страховой организации и ТФОМС ЛО, так как в Учреждении, согласно письменному пояснению заместителя главного врача по экономическим вопросам, не предусмотрено ведение учета данных показателей в связи с отсутствием нормативных документов, предписывающих ведение учета полученного дохода по видам медицинской помощи.

В таблице 9 представлена информация по исполнению Территориальной программы ОМС за 2018 год по объемным показателям, исходя из условий предоставления медицинской помощи (скорая медицинская помощь, амбулаторно-поликлиническая помощь, дневной и круглосуточные стационары).

Таблица 9

Условия предоставления медицинской помощи	План 2018 год	Факт 2018 год	% соотношение
1	2	3	4
Скорая медицинская помощь (вызов)	25 416	25 598	100,7%
Амбулаторно-поликлиническая помощь (посещения)	904 521	865 457	95,7%
Круглосуточный стационар (койко - дни /случаи госпитализации)	125 270 / 14 606	116 820 / 14 701	93,3% / 100,7%
Дневные стационары всех типов (пациенто - дни)	42 437	46 960	110,7%

Исполнение планового задания по круглосуточному стационару (койко-дни) выполнено на 93,3% по причине несоблюдения застрахованными лицами минимальных сроков лечения.

Согласно Письму ФФОМС РФ от 30.12.2011 № 9161/30-1/и «О направлении Методических указаний по предоставлению информации в

сфере ОМС» (далее – письмо ФФОМС РФ, Методические указания) унифицированы формы по расчетам за оказание медицинской помощи.

Согласно п. 12 Методических указаний утверждена форма реестра счетов на оплату медицинской помощи (приложение № 12 к письму ФФОМС РФ). Реестр счетов на оплату медицинской помощи (далее - реестр счетов) формируется медицинской организацией ежемесячно, представляется в страховую медицинскую организацию (филиал) в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным, и является основанием для оплаты страховой медицинской организацией (филиалом) медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в отчетном месяце.

В реестр счетов медицинской организацией вносятся персонифицированные сведения о пролеченном больном и персонифицированные сведения об оказанной ему медицинской помощи на основе данных медицинской документации.

В ходе контрольного мероприятия было выявлено несоответствие форм реестров счетов, направленных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в страховые медицинские организации за период 2018 года, заявленным унифицированным формам согласно рекомендациям ФФОМС РФ. В обоснование данного факта ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» было сообщено, что данный факт несоответствия связан с автоматизированным продуктом, в котором сгруппированы разделы и графы только для предоставления той информации, которую требуют страховые медицинские организации (иная информация не используется в последующем учете, обязательное предоставление не требовалось в течение года).

Тем не менее, в унифицированных формах реестра счетов на оплату оказанной медицинской помощи присутствует графа 14 «Объемы оказанной медицинской помощи», что подтверждает факт учета объемов оказываемой медицинской помощи медицинской организацией застрахованным лицам, при направлении данных реестров в страховые медицинские организации.

Таким образом, медицинская организация имеет возможность организовано и систематически производить учет по объемам оказываемой медицинской помощи в разрезе отдельно взятой страховой медицинской организации, действующей на территории Ленинградской области, и обязана по итогам отчетного месяца предоставлять данные для получения денежных средств за оказанную медицинскую помощь.

Фактически, по причине отсутствия со стороны страховых медицинских организаций требований к ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по предоставлению данной информации, данные по объемам оказанной медицинской помощи, относятся исключительно к внутреннему учету медицинской организации, и не отражаются в актах ежемесячной сверки со страховыми медицинскими организациями.

4.5. Порядок проведения контроля качества медицинской помощи регламентирует организацию контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи медицинскими организациями в

объеме и на условиях, которые установлены ТП ОМС и договором на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС. Порядок организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию регламентирован приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации от 01.12.2010 № 230 «Об утверждении Порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» (далее – Приказ ФФОМС РФ № 230).

Основные виды контроля качества оказания медицинской помощи по ОМС:

1) Медико-экономический контроль:

- проверка соответствия объемов оказанной медицинской помощи;
- оценка степени достижения запланированного результата;

2) Медико-экономическая экспертиза:

- проверка соответствия фактических сроков оказания медицинской помощи;

- соответствие объемов оказанной медицинской помощи, предъявленных к оплате;

- соответствие данных первичных документов и данных учетно-отчетной документации;

- оценка качества оказанной медицинской помощи гражданам (проводится с привлечением медицинских экспертов);

3) Экспертиза качества медицинской помощи:

- выявление нарушений при оказании медицинской помощи;

- оценка своевременного и правильного оказания медицинской помощи.

ТФОМС ЛО осуществляет контроль за использованием финансовых средств, направляемых на ОМС граждан страховым медицинским организациям и медицинским организациям. Также ТФОМС ЛО проводит проверки и ревизии.

Страховые медицинские организации проводят контроль использования финансовых средств на момент выставления реестра счетов на оплату за оказанную медицинскую помощь, на основании ежегодно утвержденного плана по контролю, а также в соответствии с обращением застрахованных лиц.

В рамках проверки было установлено, что в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» производятся плановые и внеплановые контрольные мероприятия по экспертизе и контролю качества оказываемой медицинской помощи.

Выборочная проверка выставленных счетов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за оказанную медицинскую помощь к страховым медицинским организациям за период 2018 год выявила следующее.

Общее количество проведенных контрольных мероприятий по оценке качества и проведению экспертизы оказания медицинской помощи в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составило 2 326 мероприятий.

Общая сумма удержаний по выставленным счетам в рамках проведенных по оценке качества и проведению экспертизы оказания медицинской помощи в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составило 49 065,3 тыс. руб.

Основные контрольные мероприятия:

1. Медико-экономический контроль (далее – МЭК):

1) Общее количество мероприятий МЭК по итогам 2018 года – 60 мероприятий (проведено страховыми медицинскими организациями - по 12 контрольных мероприятий);

2) Общая сумма удержаний по результатам МЭК по итогам 2018 года – 40 000,0 тыс. руб., в том числе:

- сумма удержаний по итогам МЭК, проведенного СМО – 34 074,1 тыс. руб.;

- сумма удержаний по итогам МЭК, проведенных ТФОМС ЛО – 5 926,0 тыс. руб.

2. Медико-экономическая экспертиза (далее – МЭЭ):

1) Общее количество мероприятий МЭЭ по итогам 2018 года – 942 мероприятия (проведено страховыми медицинскими организациями);

2) Общая сумма удержаний по результатам МЭЭ по итогам 2018 года – 1 929,4 тыс. руб. (удержания по итогам МЭЭ страховых медицинских организаций).

3. Экспертиза качества медицинской помощи (далее – ЭКМП):

1) Общее количество мероприятий ЭКМП по итогам 2018 года – 788 мероприятий (проведено страховыми медицинскими организациями);

2) Общая сумма удержаний по результатам ЭКМП по итогам 2018 года – 1 349,7 тыс. руб. (удержания по итогам ЭКМП страховых медицинских организаций).

4. МЭЭ и ЭКМП, проведенные ТФОМС ЛО в период 2018 года:

1) Общее количество мероприятий МЭЭ и ЭКМП по итогам года – 536 мероприятий;

2) Общая сумма удержаний по результатам МЭЭ и ЭКМП составила 5 783,9 тыс. руб.

В Таблице 10 приведены данные по итогам МЭК, МЭЭ и ЭКМП, проведенных СМО и ТФОМС в 2018 году с учетом выставленных штрафов.

Таблица 10

Наименование	МЭК		ЭКМП		МЭЭ		Итого	
	Кол-во	Стоимость (тыс. руб.)	Кол-во	Стоимость (тыс. руб.)	Кол-во	Стоимость (тыс. руб.)	Кол-во	Стоимость (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	12	22 065,8	476	733,4	618	999,4	1 106	23 799,6
ООО «СМК «РЕСО-Мед»	12	11 019,0	284	548,1	304	916,2	600	12 483,8
ООО «ВТБ МС»	12	61,5	1	2,2	-	-	13	63,7
ООО «Капитал МС»	12	373,3	18	53,7	19	12,6	49	439,6
АО «ГСМК»	12	554,6	9	12,3	1	1,2	22	568,1
Всего по СМО:	60	34 074,1	788	1 349,7	942	1 929,4	1 790	37 354,9

ТФОМС ЛО	5 926,0	536	5 783,9	536	11 710,5
ИТОГО:	60	40 000,1	1 324	7 133,6	942
				1 929,4	2 326
					49 065,3

Сравнивая общие показатели за 2018 год (объемы нарушений и их стоимость) было установлено следующее:

- по результатам МЭК общий объем удержаний составил 40 000,1 тыс. руб.;
- по результатам МЭЭ общий объем удержаний составил свыше 1 929,4 тыс. руб.;
- по результатам ЭКМП общий объем удержаний составил свыше 7 133,6 тыс. руб.;
- общий объем удержаний, произведенных СМО и ТФОМС ЛО по итогам контрольных мероприятий составил 49 065,3 тыс. руб.

4.6. По итогам проверки данных о фактически оплаченных штрафах по выявленным нарушениям, в процессе проведения контроля и экспертизы качества, сроков и объемов заявленной стоимости медицинской помощи СМО и ТФОМС ЛО, оказанной ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» застрахованным лицам в период 2018 года было установлено, что в 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» было выставлено на оплату 16 штрафов на общую сумму 156,6 тыс. руб., из них:

- штрафы от СМО – 15 штрафов на сумму 143,0 тыс. руб.;
- штрафы от ТФОМС ЛО – 1 штраф на сумму 13,6 тыс. руб.

Основной тип нарушений согласно Приложению 8 к Приказу ФФОМС № 230:

1.1.3 – Нарушение условий оказания медицинской помощи, в том числе сроков ожидания медицинской помощи, предоставляемой в плановом порядке, времени прибытия на место бригад скорой медицинской помощи при оказании скорой медицинской помощи в экстренной форме;

1.2.2 – Нарушения, ограничивающие доступность медицинской помощи для застрахованных лиц: повлекший за собой причинение вреда здоровью, либо создавший риск прогрессирования имеющегося заболевания, либо создавший риск возникновения нового заболевания;

3.2.5 – Дефекты медицинской помощи/нарушения при оказании медицинской помощи: приведших к летальному исходу (за исключением случаев отказа застрахованного лица от лечения, оформленного в установленном порядке);

3.6 – Дефекты медицинской помощи/нарушения при оказании медицинской помощи: Нарушение по вине медицинской организации преемственности в лечении (в том числе несвоевременный перевод пациента в медицинскую организацию более высокого уровня), приведшее к удлинению сроков лечения и (или) ухудшению состояния здоровья застрахованного лица;

3.13 – Дефекты медицинской помощи/нарушения при оказании медицинской помощи: Невыполнение по вине медицинской организации

обязательного патологоанатомического вскрытия в соответствии с действующим законодательством;

4.6 – Дефекты оформления первичной медицинской документации в медицинской организации: Несоответствие данных первичной медицинской документации данным реестра счетов.

В Таблице 11 приведены данные по суммам выставленных штрафов к ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по итогам проверочных мероприятий за период 2018 года (сумм штрафов за некачественную, несвоевременную и оказанную не в полном объеме медицинскую помощь застрахованным лицам) на основании предписаний СМО и ТФОМС ЛО.

Таблица 11

Штрафы Наименование	2018 год		2017 год		2016 год	
	Количество предписаний	Стоимость (тыс. руб.)	Количество предписаний	Стоимость (тыс. руб.)	Количество предписаний	Стоимость (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7
АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	11	107,8	-	57,2	-	210,6
ООО «СМК «РЕСО-Мед»	4	35,1	-	83,6	-	30,0
ООО «ВТБ МС»	-	-	-	-	-	-
ООО «Капитал МС»	-	-	-	-	-	-
АО «ГСМК»	-	-	-	-	-	-
Всего по СМО:	15	143,0	-	140,8	-	240,6
ТФОМС ЛО	1	13,6	-	10,5	-	-
ИТОГО:	16	156,6	-	151,3	0	240,6

Анализ данных по суммам штрафов, предъявленных к ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за период 2016 – 2018 годов определил следующее.

В 2018 году общая сумма штрафов выросла на 5,3 тыс. руб. по сравнению с данными за 2017 год, что составило рост на 3,5% (в сравнении с данными 2016 года сумма штрафов уменьшилась на 83,9 тыс. руб., снижение на 65,1%).

В проверяемом периоде общая сумма штрафов по СМО выросла на 1,6%, что превысило показатели 2017 года на 2,2 тыс. руб. (за период 2016 года сумма штрафов снизилась на 59,4%, или на 97,6 тыс. руб.).

Общая сумма штрафов по ТФОМС ЛО в 2018 году выросла на 29,6% и превысила показатели 2017 года на 3,1 тыс. руб.

Предъявленные штрафы в сумме 156,6 тыс. руб. были оплачены ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств обязательного медицинского страхования.

Согласно части 7 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других

учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

Оплата штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам не входит в структуру тарифа на оплату медицинской помощи.

В соответствии с ч. 2 ст. 41 Федерального закона № 326-ФЗ Тарифным соглашением по обязательному медицинскому страхованию в Ленинградской области на 2018 год установлены размеры неоплаты, неполной оплаты затрат на оказание медицинской помощи и штрафы. Источник средств (целевые средства, получаемые по договору о финансовом обеспечении ОМС, или средства от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности) не определен.

Согласно условиям договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, заключенными ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» со страховыми компаниями, страховые компании вправе при выявлении нарушений обязательств, установленных договорами, не оплачивать или не полностью оплачивать затраты ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на оказание медицинской помощи, требовать возврата средств и (или) уплаты штрафов. Источник средств для уплаты штрафов указанными договорами не определен.

На основании изложенного ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» обязана оплачивать штрафы за счет средств от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности.

По данному вопросу существует судебная практика - постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 07.08.2018 № Ф03-2999/2018 по делу N А73-14451/2017, определение Верховного Суда РФ от 05.12.2018 № 303-КГ18-19581. Удержание страховой организацией штрафов с медицинских организаций за счет целевых средств, получаемых по договору о финансовом обеспечении ОМС, расценено судами как использование средств не по целевому назначению.

Таким образом, в нарушение ч. 7 ст. 35 Федерального закона № 326-ФЗ ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году была произведена оплата штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам за счет средств ОМС на сумму 156,6 тыс. руб.

4.7. Выборочной проверкой учета и порядка списания медикаментов, с учетом сверки регистров и документации по фактически произведенным списаниям за период октябрь-декабрь 2018 года установлено следующее.

Общая сумма поступления медикаментов и медицинских изделий, приобретенных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств обязательного медицинского страхования в октябре – декабре 2018 года, составила 17 882,5 тыс. руб., а именно:

- в октябре 2018 года на сумму 5 572,4 тыс. руб.;
- в ноябре 2018 года на сумму 6 823,9 тыс. руб.;
- в декабре 2018 года на сумму 5 486,2 тыс. руб.

В представленных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» регистрах бухгалтерского учета «Журнал операций № 7 выбытию и перемещению нефинансовых активов» за октябрь-декабрь 2018 года по КФО 7 отсутствуют первичные учетные документы, на основании которых зарегистрированы данные свершившегося факта хозяйственной жизни по списанию медикаментов и медицинских изделий на общую сумму 12 954,7 тыс. руб., а именно:

- в регистре за октябрь 2018 года из общей суммы списанных медикаментов и медицинских изделий 4 699,2 тыс. руб., отсутствуют первичные учетные документы на сумму 4 192,0 тыс. руб.;

- в регистре за ноябрь 2018 года из общей суммы списанных медикаментов и медицинских изделий 4 005,7 тыс. руб. отсутствуют первичные учетные документы на сумму 4 005,7 тыс. руб.;

- в регистре за ноябрь 2018 года из общей суммы списанных медикаментов и медицинских изделий 4 995,4 тыс. руб. отсутствуют первичные учетные документы на сумму 4 757,0 тыс. руб.

Первичные учетные документы представлены только после запроса должностных лиц КСП ЛО.

В представленных первичных учетных документах за октябрь 2018 имеется подпись руководителя ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», утверждающая акт о списании материальных запасов.

Исполняющий обязанности главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» П.Е. Сурмиевич приступил к их исполнению 31.10.2018 (приказ Комитета от 30.10.2018 № 52).

Из общего количества выборки по актам – 133 акта о списании материальных запасов, утверждены руководителем ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» П.Е. Сурмиевич 31.10.2018, а 12 актов о списании материальных запасов утверждены им до срока его вступления в исполнение обязанностей главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» (в период с 03 по 29 октября 2018 года).

Данные факты свидетельствуют о том, что в нарушении ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы составлялись не при свершении фактов хозяйственной жизни или непосредственно после их окончания, а только после запроса должностных лиц КСП ЛО.

4.8. Согласно формам бюджетной отчетности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по итогам 2018 года (ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения») общая сумма принятых и исполненных денежных обязательств по исполнительным документам составила *998,2 тыс. руб.* (с учетом данных ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2019), в том числе:

- за счет средств ОМС оплачено 9 уведомлений, поступивших из УФК по Ленинградской области по исполнению судебных решений Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области по уплате пеней (штрафов), неустоек, возмещению расходов по оплате государственной пошлины, возмещению судебных расходов представителя на общую сумму *977,8 тыс. руб.*;

- за счет собственных средств Учреждения по мировому Соглашению произведена оплата истцу возмещения расходов по оплате госпошлины, возмещения расходов представителя и оплата неустойки на общую сумму *20,4 тыс. руб.*

Информация об исполнении судебных решений по денежным обязательствам Учреждения за 2018 год представлена в *Приложении 4 к отчету.*

Основной причиной исковых заявлений организаций, поданных в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области по уплате ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» пеней (штрафов), неустоек, возмещению расходов по оплате государственной пошлины, возмещению судебных расходов представителя явилось несвоевременная оплата ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключенных контрактов за потребляемое электричество и тепловую энергию, а также за поставленные медицинские препараты, что привело к *неэффективному расходованию средств на общую сумму 998,2 тыс. руб., в том числе средств ОМС на сумму 977,8 тыс. руб.; собственных средств на сумму 20,4 тыс. руб.*

4.9. В 2018 году в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» поступило 172 обращения, в том числе из комитета по здравоохранению Ленинградской области и других государственных организаций 126 обращений; одно из Территориального фонда ОМС по Ленинградской области; 5 из страховых медицинских организаций, 40 обращений граждан.

Основные виды обращений в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ»:

- качество и своевременность оказания медицинской помощи в стационарах (34 обращения), в поликлиниках (92 обращения), амбулаториях (5 обращений), работа скорой медицинской помощи (6 обращений);

- льготное лекарственное обеспечение – 22 обращения, в том числе от больных сахарным диабетом – 6 обращений;

- этика и деонтология медицинского персонала – 7 обращений;

- прочие (доступность аптечных учреждений, ремонт медицинских учреждений) - 6 обращений.

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области по обращениям граждан в 2018 году было проведено 25 внеплановых проверок ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ».

По результатам проверок 4 жалобы признаны обоснованными, по результатам их рассмотрения Комитетом выдано 4 предписания о принятии мер по устранению причин, вызывающих выявленные нарушения, а также условий, способствующих их появлению.

Причинами жалоб являлись:

- качество оказания медицинской помощи на амбулаторном этапе, этапе оказания скорой медицинской помощи, стационарного лечения;
- несвоевременное обследование и лечение акушерами-гинекологами;
- несвоевременное обследование и назначение дальнейшего лечения дежурным хирургом Тосненской больницы;
- несвоевременное обследование и назначение дальнейшего лечения участковым терапевтом и кардиологом Тосненской больницы.

Территориальным фондом ОМС по Ленинградской области в 2018 году было проведено 5 внеплановых проверок по жалобам граждан.

По результатам проведения проверок на качество оказания медицинской помощи Тосненской больницы 2 жалобы признаны обоснованными.

По жалобам, поступившим в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», принимались необходимые меры, в том числе проведение врачебных комиссий, проведение семинаров с медицинскими работниками, привлечение к дисциплинарной ответственности медицинских работников, допустивших выявленные нарушения, при необходимости пациенты направлялись на консультации и дальнейшее лечение в специализированные медицинские учреждения.

Проведение врачебных комиссий осуществлялось в соответствии с приказом главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 12.01.2018 № 52 «Об организации деятельности Врачебной комиссии ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ».

По результатам рассмотрения жалоб Врачебной комиссией приказами главного врача были применены меры дисциплинарного воздействия:

- по врачам: 17 замечаний, 9 выговоров;
- по среднему медицинскому персоналу: 9 замечаний, 5 выговоров;
- по прочему персоналу: 8 замечаний.

Выборочной проверкой расходования средств ОМС установлено:

4.10. В 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключен контракт с ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) от 27.07.2018 № 09-А на оказание услуг по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 (далее – Контракт № 09-А) на общую сумму 850,0 тыс. руб.

Как уже было отмечено, в ходе контрольного мероприятия было установлено, что в нарушение п.п. 17, 39 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 99-ФЗ ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) не имело лицензий на осуществление производства и технического обслуживания медицинской техники, а также на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения.

При этом, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 31 Федерального закона № 44-ФЗ, в Техническом задании (Приложение № 1 к Контракту № 09-А) содержались обязательные требования Заказчика к Исполнителю о наличии соответствующих лицензий.

Таким образом, в нарушение требований к Исполнителю, определенных ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ и Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту № 09-А) ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключило контракт с ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) на оказание услуг по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 за счет средств обязательного медицинского страхования на общую сумму 850,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859), в нарушение п. 12.2 Контракта № 09-А, передало свои права и обязанности по исполнению данного Контракта, другому юридическому лицу с аналогичным наименованием - ООО «ЮПаКом» (ИНН 7811469660), представив копии лицензий, выданные данной организации и копию договора оказания услуг от 01.01.2017 № 553049, заключенного между ними.

Выполнение услуг ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 оформлено актом о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 30.07.2018 № ЦБ-32 на общую сумму 850,0 тыс. руб., оплата которого произведена ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по платежному поручению от 26.10.2018 № 211590 на сумму 850,0 тыс. руб.

Однако, согласно записям в журнале рентгенологических исследований и ежедневном контрольно-техническом журнале ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за 2018 год, исследования пациентов с помощью компьютерного томографа, по причине его нерабочего состояния, не проводились с 25 июня 2018 года по 18 октября 2018 года.

Проведение исследований пациентов с помощью компьютерного томографа возобновлено в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с 19 октября 2018 года.

На основании изложенного следует, что ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ оформление акта о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 30.07.2018 № ЦБ-32 на общую сумму 850,0 тыс. руб. состоялось в отсутствие факта хозяйственной жизни по произведенному ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32.

Из письменных пояснений инженера по комплектации оборудования ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» следует, что акт о приемке выполненных работ

(оказанных услуг) от 30.07.2018 № ЦБ-32 на ремонт компьютерного томографа был подписан 30.07.2018, т.е. не по факту оказания услуги, по настоянию руководителей ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ».

Согласно записи в ежедневном контрольно-техническом журнале, компьютерный томограф с 19 час. 30 мин. 8 декабря 2018 года находится в неисправном состоянии. Актом о списании объектов нефинансовых активов от 12.12.2018 № 143 стоимость компьютерного томографа списана со счета «4.101.24» бухгалтерском учета, а компьютерный томограф учтен на забалансовом счете «4.02» в количественной форме со стоимостью 1 рубль.

В декабре 2018 года компьютерный томограф GE Healthcare Light Speed PRO 32 разобран и хранится в помещении ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» приспособленном под склад.

4.11. Проверкой расходования фонда оплаты труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» установлено:

1) В нарушение требований части 4 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области» (далее – Закон № 32-оз) локальные нормативные акты ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», в том числе: «Положение об оплате труда и стимулировании труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», «Положение о премировании работников Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница», «Положение о выплатах стимулирующего характера работникам Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница», переведенных на «эффективный контракт», «Положение об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» за счет средств от приносящей доход деятельности» не были согласованы с уполномоченным органом – Комитетом по здравоохранению Ленинградской области.

2) Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» ежегодно составлялось и утверждалось штатное расписание.

В проверяемом периоде в штатное расписание ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» вносились изменения в части, касающейся организационной структуры учреждения и изменения штатной численности работников.

По состоянию на 01.01.2019 численность работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составила 2 343,0 штатных единиц, что на 155,0 шт. ед. (или на 7,1%) больше по сравнению с началом года, в том числе по источникам содержания:

- за счет средств ОМС – 2 122,75 шт. ед., что на 160,0 шт. ед. (8,2%)

больше по сравнению с началом года;

- за счет средств областного бюджета Ленинградской области (субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) – 110,25 шт. ед. По сравнению с началом 2018 года численность не изменилась;

- за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 110,0 шт. ед., что на 5 шт. ед. (или на 5%) меньше по сравнению с началом года.

Информация о численности работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», содержащихся по штатному расписанию за 2018 год, представлена в Приложении 5 к отчету.

Из данных Приложения 5 следует, что по состоянию на 01.01.2018 количество занятых ставок по штатному расписанию ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составляло 2 129,25 шт. ед. или 97,3% от утвержденной общей штатной численности (2 188 шт. ед.), из них 1 396 чел. являлись основными работниками учреждения, 851 чел. работали на условиях внутреннего совместительства, 45 чел. являлись внешними совместителями.

По состоянию на 01.01.2019 количество занятых ставок по штатному расписанию ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составило 2 140,75 шт. ед. или 91,4% от утвержденной общей штатной численности (2 343,0 шт. ед.), из них 1 359 чел. являлись основными работниками учреждения, 799 чел. работали на условиях внутреннего совместительства, 71 чел. являлись внешними совместителями.

По источникам содержания количество занятых ставок составило:

- 1 944,0 шт. ед. или 91,6% от утвержденной штатной численности (2 122,75 шт. ед.) – за счет средств ОМС, из них 1 288 чел. являлись основными работниками, 711 чел. работали на условиях внутреннего совместительства, 68 чел. являлись внешними совместителями;

- 110,25 шт. ед. или 100% от утвержденной штатной численности за счет средств областного бюджета Ленинградской области (субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), из них 50 чел. являлись основными работниками, 59 чел. работали на условиях внутреннего совместительства, 3 чел. являлись внешними совместителями;

- 86,50 шт. ед. или 78,6% от утвержденной штатной численности за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (110,0 шт. ед.), из них 21 чел. являлись основными работниками и 29 чел. работали на условиях внутреннего совместительства.

3) Штатное расписание ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составлено на основании приказа Минздрава России от 09.06.2003 № 230 «Об утверждении штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и служащих централизованных бухгалтерий при государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения» (далее – Приказ № 230).

Пунктом 1.1.18. Штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения (Приложение № 1 к Приказу № 230) в планово-экономическом отделе предусмотрены 2 штатные единицы по должности «Экономист по финансовой работе» в учреждениях, отнесенных к I-II группам по оплате труда руководителей, не обслуживаемых централизованными бухгалтериями.

В период проверки установлено, что в планово-экономическом отделе ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с 01.06.2018 содержалось 7,75 штатных единиц по должности «Экономист по финансовой работе», в том числе 0,75 штатных единиц за счет средств областного бюджета Ленинградской области и 7 штатных единиц за счет средств ОМС, что явилось нарушением пункта 2 *Примечания к Штатным нормативам служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения (Приложение № 1 к Приказу № 230)*.

Основания для введения 5,75 штатных единиц по должности «Экономист по финансовой работе» отсутствовали.

Таким образом, в 2018 году в нарушение положений пункта 2 *примечания к Штатным нормативам служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, утвержденных Приказом № 230, в штатное расписание ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были введены 5,75 штатных единиц по должности «Экономист по финансовой работе» с фондом оплаты труда в размере 1 244,5 тыс. руб.*

4) Фонд оплаты труда работников (далее - ФОТ) ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на 2018 год утвержден в размере 919 385,22 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 706 133,04 тыс. руб., начисления на оплату труда – 213 252,18 тыс. руб., из них по источникам выплат:

- областной бюджет – 40 742,94 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 31 292,58 тыс. руб., начисления на оплату труда – 9 450,36 тыс. руб.;
- средства ОМС – 838 438,22 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 643 961,77 тыс. руб., начисления на оплату труда – 194 476,45 тыс. руб.;
- собственные средства – 40 204,05 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 30 878,69 тыс. руб., начисления на оплату труда – 9 325,36 тыс. руб.

Исполнение планового ФОТ ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составило 882 308,02 тыс. руб. или 96,0% (от планового ФОТ), в том числе: заработная плата – 679 616,86 тыс. руб., начисления на оплату труда – 202 691,16 тыс. руб., из них по источникам выплат:

- областной бюджет – 39 171,83 тыс. руб. (или 96,1 % от планового ФОТ), в том числе: заработная плата – 30 434,96 тыс. руб., начисления на оплату труда – 8 736,87 тыс. руб.;
- средства ОМС – 809 094,20 тыс. руб. (или 96,5% от планового ФОТ), в том числе: заработная плата – 622 555,28 тыс. руб., начисления на оплату труда – 186 538,92 тыс. руб.;

- собственные средства – 34 041,99 тыс. руб. (или 84,7% от планового ФОТ), в том числе: заработная плата – 26 626,62 тыс. руб., начисления на оплату труда – 7 415,37 тыс. руб.

5) В *Приложении 6* к отчету представлена информация о выполнении ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» требований Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ Президента РФ № 597) и распоряжения Губернатора Ленинградской области от 27.10.2014 № 793-рг «О мерах по обеспечению исполнения поручений, содержащихся в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 - 601, 606, и представления публичной отчетности о реализации Указов в администрации Ленинградской области» (далее – Распоряжение Губернатора ЛО № 793-рг) по обеспечению к 2018 году уровня повышения средней заработной платы врачей – до 200 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе; среднего и младшего медицинского персонала – до 100 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе.

Так, средняя заработная плата врачей и работников, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое), или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг) ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году составила 78 779,0 руб., что на 292,0 руб. (78 779,0 руб. - 78 487,0 руб.) или на 0,4% превысило значение плановых показателей среднемесячной заработной платы, установленные Комитетом для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и на 1 253 руб. (78 779,0 руб. - 77 526,0 руб.) или на 1,6% превысило значения целевых показателей (200 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе), предусмотренные Указом Президента РФ № 597 и Распоряжением Губернатора ЛО № 793-рг.

Средняя заработная плата среднего медицинского персонала составила 38 732,0 руб., а младшего медицинского персонала – 38 588,0 руб., что соответствовало значениям плановых показателей среднемесячной заработной платы, установленных Комитетом для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», и было меньше: по среднему медицинскому персоналу на 31,0 руб. (38 763,0 руб. - 38 732,0 руб.) или на 0,1%, а по младшему медицинскому персоналу на 175,0 руб. (38 763,0 руб. - 38 588,0 руб.) или на 0,5%, - значений целевых показателей (100 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе), предусмотренных для данной категории медицинских работников Указом Президента РФ № 597 и Распоряжением Губернатора ЛО № 793-рг.

6) В соответствии с пунктом 6.10 раздела 6 Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173 (далее -

Положение, утвержденное Постановлением № 173) заместителям руководителя и главным бухгалтерам учреждения устанавливаются и выплачиваются стимулирующие выплаты, предусмотренные настоящим разделом в порядке, установленном коллективным договором, локальным актом учреждения.

В период проверки установлено, что в соответствии с приказом главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 29.01.2018 № 81 «Об установлении заработной платы руководителям ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с 01 января 2018 года ежемесячно за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществлялись выплаты заместителям главного врача и главному бухгалтеру учреждения (11 чел.) в размере 8 000 руб. без указания вида и наименования выплаты.

Исходя из совокупного анализа норм Положения об оплате и стимулировании труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», Коллективного договора ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», Положения об оплате труда и стимулировании труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств от приносящей доход деятельности, приказа главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 29.01.2018 № 81 «Об установлении заработной платы руководителям ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» установлено, что виды стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру, выплачиваемых за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также порядок их установления и выплаты, не определены.

Таким образом, в 2018 году в нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 145 ТК РФ, ч. 3 ст. 2 Закона № 32-оз, пункта 6.10 раздела 6 Положения, утвержденного Постановлением № 173), в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности были произведены расходы, не предусмотренные локальным нормативным актом учреждения, на общую сумму 906,84 тыс. руб., в том числе: 696,5 тыс. руб. – оплата труда заместителей главного врача и главного бухгалтера учреждения; 210,34 тыс. руб. – начисления на оплату труда.

7) В период проверки установлено, что в 2018 году отдельным работникам ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» (9 чел.) по приказу главного врача от 29.12.2017 № 524 за счет средств ОМС осуществлялись выплаты не предусмотренные Положением об оплате труда и стимулировании труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», а именно доплата за заведование структурным подразделением заведующим и старшим медицинским сестрам Любанской, Никольской и Ульяновской поликлиник, а также врачу-кардиологу Тосненской поликлиники Дубровиной И.Е., врачу-инфекционисту Тосненской поликлиники Круглову А.Г. и медицинской сестре кардиологического кабинета Тосненской поликлиники Морозовой О.И.

В результате, в 2018 году в нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ, ч. 3 ст. 2 Закона № 32-оз, пункты 6.1 и 6.2 раздела 6 Положения, утвержденного Постановлением № 173) в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств ОМС были осуществлены расходы денежных средств, не предусмотренные локальным нормативным актом учреждения, на общую сумму 5 622,24 тыс. руб., в том числе: 4 318,14 тыс. руб. – оплата труда медицинских работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ»: заведующих и старших медицинских сестер Любанской, Никольской и Ульяновской поликлиник, а также медицинских работников Тосненской поликлиники: врача-кардиолога Дубровиной И.Е., врача-инфекциониста Круглова А.Г. и медицинской сестры Морозовой О.И.; 1 304,10 тыс. руб. – начисления на оплату труда.

8) В ходе проверки тарификационного списка ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» было выявлено неправильное установление размеров должностных окладов по 28 наименованиям должностей (профессий) (126,75 шт. ед.) работников учреждения.

Информация о должностях работников и суммах нарушений, выявленных при проверке тарификационного списка ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за 2018 год, представлена в *Приложении 7 к отчету.*

Из представленных в *Приложении 7* данных следует, что в нарушение требований статей 74 и 144 ТК РФ, пунктов 2.1. и 2.2. раздела 2, пунктов 3.2 и 3.3 раздела 3 Положения, утвержденного Постановлением № 173, при проверке тарификационного списка работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за 2018 год, было выявлено завышение фонда оплаты труда учреждения (126,75 шт. ед.) на общую сумму 1 482,06 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 1 138,29 тыс. руб., начисления на оплату труда (30,2%) – 343,77 тыс. руб., в том числе по источникам финансового обеспечения:

- за счет средств ОМС – израсходовано с нарушением по фонду оплаты труда (122,0 шт. ед.) на общую сумму 1 454,95 тыс. руб., из них: 1 117,47 тыс. руб. – заработная плата; 337,48 тыс. руб. – начисления на оплату труда (30,2%);

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – израсходовано с нарушением по фонду оплаты труда (2,25 шт. ед.) на общую сумму 12,84 тыс. руб., из них: 9,86 тыс. руб. – заработная плата; 2,98 тыс. руб. – начисления на оплату труда (30,2%);

- за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – израсходовано с нарушением по фонду оплаты труда (2,5 шт. ед.) на общую сумму 14,27 тыс. руб., из них: 10,96 тыс. руб. – заработная плата; 3,31 тыс. руб. – начисления на оплату труда (30,2%).

5. Выводы и предложения

5.1. В 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» участвовала в реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 405 (подпрограммы «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»; «Специализированная, в том числе высокотехнологичная, скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь. Медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение. Паллиативная медицинская помощь») и Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 № 610.

5.2. В 2018 году согласно данным отчета формы 0503737 на финансовое обеспечение деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были утверждены плановые назначения в сумме 1 301 324,5 тыс. руб., исполнение которых составило 98,0%, в том числе по источникам финансирования:

- 113 070,4 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета Ленинградской области (по соглашениям, заключенным с Комитетом по здравоохранению Ленинградской области о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели), исполнение составило 100,0%;

- 1 135 883,1 тыс. руб. - за счет средств ОМС (в том числе: по договорам со страховыми медицинскими организациями на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию; по соглашениям с ТФОМС ЛО на приобретение медицинского оборудования), исполнение составило 98,3%;

- 52 371,0 тыс. руб. - за счет доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг и иной, приносящей доход деятельности, исполнение составило 87,9%.

5.3. В 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» плановые назначения по расходам, согласно данным отчета формы 0503737 исполнены в сумме 1 138 666,24 тыс. руб. или 86,7% от утвержденных (1 314 060,11 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных назначений по расходам составила 175 393,87 тыс. руб.

На долю средств ОМС (1 005 657,08 тыс. руб.) приходится 88,3% всех произведенных расходов, на долю средств областного бюджета (88 247,75 тыс. руб.) – 7,8%, на собственные средства (44 761,41 тыс. руб.) приходится 3,9% всех произведенных расходов. Наиболее низкий процент исполнения плана ФХД по расходам отмечен по средствам субсидии из областного бюджета на иные цели – 53,4% (25 827,08 тыс. руб.) и собственным доходам учреждения – 81,7% (44 761,41 тыс. руб.). План ФХД по расходам

по средствам ОМС исполнен на 88,1%, по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 94,7%.

5.4. ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» включена в «Реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС на территории Ленинградской области» на 2018 год, на основании уведомления, направляемого в ТФОМС ЛО.

В 2018 году оказание и оплата медицинской помощи по ОМС, осуществлялась ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по 5 договорам со страховыми медицинскими организациями, заключенным в 2013 году (с учетом дополнительных соглашений) в соответствии с Приказом № 1355н и решениями Комиссии по разработке Территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области о распределении объемов предоставления медицинской помощи по Территориальной (в рамках базовой) программе ОМС в Ленинградской области между страховыми компаниями на общую сумму 930 092,23 тыс. руб., в том числе:

- с ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» на сумму 613 824,90 тыс. руб.;

- с ООО «СМК РЕСО-Мед» на сумму 283 350,24 тыс. руб.;

- с ООО «Капитал МС» на сумму 18 214,78 тыс. руб.;

- с ООО «ВТБ Медицинское страхование» на сумму 6 905,05 тыс. руб.;

- с АО «ГСМК» (в 2018 году дополнительные соглашения не заключались).

В 2018 году в нарушение пункта 1 статьи 452 Гражданского кодекса Российской Федерации, после принятия Комиссией решения об изменении объемов предоставления медицинской помощи по Территориальной (в рамках базовой) программе ОМС в Ленинградской области в части, касающейся изменения объемов медицинской помощи, распределённых между страховыми медицинскими организациями, в заключенный между ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и АО «ГСМК» договор от 01.01.2013 № 63-ГО соответствующие изменения внесены не были, дополнительные соглашения не заключались.

Общая численность граждан, застрахованных в страховых медицинских организациях в Тосненском районе Ленинградской области, на 01.01.2019 составила 106 050 чел., в том числе:

- 72 033 чел. в ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»;

- 30 107 чел. в ООО «СМК РЕСО-Мед»;

- 2 411 чел. в ООО «Капитал МС»;

- 677 чел. в ООО «ВТБ Медицинское страхование»;

- 822 чел. в АО «ГСМК»

5.5. Согласно данным формы № 62 в 2018 году исполнение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» Территориальной программы ОМС составило 1 063 822,1 тыс. руб. или 93,1% от утвержденного объема расходов на её реализацию в сумме 1 142 316,3 тыс. руб. и 93,1 % от расчетной стоимости. Доля средств

ОМС в общем объеме расходов ТП ОМС составила 94,5% или 1 005 112,6 тыс. руб.

Исполнение Территориальной программы ОМС за счет средств областного бюджета Ленинградской области составило 58 709,47 тыс. руб. или 97,6% от утвержденного объема расходов на её реализацию в сумме 60 147,2 тыс. руб. и 97,1 % от расчетной стоимости.

В разрезе видов и условий оказания медицинской помощи наибольший удельный вес приходится на финансирование медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях (в т.ч. в неотложной форме и в связи с заболеваниями) и специализированной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях – 47,5% (505 830,2 тыс. руб.) и 37,1% (394 843,0 тыс. руб.) от общего объема расходов соответственно. На скорую медицинскую помощь (в т.ч. скорую специализированную медицинскую помощь, оказанную вне медицинской организации) приходится 9,0% (96 217,1 тыс. руб.) от общего объема расходов, на медицинскую помощь, оказываемую в условиях дневных стационаров – 5,1% (53 738,5 тыс. руб.), на паллиативную медицинскую помощь в стационарных условиях (сестринский уход) – 1,2% (13 193,2 тыс. руб.).

5.6. В 2018 году общая стоимость объемов медицинской помощи (560 158 ед.), распределённых Комиссией по разработке Территориальной программы ОМС в Ленинградской области, с учетом объемов медицинской помощи, утвержденных Комитетом, для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составила 1 082 169,15 тыс. руб.

Общая сумма исполненных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году объемов медицинской помощи (выставленные счета для оплаты СМО и ТФОМС ЛО) составила 1 150 868,48 тыс. руб., или 106,3% от стоимости распределённых объемов медицинской помощи.

Общая сумма денежных средств, полученных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году от СМО и ТФОМС ЛО по выставленным счетам за исполненные объемы медицинской помощи составила 1 118 712,12 тыс. руб., или 97,2% от общей стоимости счетов, выставленных за исполненные объемы медицинской помощи.

5.7. В Учреждении не осуществлялся учет показателей исполнения ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заявленных объемов медицинской помощи по Территориальной программе ОМС в 2018 году отдельно по каждой страховой организации и ТФОМС ЛО, в связи с отсутствием нормативных документов, предписывающих ведение учета полученного дохода по видам медицинской помощи. В связи с этим в рамках контрольного мероприятия не определено исполнение значений указанных показателей.

При этом, медицинская организация имеет возможность производить учет объемов оказываемой медицинской помощи в разрезе страховой медицинской организации, так как согласно п. 12 Методических указаний по предоставлению информации в сфере ОМС (доведены письмом ФФОМС от 30.12.2011 № 9161/30-1/и) в приложении 12 к Методическим указаниям определена форма реестра счетов на оплату медицинской помощи,

представляемого в страховую медицинскую организацию, содержащая сведения об объемах оказанной медицинской помощи (графа 14 «Объемы оказанной медицинской помощи»).

5.8. В 2018 году общее количество проведенных контрольных мероприятий по оценке качества и проведению экспертизы оказания медицинской помощи в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составило 2 326 мероприятий. Общая сумма удержаний по выставленным счетам в рамках проведенных по оценке качества и проведению экспертизы оказания медицинской помощи в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» составило 49 065,3 тыс. руб.

Кроме того, по итогам проведения контроля и экспертизы качества, сроков и объемов заявленной стоимости медицинской помощи СМО и ТФОМС ЛО, оказанной ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» застрахованным лицам в период 2018 года было установлено, что в 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» было выставлено на оплату 16 штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам на общую сумму 156,6 тыс. руб., которые были оплачены учреждением за счет средств ОМС.

Оплата штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам не входит в структуру тарифа на оплату медицинской помощи. ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» обязана оплачивать штрафы за счет средств от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, в нарушение ч. 7 ст. 35 Федерального закона № 326-ФЗ ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году была произведена оплата штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам за счет средств ОМС на сумму 156,6 тыс. руб.

5.9. В 2018 году общая сумма принятых и исполненных ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» денежных обязательств по исполнительным документам составила 998,2 тыс. руб.

Основной причиной исковых заявлений организаций, поданных в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области по уплате ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» пеней (штрафов), неустоек, возмещению расходов по оплате государственной пошлины, возмещению судебных расходов представителя явилось несвоевременная оплата ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключенных контрактов за потребляемое электричество и тепловую энергию, а также за поставленные медицинские препараты, что привело к неэффективному расходованию средств на общую сумму 998,2 тыс. руб., в том числе средств ОМС на сумму 977,8 тыс. руб.; собственных средств на сумму 20,4 тыс. руб. (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

5.10. В 2018 году в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» поступило 172 обращения, в том числе из комитета по здравоохранению Ленинградской области и других государственных организаций 126 обращений; одно

из Территориального фонда ОМС по Ленинградской области; 5 из страховых медицинских организаций, 40 обращений граждан.

Основными видами обращений являлись качество и своевременность оказания медицинской помощи и льготное лекарственное обеспечение.

Проведенными Комитетом по здравоохранению Ленинградской области и ТФОМС 30 внеплановыми проверками 4 жалобы признаны обоснованными. По результатам рассмотрения жалоб работники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» привлечены к дисциплинарной ответственности.

5.11. Государственное задание, утвержденное на 2018 год для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 25.12.2017 № 499-О (с изм. от 31.10.2018), выполнено не полностью. По 3 наименованиям государственных услуг натуральные показатели не достигнуты, в том числе:

- «Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю наркология» (утверждено (посещений/обращений(кратность 3) - 15 700/2 052; достигнуто - 14 717/1 953);

- «Первичная специализированная медицинская помощь, по профилю фтизиатрия» (утверждено (посещений/обращений(кратность 2) - 11 280/6 210; достигнуто - 9 205/5 956);

- «Скорая медицинская помощь» (утверждено (вызов) - 4 000; достигнуто - 3 816).

5.12. В 2018 году в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» была организована работа по выполнению требований Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Плановые показатели уровня средней заработной платы врачей, среднего медицинского персонала и младшего медицинского персонала, установленные Комитетом по здравоохранению Ленинградской области для ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году достигнуты.

5.13. Выборочной проверкой использования средств, выделенных в 2018 году на финансовое обеспечение деятельности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» выявлено нарушений на общую сумму 22 188,72 тыс. руб., в том числе:

- 201,28 тыс. руб. - в нарушение пункта 3.7 раздела 3 СанПиН 2.1.7.2790-10, приложения № 1 к приказу Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 № 5 (в ред. от 30.11.2018) в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не учитывались нормативы образования ТБО, разработанные и принятые в регионе, вследствие чего, в декабре 2018 года превышение учреждением норм отходов, рассчитанных с учетом ориентировочных норм накопления отходов, указанных в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций по определению норм накопления твердых бытовых отходов для городов РСФСР, утвержденных Минжилкомхозом РСФСР от 09.03.1982, составило 282,7 м³ на сумму 201,28 тыс. руб., из них: 20,13 тыс. руб. - средства областного бюджета Ленинградской области; 181,15 тыс. руб. - средства ОМС;

- 61,2 тыс. руб. - в нарушение положений ст.ст. 309, 781 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2.1.4, 2.3.8, 3.3 Контракта № 28-ЭА ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» приняты и оплачены фактически не оказанные ОАО «Медтехника-1» услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования на общую сумму 61,2 тыс. руб., из них: 6,1 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета Ленинградской области; 55,1 тыс. руб. - за счет средств ОМС;

- 340,0 тыс. руб. - в нарушение ч.ч. 6, 8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 7.2. Контракта № 28-ЭА ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не предъявлено претензий к ОАО «Медтехника-1» в виде штрафов к исполнителю за неисполнение обязанности ведения журналов технического обслуживания медицинской техники в структурных подразделениях учреждения;

- 484,0 тыс. руб. - в нарушение требований ч. 1 ст. 31 (отсутствие лицензии на лицензируемые виды деятельности) и ч. 7 ст. 78 (несоответствие требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок) Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. 17, 39 ч.1 ст. 12 (Перечень видов деятельности, на которые требуются лицензии) Федерального закона № 99-ФЗ в 2018 году ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» был заключен Контракт № 07 с ООО «ЮПаКом» на ремонт компьютерного томографа на общую сумму 484,0 тыс. руб., из них: 34,0 тыс. руб. - средства областного бюджета Ленинградской области; 450,0 тыс. руб. - средства ОМС;

- 490,5 тыс. руб. - в нарушение ст.ст. 309, 781 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.п. 1, 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. 3.1.1., 4.1.2, 4.1.3, Контракта № 35, ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» к бухгалтерскому учету был принят Акт об оказанных услугах ООО «МедТехФарм» от 11.12.2018 № 104 оформленный по не имевшему места факту хозяйственной жизни (приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по техническому обслуживанию и ремонту компьютерного томографа);

- 850,0 тыс. руб. - в нарушение требований к Исполнителю, определенных ч. 1 ст. 31 (отсутствие лицензии на лицензируемые виды деятельности) Закона № 44-ФЗ и Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту № 09-А) ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключило контракт с ООО «ЮПаКом» (ИНН 4703140859) на оказание услуг по ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32 за счет средств ОМС;

- 850,0 тыс. руб. - в нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ оформление акта о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 30.07.2018 № ЦБ-32 на общую сумму 850,0 тыс. руб. состоялось в отсутствие факта хозяйственной жизни по произведенному ремонту компьютерного томографа GE Healthcare Light Speed PRO 32;

- 1 078,41 тыс. руб. - в нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. 3.5, 4.1.2, 5.2.1 и 6.3 Контракта №86-ЭА ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» осуществлена приемка и оплата работ (их результатов) по

капитальному ремонту Любанской поликлиники, выполненных ООО «Меридиан» по актам КС-2 от 08.08.2018 № 3, от 30.08.2018 № 4 и от 18.09.2018 № 5 не соответствующих условиям контракта, за счет приемки фактически не выполненных на Объекте работ, а также приемки и оплаты работ по технологии, отличной от фактически примененной на Объекте.

В период проведения контрольного мероприятия выявленный ущерб в сумме 1 078,41 тыс. руб. перечислен ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в областной бюджет Ленинградской области по платежному поручению от 01.08.2019 № 710684;

- 400,92 тыс. руб. - принятые и оплаченные ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» работы (их результаты) по актам КС-2 от 11.07.2018 №2, от 08.08.2018 №3 и от 30.08.2018 №4 не соответствуют требованиям к качеству и состоянию строительных конструкций после окончания проведения работ по их ремонту на сумму 400,92 тыс. руб. Согласно пункту 6.6 Контракта от 12.04.2018 №86-ЭА, если в период гарантийной эксплуатации, который составляет 3 (три) года с момента подписания Акта сдачи объекта в эксплуатацию, обнаружатся дефекты, допущенные по вине Подрядчика, то Подрядчик обязан их устранить за свой счет в согласованные с Заказчиком сроки;

- 13 799,01 тыс. руб. - в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены существенные условия Контракта от 12.04.2018 № 86-ЭА, а именно изменен состав работ по ремонту Любанской поликлиники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ». Указанные работы приняты и оплачены на общую сумму 13 799,01 тыс. руб. (55% от объема принятых и оплаченных работ в проверяемом периоде (2018 год);

- 1 244,5 тыс. руб. - в 2018 году в нарушение положений пункта 2 примечания к Штатным нормативам служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, утвержденных Приказом № 230, в штатное расписание ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» были введены 5,75 штатных единиц по должности «Экономист по финансовой работе»;

- 906,84 тыс. руб. - в нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 145 ТК РФ, ч. 3 ст. 2 Закона № 32-оз, пункта 6.10 раздела 6 Положения, утвержденного Постановлением № 173), в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности были произведены расходы, не предусмотренные локальным нормативным актом учреждения, на общую сумму 906,84 тыс. руб., в том числе: 696,5 тыс. руб. – оплата труда заместителей главного врача и главного бухгалтера учреждения; 210,34 тыс. руб. – начисления на оплату труда;

- 1 482,06 тыс. руб. - в нарушение требований статей 74 и 144 ТК РФ, пунктов 2.1. и 2.2. раздела 2, пунктов 3.2 и 3.3 раздела 3 Положения, утвержденного Постановлением № 173, при проверке тарификационного списка работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за 2018 год, было

выявлено завышение фонда оплаты труда учреждения (126,75 шт. ед.) на общую сумму 1 482,06 тыс. руб., в том числе: заработная плата – 1 138,29 тыс. руб., начисления на оплату труда (30,2%) – 343,77 тыс. руб.

5.14. Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в соответствии со статьей 16 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» в адрес ГБУЗ ЛО «Госненская КМБ» направлено представление от 22.10.2019 № 7 об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.

5.15. На основании изложенного, в целях эффективного использования средств, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области и средств обязательного медицинского страхования, а также в целях принятия действенных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, Контрольно-счетная палата Ленинградской области предлагает:

5.15.1. Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

1) Обеспечить организацию и осуществление ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области в отношении подведомственных государственных медицинских учреждений в соответствии с требованиями постановления Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 574.

2) В целях реализации положений, предусмотренных п.3.7 СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 09.12.2010 № 163, совместно с Управлением Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами рассмотреть вопрос о разработке и принятии в Ленинградской области нормативов образования медицинских отходов для государственных учреждений здравоохранения Ленинградской области.

5.15.2. Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Ленинградской области «Госненская клиническая межрайонная больница»:

1) Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2) Обеспечить заключение дополнительных соглашений к договорам со страховыми медицинскими организациями на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию после принятия Комиссией по разработке Территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ленинградской области решения об изменении объемов предоставления медицинской помощи по Территориальной (в рамках базовой) программе ОМС в Ленинградской области в части, касающейся изменения объемов медицинской помощи, распределённых между страховыми медицинскими организациями.

3) Организовать ведение учета объемов оказываемой медицинской помощи в разрезе страховых медицинских организаций в соответствии с п. 12 Методических указаний по предоставлению информации в сфере обязательного медицинского страхования (доведены письмом ФФОМС от 30.12.2011 № 9161/30-1/и).

4) Исключить случаи оплаты за счет средств ОМС выставленных штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам.

5) Восстановить за счет доходов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средства обязательного медицинского страхования в размере *156,6 тыс. руб.*, израсходованные в 2018 году на оплату штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам.

6) Обеспечить своевременную оплату ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» заключенных контрактов за потребляемое электричество и тепловую энергию, а также за поставленные медицинские препараты с целью эффективного расходования средств и недопущения пеней (штрафов), неустоек.

7) Обеспечить выполнение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2019 году установленных показателей объемов оказания медицинской помощи по всем наименованиям государственных услуг в соответствии с утвержденным государственным заданием.

8) Организовать претензионную работу по предъявлению штрафных санкций к ОАО «Медтехника-1» за ненадлежащее исполнение контракта по техническому обслуживанию медицинского оборудования на сумму *340,0 тыс. руб.*

9) Привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации организацию и ведение бухгалтерского учета.

10) Возместить ущерб, выявленный в ходе проведения контрольного мероприятия, в результате допущенных нарушений в использовании средств областного бюджета Ленинградской области и средств обязательного медицинского страхования на общую сумму *1 401,7 тыс. руб.*, в том числе:

- *61,2 тыс. руб.* - израсходованных на оплату фактически не оказанных услуг по техническому обслуживанию медицинского оборудования, из них: *6,1 тыс. руб.* - за счет средств областного бюджета Ленинградской области; *55,1 тыс. руб.* - за счет средств ОМС;

- *490,5 тыс. руб.* - необоснованно израсходованных на оплату фактически не оказанных услуг по техническому обслуживанию и ремонту компьютерного томографа;

- *850,0 тыс. руб.* - необоснованно израсходованных на оплату фактически не оказанных услуг по ремонту компьютерного томографа.

11) Оплату труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» привести в соответствие с нормативными правовыми актами, регулирующими системы оплаты труда в государственных учреждениях Ленинградской области.

12) Принять меры к устранению выявленных несоответствий к качеству и состоянию строительных конструкций Любанской поликлиники после окончания проведения работ по их ремонту на сумму 400,92 тыс. руб.

13) Обеспечить соблюдение требований приказа Минздрава России от 09.06.2003 № 230 «Об утверждении штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и служащих централизованных бухгалтерий при государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения» при составлении штатного расписания.

14) Принять меры, направленные на соблюдение работниками ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

15) Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.Г. Сидорович

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ВЫПИСКА

из протокола № 8/19 заседания Коллегии
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от 11 октября 2019 года

СЛУШАЛИ:

Рассмотрение разногласий государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» к Акту проверки использования государственным бюджетным учреждением здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году

РЕШИЛИ:

По п.1 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.2 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия принимаются частично.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.3 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.4 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.5 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.6 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

РЕШИЛИ:

По п.7 Таблицы рассмотрения разногласий по Акту проверки – разногласия не принимаются.

ГОЛОСОВАЛИ:

«ЗА» - 5 чел.
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - 0 чел.
«ПРОТИВ» - 0 чел.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области,
Председатель Коллегии



М.А. Ляхова

Помощник председателя
Контрольно-счетной палаты,
секретарь Коллегии



Т.В. Скубицкая

Приложение 1
к протоколу заседания Коллегии
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от 11.10.2019 № 8/19

Таблица рассмотрения разногласий
по результатам проведения проверки использования Государственным бюджетным учреждением
здравоохранения Ленинградской области «Тосненская клиническая межрайонная больница» средств,
полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2018 году (Акт проверки от 15.08.2019)

№ п/п	Изложено в акте	Разногласия	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
1	2	3	4
1.	<p><i>Стр. 42 акта</i></p> <p>В нарушение п.3.7. раздела 3 СанПиН 2.1.7.2790-10 в План – схеме не указаны количественный состав образующихся медицинских отходов класса «А», нормативы образования медицинских отходов, разработанные и принятые в регионе.</p>	<p>Нормативы образования медицинских отходов, разработанные и принятые в регионе (Ленинградская область), отсутствуют.</p> <p>Нормативы образования ТКО, либо ТБО к медицинским отходам неприменимы, так как в ФЗ №323-11 г. установлено, что медицинские отходы класса «А» являются отходами, приближенными по составу к ТБО.</p>	<p>Разногласия не принимаются.</p> <p>В соответствии с частью 3 статьи 49 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» медицинские отходы подлежат сбору, использованию, обезвреживанию, размещению, хранению, транспортировке, учету и утилизации в порядке, установленном законодательством в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения.</p> <p>Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 09.12.2010 № 163 утверждены санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.1.7.2790-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к обращению с медицинскими отходами» (далее - СанПиН 2.1.7.2790-10).</p> <p>Пунктом 1.3. СанПиН 2.1.7.2790-10 предусмотрено, что настоящие санитарные правила предназначены для граждан, индивидуальных предпринимателей и</p>

			<p>юридических лиц, деятельность которых связана с обращением с медицинскими отходами.</p> <p>Согласно пункту 2.1. СанПиН 2.1.7.2790-10 к медицинским отходам класса «А» относятся эпидемиологически безопасные отходы, приближенные по составу к твердым бытовым отходам.</p> <p>Согласно пункту 3.6 СанПиН 2.1.7.2790-10 сбор, временное хранение и вывоз отходов следует выполнять в соответствии со схемой обращения с медицинскими отходами, принятой в данной организации, осуществляющей медицинскую и/или фармацевтическую деятельность.</p> <p>Пунктом 3.7. СанПиН 2.1.7.2790-10 определено, что в схеме обращения с медицинскими отходами, указываются, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none">- качественный и количественный состав образующихся медицинских отходов;- нормативы образования медицинских отходов, разработанные и принятые в регионе. <p>Приказом ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 16.05.2018 № 230 утверждена «План-схема по обращению медицинских отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», т.е. схема обращения с медицинскими отходами в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» принята только в мае 2018 года.</p> <p>Согласно пункту 2.2. План-схемы в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» образуются отходы классов «А», «Б» и «Г».</p> <p>При этом в План-схеме имеются данные о количестве отходов только класса «Б», расчет которых, как указано в План – схеме, выполнен «на основании коэффициентов, рекомендованных для применения «Практическим пособием по обращению с отходами лечебно-профилактических учреждений» СПб, 2001 г.». Расчет количества отходов класса «Б» в План – схеме отсутствует.</p> <p>Количественный состав медицинских отходов класса «А» в План – схеме ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» отсутствует.</p>
--	--	--	---

			<p>Приказом Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 № 5 (далее - приказ Управления № 5) установлены нормативы накопления твердых коммунальных отходов в отношении категорий объектов, на которых образуются твердые коммунальные отходы, за исключением категории объектов жилищного фонда Ленинградской области.</p> <p>Нормативы накопления твердых коммунальных отходов в отношении таких объектов, как больницы и поликлиники, приказом Управления № 5 не установлены.</p> <p>Приказом Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 30.11.2018 № 12 в приказ Управления № 5 введена норма, согласно которой для категорий объектов, не предусмотренных перечнем категорий объектов, на которых образуются твердые коммунальные отходы, за исключением категории объектов жилищного фонда Ленинградской области, используются Ориентировочные нормы накопления твердых бытовых отходов отдельно стоящих объектов общественного назначения, торговых и культурно-бытовых учреждений в городах РСФСР (для укрупненных расчетов и планирования), указанные в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций по определению норм накопления твердых бытовых отходов для городов РСФСР, утвержденных Минжилкомхозом РСФСР 09.03.1982 (далее - Рекомендации от 09.03.1982).</p> <p>С момента вступления в силу изменений, внесенных в приказ Управления № 5, то есть с 30.11.2018, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» необходимо было внести соответствующие изменения в План-схему по обращению медицинских отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в соответствии с Рекомендациями от 09.03.1982, в том числе по количественному составу накопления медицинских отходов класса «А».</p> <p>Согласно позиции Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (письма Росприроднадзора от 08.07.2016 № АА-03-03-32/13510, от 04.12.2017 № АА-10-</p>
--	--	--	--

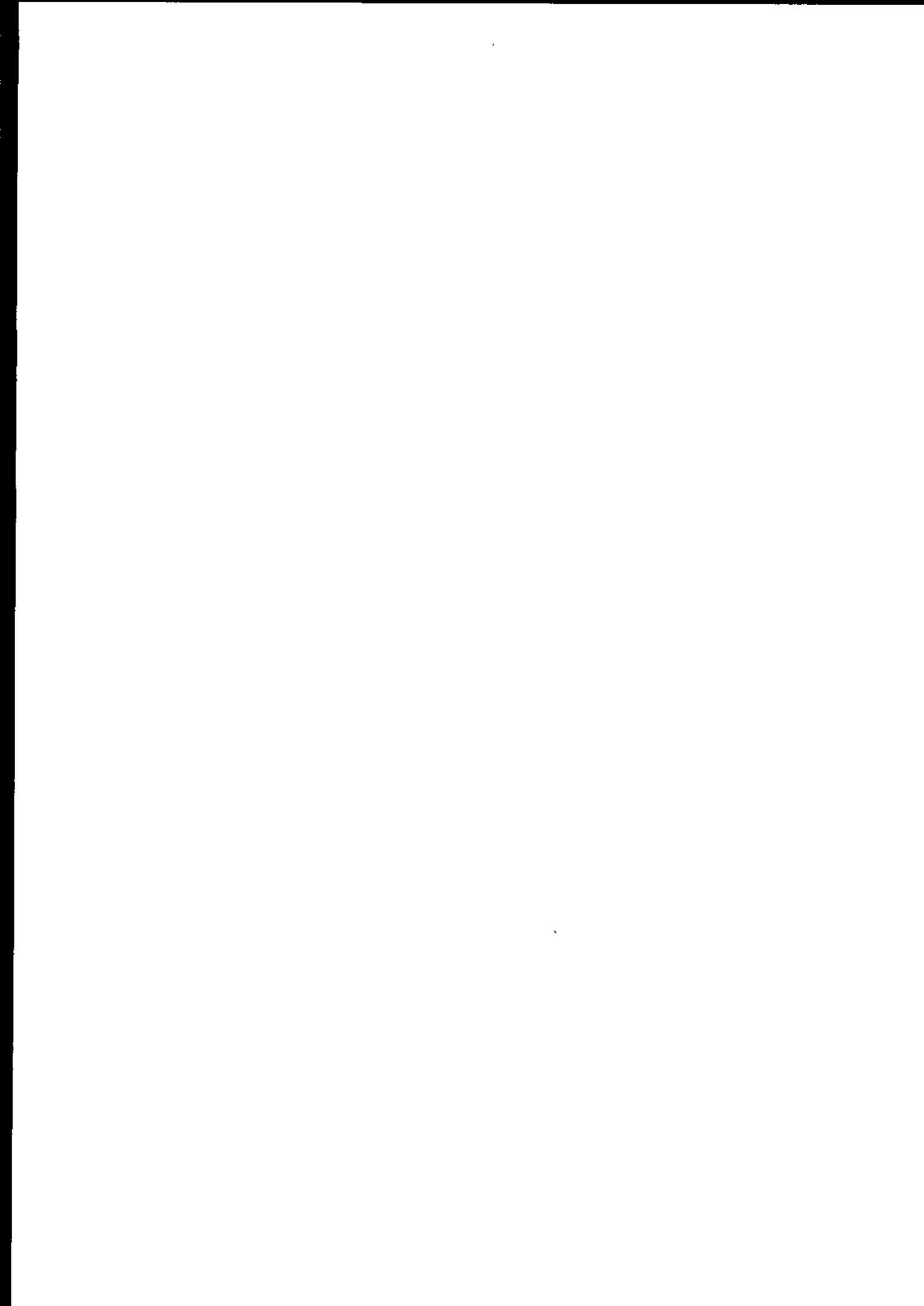
			04-32/26588) все классы медицинских отходов (за исключением радиоактивных) подпадают под сферу регулирования Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».
2.	<p><i>Стр. 44-45 акта</i></p> <p>В нарушение пункта 3.7 раздела 3 СанПиН 2.1.7.2790-10, приложения № 1 к приказу Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 № 5 в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году не учитывались нормативы образования ТБО, разработанные и принятые в регионе, вследствие чего, объем вывезенных отходов составил 3 849,0 м³ на общую сумму 2 740,5 тыс. руб., что на 3 392,38 м³ превышает нормы отходов рассчитанных с учетом ориентировочных норм отходов, указанных в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций по определению норм накопления твердых бытовых отходов, на общую сумму 2 415,4 тыс. руб., из них: 241,5 тыс. руб. за счет средств областного бюджета Ленинградской области; 2 173,9 тыс. руб. за счет средств обязательного медицинского страхования.</p>	<p>Нормативы образования медицинских отходов класса «А»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в ФЗ № 89 - 1998 г. • в СанПиН 2.1.7.2790 - 2010 г. • в ФЗ № 323 - 2011 г. • в Приказе Управления ЛО по организации и контролю деятельности по обращению с отходами № 5 - 2017 г. <p>для лечебно-профилактических учреждений не установлены.</p> <p>Ссылка на применение ориентировочных норм отходов, указанных в таблице 2 приложения 7 «Рекомендаций по определению норм накопления твердых бытовых отходов Минжилкомхоза РСФСР» от 09.03.1982г. введена в действие Приказом Управления ЛО по организации и контролю деятельности по обращению с отходами № 3 от 01.04.2019 г. и к отношениям 2018 года неприменима.</p>	<p>Разногласия принимаются частично.</p> <p>Утверждение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» о том, что ориентировочные нормы накопления отходов, указанные в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций от 09.03.1982, не применимы при расчете норм накопления отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в целом в 2018 году, не соответствует действующему законодательству.</p> <p>Обязанность ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» применять Рекомендации от 09.03.1982 при определении нормативов накопления отходов наступила 30.11.2018, то есть с даты вступления в силу приказа Управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 30.11.2018 № 12 «О внесении изменений в приказ управления Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами от 03.07.2017 N 5 «Об установлении нормативов накопления твердых коммунальных отходов».</p> <p>Таким образом, с 01.12.2018 расчет накопления отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» должен был производиться с учетом Рекомендаций от 09.03.1982.</p> <p>В соответствии с Рекомендациями от 09.03.1982 объем отходов класса «А» в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за декабрь 2018 года должен был составить 38,05 м³, стоимость услуг по сбору, вывозу и размещению таких отходов - 27,09 тыс. руб.</p> <p>Расчет за декабрь:</p> <p>Норма накопления отходов для больницы в декабре 2018 года составила 35,0 м³ (600 коек x 0,7 м³ : 12 мес. = 35,0 м³).</p> <p>Согласно статистическому отчету ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» (форма № 62) за 2018 год количество посещений поликлиник и амбулаторий составило 915 606 (за исключением оказания</p>

			<p>медицинской помощи на дому).</p> <p>Норма накопления отходов для поликлиник за месяц в 2018 году составляет $3,05 \text{ м}^3$ ($915606 \text{ посещений} \times 0,04 \text{ л} : 1000 \text{ л} : 12 \text{ мес.} = 3,05 \text{ м}^3$).</p> <p>Следовательно, общий объем накопления отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в декабре 2018 года должен составить $38,05 \text{ м}^3$ ($35,0 \text{ м}^3 + 3,05 \text{ м}^3$) на сумму 27,09 тыс. руб. ($38,05 \text{ м}^3 \times 0,712 \text{ тыс. руб.}$), где:</p> <ul style="list-style-type: none">- 0,712 тыс. руб. - стоимость вывоза 1 м^3 медицинских отходов класса «А» согласно Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА. <p>Согласно актам об оказании услуг по Контракту от 10.01.2018 № 1-ЭА объем вывезенных отходов с объектов ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с января по декабрь 2018 года составил $3849,0 \text{ м}^3$ или $320,75 \text{ м}^3$ ежемесячно на сумму 228,37 тыс. руб., т.е. предельный лимит, предусмотренный контрактом.</p> <p>Таким образом, в декабре 2018 года превышение ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» нормы отходов, рассчитанных с учетом ориентировочных норм накопления отходов, указанных в таблице 2 приложения 7 Рекомендаций от 09.03.1982, составило $282,7 \text{ м}^3$ ($320,75 \text{ м}^3 - 38,05 \text{ м}^3$) на сумму 201,28 тыс. руб. ($282,7 \text{ м}^3 \times 0,712 \text{ тыс. руб.}$), где:</p> <ul style="list-style-type: none">- 20,13 тыс. руб. - средства областного бюджета Ленинградской области;- 181,15 тыс. руб. - средства ОМС. <p>В отсутствие до 30.11.2018 в Ленинградской области утвержденных нормативов накопления отходов для больниц и поликлиник Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) в рамках контрольного мероприятия был проведен анализ объема образования отходов в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» и, соответственно, расходов на их сбор, вывоз и размещение, за весь 2018 год на основании Рекомендаций от 09.03.1982. В отчете по результатам контрольного мероприятия будет отражен факт превышения норматива образования отходов за декабрь 2018 года.</p>
--	--	--	---

<p>3.</p>	<p><i>Стр. 47-48 акта</i></p> <p>В нарушение положений ст.ст. 309, 781 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 2.1.4, 2.3.8, 3.3 Контракта № 28-ЭА приняты и оплачены фактически не оказанные услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования в 2018 году на общую сумму 61,2 тыс. руб., в т.ч.: за счет средств областного бюджета Ленинградской области 6,1 тыс. руб.; за счет средств обязательного медицинского страхования 55,1 тыс. руб. (52,5 тыс. руб. (техническое обслуживание МТ в отделении реанимации ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ») + 8,7 тыс. руб. (техническое обслуживание МТ в ФАП д. Андрианово).</p>	<p>Стоимость технического обслуживания одной единицы медицинской техники по Контракту №28-ЭА от 22.01.2018 г. рассчитывается <u>не</u> пропорционально стоимости услуг.</p> <p>Согласно расчета, полученного от ОАО «Медтехника-1» по стоимости КТО за каждую единицу, стоимость технического обслуживания списанного медицинского оборудования в отделении реанимации за 2018 год составила 39,8 тыс.руб.</p> <p>Согласно технической документации на МТ ВА пос. Тарасово техническое обслуживание проводится 1 раз в год. Проведено в августе 2018 года.</p>	<p>Разногласия не принимаются.</p> <p>В соответствии с п. 1.2. Контракта от 22.01.2018 № 28-ЭА (далее - Контракт № 28-ЭА) комплекс услуг и работ (КУиР) представляет собой совокупность взаимосвязанных, последовательно осуществляемых организационных и технических мероприятий, направленных на организацию технического обеспечения медицинской деятельности (в соответствии с Техническим заданием). В состав этих мероприятий согласно пункту 1.2.1. Контракта № 28-ЭА включены услуги и работы по комплексному техническому обслуживанию медицинской техники (далее - КТО), которые состоят из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работ по периодическому техническому обслуживанию медицинской техники; - контроля технического состояния медицинской техники (в т.ч. инструментальный контроль); - работ по ремонту медицинской техники, входящей в спецификацию (Приложение № 1). <p>Техническим заданием установлено, что периодичность услуг указана в Приложении № 2 к техническому заданию (Сводный календарный график посещений на 2018 год).</p> <p>Пункт 1 Приложения № 2 к техническому заданию устанавливает периодичность проведения КТО медицинской техники – ежемесячно, за исключением отдельных работ по ремонту и инструментальному контролю медицинской техники.</p> <p>Перечень услуг по периодическому техническому обслуживанию медицинской техники, включенный в состав КТО, определен техническим заданием.</p> <p>В соответствии с п. 2.1.1. Контракта № 28-ЭА ОАО «Медтехника-1» (Исполнитель) обязано принимать на КТО медицинскую технику (далее – МТ), включенную в спецификацию МТ (Приложение № 1 к Контракту № 28-ЭА).</p> <p>В приложении № 1 к Контракту № 28-ЭА указано 898</p>
-----------	--	--	---

			<p>наименований медицинской техники, которую в 2018 году Исполнитель принял на КТО.</p> <p>В соответствии с календарным графиком и стоимостью обслуживания на 2018 год, приведенным в Техническом задании, стоимость КТО установлена ежемесячно, без указания стоимости услуг КТО по каждому конкретному наименованию МТ, подлежащей КТО по Контракту № 28-ЭА.</p> <p>Стоимость услуг определена Контрактом № 28-ЭА. Документов, подтверждающих дифференцированную стоимость ежемесячных услуг КТО по каждому конкретному наименованию МТ по Контракту № 28-ЭА ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» не представлено.</p> <p>Представленная ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» 04.09.2019 копия документа ОАО «Медтехника-1» «Спецификация оборудования: ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» 2018 год» не является приложением к Контракту № 28-ЭА и не имеет к нему отношения.</p>
4.	<p><i>Стр. 48 акта</i></p> <p>В нарушение ч.ч. 6, 8 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п. 7.2. Контракта не предъявлено претензий в виде штрафов к исполнителю за неисполнение обязанности ведения журналов технического обслуживания медицинской техники в структурных подразделениях ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» (из проверенных журналов) на сумму 340,0 тыс. руб. (68 x 5,0 тыс. руб.).</p>	<p>Согласно порядку и условиям выполнения комплекса услуг и работ технического задания (приложение к контракту №28-ЭА от 22.01.2018г.: комплекс услуг и работ по обеспечению работоспособности и безопасной эксплуатации медицинской техники, выполняется в соответствии со спецификацией (Приложение №1) к техническому заданию), календарным графиком оказания услуг (периодичность и перечень указанных услуг конкретных видов медицинских изделий определены в технической документации производителя медицинских изделий).</p> <p>Протоколы технического обслуживания, протоколы испытаний, акты технической экспертизы находятся на хранении у инженера по комплектации оборудования в полном объеме.</p> <p>Таким образом, комплекс услуг и работ</p>	<p>Разногласия не принимаются.</p> <p>В соответствии с пунктом 2.1.3. Контракта № 28-ЭА, Исполнитель обязан вести журналы по КТО МТ, преданной в ЛПУ на период действия Контракта № 28-ЭА.</p> <p>Из 44 журналов технического обслуживания медицинской техники, ведущихся исполнителем (ОАО «Медтехника-1») в структурных подразделениях ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», должностными лицами КСП ЛО на выборочной основе проверены 22 журнала.</p> <p>В нарушение п. 2.1.3. Контракта № 28-ЭА в 11 журналах (50% от проверенных) отсутствуют 68 записей исполнителя о ежемесячном проведении КТО (от 2-х до 12-ти месяцев).</p> <p>Пунктом 7.2. Контракта № 28-ЭА предусмотрена ответственность сторон за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательства, предусмотренного Контрактом № 28-ЭА, которое не имеет стоимостного выражения. Размер штрафа устанавливается</p>

		<p>по обеспечению работоспособности и безопасной эксплуатации медицинской техники в 2018 г. производилось в полном объеме и в соответствии с требованиями Контракта №28-ЭА от 22.01.2018 г.</p>	<p>(при наличии в контракте таких обязательств) в виде фиксированной суммы, определяемой в следующем порядке: 5 000 руб., если цена контракта составляет от 3 млн. руб. до 50 млн. руб. (включительно).</p> <p>В нарушение частей 6, 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), п. 7.2 Контракта, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» требование об уплате штрафа исполнителю не направлено.</p> <p>Общая сумма не предъявленных штрафных санкций составила 340,0 тыс. руб. (68 случаев x 5,0 тыс. руб.).</p> <p>Представленные ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» 04.09.2019 копии «Протоколов инструментального контроля» не относятся к формам журналов технического обслуживания медицинской техники структурных подразделений ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», определенным Контрактом № 28-ЭА.</p>
5.	<p><i>Стр. 89 акта</i></p> <p>В нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с приемкой и оплатой работ по ремонту Любанской поликлиники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» по актам КС-2 от 29.05.2018 №1, от 11.07.2018 №2, от 08.08.2018 №3, от 30.08.2018 №4 и от 18.09.2018 №5 на общую сумму 24 969,59 тыс. руб., были приняты и оплачены работы, не предусмотренные Техническим заданием и Локальной сметой (приложение 1 и приложение 2 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА), на общую сумму 13 799,01 тыс. руб. (55% от объема принятых и оплаченных работ в проверяемом периоде (2018 год), что привело к изменению существенных условий контракта.</p>	<p>Проверяющий, в своем заключении, ссылается на нарушение ч.1. ст. 95 ФЗ № 44-ФЗ о недопустимости изменения видов работ являющихся существенными условиями контракта.</p> <p>Заказчик с доводами эксперта не согласен, так как изменения видов работ допускаются в случаях предусмотренных ч. 7 ст. 95 ФЗ № 44-ФЗ, а именно:</p> <p>Согласно ч. 7 ст. 95 ФЗ № 44-ФЗ: «При исполнении контракта (за исключением случаев, которые предусмотрены нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с частью 6 статьи 14 настоящего Федерального закона) по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и</p>	<p>Разногласия не принимаются.</p> <p>Согласно части 7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, при исполнении контракта, по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается выполнение работы, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) <u>которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте.</u></p> <p>Согласно пункту 4.1.3 контракта от 12.04.2018 №86-ЭА, предусмотренные Контрактом работы должны быть выполнены с надлежащим качеством в соответствии с Приложением №1 «Техническое задание» к данному контракту, СНИП, ГОСТ и другими нормативными документами, определяющими качество работ.</p> <p>Требования к качеству и безопасности выполняемых работ и используемых материалов определены разделом 5</p>



		<p>функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте».</p> <p>Часть 7 ст. 95 ФЗ №44-ФЗ предусматривает замену <u>не только материалов, но и видов работ</u>, если это приводит к улучшению технических и функциональных характеристик (потребительских свойств).</p> <p>Руководствуясь этим пунктом, Заказчик по согласованию с Подрядчиком исключил ряд работ, предусмотренных контрактом и заменил их на другие работы, улучшающие эксплуатационные свойства объекта.</p> <p>55% отклонений выполненных работ не соответствовали первоначальной локальной смете от 12 апреля 2018 года. Все изменения были утверждены дополнительным соглашением и отражены в исполнительной смете (Приложение №1 от 02 мая 2018 года к дополнительному соглашению).</p>	<p>«Технического задания», в котором, в том числе, установлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пункт 5.1 – Подрядчик должен обеспечить качественное выполнение работ в соответствии с требованиями настоящего технического задания, нормативными документами, действующими в отношении данного вида работ на территории Российской Федерации; - пункт 5.2 – Качество и безопасность выполненных работ, материалов (комплектующих и оборудования), используемых при выполнении работ, должно соответствовать требованиям строительных норм и правил (СНиП, ГОСТ, СанПиН) и других действующих нормативных документов, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (ред. от 05.12.2017); Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 №190-ФЗ (ред. от 31.12.2017); Федеральный Закон от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности»; Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения"; СНиП 12-03-2001 Безопасность труда в строительстве. Часть 1. Общие требования; СНиП 12-04-2002 Безопасность труда в строительстве. Часть 2. «Строительное производство»; СНиП 21-01-97* Пожарная безопасность зданий и сооружений (с Изменениями № 1, 2); МДС 12-30.2006 «Методические рекомендации по нормам, правилам и приемам выполнения отделочных работ»; распоряжение Правительства Ленинградской области от 25.04.2007 № 158-Р «О мерах по обеспечению экологической безопасности на территории Ленинградской области при транспортировании и размещении отходов производства и потребления»; СВОД ПРАВИЛ 73.13330.2012 «Внутренние санитарно-технические системы зданий».
--	--	--	--

			<p>Актуализированная редакция СНиП 3.05.01-85*; СП 30.13330.2012 «Внутренний водопровод и канализация зданий». Актуализированная редакция СНиП 2.04.01-85*.</p> <p>Таким образом, пункт 5.2 «Технического задания» (Приложение №1 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) не содержит конкретных показателей качества, устанавливаемых к определенным видам работ.</p> <p>Согласно Локальной смете (Приложение №2 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) выполнению на Объекте подлежали следующие виды работ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общестроительные работы, включая отделку полов, потолков, стен, замену оконных и дверных заполнений (Раздел 1 Локальной сметы); 2. Электромонтажные работы, включая внутреннее электроосвещение и систему вызова пациентов (Раздел 2 Локальной сметы); 3. Слаботочные системы, включая систему пожарной сигнализации (Раздел 3 Локальной сметы); 4. Сантехнические работы, включая систему центрального отопления, тепловой центр, системы внутреннего водоснабжения и канализации, системы вентиляции и кондиционирования воздуха, внутренний противопожарный водопровод (Раздел 4 Локальной сметы); 5. Ремонт подвала, включая отделку полов и стен (Раздел 5 Локальной сметы); 6. Наружные работы, включая ремонт кровли, отмостки, крыльца и цоколя, замену оконных решеток, ремонт наружных сетей теплоснабжения, водопровода и канализации, а также благоустройство территории (Раздел 6 Локальной сметы). <p>Таким образом, в пункте 5.2 «Технического задания» (Приложение №1 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) содержатся ссылки на Свод правил 73.13330.2012, устанавливающий общие технические требования к устройству санитарно-технических систем и Свод правил 30.13330.2012, устанавливающий технические требования</p>
--	--	--	---

			<p>к устройству непосредственно систем внутреннего водопровода и канализации зданий.</p> <p>Также в пункте 5.2 «Технического задания» содержатся ссылки на МДС 12-30.2006, устанавливающие рекомендации к выполнению отделочных работ, ссылки на общее законодательство Российской Федерации в градостроительной деятельности и гражданского права, законодательство в сферах пожарной безопасности и санитарно-эпидемиологического благополучия населения, а также на требования безопасности труда в строительстве и пожарной безопасности зданий и сооружений.</p> <p>Никаких других технических требований, устанавливающих требования к качеству и безопасности выполняемых работ по устройству строительных конструкций и инженерно-технических систем, за исключением общих технических требований к устройству санитарно-технических систем и технических требований к устройству непосредственно систем внутреннего водопровода и канализации зданий, пунктом 5.2 «Технического задания» (Приложение №1 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) не установлено.</p> <p>Таким образом, в пункте 5.2 «Технического задания» (Приложение №1 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) конкретных требований к качеству и безопасности выполняемых работ, таких как типоразмер, несущая способность и выдерживаемые нагрузки, технические параметры работы систем и конструкций и иные показатели, устанавливающие конкретные требования к вновь устанавливаемым строительным конструкциям и инженерно-техническим системам, не установлено.</p> <p>Согласно пункту 5.5 «Технического задания» (Приложение №1 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) – требования к товарам (материалам), используемым при выполнении работ, определены в Приложении №3 Технического задания.</p> <p>Согласно данному приложению функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики установлены для 35 наименований</p>
--	--	--	--

			<p>товаров, используемых при выполнении работ.</p> <p>Вместе с тем, согласно государственным сметным нормативам, включенным в федеральный реестр, послуживших основанием для разработки Локальной сметы (Приложение №2 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА), список материальных ресурсов, входящий в состав территориальных единичных расценок данной локальной сметы, составляет 465 наименований.</p> <p>Таким образом, Приложение №3 «Технического задания» (Приложение №1 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА) содержит только 7% наименований материальных ресурсов, учтенных Локальной сметой (Приложение №2 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА), для которых установлены функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики (пункт 2 «Шурупы с полукруглой головкой 3,5x35 мм, соответствующие ГОСТ 1144-80» отсутствует в перечне материальных ресурсов, учтенных Локальной сметой).</p> <p>Исполнительная смета (Приложение № 1 от 02 мая 2018 года к дополнительному соглашению) на которую ссылается ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» к разногласиям не приложена, в ходе проведения контрольного мероприятия заверенная копия дополнительного соглашения и Приложение № 1 от 02 мая 2018 года к нему должностным лицам КСП ЛО представлены не были.</p> <p>В рамках подготовки ответа на разногласия Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» направлено письмо от 04.09.2019 №01-21-50/2019-1 о необходимости в срок до 05.09.2019 представить в адрес КСП ЛО заверенные копии дополнительного соглашения и Приложения № 1 от 02.05.2018 (Разногласия к Акту проверки от 15.08.2019).</p> <p>ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» письмом от 05.09.2019 № 1892 в адрес Контрольно-счетной палаты Ленинградской области представило дополнительное соглашение от 02.05.2018 № 1 к контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА с приложениями № 1 «Техническое задание» и № 2 «Локальная смета» (Исполнительный сметный</p>
--	--	--	---

			<p>расчет).</p> <p>По результатам рассмотрения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области представленных документов установлено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Исполнительным сметным расчетом (Приложение № 2 «Локальная смета» к дополнительному соглашению от 02.05.2018 № 1) внесены изменения только в состав работ, предусмотренных Локальной сметой (Приложение № 2 к контракту от 12.04.2018 №86-ЭА), изменения в части требований к качеству, техническим и функциональным характеристикам выполняемых работ Исполнительным сметным расчетом в условия контракта от 12.04.2018 №86-ЭА не вносились; - Техническим заданием (Приложение № 1 «Локальная смета» к дополнительному соглашению от 02.05.2018 № 1) изменения внесены только в пункт 5.5 «Технического задания» (Приложение № 1 к контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА), которыми отменено Приложение № 3 Технического задания, устанавливающее функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики, установленные для 35 наименований товаров, используемых при выполнении работ. В другие пункты «Технического задания» (Приложение № 1 к контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА) изменения не вносились. <p>Таким образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пункты 5.1 и 5.2 «Технического задания» (Приложение № 1 к контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА), устанавливающие общие требования к качеству выполнения работ на Объекте остались без изменения. - пункт 5.5 «Технического задания» (Приложение № 1 к контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА) в новой редакции (дополнительное соглашение от 02.05.2018 № 1 к Контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА) конкретных функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик товаров, используемых при выполнении работ, с 02.05.2018 не содержит. <p>Иные дополнительные соглашения, вносящие</p>
--	--	--	--

			<p>изменения в государственный контракт в части требований к качеству, соответствующим техническим и функциональным характеристикам выполняемых работ, указанных в разделе 5 «Технического задания» (Приложение № 1 к контракту от 12.04.2018 № 86-ЭА), в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены, разногласия к Акту контрольного мероприятия ссылок на них не содержат.</p> <p>На основании вышеизложенного:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ внесены изменения в существенные условия Контракта от 12.04.2018 № 86-ЭА, а именно изменен состав работ по ремонту Любанской поликлиники ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ». Указанные работы приняты и оплачены на общую сумму 13 799,01 тыс. руб. (55% от объема принятых и оплаченных работ в проверяемом периоде (2018 год)); - ссылка на часть 7 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ в настоящих разногласиях необоснованна, так как определить улучшение качества, технических и функциональных характеристик выполненных работ не представляется возможным в связи с отсутствием в Контракте от 12.04.2018 № 86-ЭА конкретных требований к качеству, техническим и функциональным характеристикам выполняемых работ.
6.	<p><i>Стр. 142 акта</i></p> <p>В нарушение ч. 7 ст. 35 Федерального закона № 326-ФЗ, раздела 3 главы V приказа Минфина России № 65н, ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» в 2018 году была произведена оплата штрафов за неокказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам за счет средств ОМС на сумму 156,6 тыс. руб.</p>	<p>Ответ системы Госфинансы:</p> <p>По результатам контроля к медицинским организациям применяют санкции, предусмотренные статьей 41 Закона № 326-ФЗ и условиями договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС. В частности, по результатам медико-экономической экспертизы, медицинское учреждение может получить неоплату случая, либо штраф. На основании <i>части 1 статьи 41 Федерального закона</i> сумма, не подлежащая оплате по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы,</p>	<p>Разногласия не принимаются.</p> <p>В разъяснении, подготовленном системой Госфинансы, изложено экспертное мнение, которое не является официальным толкованием действующего законодательства. Следует отметить, что указанное разъяснение не противоречит аргументам КСП ЛО и разделяет правовую позицию КСП ЛО об обязанности ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» оплачивать штрафы за счет средств от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности.</p> <p>Согласно части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском</p>

	<p>экспертизы качества медицинской помощи, удерживается из объема средств, предусмотренных для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, или подлежит возврату в страховую медицинскую организацию в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.</p> <p>В <i>части 2 статьи 41</i> сказано, что взаимные обязательства медицинских организаций и страховых медицинских организаций, следствием которых является возможность неоплаты или неполной оплаты затрат на оказание медицинской помощи, а также уплаты медицинской организацией штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, предусматриваются заключенным между ними договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию и порядком оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому оказание медицинской помощи, указанных штрафов и установленным правилами страхованию, включающим в себя методику исчисления размеров неполной оплаты затрат на обязательного медицинского страхования. Размеры неоплаты, неполной оплаты затрат на оказание медицинской помощи и штрафов, исчисленных и установленных в соответствии с настоящей частью, указываются в тарифном соглашении, заключаемом в соответствии с <i>частью 2 статьи 30 настоящего Федерального закона</i>. То есть, при уплате штрафа, вам необходимо руководствоваться</p>	<p>страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ) структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.</p> <p>Оплата штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества застрахованным лицам не входит в структуру тарифа на оплату медицинской помощи.</p> <p>В соответствии с ч. 2 ст. 41 Федерального закона № 326-ФЗ Тарифным соглашением по обязательному медицинскому страхованию в Ленинградской области на 2018 год установлены размеры неоплаты, неполной оплаты затрат на оказание медицинской помощи и штрафы. Источник средств (целевые средства, получаемые по договору о финансовом обеспечении ОМС, или средства от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности) не определен.</p> <p>Согласно условиям договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому</p>
--	---	--

		<p>условиями договора со страховой компанией, а также, тарифным соглашением по вашему региону.</p> <p>Если вышеперечисленных условий тарифное соглашение не содержит, то оплату производите из средств, не имеющих целевого назначения. То есть, за счёт средств от приносящей доход деятельности. (ответ справочной Системы госфинансы прилагается).</p>	<p>страхованию, заключенными ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» со страховыми компаниями, страховые компании вправе при выявлении нарушений обязательств, установленных договорами, не оплачивать или не полностью оплачивать затраты ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» на оказание медицинской помощи, требовать возврата средств и (или) уплаты штрафов. Источник средств для уплаты штрафов указанными договорами не определен.</p> <p>На основании изложенного ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» обязана оплачивать штрафы за счет средств от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности.</p> <p>По данному вопросу существует судебная практика - постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 07.08.2018 № Ф03-2999/2018 по делу N А73-14451/2017, определение Верховного Суда РФ от 05.12.2018 № 303-КГ18-19581. Удержание страховой организацией штрафов с медицинских организаций за счет целевых средств, получаемых по договору о финансовом обеспечении ОМС, расценено судами как использование средств не по целевому назначению.</p>
7.	<p><i>Стр. 180 акта</i></p> <p>Таким образом, в 2018 году в нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 145 ТК РФ, ч. 3 ст. 2 Закона № 32-оз, п. 6.10 раздела 6 Положения, утвержденного Постановлением № 173), в ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности были произведены расходы, не предусмотренные локальным нормативным актом учреждения, на общую сумму 906,84 тыс. руб., в том числе: 696,5 тыс. руб. – оплата труда заместителей главного врача и главного</p>	<p>Выплаты заместителям главного врача и главному бухгалтеру из средств предпринимательской деятельности носят стимулирующий характер, что отражено в приказе главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» № 81 от 29.01.2018 г., изданному согласно локального нормативного акта учреждения «Положение об оплате и стимулировании труда работников» за счет средств от предпринимательской деятельности, в котором предусмотрены выплаты стимулирующего характера вышеперечисленным категориям работников. «Положение об оплате и стимулировании труда работников за счет средств от</p>	<p>Разногласия не принимаются.</p> <p>В период проверки установлено, что в соответствии с приказом Главного врача ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» от 29.01.2018 № 81 «Об установлении заработной платы руководителям ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ» с 01 января 2018 года ежемесячно за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществлялись выплаты заместителям главного врача и главному бухгалтеру учреждения в размере 8 000 руб. без указания вида и наименования выплаты.</p> <p>Исходя из совокупного анализа норм Положения об оплате и стимулировании труда работников ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», Коллективного договора ГБУЗ ЛО «Тосненская КМБ», Положения об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения</p>

	<p>бухгалтера учреждения; 210,34 тыс. руб. – начисления на оплату труда.</p>	<p>предпринимательской деятельности» составлено на основании Коллективного договора учреждения раздел 4 пункт 7, содержащего весь перечень стимулирующих выплат работникам ГБУЗ ЛО «Госненская КМБ». Неточности в оформлении дополнительных соглашений к трудовым договорам объясняются неполным занесением данных из приказа.</p>	<p>здравоохранения Ленинградской области «Госненская клиническая межрайонная больница» за счет средств от приносящей доход деятельности, приказа Главного врача ГБУЗ ЛО «Госненская КМБ» от 29.01.2018 № 81 «Об установлении заработной платы руководителям ГБУЗ ЛО «Госненская КМБ» установлено, что виды стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру, выплачиваемых за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также порядок их установления и выплаты, не определены.</p>
--	--	--	---