

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с Законом Астраханской области от 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», на основании пункта 2.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Астраханской области на 2022 год и распоряжения Контрольно-счетной палаты Астраханской области от 18.02.2022 №12 «О проведении контрольного мероприятия», проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок в деятельности ГБУЗ АО «Харабалинская районная больница им. Г.В. Храповой», вопросы обоснованности формирования плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, эффективности планирования доходов и расходов, целевого характера использования бюджетных средств и средств обязательного медицинского страхования, анализ образования дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год ГБУЗ АО «Харабалинская РБ им. Г.В. Храповой» систематически не соблюдались требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности, в части наличия (формирования) расчетов – обоснований поступлений и расходов, что привело к завышению плановых показателей доходов и выплат по средствам обязательного медицинского страхования в 2021 году на 68 652,446 тыс. рублей;
- фактическое исполнение объемов по видам предоставления медицинской помощи составило:
  - посещение с профилактической и иными целями – 65,9%,
  - неотложная помощь - 44,5 %,
  - посещения в связи с заболеванием - 48,0%,
  - УЗИ сердечно-сосудистой системы – 22,7%,
  - эндоскопические исследования – 51,7%,
  - специализированная медицинская помощь в стационарных условиях – 92,3%,
  - медицинская помощь в условиях дневного стационара – 24,4%,
  - скорая медицинская помощь на 128,0%;
- превышение штатной численности прочего персонала на 45,3% (60,3% при нормативе 15%) от общей численности врачей и среднего медицинского персонала привело к необоснованному увеличению фонда оплаты труда;
- при невыполненных объемах медицинской помощи по государственному заданию средства субсидии на его выполнение израсходованы в полном объеме;
- снижение суммы просроченной кредиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования на 36 677,463 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2022 произведено за счет использования в 2021 году для ее погашения субсидии на иные цели, данная задолженность за счет расходных обязательств 2021 года выросла на 22 866,366 тыс. рублей;
- нарушение требований ст. 309, ст. 314 Гражданского кодекса

Российской Федерации, п. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий контрактов, в части условий реализации контрактов, а именно своевременности расчетов по контрактам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Основание проведения контрольного мероприятия	- п. 2.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Астраханской области на 2022 год; - распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Астраханской области от 18.02.2022 №12 «О проведении контрольного мероприятия», с учетом изменений от 11.03.2022 № 14, от 23.03.2022 № 18; - удостоверение Контрольно-счетной палаты Астраханской области от 22.02.2022 №12 /1.
Проверяемый период	2021 год и истекший период 2022 года
Количество проверенных объектов	1
Наименование проверенных объектов	ГБУЗ АО «Харабалинская районная больница им. Г.В. Храповой».
Установлено нарушений по видам (количество и сумма в тыс. рублей)	1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6 375,376 тыс. рублей; 2. Неэффективное использование на сумму 4853,586 тыс. рублей, выразившееся введением в штатное расписание ставок должностей без обоснования расчетов; производство выплат стимулирующего характера не предусмотренных перечнем выплат и без протоколов оценки результатов медицинских и фармацевтических работников; 3. Иные нарушения в сумме 75 126,062 тыс. рублей.
Направлено объектам контроля представлений (количество)	1
Информация о принятых решениях и мерах по внесенным объектам контроля представлениям	1. Внесены изменения в ПФХД на 31.12.2021г. с учетом дополнительного соглашения от 17.12.2021 г. № 242и к соглашению о предоставлении субсидии на иные субсидии. С января 2022 года расчеты (обоснования) к ПФХД ведутся. В апреле 2022г. внесены изменения в план ФХД с учетом объемов финансового обеспечения медицинской помощи на 2022 год. 2. В целях определения объема выполняемых работ, в соответствии с приказом ГБУЗ АО «Харабалинская РБ им. Г.В. Храповой» от 05.04.2022 № 241, проведен хронометраж рабочего времени. Согласно приказу ГБУЗ АО «Харабалинская РБ им. Г.В. Храповой» от 06.06.2022г. № 389 20 июня 2022 года сотрудникам вручены уведомления о сокращении (11,75 ставок). 3. С апреля 2022 года выплаты стимулирующего характера производятся по результатам работы, с учетом показателей эффективности деятельности медицинских и фармацевтических работников (представлены приказы, протоколы заседания комиссии). 4. Согласно заявлениям сотрудников из заработной платы по графику удерживаются суммы излишне

	<p>начисленной заработной платы в размере 75,054 тыс. рублей.</p> <p>5. В учетную политику на 2022 год внесены изменения в части порядка проведения инвентаризации.</p> <p>6. Проводится работа по погашению кредиторской задолженности (по мере поступления денежных средств).</p> <p>7. На основе первичных документов внесены корректирующие записи за 2021 год и восстановлен учет обеспечения обязательств по контрактам. В 2022 году соблюдена методология ведения бухгалтерского учета в части отражения банковских гарантий</p>
Направлено объектам контроля предписаний (количество)	-
Информация о принятых решениях и мерах по внесенным объектам контроля предписаниям	-
Направлено информационных писем всего (количество) с указанием адресатов	<p>4, в том числе, в:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Министерство здравоохранения Астраханской области,</li> <li>-в Думу Астраханской области,</li> <li>-Губернатору Астраханской области</li> <li>-Правительство Астраханской области.</li> </ul>
Информация о направлении актов проверок в рамках межведомственного взаимодействия	Копия акта проверки направлена в Прокуратуру Астраханской области
Информация о направлении отчета по результатам контрольного мероприятия в рамках межведомственного взаимодействия	-
Информация о направлении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
Информация о реализации административного производства (общее количество возбужденных дел с разбивкой по статьям КоАП РФ)	-

Аудитор



С.Н. Забродина

