



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ
РЕШЕНИЕ КОЛЛЕГИИ

г. Челябинск

от «25» 08 _____ 20 17 г.

№ 1

О ходе исполнения бюджета по Министерству здравоохранения Челябинской области за 7 месяцев 2017 года. О ходе реализации мероприятий в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Анализ структуры заработной платы за 7 месяцев 2017 года. Об особенностях формирования бюджета в Министерстве здравоохранения Челябинской области на 2018 год. О результатах контрольных мероприятий за 2015 год и в 2016 году и основных нарушениях, выявленных в ходе проверок

1. Министерством здравоохранения Челябинской области формирование и исполнение областного бюджета осуществляется по программно-целевому принципу. Доля расходов, включенных в государственную программу «Развитие здравоохранения Челябинской области» в общем объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных Минздраву, составляет 100 %.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Минздраву на 01.01.2017 года, составляет 25 519,2 млн. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 25 180,7 млн. рублей, за счет федерального бюджета – 338,5 млн. рублей.

Дополнительные средства, выделенные за счет областного и федерального бюджета, направлены на следующие цели:

- прочие мероприятия – 306,75 млн. рублей (в том числе лекарственное обеспечение – 290 млн. рублей);
- целевые расходы (приобретение основных средств, проведение ремонтных работ, обеспечение комплексной безопасности, погашение

кредиторской задолженности, совершенствование оказания медицинской помощи) - 1 043,54 млн. рублей;

- государственное задание – 922,0 млн. рублей (в том числе на исполнение Указов Президента Российской Федерации 607,83 млн. рублей);

Дополнительные средства федерального бюджета направлены на следующие цели:

- государственное задание – 184,34 млн. рублей (ВМП);
 - прочие мероприятия – 647,45 млн. рублей (лекарственное обеспечение, «Земский доктор», ГП РФ «Доступная среда»).

Дефицит ТПГГ с 4 366,78 млн. рублей или 32,62% по состоянию на 01.01.2017 г. сократился на 2 116,62 млн. рублей (или на 48,47%) и составил по состоянию на 01.08.2017 г. 2 250,16 млн. рублей или 16,81%.

Таким образом, по состоянию на 01.08.2017 года Министерству здравоохранения Челябинской области бюджетной росписью предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 28 623,3 млн. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены в объеме 25 796,9 млн. рублей или 90,1 % от утвержденных годовых ассигнований.

Общая структура расходов Министерства здравоохранения Челябинской области по состоянию на 01.08.2017 г.

Наименование расходов	Ассигнования на 01.08.2017 г.	Доля в общей структуре расходах, %	Финансирование на 01.08.2017 г.	% исполнения от утвержденных ассигнований
Всего	28 623,29	100,0	15 222,58	53,2
финансовое обеспечение государственного задания, в том числе субвенция МО	7154,72	24,9	3 288,13	47,4
целевые расходы	1 679,04	5,9	128,4	7,5
страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения	15 838,87	55,3	9 239,34	58,3
прочие мероприятия	3950,66	13,9	1 880,36	62,3

Исполнение на 01.08.2017 года составило 15 222,58 млн. рублей или 53,2%.

Финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 5 788,94 млн. рублей (без учета субвенции МО), в том числе средства федерального бюджета на оказание ВМП, не включенную в базовую программу ОМС -184,34 млн. руб., которые с 2017 года которые с 2017 года исключены из состава целевой субсидии и включены в объемы субсидии на выполнение государственного задания.

**Структура расходов финансового обеспечения на выполнение
государственного задания бюджетных и автономных учреждений**

Наименование расходов	Ассигнования, млн. рублей	Доля расхода в общей сумме, %	% исполнения за январь-июль 2017 года от ассигнований (на 01.08.2017 года)
Заработная плата с начислениями областных бюджетных и автономных учреждений	4 107,86	70,96	46,14
Расходы на увеличение стоимости материальных запасов в составе субсидий на выполнение государственных заданий	1 053,18	18,19	45,47
Коммунальные услуги в составе субсидий на выполнение государственных заданий	228,08	3,94	49,78
Прочие расходы (услуги связи, содержание помещения и др.)	299,58	5,18	38,36
Уплата налогов	100,24	1,73	53,27
ВСЕГО	5 788,94	100,00	45,88

Лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение государственного задания доведены до учреждений в объеме 66,5 % от утвержденных годовых ассигнований.

В рамках государственной программы Челябинской области «Развитие здравоохранения Челябинской области» бюджетным и автономным учреждениям, наравне с субсидией на выполнение государственного задания выделяются субсидии на иные цели, имеющие целевой характер такие как:

- капитальный и текущий ремонты,
- проведение противопожарных и противоаварийных мероприятий,
- приобретение основных средств,
- замена и модернизация лифтового парка,
- развитие информационной системы для обеспечения функций диспетчеризации санитарного транспорта (отделениях) скорой медицинской помощи,
- обеспечение отдельных видов деятельности органа государственной власти Челябинской области, осуществляющего функции и полномочия учредителя государственного (автономного) учреждения,
- обеспечение комплексной безопасности,
- обеспечение медицинской деятельности, связанной с трансплантацией (пересадкой) органов и тканей человека, в том числе с донорством органов и тканей в целях трансплантации (пересадки),
- обеспечение совершенствования оказания медицинской помощи,
- погашение кредиторской задолженности.

Структура субсидий на иные цели по состоянию на 01.08.2017 г.

Наименование расходов	Объем ассигнований на 2017 г. млн. рублей	Доля субсидии на иные цели в общем объеме данной субсидии, %	% исполнения за январь-июль 2017 года от ассигнований (на 01.08.2017 года)
Субсидии на иные цели	831,18	100,00	5,81

Помимо финансового обеспечения бюджетных и автономных учреждений, Минздрав осуществляет финансирования деятельности казенных учреждений.

Структура расходов казенных учреждений по состоянию на 01.08.2017 г.

Наименование расходов	Ассигнования, млн. рублей	Доля расхода в общей сумме, %	% исполнения за январь-июль 2017 года от ассигнований (на 01.08.2017 года)
Заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда	288,15	79,96	52,10
Увеличение стоимости материальных запасов	29,98	8,32	35,07
Услуги связи, транспортные услуги, работы (услуги) по содержанию имущества, прочие работы (услуги), прочие выплаты	26,95	7,48	15,34
Коммунальные услуги	12,21	3,39	41,69
Прочие расходы (уплата налога на имущество организаций и земельного налога)	3,10	0,86	72,20
ИТОГО	360,39	100,00	47,76

На 01.08.2017 года 7 домам ребенка, ГКУЗ Врачебно-физкультурному диспансеру города Троицк, ГКУЗ центрам медпрофилактики городов Миасс и Троицк, а также ГКУЗ «Центр закупок в сфере здравоохранения» лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме, профинансировано 47,76 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

2. По итогам работы за 7 месяцев 2017 года сохраняется уровень заработной платы по всем основным категориям медицинских работников, достигнутый в 2016 году.

Распоряжением Правительства Челябинской области от 29.04.2013 г. № 107-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Челябинской области» установлены целевые показатели повышения оплаты труда отдельных категорий медицинских работников:

с 1 октября 2017 года в размерах:

для врачей – 180 %, среднего медицинского персонала – 90 %, младшего медицинского персонала – 80 %, что составит из расчета от прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Челябинской области (29 217,20 руб.) на 2017 год соответственно для врачей – 52 590,96 руб., среднего медицинского персонала – 26 295,48 руб., младшего медицинского персонала – 23 373,76 руб.;

с 1 января 2018 года в размерах:

для врачей – 200 %, среднего медицинского персонала – 100 %, младшего медицинского персонала – 100 %, что составит из расчета от прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Челябинской области (30 442,80 руб.) на 2018 год соответственно для врачей – 60 897,60 руб., среднего медицинского персонала – 30 442,80 руб., младшего медицинского персонала – 30 442,80 руб.

С целью достижения индикативов, установленных региональной «дорожной картой» в IV квартале 2017 года и I квартале 2018 года, Губернатором Челябинской области Дубровским Б.А. выделены дополнительные средства областного бюджета в размере 607,833 млн. рублей. Средства будут доводиться до подведомственных учреждений начиная с сентября месяца.

Прошу обратить внимание, что тем учреждениям здравоохранения, где есть сотрудники, занимающие должности педагогических работников, необходимо урегулировать вопрос о получении лицензии на образовательную деятельность, в случае отсутствия лицензии данная группа работников не может быть отнесена к категории работников, попадающих под майские Указы Президента РФ, а должна относиться к категории прочего персонала.

Также на основании анализа предоставленной вами «Информации о среднесписочной численности, фонде оплаты труда и среднемесячной заработной плате работников учреждений здравоохранения Челябинской области, сложившейся за счет всех источников финансирования» выявлен дисбаланс в соотношениях.

С одной стороны отмечено, что доля физических лиц прочего персонала среди всех физических лиц ЛПУ не превышает установленного диапазона (12,8 – 39,3) в учреждениях здравоохранения Челябинской области, а с другой, в 60 учреждениях наблюдается превышение установленного соотношения численности врачей и прочего персонала, что в первую очередь связано с не укомплектованностью больниц врачами в достаточном количестве. Мы понимаем, что есть больницы, в которых врачебный персонал заменен фельдшерами, что связано с удаленностью районных больниц, аналогичная ситуация в районных скорых, которые укомплектованы фельдшерскими бригадами. Но это частные случаи и они не гарантируют качество предоставляемых услуг. В целом ситуация складывается таким образом, что количество врачей напрямую влияет на количество медицинских услуг, оказываемых учреждением, а каждая качественно оказанная услуга – это ваши заработанные деньги. Также в 17 учреждениях превышено соотношение численности среднего медицинского и прочего персонала. Вопрос: если в учреждении нет основных специалистов, которые приносят доход, на что какие средства должен содержаться вспомогательный персонал?

Главным врачам необходимо более ответственно подходить к данному вопросу – нужно находить пути устранения сложившихся диспропорций, привлекать молодых сотрудников, а не оформлять в больших объемах внутреннее совмещение, прикрываясь нехваткой кадров.

Еще одной отрицательной стороной избыточного совмещения должностей является искусственное завышение уровня среднемесячной заработной платы, что в свою очередь вызывает вопросы о рациональном использовании финансовых средств, выделяемых на выполнение майских Указов Президента РФ в настоящее время в достаточном объеме.

Уровень среднемесячной заработной платы нужно регулировать в первую очередь при помощи «эффективного контракта», который до 1 октября 2017 года должен быть стопроцентно введен во всех учреждениях здравоохранения Челябинской области. Еще раз обращаю ваше внимание, что все без исключения руководители учреждений, у которых останутся сотрудники, не переведенные на «эффективный контракт», будут лишены части стимулирующих выплат по итогам работы за третий квартал. Министерством здравоохранения Челябинской области не будут приниматься во внимание пояснения по данному обстоятельству со стороны главных врачей.

3. Актуальной остается проблема утверждения плана ФХД по средствам ОМС.

Заполнение Плана ФХД по средствам обязательного медицинского страхования осуществляется:

по доходам – показатели плана ФХД равны сумме объемов доходов по средствам ОМС, отраженных по учреждению в форме № 10 (ОМС) и размера финансового обеспечения мероприятий осуществляемого в пределах средств нормированного страхового запаса территориального фонда.

по расходам – доходы (ф.10+финобеспечение в пределах НСЗ) плюс сумма остатков по данному источнику на начало года.

При планировании объема закупок необходимо учитывать сведения о наличии кредиторской задолженности и предусмотреть в расходах необходимый объем средств на ее погашение.

В противном случае у учреждения сложится ситуация, когда принятые обязательства превысят суммы доходов по данному источнику (ф.10+финобеспечение в пределах НСЗ), и приведет к увеличению кредиторской задолженности.

Обращаю внимание, что контролирующими органами может быть инициирована проверка на предмет преднамеренных действий руководителя при принятии обязательств.

В соответствии Порядком формирования и ведения планов закупок товаров (постановлением Правительства Челябинской области от 15.07.2015 г. № 334-П), учреждения составляют план закупок в два этапа:

- не позднее 1 июля текущего года формируют планы закупок (на этапе планирования бюджета);

– не позднее 1 ноября текущего года вносят коррективы (на этапе доведения учредителем информации о планируемых объемах субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания).

После того как утвердят закон об областном бюджете и Министерство доведет объемы ассигнований, учреждения утвердят планы ФХД и окончательный вариант плана закупок.

4. Минздравом согласована с Министерством финансов Челябинской области процедура перераспределения остатков субсидии 2016 г. на выполнение государственного задания (письмо Минфина Челябинской области от 06.06.2017 г. № 07/2-12/127/1375).

Не использованные остатки средств субсидии на государственное задание прошлого года используются в текущем году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы.

Письмом Минздрава доведен порядок и форма согласования с учредителем перераспределения остатков субсидии на выполнение государственного задания (от 08.08.2017 г. № 04/6347).

Обращаю внимание, что согласовывать необходимо только те остатки, в которых требуется уточнить код субсидии (ДопЭК): например, 00000 (код ДопЭК не определен) использовать на приобретение основных расходных материалов (21000 «Расходы на увеличение стоимости материальных запасов в составе субсидий на выполнение государственных заданий»).

Обращаю внимание на необходимость выполнения утвержденных объемов государственного задания.

КоАП РФ дополнен новой ст. 15.15.5-1, устанавливающей ответственность за невыполнение государственного (муниципального) задания. Данное нарушение влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 тыс. рублей. Повторное совершение такого деяния повлечет за собой наложение штрафа в размере от 10 тыс. до 30 тыс. рублей.

Таким образом, государственное задание 2017 г. должно быть выполнено в полном объеме. В противном случае учреждение вернет не только субсидию, рассчитанную на объем невыполненного государственного задания, но и должностное лицо получит предупреждение или на него будет наложен административный штраф.

5. Контрольно-ревизионным отделом за 7 месяцев 2017 года проведены проверки в 16 учреждениях системы здравоохранения, в том числе 5 внеплановых.

В результате контрольных мероприятий сумма неэффективно использованных средств составила 68 931,36 тыс. рублей, в том числе неэффективного использования имущества – 6 229,53 тыс. рублей.

По результатам проверок три главных врача привлечены к дисциплинарной ответственности в виде выговора, один главный врач уволен.

Четырем главным врачам уменьшен размер стимулирующих выплат.

Наибольший объем нарушений 56 929,23 тыс. рублей – нарушения при оплате труда.

Всеми учреждениями в Министерство здравоохранения Челябинской области представлена информация о том, что все работники переведены на «эффективный контракт», в то же время, в большинстве учреждений при проверочных мероприятиях выявляются выплаты при отсутствии показателей эффективности работы либо их нельзя оценить в количественном выражении.

К сожалению редко, но мы находим и очень хорошие практики внедрения оплаты труда на основе эффективного контракта. В этой связи хочется отметить Районную больницу села Еткуль и Врачебно-физкультурный центр г. Златоуста. В этих учреждениях все показатели действительно оценивают результат работы каждого сотрудника.

При использовании имущества выявляется несвоевременная постановка на учет и ввод в эксплуатацию основных средств.

Имущество, непригодное к использованию, длительное время не списывается.

В учреждениях вообще не должно быть имущества, которое не используется.

Близится период проведения полной инвентаризации перед сдачей годовой отчетности. До 31 декабря проведите инвентаризацию и, если будет выявлено такое имущество, ускорьте процесс списания.

Выполнение государственного задания это отдельная тема.

Все учреждения сдают отчеты о выполнении государственного задания. В большинстве случаев выполнение составляет 100%.

Во время проверок мы выборочно проверяем карты пациентов на соответствие государственному заданию, утвержденному Министерством здравоохранения.

При этом выявляется, что за счет средств областного бюджета оказывается медицинская помощь гражданам, имеющим полисы обязательного медицинского страхования, также оказывается медицинская помощь гражданам, неидентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, в плановом порядке.

Если имеются такие факты, такое государственное задание считается невыполненным.

Так в связи с невыполнением государственного задания ГБУЗ «Районная больница г. Катав-Ивановск» осуществлен возврат средств в областной бюджет 290,93 тыс. рублей.

В ГБУЗ «Районная больница с. Еткуль» выявлено невыполнение государственного задания, сумма к возврату в областной бюджет составляет 2 831,32 тыс. рублей

В очередной раз обращаю Ваше внимание на наличие лицензии на оказание соответствующей медицинской помощи. Направление средств на оказание медицинской помощи при отсутствии лицензии является неправомерным.

Неэффективные расходы в части оплаты пеней, штрафов, неустоек за неисполнение обязательств перед поставщиками, исполнителями, подрядчиками составили 838,65 тыс. рублей.

Хочу вернуться к проведению годовой инвентаризации в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в отдельных учреждениях.

Во время проверок мы выверяем точные суммы кредиторской задолженности и зачастую они не совпадают с данными учреждений.

Инвентаризация перед сдачей годовой отчетности должна быть проведена во всех учреждениях и коснуться она должна не только основных средств, материальных запасов, денежных документов, остатков на счетах, но и всех обязательств.

Путем документальной проверки Вы должны установить правильность расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также обоснованность сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Обращаю Ваше внимание, что если инвентаризация проведена не по правилам или ее результаты оформлены с нарушениями, то данные бухгалтерской отчетности могут признать недостоверными.

Обнаружить нарушения могут в ходе проверки.

Если из-за ошибок в учете бюджетную отчетность признают недостоверной, то проверяющие наложат штраф от 10 000 руб. до 30 000 руб. в соответствии со статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Одним из основных критериев оценки качества управления финансами является объём кредиторской задолженности, при этом особое внимание уделяется уровню просроченной кредиторской задолженности.

Превышение принятых обязательств над утвержденными бюджетными ассигнованиями приводит к образованию кредиторской задолженности.

Обязательства принимаются к учету:

- казенными учреждениями в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований. Принятие обязательств в большем объеме влечет согласно статьи 15.15.10 Бюджетного Кодекса наложение штрафа на должностных лиц в размере от 20-50 тысяч рублей;

- бюджетными и автономными учреждениями в пределах утвержденных планом ФХД назначений. Принятие обязательств сверхутвержденных бюджетных назначений, определенных планом финансово-хозяйственной деятельности, не допустимо и является нарушением порядка санкционирования расходов.

После видеоселекторного совещания от 21.07.2017 г. Минздравом в учреждения были направлены 2 формы для заполнения:

– «Информация о финансировании деятельности учреждений здравоохранения, подведомственных Министерству здравоохранения Челябинской области, запланированной в 2017 году за счет средств обязательного медицинского страхования»;

– «Информация о среднесписочной численности, фонде оплаты труда и среднемесячной заработной плате работников учреждений здравоохранения Челябинской области, сложившейся за счет всех источников финансирования»

Прошу обеспечить контроль за достоверностью и своевременностью предоставления данных информации.

На основании изложенного коллегия Министерства здравоохранения Челябинской области решает:

1. Руководителям учреждений здравоохранения, подведомственных Министерству здравоохранения Челябинской области:

1) во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» сохранить среднюю заработную плату по основным категориям медицинских работников на уровне 2016 года, с 1 октября 2017 года обеспечить выполнение индикативных показателей, утвержденных «Дорожной картой».

Срок – до 31.12.2017 года;

2) в целях недопущения наличия просроченной кредиторской задолженности установить контроль рационального использования средств за счет всех источников финансового обеспечения в соответствии с законодательством, регламентирующим финансово-хозяйственную деятельность учреждений.

Срок – в течение года;

3) провести анализ исполнения утвержденного государственного задания, использования средств субсидии на выполнение государственного задания, осуществить оценку полноты выполнения государственного задания на основе анализа объема, качества и конечного потребителя, оказываемых услуг (работ)..

Срок – до 01.12.2016 года;

4) усилить контроль за выполнением утвержденных объемов государственного задания, исключить случаи неправомерного оказания медицинской помощи за счет средств областного бюджета

Срок – до 31.12.2017 года;

5) обеспечить предоставление в Министерство здравоохранения Челябинской области достоверных сведений по расчету нормативных затрат на 2017 год.

Срок – до 31.12.2017 года;

6) привести в соответствие с требованиями нормативных документов планы финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по средствам ОМС.
Срок – в течение года.

7) обеспечить участие в обучающих семинарах специалистов финансово-экономического блока учреждений в 2017 году.

Срок – до 31.12.2017 года;

2. Заместителю Министра здравоохранения Челябинской области М.С. Штраховой:

1) продолжить ежемесячный мониторинг уровня заработной платы по основным категориям медицинских работников.

Срок – до 31.12.2017 года;

2) обеспечить максимальную информированность медицинских работников о ходе реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Срок – до 31.12.2017 года.

3. Директору Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Челябинский областной медицинский информационно-аналитический центр» (Пластовцу А.И.) разместить настоящее решение аппаратного совещания Министерства здравоохранения Челябинской области на официальном сайте Министерства здравоохранения Челябинской области в сети Интернет.

Срок - до 12.09.2017 года.

4. Контроль исполнения данного решения аппаратного совещания Министерства здравоохранения Челябинской области возложить на заместителя Министра здравоохранения Челябинской области М.С. Штрахову.

Председатель Коллегии



С.Л. Кремлев

Секретарь Коллегии



Л.В. Кучина