



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

27.12.2017 № 02-2324

На № _____ від _____

Міністру внутрішніх справ України

Авакову А.Б.

Щодо результатів аудиту

Шановний Арсене Борисовичу!

Рахункова палата розглянула Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених закладам охорони здоров'я Державної прикордонної служби України.

Згідно із статтями 7, 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» надсилаємо рішення Рахункової палати від 28.11.2017 № 24-5 та Звіт (додаються) для відповідного реагування і вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень.

Про результати розгляду рішення, заплановані та вжиті заходи просимо поінформувати в місячний строк, як це передбачено Законом України «Про Рахункову палату».

Додаток: на 35 арк.

З повагою

Голова

Р.М. Магута



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 28 листопада 2017 року № 24-5

м. Київ

Про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених закладам охорони здоров'я Державної прикордонної служби України

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України „Про Рахункову палату” розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених закладам охорони здоров'я Державної прикордонної служби України.

За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Використання у 2015–2016 роках і I півріччі 2017 року клінічним госпіталем і клінічним санаторієм „Аркадія” Державної прикордонної служби України 91,5 млн грн бюджетних коштів дало можливість надати медичну допомогу 6244 та оздоровити 8884 військовослужбовці, працівники, пенсіонери Держприкордонслужби та члени їхніх сімей.

Однак потужності відомчих закладів охорони здоров'я використовувалися неповною мірою (приблизно на 96 відс.), що призвело до простоювання ліжка в середньому 10 днів на рік. Крім того, частина потужностей відомчих закладів охорони здоров'я була зорієнтована на медичне обслуговування сторонніх осіб.

2. Клінічним госпіталем і клінічним санаторієм „Аркадія” Державної прикордонної служби України планування видатків державного бюджету у 2015–2016 роках і I півріччі 2017 року за КПКВК 1002030 на суму 12,0 млн грн проведено з недотриманням вимог пунктів 17 і 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

3. Міністерством фінансів України спільно з Міністерством внутрішніх справ України затверджено на 2015–2017 роки паспорти бюджетної програми 1002030 „Матеріально-технічне забезпечення Державної прикордонної служби України та утримання її особового складу”, що не передбачали основних результативних показників, за якими оцінюється результативність і продуктивність діяльності відомчих закладів охорони здоров'я на підставі первинної облікової документації щодо кількості осіб, які пройшли лікування. Як наслідок, результативні показники не давали можливості оцінити ступінь

досягнення мети бюджетної програми в частині медичного забезпечення, отже був втрачений причинно-наслідковий зв'язок між завданнями відомчих закладів охорони здоров'я і отриманими результатами їх діяльності.

4. Система внутрішнього контролю відомчих закладів охорони здоров'я не забезпечила належного використання бюджетних коштів за КПКВК 1002030. Як наслідок, клінічним госпіталем і клінічним санаторієм „Аркадія” Державної прикордонної служби України у 2015–2016 роках і I півріччі 2017 року 318,05 тис. грн бюджетних коштів використано з недотриманням норм бюджетного законодавства, 64,6 тис. грн – неефективно.

Зокрема, клінічним госпіталем Державної прикордонної служби України у 2015–2016 роках і I півріччі 2017 року затверджені планові показники спеціального фонду кошторису не приведено у відповідність із обсягами фактичних надходжень за спеціальним фондом і залишків коштів на його рахунках (318,05 тис. грн), що є недотриманням пункту 49 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ.

Клінічним санаторієм „Аркадія” Державної прикордонної служби України у 2015 році за КПКВК 1002030 КЕКВ 2240 за спеціальним фондом оплачені послуги (35,0 тис. грн) з підготовки та оформлення звіту про можливість і умови буріння свердловини для отримання мінеральних розсолів, придатних для бальнеологічного використання, при цьому впродовж останніх років проведення робіт з буріння свердловини не планувалося та не проводилося, у результаті 35,0 тис. грн використано неефективно.

Також клінічний санаторій „Аркадія” Державної прикордонної служби України внаслідок неефективних управлінських рішень щодо ресурсного забезпечення енергоносіями протягом 2015–2016 років і I півріччя 2017 року сплатив за КЕКВ 2800 „Інші поточні видатки” 29,6 тис. грн штрафних санкцій за несвоєчасну оплату спожитої електроенергії.

5. Через неефективні управлінські рішення Адміністрації Державної прикордонної служби України впродовж 2015–2016 років і I півріччя 2017 року відомчими закладами охорони здоров'я отримано в централізованому порядку матеріальних цінностей понад реальну потребу. У результаті на звітні дати частина матеріальних цінностей рахувалася у залишках. Так, станом на 01.01.2015 у залишку закладів охорони здоров'я рахувалися матеріальні цінності на суму 0,5 млн грн, на 01.01.2016 – 1,0 млн грн, на 01.01.2017 – 0,8 млн грн та на 01.07.2017 – 0,9 млн гривень.

6. Із виділених у 2015–2016 роках і I півріччі 2017 року клінічному госпіталю та клінічному санаторію „Аркадія” Державної прикордонної служби України 91,5 млн грн бюджетних коштів на поточне утримання спрямовано 89,4 млн грн (97,7 відс.) і лише 2,1 млн грн (2,3 відс.) витрачені на оновлення наявного медичного обладнання.

Як наслідок, більшість проблем матеріально-технічного забезпечення відомчих закладів охорони здоров'я не були вирішені. Зокрема, через відсутність сучасного медичного обладнання, застарілість і майже стовідсоткову зношеність наявного не здійснюється автономне комплексне медичне дослідження військовослужбовців, профілактика тяжких захворювань, не підвищується рівень

санаторно-курортного лікування. У результаті клінічний госпіталь Державної прикордонної служби України вимушений був спрямовувати 0,6 млн грн бюджетних коштів на оплату діагностичного обстеження та лікування військовослужбовців Державної прикордонної служби України в інших закладах охорони здоров'я.

7. Через зволікання клінічним госпіталем і клінічним санаторієм „Аркадія” Державної прикордонної служби України з прийняттям ефективних управлінських рішень на рахунках відомчих закладів охорони здоров'я щороку акумулювалися залишки коштів, що надходили до спеціального фонду від плати за надані послуги (станом на 01.01.2015 – 0,7 млн грн, 01.01.2016 – 0,8 млн грн, 01.01.2017 – 0,2 млн грн, на 01.07.2017 – 1,0 млн гривень).

8. Не вирішене до цього часу питання оформлення речових прав на об'єкти нерухомості та земельну ділянку, що створює ризики втрат державного майна. Так, клінічний госпіталь Державної прикордонної служби України використовує 9 будівель і споруд балансовою вартістю 20,3 млн грн, державна реєстрація речових прав яких не проведена, що не узгоджується з вимогами статей 4 і 5 Закону України від 01.07.2004 № 1952-IV „Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень”.

Клінічним санаторієм „Аркадія” Державної прикордонної служби України не проведено державної реєстрації речових прав на земельну ділянку площею 0,6 га і нормативною грошовою оцінкою 20,8 млн грн, що перебуває в його оперативному користуванні. Експертна грошова оцінка з метою відображення вартості земельної ділянки в бухгалтерському обліку також не здійснювалася, відповідно, у бухгалтерському обліку земельна ділянка не рахується, що не узгоджується з вимогами Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

9. Чинне законодавство в цілому врегульовує питання надання медичної допомоги та санаторно-курортного лікування закладами охорони здоров'я Державної прикордонної служби України, але окремі нормативно-правові акти потребують удосконалення та узгодження.

Зокрема, не приведено у відповідність із Законом України від 05.10.2000 № 2017-III „Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії” положення Державного класифікатора соціальних стандартів та нормативів, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 17.06.2002 № 293.

Не визначений Кабінетом Міністрів України порядок формування, встановлення та затвердження державних соціальних стандартів і нормативів.

Потребує узгодження визначене Бюджетним кодексом України від 08.07.2010 № 2456-VI, Законом України від 20.12.1991 № 2011-XII „Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей”, Інструкцією про порядок надання медичної допомоги у закладах охорони здоров'я Державної прикордонної служби України, затвердженою наказом Адміністрації Державної прикордонної служби України від 11.12.2012 № 1065, і Інструкцією про організацію санаторно-курортного забезпечення у Державній прикордонній службі України, затвердженою наказом Адміністрації Державної прикордонної служби від 21.06.2011 № 444, поняття „члени сім'ї”, яким надано

право користуватися пільгами під час медичного обслуговування у закладах охорони здоров'я.

Не приведено у відповідність із Законом України від 02.03.2015 № 222-VII „Про ліцензування видів господарської діяльності” Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджені наказом Міністерства охорони здоров'я України від 02.02.2011 № 49.

Стратегія розвитку Державної прикордонної служби України не містить конкретних найменувань індикаторів з медичного забезпечення, реабілітації та санаторно-курортного лікування особового складу Державної прикордонної служби України.

Норми Статуту клінічного санаторію „Аркадія” Державної прикордонної служби України не приведено у відповідність із вимогами наказу Міністерства охорони здоров'я України від 14.09.1998 № 273 (у редакції від 16.06.2011 № 355) у частині статусу санаторію.

У зв'язку з реорганізацією клінічного госпіталю Державної прикордонної служби України у Військово-медичний клінічний центр Державної прикордонної служби України м. Одеси потребує нормативного врегулювання Перелік закладів охорони здоров'я Державної прикордонної служби України, затверджений наказом Адміністрації Державної прикордонної служби України від 11.12.2012 № 1066, і наказ Міністерства охорони здоров'я України від 14.09.1998 № 273 (у редакції наказу Міністерства охорони здоров'я України від 24.06.2014 № 419), якими не передбачено такого закладу охорони здоров'я, як Військово-медичний клінічний центр Державної прикордонної служби України м. Одеси.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених закладам охорони здоров'я Державної прикордонної служби України затвердити.

2. Про результати аудиту поінформувати Верховну Раду України.

3. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України та рекомендувати:

- доручити Міністерству соціальної політики України:

розробити відповідно до статті 5 Закону України від 05.10.2000 № 2017-III „Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії” Порядок формування, встановлення та затвердження державних соціальних стандартів і нормативів;

привести у відповідність із Законом України від 05.10.2000 № 2017-III „Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії” положення Державного класифікатора соціальних стандартів та нормативів;

- Міністерству охорони здоров'я України привести у відповідність із Законом України від 02.03.2015 № 222-VII „Про ліцензування видів господарської діяльності” Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з медичної практики;

- Міністерству фінансів України і Міністерству внутрішніх справ України у паспортах бюджетної програми 1002030 „Матеріально-технічне забезпечення Державної прикордонної служби України та утримання її особового

складу” передбачати результативні показники, за якими можна було б оцінювати ефективність виконання бюджетної програми.

4. Рішення Рахункової палати та Звіт надіслати Міністерству внутрішніх справ України, Адміністрації Державної прикордонної служби України, військово-медичному клінічному центру та клінічному санаторію „Аркадія” Державної прикордонної служби України і запропонувати:

4.1. Міністерству внутрішніх справ України ініціювати приведення у відповідність із Бюджетним кодексом України Інструкції про порядок надання медичної допомоги у закладах охорони здоров’я Державної прикордонної служби України та Інструкції про організацію санаторно-курортного забезпечення у Державній прикордонній службі України у частині поняття „члени сім’ї”, яким надано право користуватися пільгами під час медичного обслуговування у відомчих закладах охорони здоров’я.

4.2. Адміністрації Державної прикордонної служби України:

- розглянути результати аудиту на засіданні Колегії Адміністрації Державної прикордонної служби України;

- ініціювати перед Міністерством внутрішніх справ України внесення змін до Стратегії розвитку Державної прикордонної служби України, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.11.2015 № 1189-р, у частині визначення конкретних найменувань індикаторів з медичного забезпечення, реабілітації та санаторно-курортного лікування особового складу Державної прикордонної служби України;

- привести у відповідність із вимогами наказу Міністерства охорони здоров’я України від 14.09.1998 № 273 (у редакції від 16.06.2011 № 355) норми Статуту клінічного санаторію „Аркадія” Державної прикордонної служби України в частині його статусу;

- внести зміни до Переліку закладів охорони здоров’я Державної прикордонної служби України, який не містить такого закладу охорони здоров’я Державної прикордонної служби України, як Військово-медичний клінічний центр.

4.2.1. Зобов’язати військово-медичний клінічний центр і клінічний санаторій „Аркадія” Державної прикордонної служби України:

- забезпечити державну реєстрацію прав на нерухоме майно та земельну ділянку із відображенням їх вартості в бухгалтерському обліку;

- забезпечити ефективне функціонування системи внутрішнього контролю;

- вжити заходів щодо усунення виявлених порушень під час використання бюджетних коштів.

5. Оприлюднити рішення Рахункової палати та Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Невідомого В.І.

Голова Рахункової палати



Р.М. Магута