

## **ОТЧЕТ**

**по результатам проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» за 2013, 2014 годы и истекший период 2015 года**

### **Основание для проведения проверки:**

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2015 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 10.08.2015 №КС - 644.

### **Цель проверки:**

Проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан, средств Фонда обязательного медицинского страхования РТ, выделенных Государственному автономному учреждению здравоохранения «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» за проверяемый период.

### **Объекты проверки:**

- Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

### **Проверяемый период:**

- 2013-2014 годы, 1 полугодие 2015 года.

### **Сроки проведения:**

- с 10 августа по 03 сентября 2015 года.

### **Установлено:**

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер Министерства здравоохранения РТ» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией и относится к лечебно-профилактическим учреждениям. Учреждение создано для обеспечения выполнения работ и оказания услуг в сфере здравоохранения.

Полномочия Учредителя Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство здравоохранения РТ.

Полномочия Собственника имущества Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством земельных и имущественных отношений РТ (далее – Собственник имущества).

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22.02.2011 № 137 «О создании государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер» и приказом Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 15.03.2011 №298 путем изменения типа государственного медицинского учреждения ««Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер».

Приказом Министра здравоохранения Республики Татарстан № 432 от 04.05.2000 присвоен статус клинического учреждения, зарегистрированного Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Республики Татарстан 16 мая 2001 года за № 338/ю-н. В соответствии с распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.12.2005 № 2317-р, постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 19.12.2006 № 632, приказами Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 23.01.2006 № 24 и от 29.12.2006 № 1237 Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему Кожно-венерологического диспансера г.Чистополь, выделенного из состава Чистопольской центральной районной больницы, Казанского кожно-венерологического диспансера, Альметьевского кожно-венерологического диспансера, Набережно-Челнинского кожно-венерологического диспансера, Нижнекамского кожно-венерологического диспансера, кожно-венерологического диспансера г.Бугульмы, выделенного из состава Бугульминской центральной районной больницы, дерматовенерологического отделения стационара и поликлиники г.Лениногорска, выделенного из состава Лениногорской центральной районной больницы, дерматовенерологического отделения поликлиники г.Зеленодольска, выделенного из состава Зеленодольской центральной районной больницы.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 11.07.2012 № 595 и приказом Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 16.07.2012 № 1066 Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городская поликлиника № 11» (г.Набережные Челны).

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Департаменте казначейства Министерства финансов Республики Татарстан и Управлении Федерального казначейства по Республике Татарстан, расчетный, валютный и иные счета в учреждениях банков, обладает обособленным имуществом, имеет печать со своим наименованием и наименованием вышестоящего органа управления здравоохранения, бланки, фирменное наименование, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Местонахождение Учреждения: 420012, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Толстого, д.4.

Учреждение имеет в своем составе филиалы:

- Альметьевский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 423450, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Альметьевск, ул.8 марта, д. 16.

- Бугульминский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 423231, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Бугульма, ул. Энгельса, д.27;

- Зеленодольский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 422540, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Зеленодольск, ул. Столичная, д.11.

- Лениногорский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 423250), Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Лениногорск, ул. Набережная, д. 12 строение №2 с пристроем, строение №3;

- Набережночелнинский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 423806, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Набережные Челны, ул. Комарова, д.22;

Набережночелнинский кожно-венерологический диспансер имеет в своем составе отделение профилактических медицинских осмотров (предварительных, периодических), расположенное по адресу: 423807, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Е.Н. Батенчука, д.23.

- Нижнекамский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 423570, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Нижнекамск, ул. Студенческая, д.31а;

Нижнекамский кожно-венерологический диспансер имеет в своем составе отделение профилактических осмотров, расположенное по адресу: 423570, Российская Федерации, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, пр. Шинников, д.43 А.

Чистопольский кожно-венерологический диспансер. Местонахождение: 422980, Российская Федерация, Республика Татарстан, г.Чистополь, ул. Галактионова, д.88 ж;

Имущество филиалов учитывается на отдельном балансе и на балансе Учреждения.

Филиалы осуществляют деятельность от имени Учреждения. Ответственность за деятельность своих филиалов несет Учреждение.

Филиалы осуществляют самостоятельно все функции Учреждения или их часть в соответствии с положением о Филиале. Управление деятельностью филиалов осуществляется в соответствии с Уставом Учреждения.

Непосредственное управление деятельностью филиалов осуществляют их руководители, назначаемые приказом Министерства здравоохранения Республики Татарстан, действующие на основании доверенностей, выданных руководителем Учреждения.

Филиалы проходят регистрацию по фактическому адресу. Лицензирование этих филиалов осуществляются в порядке, установленном для Учреждения.

Филиал Учреждения создается, реорганизуется, переименовывается и ликвидируется Министерством здравоохранения Республики Татарстан, в ведении которого находится Учреждение.

Филиал может иметь в своей структуре стационарные, амбулаторно-поликлинические отделения и другие подразделения.

Руководитель филиала:

обеспечивает функционирование филиала;

представляет филиал в отношениях с органами законодательной и исполнительной власти, юридическими и физическими лицами;

представляет отчет о деятельности филиала в Учреждение.

Филиал может осуществлять медицинскую, фармацевтическую деятельность, деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений и иные лицензируемые виды деятельности при наличии соответствующей лицензии.

Филиал проходит лицензирование в порядке, установленном Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Филиал ведет бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

Филиал имеет печать, штамп, бланк со своим наименованием.

Учреждение является клинической базой ГБОУ ВПО «Казанский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации, ГБОУ ДПО «Казанская государственная медицинская академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации, ГАОУ СПО РТ «Казанский медицинский колледж». Характер взаимодействия определяется договорами о сотрудничестве.

Основными задачами Учреждения являются:

Оказание квалифицированной специализированной дерматовенерологической, косметологической консультативно-диагностической и лечебно-профилактической помощи населению Республики Татарстан в амбулаторных и стационарных условиях с применением эффективных медицинских технологий и соблюдением диспансерных принципов в работе с больными инфекционными болезнями кожи, венерическими и другими болезнями, передаваемыми половым путем.

Разработка, планирование целевых программ всех видов деятельности дерматовенерологической службы.

Проведение эпидемиологического контроля за инфекциями, передаваемыми половым путем, и заразными кожными заболеваниями.

Осуществление экспертных функций в пределах компетенции Учреждения.

Анонимное обследование и лечение лиц с инфекциями, передаваемыми половым путём.

Организация совместно с центрами медицинской профилактики мероприятий по профилактике инфекций, передаваемых половым путем и заразных кожных заболеваний, пропаганды здорового образа жизни среди населения Республики Татарстан.

Организация и проведение симпозиумов, конференций, семинаров, выставок по проблемам, входящим в компетенцию Учреждения.

Взаимодействие, в том числе на договорной основе с предприятиями, учреждениями, организациями, независимо от их организационно-правовой формы и гражданами с целью совершенствования форм и методов оказания медицинских услуг.

Межрайонной инспекцией ФНС №18 по РТ 1 октября 2012 года Учреждению выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021602836430.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС №18 по РТ 18.03.1998 с кодом причины постановки на учет 16501001, ИНН – 1655032566.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – главный врач Учреждения - Искандэр Кагапович Минуллин;

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Учреждения Татьяна Анатольевна Кашеева.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты следующие лицевые счета в ДК МФ РТ:

л/счет ЛАО00704022-РККВД в Ак Барс банке г.Казани;

л/счет ЛА300704030-РККВД в Ак Барс банке г.Казани;

л/счет ЛФ007040009-РККВД в Ак Барс банке г.Казани;

л/счет ЛР007040033-РККВД в Ак Барс банке г.Казани;

л/счет ЛАВ00704017-РККВД в Ак Барс банке г.Казани.

В Федеральном казначействе:

л/счет 3116Щ86810-РККВД в отделении НБ Республики Татарстан г.Казани.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

#### **Анализ исполнения плановых показателей Территориальной программы государственных гарантий**

Показатели деятельности Учреждения на очередной год определены в ежегодных Территориальных программах государственных гарантий, утвержденных Кабинетом Министров Республики Татарстан.

Возмещение расходов за предоставленные Учреждением населению медицинские услуги производится Территориальным фондом обязательного медицинского страхования РТ по стоимости, утвержденной Тарифным соглашением на соответствующий период.

Данные о фактическом выполнении плановых показателей в 2013 году приведены в таблице:

	Объем медицинской помощи			Стоимость медицинской помощи, тыс. рублей		
	план	факт, ф.№62	%	уточненный план	факт (кассовый расход, ф.62)	%
Круглосуточный стационар, койко-дни	99295	102249	103	149797,8	145908,0	97,4
Дневной стационар, пациенто-дни	78070	74890	95,9	36032,3	35351,5	98,1
Амбулаторно-	536369	541637	100,9	138063,8	133948,8	97,0

поликлиническая помощь, посещения						
Итого:	713734	718776	100,7	323893,9	315208,3	97,0

Значения показателя койко-дни круглосуточного стационара исполнены на 103%, пациенто-дни дневного стационара - на 95,9%, посещения поликлиники - на 100,9%.

Стоимость фактически оказанной медицинской помощи в круглосуточном стационаре составила 97,4% от планового значения, в дневном стационаре - на 98,1% от планового значения, амбулаторно-поликлинических посещений - 97% от планового значения.

В структуре расходов по видам медицинской помощи, оказанной учреждением в 2013 году, основную долю составляли затраты на стационарную помощь – 61,0%.

Данные о фактическом выполнении плановых показателей в 2014 году приведены в таблице:

	Объем медицинской помощи			Стоимость медицинской помощи, тыс. рублей		
	План	факт, ф.№62	%	уточненный план	факт (кассовый расход, ф.62)	%
Круглосуточный стационар, койко-дни	87116	87300	100,2	176340,1	172568,3	97,9
Дневной стационар, пациенто-дни	81046	81183	100,2	80884,6	80215,5	99,2
Амбулаторно-поликлиническая помощь, посещения	536637	559577	104,3	120364,0	118540,6	98,5
Итого:	704799	728060	103,3	377589	371324	98,3

Значения показателя количество койко-дней круглосуточного стационара исполнены на 100,2%, пациенто-дни дневного стационара на 100,2%, посещения поликлиники на 104,3%.

Стоимость медицинской помощи в круглосуточном стационаре составила 97,9% от планового значения, в дневном стационаре 99,2% от планового значения, амбулаторно-поликлинических посещений 98,5% от планового значения.

Данные о фактическом выполнении плановых показателей за истекший период 2015 года приведены в таблице:

	Объем медицинской помощи			Стоимость медицинской помощи, тыс. рублей		
	план	факт, ф.№62 01.07.15г.	%	уточненный план	факт (кассовый расход, на 01.07.15г.)	%
Круглосуточный стационар, койко-дни	43493	41699	96,0	63570,2	55542,5	87,4
Дневной стационар, пациенто-дни	40588	41190	101,5	29676,2	24539,3	82,7

Амбулаторно-поликлиническая помощь, посещения	288013	276044	96,0	78178,4	69547,9	89,0
Итого:	372094	358933	96,0	171424,8	149629,7	87,0

Значения показателя количество койко-дней круглосуточного стационара исполнены на 96%, пациенто-дней, дневного стационара на 101,5%, посещений поликлиники на 96%.

В структуре расходов по видам медицинской помощи, оказанной Учреждением в первом полугодии 2015 года, основную долю составляют затраты на стационарную помощь – 53,5%.

Необходимо отметить, что плановые объемы медицинских услуг за проверяемый период снизились в целом на 5 % при этом, плановое задание на 2015 год по амбулаторно-поликлинической помощи населению увеличено на 7%, без увеличения дополнительного финансирования.

Виды деятельности	Плановые показатели объемов медицинской помощи			
	2013	2014	2015	Соотношение объема услуг 2015 к 2013 году (%)
Круглосуточный стационар, койко-дни	99295	87116	86986	88%
Дневной стационар, пациенто-дни	78070	81046	81176	104%
Итого по стационарной помощи койко-дни	177365	168162	168162	95%
Амбулаторно-поликлиническая помощь, посещения	536369	536637	576026	107%

### Источники финансирования деятельности Учреждения

Информация о доходах и расходах Учреждения, представлена в таблице:

	Средства ТФОМС РТ	Внебюджетные средства	Прочие средства (субсидии на иные цели)	Итого:
<b>Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2013</b>	<b>8 415,75</b>	<b>46 165,90</b>	<b>0,00</b>	<b>54 581,65</b>

Доходы 2013	336 208,60	256 533,60	15,00	592 757,20
Расходы 2013	344 549,25	258 198,80	0,00	602 748,05
<b>Остаток средств на 01.01.2014</b>	<b>75,10</b>	<b>44 500,70</b>	<b>15,00</b>	<b>44 590,80</b>
Доходы 2014	383 519,60	242 882,50	282,80	626 684,90
Расходы 2014	371 324,30	244 997,20	88,90	616 410,40
<b>Остаток средств на 01.01.2015</b>	<b>12 270,40</b>	<b>42 386,00</b>	<b>208,90</b>	<b>54 865,30</b>
Доходы 2015 (1 полугодие)	178 655,40	136 488,20	92,60	315 236,20
Расходы 2015 (1 полугодие)	149 629,70	112 144,10	229,60	262 003,40
<b>Остаток средств на 01.07.2015</b>	<b>41 296,10</b>	<b>66 730,10</b>	<b>71,90</b>	<b>108 098,10</b>

### Организация закупок товарно-материальных ценностей

Обобщенная информация о проведенных аукционах и заключенных контрактах Учреждением в 2013-2015 годах представлена в таблице.

	ВСЕГО	Открытый аукцион	Электронный аукцион	Единый поставщик	Договора до 100 тыс.рублей
<b>2013год</b>					
Всего закупок:	1305	2	348	127	828
Количество Несостоявшихся Аукционов	23	-	23		
Начальная цена контрактов (тыс.руб.)	187383	30	115270	52121	19962
Сумма заключенных контрактов (тыс.руб.)	161612	30	89499	52121	19962
Экономия (тыс.руб.)	25771		25771		
<b>2014 год</b>					
Всего закупок:	771		268	83	420
Количество Несостоявшихся Аукционов	57		57		
Начальная цена контрактов (тыс.руб.)	141150		93132	40336	7682
Сумма заключенных контрактов (тыс.руб.)	130360		82342	40336	7682
Экономия (тыс.руб.)	10790	-	10790		



2015 (1 полугодие)					
Всего закупок:	498		187	67	244
Количество Несостоявшихся Аукционов	46		46		
Начальная цена контрактов (тыс.руб.)	97148		52175	39757	5216
Сумма заключенных контрактов (тыс.руб.)	91108		46135	39757	5216
Экономия (тыс.руб.)	6040		6040		

При выборочной проверке исполнения государственных контрактов установлено, что Учреждением не исполняются требования ч.3 ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» об обязательной экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Проверкой исполнения государственных контрактов на организацию горячего питания установлено, что в соответствии с требованиями п.3.3. заключенных государственных контрактов по требованию заказчика (но не реже 1 раза в квартал), поставщик обязан обеспечить доступ представителя заказчика на склад и пищеблок поставщика для проведения контроля:

- качеством поступающих продуктов, наличием документов, удостоверяющих их качество и безопасность, с указанием даты выработки, сроков и условий годности (хранения) продукции;
- правилами хранения продуктов;
- правильностью закладки продуктов при приготовлении блюд;
- правилами отпуска блюд с пищеблока;
- санитарным состоянием помещений пищеблока, технологического оборудования, инвентаря, посуды;
- проведением производственного контроля по объему исследований;
- кратности (лабораторный контроль за качеством питьевой воды, объектов внешней среды, микробиологические исследования проб готовой продукции, сырья, контроль на термостойкость, содержание суточного рациона на содержание белков, жиров, углеводов, килокалорий, на содержание витамина С).
- своевременностью прохождения медицинского осмотра и гигиенического обучения, а также за выполнением работниками пищеблока правил личной гигиены.

К проверке представлено 2 протокола указанных проверок за 2015 год, 1 протокол за 2014 год, за 2013 год результаты проверок не представлены.

В ходе планового контроля в 2015 году Учреждением выявлены 2 нестандартные пробы пищевых продуктов (БГКП), изготовленных МУП «Департамент продовольствия и социального питания г. Казани» в рамках исполнения контракта на организацию горячего питания в 2015 году: стационарное

отделение №1 10.06.2015 г. (рисовый суп), стационарное отделение №2 15.06.2015 г. (картофельное пюре). Протоколы лабораторных исследований №38042, 38911 ФБУЗ «ЦГиЭ в РТ».

№ п/п	Реестровый номер	Номер договора	Поставщик	Сумма договора (тыс. руб.)
1.	0711200016813000005	85407 - 09.01.13г.	МУП «Департамент продовольствия и социального питания» <b>(2013г.)</b>	5 013,5
2.	0711200016814000023	133991- 09.01.14г.	МУП «Департамент продовольствия и социального питания» <b>(2014г.)</b>	4 033,8
3.	0711200016814000075	173839- 23.09.14г.	МУП «Департамент продовольствия и социального питания» <b>(2014г.)</b>	979,5
4.	0711200016814000110	193446- 29.12.14г.	МУП «Департамент продовольствия и социального питания» <b>(2015г.)</b>	3 974,6

Выборочной проверкой наличия товарно-материальных ценностей на складе Учреждения от 10.08.2015 установлено наличие материальных ценности с истекшими сроками хранения на общую сумму 11,3 тыс. рублей. Таким образом, средства ТФОМС РТ, выделенные на финансовое обеспечение государственного задания Учреждения на 2015 год и затраченные на приобретение материальных ценностей, пришедших в негодность, использованы неэффективно.

На упаковках с краской, поставленной ИП «Асякин» А.Г. в рамках исполнения контракта от 15.12.2014, отсутствует маркировка, также не имеется иных документов, удостоверяющих качество поставленной продукции и соответствие поставленной продукции условиям заключенного контракта.

№ п/п	Наименование ТМЦ	Кол-во	Цена (руб.)	Сумма (руб.)	Дата, номер накладной	Дата, номер контракта, договора	Наименование поставщика	Дата производства	Конечный срок хранения
1	Штукатурка цементная	19	150,00	2850,00	№46 от 17.12.2014г	№ 187166 от 15.12.2014	ИП Асякин А.Г.	10.08.2014	(6 мес) 10.02.2015
2	Краска	12	1000,00	12000,0	№46 от 17.12.2014г	№ 187166 от 15.12.2014	ИП Асякин А.Г.	Маркировка на тару не нанесена, нет сертификата соответствия	
3	Шпаклевка гипсовая	13	250,00	3250,00	№46 от 17.12.2014г	№ 187166 от 15.12.2014	ИП Асякин А.Г.	30.10.2014	(6 мес) 30.04.2015
4	«Стандарт» шпаклевка гипсовая	9	300,00	2700,00	№46 от 17.12.2014г	№ 187166 от 15.12.2014	ИП Асякин А.Г.	12.07.2014	(12 мес.) 12.07.2015
5	Клей плиточный	10	250,00	2500,00	№46 от 17.12.2014г	№ 187166 от 15.12.2014	ИП Асякин А.Г.	13.11.2014	(6 мес) 13.05.2015

## Движимое имущество

В составе основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2015 числятся 27 единиц транспортных средств балансовой стоимостью 12 253,6 тыс. рублей (остаточная стоимость 3620,0 тыс. рублей), в том числе: по средствам бюджета РТ – 15 единиц балансовой стоимостью 6 344,3 тыс. рублей, остаточной стоимостью 6 091,8 тыс. рублей, амортизация составила 73,1 процент (за счет средств бюджета РТ-95,5%).

№ п/п	Наименование подразделения	Источник	Марка а/машины	Год выпуска	Балансовая стоимость	Амортизация	Износ
1	ГАУЗ РККВД	Внебюджет	УАЗ-39625	2013	472625,00	133910,36	28%
2	ГАУЗ РККВД	Бюджет	Фиат Добло	2009	555670,00	555670,00	100%
3	ГАУЗ РККВД	Бюджет	Фиат Добло	2009	555670,00	555670,00	100%
4	ГАУЗ РККВД	Бюджет	Фиат Альбеа	2009	367099,77	367099,77	100%
5	ГАУЗ РККВД	Внебюджет	Шевроле Нива	2005	323998,92	323998,92	100%
6	ГАУЗ РККВД	Внебюджет	Ford Mondeo	2013	1070122,50	303201,45	28%
7	ГАУЗ РККВД	Бюджет	DAEWOO NEXIA	2008	280000,00	280000,00	100%
8	ГАУЗ РККВД	Бюджет	SsangYong REXTON RX 280	2005	1075257,48	1075257,48	100%
9	ГАУЗ РККВД	Бюджет	ГАЗ-27057	2008	423500,00	423500,00	100%
10	ГАУЗ РККВД	Бюджет	ГАЗ-2217	2008	531000,00	531000,00	100%
11	ГАУЗ РККВД	Внебюджет	LadaLargus	2013	445561,00	126242,34	28%
12	ГАУЗ РККВД	Бюджет	BA3-21140	2006	212058,00	212058,00	100%
13	«АКВД» ФГАУЗ «РККВД»	Внебюджет	LADA LARGUS	2013	432127,00	136840,28	32%
14	«АКВД» ФГАУЗ «РККВД»	Внебюджет	ГАЗ-2752	2007	325000,00	325000,00	100%
15	«Бугульминский КВД» ФГАУЗ «РККВД»	Бюджет	Фиат Альбеа	2009	373322,00	236437,33	63%
16	«Бугульминский КВД» ФГАУЗ «РККВД»	Бюджет	УАЗ-396201	1994	147126,00	147126,00	100%
17	ЗКВД-филиал ГАУЗ РККВД	Бюджет	FIAT 178CYNIA Albea	2009	373322,00	373322,00	100%
18	Ленингорксий КВД филиал ГМУ РККВД	Бюджет	BA3 21102	2003	254126	254126	100%
19	Ленингорксий КВД филиал ГМУ РККВД	Бюджет	FIAT 178CYN1A Albea	2009	373322	373322	100%
20	Набережночелнинский КВД-ФГАУЗ «РККВД»	Внебюджет	УАЗ-396255	2013	430000,00	143333,40	33%
21	Набережночелнинский КВД-ФГАУЗ «РККВД»	Внебюджет	FORD ФОРД «ФОРУС»	2012	656900,00	251300,12	38%
22	Набережночелнинский КВД-ФГАУЗ «РККВД»	Внебюджет	BA3-21213	2000	209832,37	209832,37	100%
23	Набережночелнинский КВД-ФГАУЗ	Внебюджет	Шевроле Нива	2006	332010,00	332010,00	100%

	«РККВД»						
24	Набережночелнинский КВД-ФГАУЗ «РККВД»	Внебюджет	HYUNDAI SONATA 2.0AT	2012	994900,00	364796,74	37%
25	Нижнекамский КВД	Бюджет	ГАЗ 32214	2007	449510,00	449510,00	100%
26	Чистопольский КВД	Бюджет	Фиат Альбеа	2009	373322	257769,85	69%
27	Чистопольский КВД	Внебюджет	УАЗ- 396292	2003	216245	216245	100%
	Всего:				12253627,04	8958579,41	73,1%

Транспортные средства со 100 % износом составляют 18 единиц или более половины от общего количества транспортных средств Учреждения.

### Учет и списание ГСМ

Выборочной проверкой списания ГСМ, оформления путевых листов установлено следующее. В путевых листах не заполняются данные обратной стороны путевого листа легкового автомобиля (форма №3): время выезда и возвращения, пройдено километров, подпись лица, пользовавшегося автомобилем. В то же время, в соответствии с приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Письмо Федеральной службы государственной статистики от 3 февраля 2005 г. №ИУ-09-22/257 «О путевых листах» не допускается наличие в унифицированных формах незаполненных реквизитов.

### Здания

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ «О закреплении государственного имущества на праве оперативного управления» за Учреждением закреплено 34 здания. По состоянию на 01.01.2015 года первоначальная (восстановительная) стоимость зданий составила 390 365,1 тыс. рублей, остаточная стоимость – 134 614,3 тыс. рублей.

Имеются 5 зданий со 100 % износом, 3 здания с износом свыше 98%, 7 зданий - свыше 50% и 12 зданий - свыше 30%.

№ п/п	Наименование объекта/ место нахождения	Площадь, м <sup>2</sup>	Год постройки	Фактический срок эксплуатации, лет	% износа	Когда был проведен последний ремонт(какой)
<b>КАЗАНЬ</b>						
1	Здание стационара №2 Толстого 4(Литер 1,1а,1б,1в)	1874,6	1965	50	100,00	
2	Здание стационара №1.Б.Красная 11(литА,а,а1,а2,а3,а4,а5)	1291,4	1917	98	97,91	
3	Здание пол-ки №1 Нариманова 56(литА-А1)	459,8	1917	98	100,00	

4	Здание пол-ки №5 Сеченова 15(лит А)	521,8	1958	57	100,00	
5	Здание пол-ки 3 Короленко 54(лит А)	667,7	1958	57	50,90	
6	Здание Ново-Азинская 33(лит А,А1,эт 2)	521,8	1965	50	60,59	2014 год- 3 000 тыс.руб. КМ, заказчик ГИСУ кап.ремонт ;2015 г- 25 682,8 тыс.руб распоряжение КМ РТ, заказчик ГИСУ
7	Склад Ново-Азинская 33(лит Б,эт 1 с подвалом)	521,8	1965	50	60,60	
8	Здание серологической лаборатории (Лит.47;47а;48;48а;48б)	183,2	1965	50	60,60	2009г-2 985,0 т.руб решение КМ РТ- кап.ремонт, заказчик МЗ РТ.
9	Здание пол-ки №2 Серова.37(лит А 1-52)	758,1	1972	43	52,80	
10	Здание стационара №3.Маршрутная 7	1634	1974	41	43,65	2008г -1500,00 т.руб Кап ремонт помещений, решение КМ РТ, заказчик МЗ РТ
11	Здание хозяйственного блока (Лит. 52;52а)ул.Толстого.4	107,7	1975	40	48,71	
12	Здание поликлиники № 4 Губкина.39/1	354,1	1991	24	29,40	
13	Здание пищеблока (Литер 11).ул.Толстого.4	425,1	1996	19	23,40	
14	Здание пол-ки №6 .ул.Сафиуллина.32а	559,8	2008	7	8,30	2008 г.- реконструкция 7 642,69 тыс. руб. по распоряжению КМ РТ, заказчик ГИСУ РТ
15	Здание (пост охраны)Ново-Азинская 33	521,8	2011	4	5,40	
<b>Набережные Челны</b>						
1	Блок "в" регистратура/им Батенчука Е.Н. ул, 23	327,2	2003	12 лет 6 мес	13,2	
2	Здание поликлиники /им.Батенчука Е.Н.ул,23	1151,4	1978	37лет 6 месяц	30,5	25.05.2015 текущий ремонт кабинетов
4	Здание КВД/им Комарова ул, 22	4740,4	1970	44 года 8 м	35,5	25.05.2015 текущий ремонт кабинетов
<b>Нижнекамск</b>						
1	Нежилое строение,лечебно-санитарное, кож.-вен. диспансер РТ, г.Нижнекамск, ул.Студенческая, д.31 А	2440,30 кв.м.	1973	42	42,5	Текущий ремонт - 2006,2008 г.г.
2	Нежилое строение,, лечебно-санитарное, отделение проф.осмотров. РТ, г.Нижнекамск, пр.Шинников, д. 43 А	2520,30 кв.м.	1984	31	31,5	Текущий ремонт - 2010,2011 г.г.
<b>Лениногорск</b>						
1	Здание поликлиники г.Лениногорск, ул.Набережная 12	186	1953	62	62,1	2008,2012,2013- тек.ремонт
2	Пристрой поликлиники КВД (г.Лениногорск, ул.Набережная 12)	960,2	2010	6	6,27	

3	Здание скобизория (г.Ленногорск, ул.Набережная 12)	59,8	1967	44	44,1	
<b>Чистополь</b>						
1	Здание стационара г. Чистополь . Ул.Галактионова .д.88Ж	412,4	1917	98	100	
2	Здание поликлиники г. Чистополь . Ул.Галактионова .д.88Ж	507,6	1990	24	30,6	
<b>Бугульма</b>						
1	Основное здание, нежилое, 2- этаж. Республика Татарстан, Бугульминский р-н, г. Бугульма, ул. Ф.Энгельса д.27	1201,5	1959	57	67,87	2010 - капремонт мягкой кровли. 2011г. - меняли систему ГВС, ХВС, канализацию. 2012 - установка пластиковых окон, ремонт лаборатории, кабинет ПМО, автоклава. 2013 - ремонт системы отопления
2	Хозяйственный корпус (кухня прачечная) нежилое, 1-этаж. Республика Татарстан, Бугульминский р-н, г. Бугульма, ул. Ф.Энгельса д.27	290,7	1988	24	28,03	2012 капремонт крыши
<b>Зеленодольск</b>						
1	Встроенное нежилое помещение на праве оперативного управления, / г.Зеленодольск ул.Столичная д.11	660,2	1970	7	30	2008 год текущий ремонт
<b>Альметьевск</b>						
1	Здание кожно- венерологического диспансера г.Альметьевск ул. 8 марта д.16	1666,4	1984	28	34,33	2013 год, текущий ремонт
2	Здание поликлиники г.Альметьевск ул. 8 марта д.17	862	1987	28	34,34	2007 год, капитальный ремонт
3	Здание пищеблока г.Альметьевск ул. 8 марта д.16	286,9	1987	28	34,33	
4	Здание хозкорпуса г.Альметьевск ул. 8 марта д.17	374,8	1987	28	34,33	2011 год, капитальный ремонт
5	Гараж	119,3	2013	2	5,44	2013 год- строительство гаража, система отопления, электрика, монтаж шлагбаума

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в составе основных средств (имущества) числится незавершенным строительством здание, первоначальной стоимостью 11 936,9 тыс. рублей.

Указанное здание передано Учреждению в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 11.07.2012 №595, по акту от 31.07.2012 от ГБУЗ «Городская поликлиника №11 г. Набережные Челны».

В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», указанное здание необходимо учитывать на балансовом счете 010600000 «Вложения в нефинансовые активы». Фактически указанное здание Учреждением учитывалось на счете 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения». Указанное повлекло искажение бухгалтерской отчетности Учреждения по ф. 0503730а строке 090 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 1 января 2015 года по строке 090 более чем на 10%, или на сумму 11 936,9 тыс. рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Наименование строк баланса	Код строки баланса ф. 0503730	Стоимость по данным баланса ф. 0503730 (тыс. руб.)	Фактическое значение показателя	Расхождение (сумма/процент)
Вложения в нефинансовые активы	090	3996,6	15933,5	11936,9/74,9

Строительство указанного здания прекращено с середины 90-х годов, консервация объекта не производилась.

В соответствии с требованиями учетной политики Учреждения, при начислении амортизации необходимо руководствоваться требованиями постановления СМ СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Фактически указанные нормы в отдельных случаях не соблюдались, в результате чего сумма амортизационных отчислений на основные средства, состоящие на его балансе, в проверяемом периоде была завышена на 23 580,7 тыс. рублей.

Наименование строк баланса	Код строки баланса ф. 0503730	Стоимость по данным баланса ф. 0503730а (тыс. рублей)	Фактическое значение показателя (тыс. руб.)	Расхождение (сумма тыс.руб. /процент)
Амортизация основных средств	020	255750,8	232170,1	-23580,7 /9,5

Указанный факт привел к занижению остаточной стоимости основных средств Учреждения, и, как следствие, - недоперечислению налога на имущество в сумме 518,8 тыс. рублей в Республиканский бюджет.

№	Основное средство	Балансовая стоимость	Дата ввода в эксплуатац ию ОС	Начисленная амортизация	Рассчитанна я амортизация	Расхождения между рассчитанно й и начисленной амортизацие й	Доначислен ная стоимость налога на имущество
Казань							

1	Здание пол-ки №5 Сеченова 15(лит А)	173022,00	01.01.1958	44946,80	118347,04	73850,24	
2	Здание серологической лаборатории (Лит.47;47а;48;48а;48б)	783384,32	01.01.1965	783384,32	665760,00	-117624,32	
3	Здание пол-ки №2 Серова.37(лит А 1-52)	752963,00	01.01.1972.	608559,24	392293,72	-216265,52	
4	Здание поликлиники №6 (лит1,1а, б, в, 2,2а, б, в, 3, 3а, 4, 5, 5а, 6, 6а, 7- 10,а,б,в,11,а,б,в-25а)	13487468,80	19.08.2008	2570569,34	1119459,91	-1451109,43	
5	Здание пищеблока (Литер 11)	4171662,20	01.01.1996	4171662,20	1347220,08	-2824442,12	
6	Здание Ново-Азинская 33(лит А,А1,эт 2)	9719599,24	01.01.1965	32398,66	29158,77	-3239,89	
7	Здание поликлиники № 4 Губкина.39/1 (лит 26- 36,36а,37/57,57а,58,93,9 3а,93б)	718 345,00	01.01.1991	718345,00	210475,09	-507869,91	
8	Здание хозяйственного блока (Лит. 52;52а)	819832,84	01.01.1975	416457,63	557390,40	140932,77	
	ИТОГО:	30626277,40		9301376,39	4440105,01	-4905768,18	-107926,90
<b>Бугульма</b>							
1	Основное здание 2-х этаж	6341127,44	01.01.1959	5012295,37	4259152,37	-753143,00	
2	Хоз.корпус(кухня.прачк а)	84644,64	01.03.1992	69122,81	23131,29	-45991,52	
	ИТОГО:	6425772,08		5081418,18	4282283,66	-799134,52	-17580,96
<b>Альметьевск</b>							
1	Здание стационара 3-х эт	15352763,20	9.01.1987	10914941,84	5751250,16	-5163691,68	
2	Здание поликлиники КВД 2-эт	9616217,60	09 .01.1987	5 509 646,07	3 234 282,24	-2275363,83	
3	Хоз.корпус КВД здание одноэтажное	5832449,60	09.01.1987	3774932,13	1961665,44	-1813266,69	
4	Пищеблок одноэтажное	5522971,20	10.01.1987	3580001,16	1857576,00	-1722425,16	
	ИТОГО:	36324401,60		23779521,20	12804773,84	-10974747,36	-241444,44
<b>Чистополь</b>							
1	Гараж-прачка	1046190,00	01.01.1984	796269,15	388136,49	-408132,66	
2	Здание поликлиники	2261044,92	01.01.1990	1527904,86	676052,46	-851852,40	
	ИТОГО:	3307234,92		2324174,01	1064188,95	-1259985,06	-27719,67
<b>Зеленодольск</b>							
1	Здание поликлиники	633 562,47	01.01.2008	548493,56	53219,04	-495274,52	-10896,04
<b>Набережные Челны</b>							
1	Здание КВД	19094457,88	01.11.1970	14532633,07	9523176,00	-5009457,07	
2	Блок в регистратуре	2580385,60	30.01.2003	1000140,26	863786,59	-136353,67	
	ИТОГО:	21674843,48		15532773,33	10386962,59	-5145810,74	-113207,84
	ВСЕГО					-23580720,38	-518775,85

### Оплата труда

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации социальной политики» было принято



распоряжение Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.12.2012 № 2291-р об утверждении динамики значений соотношения средней заработной платы работников государственных учреждений Республики Татарстана 2013-2018.

В свою очередь, Министерство здравоохранения Республики Татарстан своими указаниями довело до Учреждения конечные значения указанных показателей, которые представлены в таблице:

Показатели	2013		2014		январь-июнь)2015	
Прогнозируемый размер средней заработной платы в Республике Татарстан	26012,0 руб.		28352,20 руб.		28637,50 руб.	
	по МЗ РТ	по РКВД	по МЗ РТ	по РКВД	по МЗ РТ	по РКВД
Соотношение прогнозируемой средней заработной платы в РТ к средней зарплате врача	99,0%	100,0%	130,7%	117,0%	127,1%	117,0 %
Соотношение прогнозируемой средней заработной платы в РТ к средней зарплате среднего медицинского персонала	768,0%	68,0%	76,2%	78,0%	76,7%	78,0%
Соотношение прогнозируемой средней заработной платы в РТ к средней зарплате младшего медицинского персонала	45,0%	45,0%	51,0%	56,0%	50,5%	56,0%

Результаты анализа исполнения показателей роста заработной платы представлены в таблице:

Среднемесячная заработная плата (руб.)									
	2013			2014			2015 (январь-июнь)		
	плановые показатели по средней зарплате	Фактическая средняя зарплата	%	плановые показатели по средней зарплате	Фактическая средняя зарплата	%	плановые показатели по средней зарплате	Фактическая средняя зарплата	%
Врачи	26012,0	34251,30	132	33172,07	37393,45	113	33505,88	38580,80	115
Средний медицинский персонал	17688,16	19951,04	113	22114,72	22114,72	100	22337,25	22784,62	102
Младший медицинский персонал	11705,14	11963,19	102	15877,23	14737,91	93	16037,0	14790,87	92

Как следует из данных таблицы, показатели роста заработной платы, определенные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации социальной политики», в 2014 году по младшему персоналу Учреждением не исполнены.

В течение 2014 года и текущего периода 2015 года Учреждением не производилась выдача молока или других равноценных пищевых продуктов, либо равноценная выплата денежной компенсации на общую сумму 682,0 тыс. рублей, работникам Учреждения занятым на работах с вредными условиями труда (197 человек), что не соответствует требованиям ст. 222 Трудового кодекса РФ.

Профессия, должность	Сведения о выдаче молока в соответствии со ст. 222 ТК РФ		
	2013 г. (197чел.)	2014 г. (197чел)	2015г. 1 полугодие (197 чел.)
<b>Медицинские работники лаборатории</b> (врач клинической лабораторной диагностики, биолог, врач-бактериолог, фельдшер-лаборант, санитарка) <b>Медицинские работники физиотерапевтических кабинетов</b> (врач-физиотерапевт, медицинская сестра) Процедурная медицинская сестра Медицинская сестра (палатная, мазевая) Дезинфектор, санитарка	13507 упаковок молока (0,9-1,0 л) на сумму 454,8 тыс. рублей	нет	нет

### Кадровое обеспечение

Согласно представленным данным за рассматриваемый период в соответствии с организационными мероприятиями наблюдается уменьшение штатных единиц медицинского персонала Учреждения. Так, в 2013 году штатная численность врачей в Учреждении составляла 412,60 единиц, на 01.07.2015 года – 390,00 единиц. Аналогичная ситуация наблюдается и со средним медицинским персоналом: в 2013 году штатная численность составляла 773,35 единиц, на 01.07.2015 – 718,25 единиц. Укомплектованность штатов составляет:

- врачебного персонала - 99,39% в 2013г., 100% по состоянию на 01.07.2015г.;
- среднего медицинского персонала - 99,80% в 2013г., 100% на 01.07.2015г. В

то же время, укомплектованность штатов физическими лицами врачебного персонала в проверяемом периоде составляла от 58,16% до 60,00%, среднего медицинского персонала – от 68,53% до 71,98%.

Информация о штатах и фактической численности приведена в следующей таблице:

Медицинские кадры	Число штатных должностей на конец года, (чел.)	Число занятых должностей на конец года	Число физических лиц на конец года (без учета находящихся в отпуске по уходу)	Укомплектованность штатов занятыми должностями, %	Укомплектованность штатов физическими лицами, %	Укомплектованность занятых должностей физическими лицами	Коэффициент совместительства	Среднее значение по РТ
2013 год								
Врачи	412,60	410,10	258	99,39	62,53	58,52	1,6	1,6
Средний мед. персонал	773,35	771,85	577	99,80	74,61	68,66	1,3	1,2

Итого:	1185,95	1181,95	835	99,66	70,65	65,14	1,4	1,5
2014 год								
Врачи	390,00	390,00	263	100	67,44	61,53	1,48	1,5
Средний мед.персонал	718,25	718,25	565	100	78,66	71,98	1,27	1,13
Итого:	1108,25	1108,25	828	100	74,71	68,30	1,34	1,32
6 месяцев 2015 года								
Врачи	390,00	390,00	265	100	67,95	67,95	1,47	Нет данных
Средний медперсонал	718,25	718,25	566	100	78,8	78,8	1,27	Нет данных
Итого:	1108,25	1108,25	831	100	74,95	74,98	1,33	

В соответствии с требованиями п. 1.3 Приказа Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 13 марта 2014 года №419 «О реализации поручений Президента РТ» не допускается в государственных учреждениях здравоохранения увеличения среднесписочной численности работников без согласования с Министерством здравоохранения РТ.

Показатель уровень совместительства соответствует средним значениям показателя по РТ.

Наибольшую долю в общей численности медицинского персонала занимают специалисты, имеющие стаж работы от 30 лет и выше (24,24%).

Доля молодых специалистов в общей структуре медицинского персонала составляет по категории «врачи» 10,03%, по категории «средний медперсонал» - 10,07%.

Структура медицинского персонала по стажу работы по состоянию на 01.07.2015 приведена в таблице:

Медицинские кадры	До 1 года		От 1 до 5 лет		От 6 до 10 лет		От 10 до 14 лет		От 15 до 19 лет		От 20 до 24 лет		От 25 до 29		От 30 и выше	
	Кол-во (чел)	Уд. вес (%)	Кол-во (чел)	Уд. вес	Кол-во (чел)	Уд. вес	Кол-во (чел)	Уд. вес	Кол-во (чел)	Уд. вес	Кол-во (чел)	Уд. вес	Кол-во (чел)	Уд. вес	Кол-во (чел)	Уд. вес
1. Врачи	26	10,03	42	16,21	22	8,49	19	7,33	22	8,49	39	15,05	32	12,35	57	22,0
2. Средний медперсонал	57	10,07	37	6,53	57	10,07	70	12,36	68	12,01	86	15,19	48	8,48	143	25,26
Мед. персонал (стр.1+стр.2)	83	10,06	79	9,57	79	9,57	89	10,78	90	10,90	125	15,15	80	9,69	200	24,24

Возрастная структура работающего медперсонала представлена в таблице:

Медицинские кадры/ возраст	До 19 лет	От 20 до 24 лет	От 25 до 29 лет	От 30 до 34 лет	От 35 до 39 лет	От 40 до 44 лет	От 45 до 49 лет	От 50 до 54 лет	От 55 до 59 лет	От 60 до 64 лет	От 65 и старше
----------------------------	-----------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	----------------

1. Врачи, чел. Удельный вес, %	0 0	2 0,7	50 19,3	33 12,74	16 6,17	29 11,19	36 13,89	32 12,35	32 12,35	19 7,33	10 3,86
2. Средний медперсонал, чел. Удельный вес, %	0 0	9 1,59	57 10,07	72 12,72	75 13,25	89 15,72	67 11,83	66 11,66	73 12,89	40 7,06	18 3,18
Медицинский персонал, чел. (стр.1+стр.2) Удельный вес, %	0 0	11 1,33	107 12,96	105 12,72	91 11,03	118 14,30	103 12,48	98 11,87	105 12,72	59 7,15	28 3,39

Наибольшая доля работающих врачей - в возрасте от 25 до 29 лет (19,3%), среднего медперсонала - от 40 до 44 лет (15,72%). Работающие врачи пенсионного возраста (от 55 лет и старше) составляют 23,54 % от общей численности врачей, на работающий средний медицинский персонал пенсионного возраста (от 55 лет и старше) приходится 23,13% от общей численности среднего медперсонала.

Из числа лиц, оказывающих медицинскую помощь, имеют на 01.07.2015:

- высшую квалификационную категорию – 39,76% врачей и 42,04% среднего медицинского персонала;
- I квалификационную категорию – 15,44% врачей и 10,4% среднего медицинского персонала;
- II квалификационную категорию – 6,94% врачей и 3,53% среднего медицинского персонала;
- не имеют квалификационной категории – 37,83% врачей и 43,9% среднего медицинского персонала;
- степень кандидата и доктора медицинских наук – 5 врачей или 1,9%.

Уровень квалификации медицинских работников представлен в таблице:

Медицинские кадры	Не имеют квал. категорию (чел.)	% от всего	Имеют высшую квал. категор. (чел.)	% от всего	Имеют I квал. категорию (чел.)	% от всего	Имеют II квал. категорию (чел.)	% от всего	Имеют степень к.м.н., д.м.н.	% от всего
2013 год										
Врачи	137	53,1	78	30,23	33	12,79	10	3,87	6	2,3
Средний медперсонал	262, в т.ч. 88чел. без мед. образования	45,40	229	39,68	63	10,91	23	3,98	-	-
2014 год										
Врачи	97	36,88	102	38,78	44	16,73	20	7,6	5	1,9
Средний медперсонал	241, в т.ч. 83чел. без мед. образования	42,65	248	43,89	55	9,73	21	3,71	-	-
6 месяцев 2015 года										
Врачи	98	37,83	103	39,76	40	15,44	88	6,94	5	1,9
Средний медперсонал	249, в т.ч. 87чел. – без мед. образования	43,9	238	42,04	59	10,4	20	3,53	-	-

Информация о наличии сертификатов на право оказания медицинских услуг у медицинских работников представлена в таблице:

Медицинские кадры	Всего (чел., с ж в отпуске по уходу)	Имеют сертификаты специалистов (чел.)	% от всего	Не имеют сертификаты специалистов (чел.)	% от всего
2013 год					
Врачи	258	252	97,6	6 из них 6 чел. в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет	2,3
Средний медперсонал	577,	477	82,6	100 из них 8 чел. – отпуск по уходу за ребенком до 3 лет 92 чел. – прочий средний мед.персонал работа которых не требует наличия сертификата	17,3
2014 год					
Врачи	263,	260	98,8	3 из них 3чел. – в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет	1,1
Средний медперсонал	565, в т.ч. 48 чел. в отпуске по уходу за ребенком	472	83,5	93 из них 6 чел в отпуске по уходу за ребенком 87 чел. – прочий средний мед.персонал работа которых не требует наличия сертификата	16,4
6 месяцев 2015 года					
Врачи	259	254	98,1	5 из них 5 чел. – в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет	1,9
Средний медперсонал	566	467	82,5	99 10 чел. – в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет 89 чел. – прочий средний мед.персонал работа которых не требует наличия сертификата	17,4

Учреждением, без учета требований приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.07.2010 № 541н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения», принимались на должности лица, не имеющие дополнительной подготовки по направлению профессиональной деятельности. Так, на должность «медицинский регистратор» назначались лица, не имеющие дополнительной подготовки по направлению профессиональной деятельности. На 01.07.2015г. по Учреждению из 86 медицинских регистраторов не имеют профессиональной подготовки 41 работник или 47%.

### **Организация питания в стационарных отделениях Учреждения**

Питание больных в стационарных отделениях Учреждения осуществляется:

- в г. Казани - в соответствии с заключенными со сторонними организациями договорами на организацию питания;

- во всех остальных филиалах Учреждения - приготовление пищи осуществляется силами указанных учреждений.

Информация о выполнении норм питания, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения РФ от 21 июня 2013 г. № 395н «Об утверждении норм лечебного питания» представлена в таблицах.

-Стационарное отделение в г. Казани.

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
Мясо	64%	91%	73%
Птица	85%	126%	90%
Рыба	101%	156%	121%
Яйцо	36%	113%	94%
Хлеб	100%	97%	100%
Молочные продукты	134%	74%	83%
Соки	84%	41%	114%
Крупы	120%	74%	123%
Макаронные изделия	78%	91%	101%
Овощи	67%	51%	84%
Белковые смеси	0%	0%	0%

Филиал г. Набережные Челны:

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
	с января по декабрь	с января по декабрь	с января по июнь
Мясо	86%	75%:	99%
Птица	71%	60%	97%
Рыба	53%	50%	36%
Яйцо	30%	50%	28%
Хлеб	100%	100%	100%
Молочные продукты	87%	90%	93%
Соки	80%	50%	76%
Крупы	100%	100%	100%
Макаронные изделия	97%	93%	97%
Овощи	82%	90%	75%
Белковые смеси	0%	0%	0%

-Филиал г. Бугульма

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
	с января по декабрь	с января по декабрь	с января по июнь
Мясо	83%	68%	100%
Птица	98%	125%	99%
Рыба	89%	77%	104%
Яйцо	100%	100%	98%
Хлеб	99%	93%	100%
Молочные продукты	100%	102%	103%
Соки	0%	0%	100%
Крупы	100%	151%	99%
Макаронные изделия	98%	125%	100%
Овощи	60%	55%	99%
Белковые смеси	0%	0%	33%

-Филиал г. Чистополь

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
	с января по декабрь	с января по декабрь	с января по июнь
Мясо	98%	100%	97%
Птица	100%	101%	104%
Рыба	82%	108%	100%
Яйцо	103%	96%	104%
Хлеб	92%	97%	97%
Молочные продукты	99%	93%	99%
Соки	100%	98%	91%
Крупы	101%	98%	102%
Макаронные изделия	97%	93%	89%
Овощи	94%	88%	97%
Белковые смеси	0%	0%	0%

-Филиал в г. Лениногорск

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
	с января по декабрь	с января по декабрь	с января по июнь
Мясо	85%	94%	49%
Птица	115%	143%	160%
Рыба	92%	215%	22%

Яйцо	100%	100%	100%
Хлеб	98%	101%	80%
Молочные продукты	52%	44%	65%
Соки	45%	43%	38%
Крупы	102%	180%	58%
Макаронные изделия	98%	99%	199%
Овощи	42%	34%	67%
Белковые смеси	0%	0%	0%

-Филиал в г. Альметьевск

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
	с января по декабрь	с января по декабрь	с января по июнь
Мясо	97%	99%	96%
Птица	105%	101%	115%
Рыба	80%	95%	92%
Яйцо	100%	100%	100%
Хлеб	101%	98%	103%
Молочные продукты	97%	101%	105%
Соки	103%	97%	100%
Крупы	105%	102%	115%
Макаронные изделия	102%	105%	120%
Овощи	90%	95%	80%
Белковые смеси	0%	0%	0%

-Филиал г. Нижнекамск

Наименование продукты	2013 год	2014 год	2015 год
	с января по декабрь	с января по декабрь	с января по июнь
Мясо	91%	92%	91%
Птица	100%	98%	97%
Рыба	84%	85%	82%
Яйцо	89%	87%	86%
Хлеб	100%	100%	100%
Молочные продукты	93%	92%	91%
Соки	100%	100%	100%
Крупы	109%	112%	108%



Макаронные изделия	100%	100%	100%
Овощи	85%	82%	84%
Белковые смеси	0%	0%	0%

Произведенным анализом меню - раскладок установлено, что Учреждением не в полной мере исполняются требования Приказа Министерства здравоохранения РФ от 21 июня 2013 г. № 395н «Об утверждении норм лечебного питания» в части соблюдения норм лечебного питания.

### Обеспеченность мягким инвентарем

Информация об обеспеченности Учреждения мягким инвентарем (в соотношении к требованиям приказа Минздрава СССР от 15 сентября 1988г. № 710, представлена в таблице:

Наименование	Положено по норме	Имеется в наличии на 12.01.2015г.	Подлежит списанию в 2015г.	Отклонение от нормы (+;-) (гр.2-гр.3+гр.4)	Процент обеспеченности (р.3/гр.2-)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Простыня	2072	1278	225	-1019	61,7
Пододеяльник	1480	1043	138	-575	70,5
Пеленка	1540	957	39	-622	62,1
Наволочка подушечная	2341	1542	185	-984	65,9
Наволочка подушечная (наперник)	744	332	0	-412	44,6
Наволочка тюфячная(наматрасник)	486	339	8	-155	69,8
Матрац	598	519	39	-118	86,8
Подушка перовая	598	447	17	-168	74,7
Простыня детская	205	129	0	-76	62,9
Пододеяльник детский	130	74	0	-56	56,9
Одеяло летнее (байковое)	472	373	24	-123	79,0
Халат(пижама) теплый	768	276	26	-518	35,9
Халат (пижама) летний	828	491	32	-369	59,3

Халат для сотрудников	3548	2659	320	-1209	74,9
Фартук х/б с нагрудником	49	27	0	-22	55,1
Среднее значение показателя обеспеченности					<b>66,0</b>

### Организация учета медикаментов

Проверкой соблюдения требований «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения...», (далее – Инструкция) установлено, что, в нарушение требований п. 18 Инструкции, отпуск лекарственных средств из аптеки по накладным производится без подписи руководителя Учреждения.

В нарушение требований п.16 Инструкции в принятых на оплату счетах на медикаменты отсутствовали надписи заведующей аптеки «Цены проверены, материальные ценности мною приняты».

### Проверка использования подотчетных сумм

Произведенной проверкой использования подотчетных сумм, выданных работникам Учреждения, нарушений не установлено.

### Состояние расчетов за полученные товарно-материальные ценности и услуги

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения представлена в таблице.

Дебиторская задолженность	на 01.01.2014		на 01.01.2015		на 01.07.2015	
	Общая сумма	В том числе просроченная	Общая сумма	В том числе просроченная	Общая сумма	В том числе просроченная
<b>Итого</b>	<b>5144,29</b>	<b>0,00</b>	<b>3452,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1824,80</b>	<b>0,00</b>
211 «Заработная плата»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
212	-18,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
221	136,77	0,00	109,36	0,00	123,22	0,00
222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223	2992,64	0,00	2409,80	0,00	982,34	0,00
224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225	48,54	0,00	33,85	0,00	0,00	0,00
226	155,49	0,00	129,75	0,00	169,55	0,00
290	37,01	0,00	1,84	0,00	92,55	0,00
310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
340	1 791,90	0,00	768,27	0,00	457,14	0,00
<b>Кредиторская</b>	<b>на 01.01.2014 г</b>		<b>на 01.01.2015</b>		<b>на 01.07.2015 г</b>	

задолженность	Общая сумма	В том числе просроченная	Общая сумма	В том числе просроченная	Общая сумма	В том числе просроченная
<b>Итого</b>	<b>2 269,78</b>	<b>0,00</b>	<b>2 875,70</b>	<b>0,00</b>	<b>10 231,30</b>	<b>0,00</b>
211	63,52	0,00	0,00	0,00	94,92	0,00
212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	-107,16	0,00	-418,01	0,00	65,41	0,00
221	22,41	0,00	41,41	0,00	6,30	0,00
222	0,00	0,00	15,70	0,00	0,00	0,00
223 «Коммунальные услуги»	25,88	0,00	12,87	0,00	201,04	0,00
224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225 Работы и услуги по содержанию имущества	97,43	0,00	4,73	0,00	233,54	0,00
226 Прочие работы, услуги	571,64	0,00	72,10	0,00	1 530,92	0,00
290 Прочие расходы	196,54	0,00	115,17	0,00	0,00	0,00
310 Увеличени стоимости основных средств	0,00	0,00	112,51	0,00	0,00	0,00
340 Увеличени стоимости материальных запасов	1399,52	0,00	2919,22	0,00	8099,17	0,00

Как следует из данных таблицы просроченной дебиторской, кредиторской задолженности не имеется.

По филиалу Учреждения - Альметьевский кожно-венерологический диспансер в составе дебиторской задолженности по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» числится 341,6 тыс. рублей. Согласно пояснениям руководства Альметьевского филиала Учреждения, материальные ценности на указанную сумму им получены и переданы поставщикам по договорам ответственного хранения. Таким образом, Учреждением допущено необоснованное отражение в дебиторской задолженности стоимости полученных товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у поставщиков.

### **Выводы:**

Учреждением в проверяемом периоде допущены отдельные нарушения бухгалтерского учета и отчетности, занижение остаточной стоимости основных средств в результате неправильного применения законодательно установленных норм амортизационных отчислений.

В нарушение действующих нормативных актов допускались отдельные нарушения при оформлении первичных документов на отпуск лекарственных средств из аптеки Учреждения, путевых листов при эксплуатации автотранспорта, состоящего на его балансе.

В результате неправильного применения норм амортизации и занижения остаточной стоимости основных средств Учреждением недоперечислен в бюджет налог на имущество.

За 2014 год и 1 полугодие 2015 года не выплачивалась законодательно установленная компенсация сотрудникам Учреждения, занятым на работах с вредными условиями труда.

Учреждением не в полной мере исполнялись требования Приказа Министерства здравоохранения РФ от 21 июня 2013 г. № 395н «Об утверждении норм лечебного питания» в части соблюдения норм лечебного питания.

### **Предложения:**

1. Для принятия мер по результатам проведенной проверки направить Представление в Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан»;
2. Информацию о результатах проверки направить в Министерство здравоохранения Республики Татарстан;
3. Материалы проверки направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

С.Е. Колодников