

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан,
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Татарстан, выделенных в 2019-2020 годах и январе-сентябре
2021 года на оказание офтальмологической медицинской помощи
в ГАУЗ «Республиканская клиническая офтальмологическая больница
Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2021 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 29.09.2021 №ЯА-558.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, платежные и иные первичные документы, а также бухгалтерская и финансовая отчетность.

Объект контрольного мероприятия: ГАУЗ «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 сентября по 29 октября 2021 года.

В ходе проверки установлено следующее:

Поступление доходов в разрезе источников, кассовое исполнение по расходам

Информация о доходах в разрезе источников, кассовых расходах Учреждения (Таблица).

Источник финансирования	Ассигнования	Финансирование	Кассовый расход
2019 год			
Территориальная программа гос.гарантий (ФОМС РТ)	443 532,5	399 757,9	426 245,6
Платные услуги	237 494,7	221 268,7	221 103,6
Субсидии бюджета РТ на иные цели	0,01263	0,01263	0,01263
ИТОГО	678 027,2	621 026,6	647 349,2
2020 год			
Территориальная программа гос.гарантий (ФОМС РТ)	611 079,1	595 347,3	610 258,5
Платные услуги	252 923,8	169 168,9	170 400,5
Субсидии бюджета РТ на иные цели	531,3	531,3	531,3
ИТОГО	864 534,2	765 047,5	781 190,3
9 месяцев 2021 года			
Территориальная программа гос.гарантий (ФОМС РТ)	513 334,1	448 308,9	428 750,9
Платные услуги	281 692,2	144 652,3	140 370,6
Субсидии бюджета РТ на иные цели	14 912,2	14 876,1	14 219,2
ИТОГО	809 938,5	607 837,3	583 340,7

Учет, движение и сохранность основных средств

Балансовая стоимость основных средств, числящихся в РКОБ по состоянию на 01.10.2021, составила 663 083,7 тыс. рублей. Динамика изменения балансовой стоимости основных средств за 2019, 2020 годы и 9 месяцев 2021 года представлена в Таблице.

Таблица 1
тыс.руб.

Наименование	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.10.2021
Деятельность по государственному заданию	257 488,0	257 049,0	265 448,0	262 449,4

Приносящая доход деятельность	362 820,2	369 003,2	384 270,0	400 634,3
ИТОГО	620 308,2	626 052,2	649 718,0	663 083,7
	2019 год	2020 год	9 месяцев 2021 год	
Поступление ОС	11 832,2	27 892,4	22 461,6	
Выбытие ОС	-6 088,2	-4 226,6	-9 095,9	

В ходе проверки выявлены неэксплуатирующиеся длительное время объекты основных средств, числящиеся на балансе РКОБ, в том числе:

- с августа 2019 года не используется здание терапии по адресу Республики Татарстан, г. Казань, ул. Бутлерова, д. 40/11 балансовой стоимостью 31 449,4 тыс. рублей.

Расходы Учреждения с августа 2019 года по август 2021 года на содержание неэксплуатируемого здания терапии составили 4 481,8 тыс. рублей.

- с сентября 2018 года не используется медицинское оборудование «аппарат фундус-камера FF 450P» 2010 года балансовой стоимостью 3 363,9 тыс. рублей (Фото).

Согласно представленным пояснениям указанное оборудование неисправно и требует проведения ремонтных работ стоимостью 1 459,6 тыс. рублей (акт диагностики ООО «Карл Цесс» от 12.12.2019); с июля 2018 года прекращена поставка в Россию раствора «флуоресцеин натрия» (письмо Минздрава России от 31.07.2018 №01и-1843/18), который внутривенно вводится пациенту при использовании аппарата. Учреждением принято решение не проводить ремонтные работы до начала поставок производителем раствора «флуоресцеин натрия» или появления на российском рынке его отечественных или зарубежных аналогов.

- с сентября 2018 года не используется часть здания «прачечной и склады овощехранилища» по адресу Республики Татарстан, г. Казань, ул. Бутлерова, д.40/11 пом./Н балансовой стоимостью 2 591,0 тыс. рублей, общая площадь здания 547,1 кв.м, площадь помещения в аварийном состоянии – 162,9 кв.м. (технический отчет ООО «РС-КОНЦЕПТ»).

4.1.4. Учет, движение и использование непроектированных активов (счет 0 103 00 000)

Стоимость произведенных активов, числящихся на балансе РКОБ, за 2019, 2020 годы и 9 месяцев 2021 года не изменялась и составила по состоянию на 01.10.2021 218 699,1 тыс. рублей, в том числе:

- земельный участок (кад. номером 16:50:011102:92, ул. Бутлерова, 14) площадью 13 721,0 кв.м кадастровой стоимостью 167 355,9 тыс. руб. (постоянное (бессрочное) пользование, №16-16-01/028/2007-468 от 09.04.2007);

- земельный участок (кад. номером 16:50:011104:390, ул. Бутлерова, 40/11) площадью 814,0 кв.м кадастровой стоимостью 9 181,3 тыс. руб. (постоянное (бессрочное) пользование, №16:50:011104:390-16/001/2019-4 от 09.09.2019);

- земельный участок (кад. номером 16:50:011104:59, ул. Бутлерова, 40/11) площадью 3 738,0 кв.м кадастровой стоимостью 42 161,9 тыс. руб. (постоянное (бессрочное) пользование, №16-16/041-16/097/008/2016-9342/1 от 17.08.2016).

В настоящее время часть земельного участка с кад. номером 16:50:011102:92 (ул. Бутлерова, 14) общей площадью 1 844,9 кв.м. располагается за огражденной территорией Учреждения и фактически не используется, в том числе:

- 311,2 кв.м. без правоустанавливающих документов занято под пожарный проезд к жилому многоквартирному дому по адресу Пер. Щербаковский, д.7. В 2015 году Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан подано исковое заявление в Арбитражный Суд Республики Татарстан к строительной компании ООО «Мегаполис» (ИНН 1655114441) о признании незаконным использования самовольно занятого земельного участка. Арбитражный суд в иске отказал (Решение по делу №А65-19409/2015) в связи с вступлением в долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме и соответственно ООО «Мегаполис» не является лицом, нарушающим права и обязанности истца. В дальнейшем Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан иски к собственникам жилых помещений не предъявлялись;

- 1 533,7 кв.м. прилегают к строительной площадке и имеются риски самовольного занятия под инфраструктуру строящегося объекта.

Расчетная величина кадастровой стоимости неиспользуемой части земельного участка площадью 1 844,9 составляет 22 502,4 тыс. рублей. С

2015 года Учреждение оплатило земельный налог за указанную площадь в общей сумме 511, 4 тыс. рублей.

Учет, движение активов, полученных во временное пользование

Остаточная стоимость имущества, полученного Учреждением во временное пользование по состоянию на 01.10.2021, составила 127,8 тыс. рублей. Динамика изменения стоимости имущества, полученного в пользование, за 2019, 2020 годы и 9 месяцев 2021 года представлена в Таблице.

Таблица
тыс.руб.

Наименование	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.10.2021
Деятельность по государственному заданию	0,0	43,0	25,8	127,8
ИТОГО	0,0	43,0	25,8	127,8

ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им. Акад.В.М. Бехтерева» передало по договору от 23.05.2019 №1 во временное безвозмездное пользование Учреждению здание диспансерно-поликлинического отделения общей площадью 1 433,5 кв.м. первоначальной стоимостью 10 092,9 тыс. рублей (остаточная 0,0 рублей). Комиссией по поступлению и выбытию активов решено принять к бухгалтерскому учету по стоимости 51,6 тыс. рублей (остаточная стоимость на 01.10.2021 – 12,9 тыс. рублей). В 2019 году в указанном здании проведены ремонтные работы на общую сумму 3 431,8 тыс. рублей.

ООО «Проектно-строительное объединение АНСАТ» произведено инженерное обследование здания, расположенного по адресу ул. Бутлерова, д. 41, по результатам которого в техническом отчете рекомендовано Учреждению в связи с имеющейся зыбкостью перекрытий второго этажа произвести усиление балок. Подрядная организация ООО «Казремстрой» в соответствии с государственным контрактом №181/19/РКОБ от 10.12.2019 произвело усиление четырех балок перекрытий второго этажа путем установки металлических подкосов.

В настоящее время здание поликлиники, в котором осуществляется прием пациентов с нарушением зрительных функций, нуждается в дальнейшем проведении капитальных ремонтных работ (здание ветхое 1840

года постройки), в том числе в части обеспечения доступности маломобильных групп граждан.

Обоснованность и достоверность образования дебиторской и кредиторской задолженности

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения за проверяемый период представлена в Таблице.

Таблица

Наименование счета	№ счет	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.10.2021
Дебиторская задолженность					
Расчеты по доходам	205	4 526,76	6 377,81	3 111,25	11 797,46
Расчеты по выданным авансам	206	3 556,41	150,83	123,2	3 178,53
Расчеты с подотчетными лицами	208	-	-	-	31,09
Расчеты по ущербу имуществу	209	106,29	269,68	4 281,13	0,94
Расчеты по платежам в бюджеты	303	2 640,35	2 519,80	1 013,69	751,18
ИТОГО		10 829,81	9 318,12	8 529,27	15 759,20
Кредиторская задолженность					
Расчеты по доходам	205	476,27	-	212,0	6 114,23
Расчеты с подотчетными лицами	208	-	-	-	11,18
Расчеты по ущербу имуществу	209	-	-	0,018	0,018
Расчеты по принятым обязательствам	302	10 909,34	14 233,24	23 189,97	34 901,11
Расчеты по платежам в бюджеты	303	-	1,54	108,70	8 522,5
Прочие расчеты с кредиторами	304	-	-	-	214,46
ИТОГО		11 385,61	14 234,78	23 510,68	49 763,50

Обоснованность образования очередей на плановое оперативное лечение пациентов

Динамика количества пациентов в листе ожидания планового оперативного лечения ГАУЗ «РКОБ МЗ РТ им.проф. Е.В. Адамюка» представлена в Таблице.

Таблица

Период	Лист ожидания ФЭК +ИОЛ	Лист ожидания витреоретинальной хирургии (ЗВЭ, РВП)	Лист ожидания лазерного лечения	Лист ожидания интравитреального введения ингибиторов ангиогенеза (ИВВИА)	Лист ожидания амбулаторных операций	Лист ожидания СКП (кератопластика)	Лист ожидания дакриоцистоориностомии	Лист ожидания приема в консультативной поликлинике
на 30.04.2018	23000	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2018	16459	1236	-	428	-	126	-	-
на 31.12.2019	9934	1907	6645	1652	2951	107	144	8431
на 31.12.2020	3091	1491	5308	2079	2594	98	150	2559
на 29.10.2021	4*	248	0	1187	0	31	109	0

*Примечание - сохранена очередь пациентов с наличием медицинских отводов

Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с приказом Учреждения от 18.10.2019 № 32-П создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения и утверждено ее Положение. Приказом от 07.04.2020 № ОД-03/07-04-2020 утверждено Положение о контрактной службе в новой редакции.

Информация об объемах закупок Учреждения в разрезе способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) за 2019, 2020 годы и 9 месяцев 2021 года представлена в Таблице.

Таблица

Способы размещения заказа	Кол-во размещенных заказов	Стоимость		Кол-во контрактов заключенных по итогам состоявшихся торгов	Экономия по состоявшимся торгам	
		Начальная (макс-ная) цена	Окончательная цена		Сумма	%
2019 год						
Аукцион в	179	266872,87	233218,39	99	25409,27	9,52

электронной форме						
Итого	179	266872,87	233218,39	99	25409,27	9,52
С единственным поставщиком (ч.1 ст.93 44-ФЗ)	7	10531,97	10531,97	0	0	0
С единственным поставщиком (ч.1 п.6 ст.93 44-ФЗ) контракты с ТТМФ	15	81474,78	81474,78	0	0	0
Договора до 100 тыс. рублей (п.4, ст. 93 №44-ФЗ)	308	17389,17	17214,30	0	0	0
В том числе Биржевая закупка	57	3129,48	2954,61	35	174,87	5,58
Итого	330	109395,92	109221,05	35	174,87	5,58
Всего 2019 год	509	376268,79	342439,44	134	25584,14	15,10
2020 год						
Аукцион в электронной форме	173	312702,73	287284,38	82	21625,57	6,91
Итого	173	312702,73	287284,38	82	21625,57	6,91
С единственным поставщиком (ч.1 ст.93 44-ФЗ)	9	10147,19	10147,19	0	0	0
С единственным поставщиком (ч.1 п.6 ст.93 44-ФЗ) контракты с ТТМФ	16	121264,11	121264,11	0	0	0
Договора до 600 тыс. рублей (п.4, ст. 93 №44-ФЗ)	321	46091,24	45946,57	0	0	0
В том числе биржевая закупка	31	8785,98	8641,31	15	144,67	1,64
Итого	346	177502,54	177357,87	15	144,67	1,64
Всего	519	490205,27	464642,25	97	21770,24	8,55
9 месяцев 2021 года						
Аукцион в электронной форме	124	285 010,45	280 562,44	68	4 448,01	1,56
Итого	124	285 010,45	280 562,44	68	4 448,01	1,56
С единственным поставщиком (ч.1 ст.93 44-ФЗ)	9	10 281,44	10 281,44	0	0	0
С единственным поставщиком (ч.1 п.6	3	41 992,61	41 992,61	0	0	0

ст.93 44-ФЗ) контракты с ТТМФ						
Договора до 600 тыс. рублей (п.4, ст. 93 №44-ФЗ)	206	26 485,61	26 404,62	0	0	0
Биржевая закупка	17	3 129,63	3 048,64	11	80,99	2,58
Итого	218	78 759,66	78 678,67	11	80,99	2,58
Всего за 9 месяцев 2021 года	342	363 770,11	359 241,11	79	4 529,00	4,14

Кадровое обеспечение, уровень среднемесячной заработной платы по категориям медицинского персонала

Согласно представленным данным в 2021 году штатное расписание Учреждения утверждено в количестве 381,25 единиц, в том числе:

- врачи-специалисты с медицинским образованием – 89,0 единиц;
- средний медперсонал – 127,0 единиц;
- провизор, фармацевт – 3,0 единиц;
- биологи, медицинские психологи – 1,0 единиц;
- младший медицинский персонал – 42,75 единиц;
- прочий персонал – 118,5 единиц.

Укомплектованность штатов физическими лицами по состоянию на 30.09.2021 по врачебным должностям составляет 94,7%, по должностям среднего медицинского персонала – 97,0%, по должностям младшего медицинского персонала – 97,1. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению составляет 1,07. При этом, коэффициент совместительства у врачей – 1,18, среднего медицинского персонала – 1,05 и младшего медицинского персонала – 1,09.

Общее число вакантных единиц по состоянию на 01.01.2021 в целом по Учреждению составило 33,5 единица или 8,8% от общей штатной численности, в том числе:

- врачебные должности – 3,5 единиц;
- средний мед.персонал – 6,75 единиц;
- младший мед.персонал – 1,5 единиц;
- прочий персонал – 21,75 единиц.

Структура медицинского персонала по стажу на 30.09.2020 представлена в Таблице.

Таблица

Наименование должностей	всего	до 1	от 1 до 4	от 5 до 9	от 10 до 14	от 15 до 19	от 20 до 24	от 25 до 29	30 и выше
Врачи	89	0	17	16	11	9	5	10	21

уд.вес, %		0	19%	18%	12%	10%	6%	11%	24%
Провизоры	1	0	0	0	0	0	0	0	1
уд.вес, %		0	0	0	0	0	0	0	100%
Фармацевты	2	0	0	1	0	0	0	0	1
уд.вес, %		0	0	50%	0	0	0	0	50%
Специалисты с ВНМО	1	0	0	0	0	0	0	0	1
уд.вес, %		0	0	0	0	0	0	0	100%
Средний медперсонал	145	4	21	14	24	19	21	19	23
уд.вес, %		3%	14%	9%	17%	13%	15%	13%	16%
Младший медперсонал	38	1	3	5	6	5	5	1	12
уд.вес, %		2%	8%	13%	17%	13%	13%	2%	32%
Прочий персонал	104	5	7	9	14	18	14	12	25
уд.вес, %		5%	7%	9%	13%	17%	13%	12%	24%

Возрастная структура работающего медицинского персонала (на 30.09.2021) представлена в Таблице.

Таблица

Наи-менование должностей	Все -го	в т.ч. по возрасту										
		до 20	20-24	25-29	30-34	35-39	40-44	45-49	50-54	55-59	60-64	65 и старше
Врачи	89	0	0	19	16	8	9	12	5	6	7	7
уд.вес, %		0	0	21%	18%	9%	10%	13%	6%	7%	8%	8%
Провизоры	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
уд.вес, %	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	0	0
Фармацевты	2	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0
уд.вес, %		0	0	50%	0	0	0	0	50%	0	0	0
Специалисты с ВНМО	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
уд.вес, %		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%
Средний мед. персонал	145	0	20	12	22	23	19	24	11	10	4	0
уд.вес, %		0	14%	8%	16%	17%	13%	17%	7%	6%	2%	0
Младший мед. персонал	38	2	1	0	0	6	4	4	6	7	5	3
уд.вес, %		6%	3%	0	0	16%	10%	10%	16%	18%	13%	8%
Прочий персонал	104	2	6	4	9	19	10	19	9	11	7	8
уд.вес, %		1%	6%	3%	9%	18%	10%	18%	9%	11%	7%	8%

Наибольшая доля работающих врачей - в возрасте от 25 до 34 лет (39%), среднего медперсонала – от 40 до 54 лет (54%), младшего медперсонала – от 50 до 65 лет и старше (55%). Работающие врачи

пенсионного возраста от 60 лет и старше составляют 14% в общей численности врачей, на работающий средний медицинский персонал пенсионного возраста приходится 4% от общей численности среднего медперсонала.

Одним из факторов, влияющим на уровень качества медицинской помощи является уровень квалификации кадров. По состоянию на 30.09.2021 из числа лиц, оказывающих медицинскую помощь, имеют:

- сертификаты специалистов 100% врачей, имеющих медицинское образование, и 100% среднего медицинского персонала;

- высшую квалификационную категорию – 33% врачей и 31% среднего медицинского персонала;

- I квалификационную категорию – 19% врачей и 10% среднего медицинского персонала;

- II квалификационную категорию – 17% врачей и 8% среднего медицинского персонала.

Аудитор

Якупов А.А.