

ОТЧЕТ

по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года
ГАУЗ «Межрегиональный клинико-диагностический центр»

Основание для проведения проверки:

пункт 1.5 Плана деятельности Счетной палаты РТ на 2023 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 27.11.2023 №ЯА-689.

Цель проверки: проверить целевое и эффективное использование средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных на оказание медицинской помощи в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года ГАУЗ «Межрегиональный клинико-диагностический центр».

Объекты проверки: ГАУЗ «Межрегиональный клинико-диагностический центр».

Проверяемый период: 2021, 2022 г.г. и 11 месяцев 2023 года.

Сроки проведения: с 4 декабря по 22 декабря 2023г.

Установлено:

1. Основные сведения об объекте

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Межрегиональный клинико-диагностический центр» (далее – Учреждение или МКДЦ) учреждено приказом Министерства здравоохранения РТ от 08.09.2000 № 786 и реорганизовано в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 23.09.2010 №762 «О реорганизации государственных учреждений здравоохранения Республики Татарстан путем присоединения ГУЗ «Казанский кардиологический центр» и «Межрегиональный клинико-диагностический центр».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения лечебно-профилактической деятельности.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Министра здравоохранения РТ от 27.11.2023 №2827, согласованного Министерством земельных и имущественных отношений РТ (распоряжение от 13.11.2023 №3189-р). 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 является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, бланки и другие реквизиты.

Местонахождение Учреждения: 420101, РТ, г. Казань, ул. Карбышева, д.12а.

Учреждение имеет в своем составе:

- стационар (хирургическое, кардиологическое, кардиохирургическое, нейрохирургическое, неврологическое отделения, отделение сосудистой хирургии);

- поликлиника;
- клиничко-диагностическая лаборатория;
- бактериологическая лаборатория;
- иные вспомогательные подразделения.

Основными целями Учреждения являются:

- оказание квалифицированной, в том числе высокотехнологичной специализированной консультативно-диагностической и лечебной помощи населению в стационарных и амбулаторных условиях с применением высокоэффективных медицинских технологий;

- доврачебная медицинская помощь;
- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь;
- скорая медицинская и скорая специализированная (санитарно-авиационная) медицинская помощь;
- заготовка органов и тканей;
- высокотехнологичная медицинская помощь;
- оказание платных медицинских услуг и др.

Постановлениями Кабинета Министров РТ (от 28.09.2020 №876, от 20.09.2021 №890, от 5.11.2022 №1177) Учреждению утверждены нормативные затраты и поправочные коэффициенты к нормативным затратам на выполнение работ по государственному заданию: заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов.

Информация о достигнутых Учреждением показателях объемов работ за 2021, 2022 годы и 9 месяцев 2023 года представлена в Таблице.

Таблица

Показатель	2021	2022	9 мес. 2023
Цельная донорская кровь от доноров	1000\1097,9	1000\1104,4	1000\814,9
Цельная донорская кровь методом автоматического афереза	2481,4\2 620,8	2481,4\2481,4	2 481,4\1766,4
Цельная донорская кровь методом тромбоцитоза	699,8\699,8	699,8\727,0	699,8\757,1

2. Учет, движение и сохранность основных средств (счет 0 101 00 000)

Балансовая стоимость основных средств, числящихся в МКДЦ по состоянию на 01.10.2023, составила 3 377 211,4 тыс. рублей. Динамика

изменения балансовой стоимости основных средств за 2021, 2022 годы и 9 месяцев 2023 года представлена в Таблице.

Таблица, тыс.руб.

Наименование	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.10.2023
Деятельность по государственному заданию	2 814 300,6	2 872 453,8	2 898 291,3	2 943 045,3
Приносящая доход деятельность	422 317,9	424 757,5	431 106,3	434 166,1
ИТОГО	3 236 618,4	3 297 211,4	3 329 397,5	3 377 211,4

3. Учет, движение и списание материальных запасов (счет 0 105 00 000)

Стоимость материальных запасов, числящихся на балансе МКДЦ по состоянию на 31.10.2023, составила 218 799,1 тыс. рублей.

В Учреждении бухгалтерский учет медицинских материалов ведется в суммовом выражении без выделения по наименованиям (номенклатурным номерам). Количественно-суммовой учет медицинский материалов в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера) ведется на складе (аптеке) и отделениях, которые ежемесячно передают данные об оборотах и остатках в бухгалтерию учреждения.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно отражались отдельные медицинские изделия.

В составе прочих материальных запасов Учреждения длительное время числятся без движения отдельные материальные ценности, в том числе:

- материальные ценности на длительном хранении на складах у материально ответственных лиц (расходы денежных средств на покупку материальных запасов, длительное время не используемых в хозяйственных целях, имеют признаки неэффективного);
- материальные запасы в длительном пользовании (употреблении);
- материальные запасы стоимостью менее 10,0 тыс. рублей.

4. Учет, движение и использование непроизведенных активов (счет 0 103 00 000)

По состоянию на 01.10.2023 на счете 103 00 «Непроизводственные активы» числится земельный участок площадью 67 995,0 кв.м кадастровой стоимостью 491 939,8 тыс. рублей.

Установлено недопоступление денежных средств от использования части участка в сумме 229,2 тыс. рублей.

5. Организация закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

Осуществление за Информация об объемах закупок Учреждения в разрезе способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) за 2021, 2022 годы и 9 месяцев 2023 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 тыс. руб.	Окончательная цена тыс. руб.		Сумма тыс. руб.	%
2021 год						
Аукцион в электронной форме	365	435 786,16	415 382,61	236	20403,55	4,7
Дополнительные соглашения			3 072,26			
Аукцион в электронной форме через УГЗ	17	21 556,81	16 754,43	2	4802,38	22,3
Электронный конкурс	2	11 165,55	11 165,55	2	0,00	
Итого	384	468 508,52	446 374,85	240	25205,93	
С единственным поставщиком (ч.1 ст.93 44-ФЗ)	7		62 633,19			
С единственным поставщиком (ч.1 п.6 ст.93 44-ФЗ) контракты с ТТМФ	19		266 622,47			
Договора до 100 тыс. рублей (п.4, ст. 93 №44-ФЗ)	397		31 431,29			
В том числе Биржевая закупка	276		25 100,92			
Итого	423		360 686,95			
Всего 2021 год	807	468 508,52	807 061,80			
2022 год						
Аукцион в электронной форме	419	437 883,01	418 072,72	281	19810,29	4,5
Дополнительные соглашения			9 457,23			
Аукцион в электронной форме через	18	29 622,62	26 016,24	1	3 606,38	12,2

УГЗ						
Электронный конкурс	2	11 355,17	11 355,17	2	0	
Итого	439	478 860,80	464 901,36	284	23 416,67	
С единственным поставщиком (ч.1 ст.93 44-ФЗ)	11		69 090,89			
С единственным поставщиком (ч.1 п.6 ст.93 44-ФЗ) контракты с ТТМФ	20		301 825,98			
Договора до 600 тыс. рублей (п.4, ст. 93 №44-ФЗ)	519		51 880,62			
В том числе биржевая закупка	411		45 330,40			
Итого	550		422 797,48			
Всего 2022 год	989	478 860,80	887 698,84			
9 месяцев 2023 года						
Аукцион в электронной форме	478	647730,7	628031,5	320	19699,19	3,04
Дополнительные соглашения			8262,089			
Аукцион в электронной форме через УГЗ	10	13233,88	11555,5	0	1678,371	12,68
Электронный конкурс	4	16267,12	16267,12	4	0	
Итого	492	677231,7	664116,2	324	21377,56	
С единственным поставщиком (ч.1 ст.93 44-ФЗ)	9		74642,74			
С единственным поставщиком (ч.1 п.6 ст.93 44-ФЗ) контракты с ТТМФ	8		267691,8			
Договора до 600 тыс. рублей (п.4, ст. 93 №44-ФЗ)	279		27075,64			
В том числе биржевая закупка	102		22449,47			
Итого	296		369410,2			
Всего за 9 месяцев 2023 года	788	677231,7	1033526			

6. Кадровое обеспечение

Согласно представленным данным в 2023 году штатное расписание Учреждения утверждено в количестве 1683,5 единиц, в том числе:

- врачи-специалисты с медицинским образованием – 402,75 единиц;
- средний медперсонал – 608,5 единиц;
- провизор, фармацевт – 8,0 единиц;
- биологи, медицинские психологи, логопеды, инструкторы-методисты – 13,5 единиц;
- младший медицинский персонал – 101,5 единиц;
- прочий персонал – 549,25 единиц.

Укомплектованность Учреждения работниками по состоянию на 30.09.2023 по врачебным должностям составляет 96%, по должностям среднего медицинского персонала – 96,8%, по должностям младшего медицинского персонала – 100. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению составляет 1,3. При этом, коэффициент совместительства у врачей – 1,3, среднего медицинского персонала – 1,22 и младшего медицинского персонала – 1,7.

Общее число вакантных единиц по состоянию на 01.10.2023 в целом по Учреждению составило 117,25 единица или 7,0% от общей штатной численности, в том числе:

- врачебные должности – 15,75 единиц;
- средний мед.персонал – 19,25 единиц;
- прочий персонал – 81,25 единиц.

Наибольшая доля работающих врачей - в возрасте от 30 до 34 лет (57%), среднего медперсонала – от 20 до 24 лет (22,8%), младшего медперсонала – от 55 до 59 лет (11%). Работающие врачи пенсионного возраста от 60 лет и старше составляют 7,8% в общей численности врачей, на работающий средний медицинский персонал пенсионного возраста приходится 2,5% от общей численности среднего медперсонала.

Предложения:

1. Для принятия мер по результатам проведенной проверки направить Представление в Государственное автономное учреждение здравоохранения «Межрегиональный клинико-диагностический центр»;
2. Материалы проверки направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

А.А. Якупов