

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им.акад. В.М.Бехтерева Министерства здравоохранения Республики Татарстан» в 2018-2019 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2020 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных в 2018-2019 годах на обеспечение деятельности ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им.акад. В.М.Бехтерева».

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-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.

Проверяемый период: 2018-2019 годы.

Объекты контрольного мероприятия: ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им.акад. В.М.Бехтерева Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 3 по 28 февраля 2020 года.

Объем выявленных нарушений – 35 300,2 тыс. рублей. Подлежат восстановлению и устранению нарушения – 32 247,5 тыс. рублей. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 2.

ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им.акад. В.М.Бехтерева Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее – Учреждение, РКПБ) имеет в составе филиалы без права юридического лица:

- «Альметьевский психоневрологический диспансер»;
- «Зеленодольский психоневрологический диспансер»;
- «Набережночелнинский психоневрологический диспансер»;
- «Нижнекамский психоневрологический диспансер».

В Республике Татарстан психиатрическая помощь взрослым и детям организована в соответствии с Порядком оказания медицинской помощи при психических расстройствах и расстройствах поведения, утверждённым приказом

Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 17.05.2012 № 566н.

Всего в республике 2281 психиатрическая койка, 387 мест дневного стационара и 145 мест стационара на дому.

Первичная специализированная медико-санитарная помощь представлена 40 психиатрическими кабинетами поликлиник центральных районных больниц муниципальных районов.

ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им. акад. В.М.Бехтерева (далее – РКПБ) является головной медицинской организацией, рассчитана на 1494 койки.

Оценка статистических данных показала, что первичная заболеваемость психическими расстройствами в сравнении с 2017 г. колеблется незначительно и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 4,1% и составила 225,4 на 100 тыс. населения (2017 -227,3; 2018 – 216,5). Несмотря на это, показатель остается ниже, чем среднефедеративный (ПФО - 276,0, РФ - 298,8).

Выполнение Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в соответствии с заключенными договорами с Фондом ОМС за 2018-2019 годы.

Плановые задания до Учреждения в рамках реализации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан доводятся в разрезе источников финансирования согласно двусторонним договорам.

Учреждением с ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РТ» (далее - Фонд ОМС) заключен договор от 09.01.2018 №19-83/18-250д на оказание и оплату медицинской помощи, медицинских услуг, финансируемых через систему обязательного медицинского страхования на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2018 год на сумму 1 217 521,1 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 25.12.2018 стоимость увеличена до 1 301 624,5 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения составили 1 306 273,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 300 163,1 тыс. рублей или план исполнен на 98,8%. Неисполненные назначения – 6 110,6 тыс. рублей, в том числе:

- 5 755,3 тыс. рублей – недофинансирование ФОМС РТ;
- 355,3 тыс. рублей – неиспользованные остатки на расчетном счете.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в 2018 году составили фонд оплаты труда с начислениями и налоги (более 70%).

План по объему медицинской помощи, оказанной по одноканальному финансированию в условиях стационара, выполнен на 99,9%, план по стоимости медицинской помощи выполнен на 100%.

Учреждением с Фондом ОМС заключен договор от 09.01.2019 №19-97 на оказание и оплату медицинской помощи, медицинских услуг, финансируемых через систему обязательного медицинского страхования на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2019 год на сумму 1 324 657,1 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения составили 1 330 273,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 319 960,5 тыс. рублей или план исполнен на 99,2%. Неисполненные назначения – 10 313,1 тыс. рублей, в том числе:

- 4 511,9 тыс. рублей – экономия по питанию дневного стационара в связи с тем, что не все пациенты после лечебных процедур оставались на обед;

- 1 858,3 тыс. рублей – экономия по торгам;

- 1 766,1 тыс. рублей – оплата расходов по текущему ремонту и монтажу пожарной сигнализации произведена в размере 85% от суммы контрактов (решение ДК МФ РТ);

- 1 420,7 тыс. рублей - экономия по услугам связи и коммунальным расходам в связи с передачей здания на ул.Бутлерова и переезда в здание на ул.Волкова;

- 756,1 тыс. рублей – экономия по уплате налогов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в 2019 году составили фонд оплаты труда с начислениями и налоги (76%).

План по специализированной медицинской помощи, оказанной по одноканальному финансированию в условиях круглосуточного стационара, выполнен на 101%, план по стоимости медицинской помощи выполнен на 100%. План по амбулаторно-поликлинической помощи выполнен на 91,8% (проф.посещения и обращения), по стоимости медицинской помощи – на 100,3%.

Отмечается снижение численности пролеченных больных в круглосуточных стационарах в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 5%, при этом в 2019 году численность незначительно увеличилась (на 1 %). Численность больных в дневных стационарах в 2018 году снизилась по сравнению с 2017 годом на 3% и увеличилась в 2019 году на 16%.

Учреждению в соответствии с Соглашениями выделялись субсидии на иные цели. Остаток неиспользованных средств субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2020 составил 1 810,9 тыс. рублей, из которых возвращено в бюджет 377,8 тыс. рублей. Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения необходимая сумма для исполнения бюджетных обязательств по договорам на погашение

кредиторской задолженности составила 1 433,2 тыс. рублей, по которым сформированы и направлены заявки на проведение строительной экспертизы.

Проверка расходования средств.

Выборочной проверкой расходов средств, выделенных на оплату материалов и предметов для текущих хозяйственных целей, на оплату командировочных расходов, нарушений не установлено.

Проведена проверка оприходования, использования и списания горюче-смазочных материалов. В Учреждении установлена завышенная базовая норма расхода ГСМ на автомашину ГАЗ-330202, что привело к излишнему списанию бензина в количестве 102,6 литров на общую сумму 4,3 тыс. рублей.

В ходе проведения инвентаризации на материальном складе Учреждения установлено наличие материальных ценностей (строительные смеси, грунт, краски, клей) с истекшим сроком годности на общую сумму 108,2 тыс. рублей.

Осуществление затрат капитального характера.

В ходе проверки установлены факты оплаты невыполненных объемов работ. Общая стоимость невыполненных строительных работ составила 640,9 тыс. рублей.

Так, Учреждением с ООО «Дизель-Сервис» заключен контракт на ремонтные работы. В ходе выборочной проверки объемов выполненных работ установлено, что подрядной организацией не выполнены работы на сумму 93,7 тыс. рублей:

- устройство бортовых камней бетонных: при цементобетонных покрытиях - в количестве 11 м;
- установка природных ботовых гранитных камней – в количестве 21 м;
- устройство покрытий из брусчатки на цементном растворе с заполнение швов – в количестве 9 кв.м.

В результате выполненных работ по контракту с ООО «Дизель-Сервис» создан мемориальный комплекс общей стоимостью 2 894,7 тыс. рублей. При этом, к учету принята лишь стоимость скульптуры, без ремонтных работ, связанных с благоустройством комплекса, что привело к искажению отчетности, содержащей информацию об активах Учреждения в сумме 2 264,2 тыс. рублей. В ходе проверки мемориальный комплекс принят к учету.

Аналогичным образом, не принят к учету объект основных средств «Противопожарный водопровод» стоимостью 2 565,5 тыс. рублей, построенный по контракту, заключенному с ООО «Дизель-Сервис». В ходе проверки объект принят к учету.

Кроме того, на территории Учреждения установлено наличие объекта незавершенного строительства, который не оприходован по бухгалтерскому учету. Согласно пояснению Учреждения в настоящий момент решается вопрос о

строительстве на данном участке специализированного детского центра психического здоровья.

Кадровое обеспечение

Согласно представленным данным в 2018 и 2019 годы штатное расписание Учреждения утверждено в количестве 3 109,5 единиц, в том числе:

- врачи-специалисты с мед.образованием – 468,25 единиц ежегодно;
- врачи без мед.образования – 2 и 2 единицы соответственно;
- средний медперсонал – 1066,75 и 1076,75 единиц соответственно;
- провизор, фармацевт – 10 единиц ежегодно;
- биологи, мед.психологи – 69,5 и 74 единицы соответственно;
- младший медицинский персонал – 968 единиц ежегодно;
- прочий персонал – 525 единиц и 510,25 единиц соответственно.

Укомплектованность штатов физическими лицами в 2018-2019 годы по врачебным должностям – 52% и 53% соответственно, по должностям среднего медицинского персонала – 70% и 72% соответственно, по должностям младшего медицинского персонала – 78,5% и 75% соответственно.

О недостаточности кадров свидетельствует и высокий уровень совместительства. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению в рассматриваемом периоде не изменился и оставался на уровне 1,5. При этом, коэффициент совместительства у врачей составил в 2018-2019 годы – 2, среднего медицинского персонала – 1,5, младшего медицинского персонала в 2018 и 2019 годы – 1,25 ежегодно.

Согласно представленным данным по состоянию на 01.02.2020 общее количество вакантных единиц составляло 346 единиц.

За счет средств экономии фонда оплаты труда по вакантным ставкам работникам Учреждения производятся доплаты за совмещение должностей, увеличение объема выполняемых работ, оплата дополнительных отпусков, премиальные и иные выплаты стимулирующего и компенсационного характера. Согласно представленным данным сумма экономии от вакантных ставок составила: в 2018 году – 75 602,7 тыс. рублей, в 2019 году – 68 787,2 тыс. рублей.

Оплата труда медицинских работников

В ходе проведенного анализа среднемесячной заработной платы установлено следующее. Отмечается рост среднемесячной заработной платы среднего и младшего медицинского персонала в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 7%, заработная плата врачей в 2019 году осталась на уровне 2018 года.

Согласно представленной информации Министерства здравоохранения РТ от 24.12.2019 средняя зарплата списочного состава работников за 2019 год составила:

- врачи и работники с высшим немедицинским образованием – 61,2 тыс. рублей;

- средний медицинский персонал – 35,5 тыс. рублей;

- младший медицинский персонал – 34,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы и премий отдельным категориям сотрудников Учреждения нарушений не установлено.

Обеспечение сохранности материальных ценностей.

На основании приказа на проведение инвентаризации от 11.02.2020 № 24/А проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Учреждения. В ходе инвентаризации установлено, что на балансе Учреждения числится движимое и недвижимое имущество, неиспользуемое, в отдельных случаях, длительное время и находящееся в складских и иных помещениях (по причине неисправности, отсутствия востребованности, подготовки к списанию и необходимости наличия резерва), на общую сумму 151,2 тыс. рублей.

Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Проверкой соблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского учета установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, на сумму 23 529,3 тыс. рублей в результате неотражения и необоснованного отражения в регистрах бухгалтерского учета недвижимого имущества, земельных участков.

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

В 2018 году заключено 777 контрактов и договоров на общую сумму 400 567,9 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 239 контрактов на общую сумму 209 065,3 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 13 433,7 тыс. рублей или 6,04% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 52 контракта по начальной цене на общую сумму 114 545,8 тыс. рублей, что составляет 54,79% от общего годового объема закупок по результатам торгов.

В 2018 году заключено 500 договоров малой закупки (до 100 т.р.) на сумму 18 577,3 тыс. рублей, что составляет 4,64% от общего годового объема закупок.

В 2019 году заключено 811 контрактов и договоров на общую сумму 430 157,8 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 265 контрактов на общую сумму 230 914,4 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 21 947 тыс. рублей или 8,67% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 57

контрактов по начальной цене на общую сумму 11 1148,7 тыс. рублей, что составляет 48,13% от общего годового объема закупок по результатам торгов.

В 2019 году заключено 498 договоров малой закупки (до 100 т.р.) на сумму 19 625,49 тыс. рублей, что составляет 4,56 % от общего годового объема закупок.

Согласно п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в реестр контрактов включается также информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта. Выборочной проверкой установлено, что на момент проверки 15.02.2020 на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> отсутствует информация об исполнении контрактов, заключенных Учреждением, на общую сумму 268 810,4 тыс. рублей, в том числе по 28 контрактам, заключенным в 2018 году на сумму 255 537,9 тыс. рублей, в 2019 году - по 39 контрактам на сумму 13 272,6 тыс. рублей.

Учреждением в проверяемом периоде заключены договоры на общую сумму 1 792,8 тыс. рублей у единственного поставщика до 100,0 тыс. рублей, при этом совершение ряда отдельных закупок идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг указывает на «дробление» предмета закупки.

Выборочной проверкой исполнения контрактов установлено, что Учреждением с ИП Ахмадеева И.Е. заключен контракт на оказание услуг по приготовлению и доставке готового лечебного питания для пациентов, находящихся на круглосуточном и дневном стационарном лечении в психиатрических отделениях «Набережно-Челнинского психоневрологического диспансера». По условиям контракта оплата производится по факту оказания услуг. Согласно акту сверки между Учреждением и ИП Ахмадеева И.Е. по состоянию на 01.01.2019 задолженность в пользу Учреждения составила 765,8 тыс. рублей (числится в составе дебиторской задолженности). Вместе с тем акты выполненных работ по состоянию на 01.01.2019 подписаны на общую сумму 12 438,2 тыс. рублей. Оплата по контракту произведена в объеме цены контракта на общую сумму 13 204,1 тыс. рублей. Таким образом, Учреждением произведена оплата услуг, оказанных не в полном объеме.

Управление государственным имуществом. Операции с основными средствами и нематериальными активами.

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2018 составляла 429 028,6 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 429 077,8 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 444 190,5 тыс. рублей.

Эксплуатационное состояние зданий, помещений Учреждения в отдельных случаях не соответствует требованиям, определяющим соответствующий уровень

оказания услуг. В ряде случаев требуется проведение капитального или текущего ремонта.

На балансе Учреждения также числятся 16 объектов недвижимости общей стоимостью 8 706,8 тыс. рублей, расположенные по адресу: Высокогорский муниципальный район, д.Эстачи, которые распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 16.10.2017 №2357-р были изъяты из перечня имущества, закрепленного на праве оперативного управления. Данные объекты недвижимости не используются Учреждением с 2008 года.

На момент проверки имущество по данным бухгалтерского учета числится на счете 101 «Основные средства». Из пояснений главного бухгалтера следует, что имущество не переведено на забалансовый счет по причине отсутствия подписанных Министерством земельных и имущественных отношений актов приема-передачи и договора хранения. Учреждением в адрес Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан направлены для утверждения акты приема-передачи имущества и договор хранения. В ходе проверки указанное имущество переведено на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

Учреждением с целью охраны объектов недвижимости за территорией закреплены два охранника. Затраты на оплату труда за проверяемый период составили 1 259,9 тыс. рублей.

Кроме вышеуказанных объектов на балансе Учреждения числятся объекты недвижимости общей балансовой стоимостью 8 728,42 тыс. рублей, расположенные по адресу: Республика Татарстан, г.Казань, ул.Н.Ершова, д.49, по которым отсутствует государственная регистрация права оперативного управления.

В ходе проверки установлено, что структурные подразделения (филиалы) Учреждения располагаются в ряде случаев в помещениях, принадлежащим другим юридическим лицам и переданным Учреждению на основании договоров безвозмездного пользования.

За Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплены земельные участки. Земельные участки к учету приняты по кадастровой стоимости. Так, по состоянию на 01.01.2018 кадастровая стоимость земельных участков, принятых к учету составила 873 149,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 872 219,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 - 872 219,5 тыс. рублей.

Также, на балансе Учреждения значится земельный участок стоимостью 3 689,0 тыс. рублей, расположенный по адресу: г.Казань, ул.Николая Ершова, д.49, на который право постоянного (бессрочного) пользования не зарегистрировано.

В составе основных средств Учреждения числятся 2 единицы транспортных средств, которые на момент проверки Учреждения фактически отсутствуют.

Кроме того, к проверке не представлены документы, подтверждающие принадлежность указанных транспортных средств Учреждению:

- автомашина Газ-66 1976 года выпуска, г.н. 9693ТБП, балансовая стоимость 712,9 тыс. рублей;

- автомобиль Газ-53 1991 года выпуска, г.н. 3140ТБФ, балансовая стоимость 296,4 тыс. рублей.

Из пояснений главного бухгалтера следует, что указанные автомобили были переданы на баланс Учреждения в начале 1990-х годов при реорганизации Свияжской Республиканской психиатрической больницы, при этом сами машины фактически переданы не были. Регистрация в ГИБДД транспортных средств также отсутствует.

Кроме того, Учреждением на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" в 2018-2019 годах не отражена стоимость списанных и реализованных транспортных средств общей стоимостью 6 172,9 тыс. рублей: 2018 год – 2 524,9 тыс. рублей, 2019 год – 3 648 тыс. рублей. Устранено в ходе проверки.

Оснащение отделений Учреждения оборудованием.

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 17.05.2012 566н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи при психических расстройствах и расстройствах поведения» утверждены «Стандарт оснащения психиатрической больницы», «Стандарт оснащения физиотерапевтического отделения психиатрической больницы», «Стандарт клинико-диагностических лабораторий психиатрической больницы». Контрольным мероприятием установлено, что требования стандартов при оснащении отделений соблюдены не в полном объеме. Например, в Клинико-диагностической лаборатории отсутствует 9 единиц оборудования, предусмотренные стандартами, в Физиотерапевтическом отделении - 25 единиц оборудования.

Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность (СанПиН 2.1.3.2630-10), на 1 койку в палатах предусмотрена минимальная площадь в размере 6 кв.м. Фактически данные нормативы не соблюдаются. Так, на одного пациента в стационарных отделениях Учреждения по адресу: г.Казань, ул.Ершова, д.49 в отдельных случаях приходится площадь более чем в 2 раза ниже нормативной. Так, в мужском отделении в палате на площади 45,4 кв.м размещено 19 человек, то есть на одного пациента приходится 2,4 кв.м. В ходе контрольного мероприятия аналогичная ситуация выявлена и в филиалах Учреждения.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по средствам ОМС за проверяемый период представлена в таблице:

(тыс. рублей)				
Отчетная дата	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	сумма	(+,-)	сумма	(+,-)
на 01.01.2018	3 567,6	-	52,4	-
на 01.01.2019	11 206,5	+7 638,9	2 981,0	+2 928,6
на 01.01.2020	6 314,9	-4 891,6	10 711,7	+7 730,7

Приведенные данные характеризуются значительным ростом дебиторской задолженности в 2018 году. В течение 2019 года задолженность уменьшилась на 4 891,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность имеет тенденцию к ежегодному увеличению. Просроченные дебиторская, кредиторская задолженности отсутствуют.

Следует отметить, что ежегодно имела место практика оплаты Учреждением и филиалами расходов будущих периодов - расходы по налоговым и страховым взносам сверх произведенных начислений составили 6 038,5 тыс. рублей.

Внебюджетная деятельность.

В соответствии с Уставом за проверяемый период Учреждением осуществлялась приносящая доход деятельность.

Остаток внебюджетных средств на лицевом счете и в кассе Учреждения по состоянию на 01.01.2018 составлял 46 396,4 тыс. рублей. Исполнение за 2018 год составило: по доходам – 219 420,8 тыс. рублей, по расходам – 223 832,8 тыс. рублей.

Остаток внебюджетных средств по состоянию на 01.01.2019 составлял на лицевом счете 41 694,1 тыс. рублей. Исполнение за 2019 год составило: по доходам – 237 198,7 тыс. рублей, по расходам – 266 331,3 тыс. рублей.

Остаток внебюджетных средств по состоянию на 01.01.2020 составил на лицевом счете 12 260,1 тыс. рублей.

В 2018-2019 годы внебюджетные средства формировались за счёт:

Виды доходов	2018 год	2019 год
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	216 240,2	233 521,8
Доходы от сумм принудительного изъятия	37,1	13
Доходы от операций с активами (выбытия материальных запасов)	266,9	579,2
Доходы от собственности	2 876,5	3 084,6
Итого:	219 420,8	237 198,7

Учреждением в 2018-2019 годы внебюджетные средства направлялись на следующие цели:

(тыс. рублей)			
Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	2018 год	2019 год

Расходы всего		223 832,8	266 331,3
в том числе:			
Заработная плата	111	135 522,8	161 440,8
Прочие выплаты	112	316,8	326,5
Начисления на выплаты по оплате труда	119	40 927,9	47 826,9
Прочая закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	244	46 341	55 788,8
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	336,9	713,5
Уплата прочих налогов и сборов	852	40,7	60,2
Уплата иных платежей	853	146,8	106,5
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты	321	0,00	26,8
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	200,0	41,5

Наибольшая доля расходов средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, приходится на выплату заработной платы и начисления - 79% от общей суммы расходов.

Выводы:

1. Объем финансирования ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им.акад. В.М.Бехтерева Министерства здравоохранения Республики Татарстан» за проверяемый период составил 2 967,3 млн. рублей.

2. Выявлено нарушений на сумму 35,3 млн. рублей. По фактам искажения финансовой отчетности составлено 2 протокола об административных правонарушениях.

3. Наибольший удельный вес в структуре нарушений связан с оплатой налогов, страховых взносов сверх произведенных начислений, а также с ведением бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности.

3. В отдельных зданиях Учреждения помещения не соответствуют требованиям, определяющим соответствующий уровень оказания медицинских услуг пациентам. В ряде случаев требуется проведение капитального и текущего ремонта.

4. Отмечается дефицит кадров. Укомплектованность штатов физическими лицами составляет: врачами - 52%, средним медицинским персоналом – 71%.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление

главному врачу Государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканская клиническая психиатрическая больница им.акад. В.М.Бехтерева Министерства здравоохранения Республики Татарстан» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Информационное письмо о результатах проверки направить в Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубаракوف