

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных в 2020-2021 годах и истекшем периоде 2022 года ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее – Учреждение или РКНЦ).

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 Плана работы Счетной палаты РТ на 2022 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 11.04.2022 № МИ-220.

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными из бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2020-2021 годы, истекший период 2022 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 12 апреля по 29 апреля 2022 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический неврологический центр Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Выявлено нарушений на сумму 49 965,3 тыс. рублей (14,6% от объема проверенных средств). По итогам проверки подлежат устранению нарушения на сумму 49 736,5 тыс. рублей, что составляет 99,5% от объема выявленных нарушений.

По фактам нарушений ведения бухгалтерского учета составлено два протокола об административных правонарушениях.

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканская клиническая больница восстановительного лечения» создано в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 22.02.2011 № 148, в соответствии с

приказом Министерства здравоохранения РТ от 20.12.2013 №2499 переименовано в государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический неврологический центр Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее – Учреждение или ГАУЗ «РКНЦ»).

Местонахождение Учреждения: 420021, РТ, г. Казань, ул. Ватутина, д.13 с необособленными подразделениями:

- консультативно-диагностическая поликлиника;
- Республиканский клинико-диагностический центр по демиелинизирующим заболеваниям;
- дневной стационар неврологического профиля при консультативно-диагностической поликлинике;
- круглосуточный стационар неврологического профиля;
- лечебно-диагностическое подразделение;
- административно-хозяйственная часть.

Учреждение имеет в своем составе обособленные структурные подразделения без права юридического лица по адресу: 422624, Республика Татарстан, Лаишевский муниципальный район, с/п Матюшинское, д.Матюшино:

- стационарное отделение медицинской реабилитации пациентов с нарушением функции периферической нервной системы (круглосуточный стационар);
- стационарное отделение медицинской реабилитации пациентов с нарушением функции центральной нервной системы (круглосуточный стационар);
- отделение санаторно-курортного лечения;
- административно-хозяйственная часть.

За прошедшие три года отмечается рост на 8% числа пациентов с заболеваниями нервной системы, опорно-двигательного аппарата (в 2019 году – 22 709 случаев, 2020 году – 19 711 случаев, 2021 году – 24 537 случаев).

Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в соответствии с заключенными договорами с Фондом ОМС за 2020-2021 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.

2020 год

Учреждением со страховой медицинской организацией ООО «Страховая организация «Ак Барс-Мед» заключен договор от 09.01.2020 №8-АБМ на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в

рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2020 год. Согласно приложению №1 к договору определены объемы финансового обеспечения медицинской помощи на общую сумму 96 520,3 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 7 436,3 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 80 204,3 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 8 879,7 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 17.06.2020 №1 объемы финансового обеспечения медицинской помощи составили на общую сумму 97 951,4 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 7 483,8 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 81 531,2 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 8 936,4 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 30.12.2020 №2 объемы финансового обеспечения медицинской помощи составили на общую сумму 96 841,1 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 7 399 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 80 607,0 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 8 835,1 тыс. рублей.

Учреждением со страховой медицинской организацией ООО «Страховое медицинское общество «Спасение» заключен договор от 30.12.2019 №0-16/007/20 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2020 год. Согласно приложению №1 к договору определены объемы финансового обеспечения медицинской помощи на общую сумму 13 750,6 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 1 059,4 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 11 426,2 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 1 265,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 17.06.2020 объемы финансового обеспечения медицинской помощи составили на общую сумму 13 339,3 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 1 019,2 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 11 103,2 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 1 216,9 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 30.12.2020 объемы финансового обеспечения медицинской помощи составили на общую сумму 13 431,7 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 1 026,2 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 11 180,1 тыс. рублей;

- в дневных стационарах – 1 225,4 тыс. рублей.

Учреждением с ООО Страховая медицинская организация «Чулпан-Мед» заключен договор от 30.12.2019 №6274/2020 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2020 год. Согласно приложению №1 к договору определены объемы финансового обеспечения медицинской помощи на общую сумму 6 073,6 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 467,9 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 5 046,9 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 558,8 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 18.06.2020 объемы финансового обеспечения медицинской помощи составили на общую сумму 6 029,6 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 460,7 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 5 018,8 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 550,1 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 30.12.2020 объемы финансового обеспечения медицинской помощи составили на общую сумму 7 047,4 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 538,4 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 5 866,0 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 642,9 тыс. рублей.

Данные о фактическом выполнении плановых показателей ГАУЗ «РКНЦ» в 2020 году приведены в таблице.

тыс. рублей

№ п/ п	Объемы медицинской помощи за 2020год				Стоимость медицинской помощи		
	Показатели	план ф.№62	факт, ф.№62	%	план ф.№62	факт (кассовый расход, ф.62)	%
1.	Медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях, в том числе:				8963,6	9143,3	102, 0
	в связи с профилактическими целями (АПП,РКТ, мед.услуги)	10618	12689	119,5	4571,4	5158,9	112, 8
	в связи с заболеваниями (обращений)	3439	3231	93,4	4392,2	3984,4	90,7
2.	Специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях койко-дней		41064		104908,9	102297,9	97,5
	случаев госпитализации, ед.	3588	2919	76,6			

	В том числе						
2.1	Выполнение ТПГГ ОМС койко-дней		37819				
	случаев госпитализации, ед.	3290	2749	83,6	96677,4	94066,4	97,3
2.2	выполнение по государственному заданию на долечивание койко-дней		3245				
	случаев госпитализации, ед.	298	170	100	8231,5	8231,5	100
3.	паллиативная помощь в условиях стационара: случаи						
3.1	койко-дни						
4.	прочие виды услуг (ДТС, иные субсидии)						
5.	Медицинская помощь в условиях дневного стационара пациенто-дней		11342		10703,5	9091,7	84,9
	случаев госпитализации, ед	1044	872	83,5			
6.	Использование средств, оставшихся на лицевом счете на 01.01.2020, возвраты денежных средств					643,5	
	Всего:				116344,5	112944,9	

План по стоимости специализированной медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара выполнен на 83,6%, по стоимости медицинской помощи – на 97,3%.

План по стоимости специализированной медицинской помощи в условиях дневного стационара выполнен на 83,5%, по стоимости медицинской помощи – на 84,9 %.

План по амбулаторно-поликлинической помощи выполнен на 119,5% (посещения с профилактическими целями, неотложной помощи), 93,4% (обращения), по стоимости медицинской помощи – на 102%.

2021 год

Учреждением заключен договор от 20.01.2020 №19-96 с Фондом ОМС, страховой медицинской организацией ООО «Страховая организация «Ак Барс-Мед», со страховой медицинской организацией ООО «Страховое медицинское общество «Спасение», с ООО Страховая медицинская организация «Чулпан-Мед» на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на 2021 год.

Дополнительным соглашением к договору от 01.06.2021 №166274 объемы финансового обеспечения медицинской помощи определены в сумме 101 718,2 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 9 680,5 тыс. рублей;

- стационарная помощь – 79 656,1 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 12 381,6 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 30.12.2021 №2 объемы финансового обеспечения медицинской помощи определены в сумме 102 559,2 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 10 521,5 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 79 656,1 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 12 381,6 тыс. рублей.

Данные о фактическом выполнении плановых показателей ГАУЗ «РКНЦ» в 2021 году приведены в таблице.

тыс. рублей

№ п/ п	Объемы медицинской помощи за 2021год				Стоимость медицинской помощи		
	Показатели	план ф.№62	факт, ф.№62	%	план ф.№62	факт (кассовый расход, ф.62)	%
1.	Медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях, в том числе:				10521,5	12726,4	121,0
	в связи с профилактическими целями (АПП,РКТ, мед.услуги)	13116	15948	121,6	5778,0	7645,6	132,3
	в связи с заболеваниями (обращений)	3563	3818	107,1	4743,5	5080,8	107,1
2.	Специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях койко-дней		52286		97785,7	102432,5	104,8
	случаев госпитализации, ед.	3594	3709	103,2			
	В том числе:						
2.1	Выполнение ТПГГ ОМС койко-дней		45957				
	случаев госпитализации, ед.	3176	3331	104,9	79292,7	83939,5	105,9
2.2	выполнение по государственному заданию на долечивание койко-дней		4914				
	случаев госпитализации, ед.	298	258	100	8904,4	8904,4	100
2.3	по одноканальному финансированию койко-дни		1415				
	случаев госпитализации, ед.	120	120	100	9588,6	9588,6	100
3.	паллиативная помощь в условиях стационара: случаи						
3.1	койко-дни						
4.	прочие виды услуг (ДТС, иные субсидии)						
5.	Медицинская помощь в условиях дневного стационара		14357		12381,6	12381,6	100,

	пациенто-дней						0
	случаев госпитализации, ед	1044	1062	101,6			
6.	Использование средств, оставшихся на лицевом счете на 01.01.2021, возвраты денежных средств					6965,2	
	Всего:				120688,8	134505,4	

План по стоимости специализированной медицинской помощи, оказанной в условиях круглосуточного стационара выполнен на 103,2%, по стоимости медицинской помощи – на 104,8%, в том числе:

- план по специализированной медицинской помощи, оказанной по одноканальному финансированию в условиях круглосуточного стационара выполнен на 100%, план по стоимости медицинской помощи выполнен на 100%.

План по стоимости специализированной медицинской помощи в условиях дневного стационара выполнен на 101,6%, по стоимости медицинской помощи – на 100,0 %.

План по амбулаторно-поликлинической помощи выполнен на 121,6% (посещения с профилактическими целями, неотложной помощи), 107,1% (обращения), по стоимости медицинской помощи – на 121,0%.

2022 год

Учреждением заключен договор от 28.12.2021 №166274 с Фондом ОМС, страховой медицинской организацией ООО «Страховая организация «Ак Барс-Мед», со страховой медицинской организацией ООО «Страховое медицинское общество «Спасение», с ООО Страховая медицинская организация «Чулпан-Мед» на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на 2022 год.

Приложением №2 к договору объемы финансового обеспечения медицинской помощи определены в сумме 124 158,7 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 24 866,8 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 88 541,9 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 10 749,9 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к договору от 07.04.2022 №1 объемы финансового обеспечения медицинской помощи определены в сумме 125 349,8 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги – 24 866,8 тыс. рублей;
- стационарная помощь – 89 836,7 тыс. рублей;
- в дневных стационарах – 10 646,3 тыс. рублей.

Анализ выполнения показателей и индикаторов государственного задания.

Государственное задание Министерством здравоохранения РТ до Учреждения в 2020-2021 годы доведено в разрезе показателей, характеризующих объем и качество государственной услуги «Медицинская реабилитация при заболеваниях, не входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования».

Наименование показателя	2020 год			2021 год		
	план	факт	%	план	факт	%
Соответствие порядкам оказания мед.помощи и на основе стандартов мед.помощи, %	80	80	100	80	80	100
Удовлетворенность потребителей в оказанной гос.услуге	80	80	100	80	80	100
Доля обоснованных жалоб получателей гос.услуги						
Укомплектованность штатными работниками	100	100	100	100	100	100
Количество случаев нарушения безопасности жизнедеятельности	0	0		0	0	
Наличие нарушений санитарно-гигиенического режима при оказании гос.услуги	0	0		0	0	
Число пациенто-дней	6258	3245*		6258	4914**	

*План по специализированной медицинской помощи, оказанной по государственному заданию на долечивание в условиях круглосуточного стационара составляет 6 258 пациенто-дней, 298 пациентов. Фактическое выполнение составило 3 245 пациенто-дней, 170 пациентов. План считается выполнен на 100% (на основании части 20 статьи 2.1 Бюджетного кодекса РФ государственное задание не признается невыполненным в случае недостижения показателей, характеризующих объем услуг, в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции). План по стоимости специализированной медицинской помощи, оказанной по государственному заданию на долечивание 8 243,7 тыс. рублей, выполнен на 100% (в форме 62 информация указана в графе прочие услуги).

**План по специализированной медицинской помощи, оказанной по государственному заданию на долечивание в условиях круглосуточного стационара, составляет 6258 пациенто-дней, 298 пациентов. Фактическое выполнение составило 4914 пациенто-дней, 258 пациентов. План считается выполнен на 100%. На основании части 20 статьи 2.1 Бюджетного кодекса РФ государственное задание не признается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного задания, характеризующих качество и (или) объем услуг, в связи с приостановлением (ограничением) в 2021 году деятельности учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ).

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС 2020 год.

Уточненные плановые назначения составили 119 266,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 112 301,4 тыс. рублей или план исполнен на 94,2%. Неисполненные назначения – 6 965,2 тыс. рублей, в том числе, в связи с экономией средств, образовавшейся в результате приостановления лечебного процесса с апреля по июль 2020 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в 2020 году составили расходы на заработную плату с начислениями и налоги (69%).

Уточненные плановые назначения в 2021 году составили 119 311,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 118 636,1 тыс. рублей или план исполнен на 99,4%. Неисполненные назначения – 675,7 тыс. рублей (в том числе, в результате расторжения договора с Приволжским филиалом АО «Татэнергосбыт», экономии по торгам, фактического выполнения услуг по вывозу ЖБО в объеме меньше запланированного, заключения доп.соглашения на оказание услуг по организации готового лечебного питания).

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в 2021 году составил фонд оплаты труда с начислениями и налоги (65%).

Соглашением от 09.01.2020 №4 Министерством здравоохранения РТ Учреждению в 2020 году предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 8 243,7 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 30.12.2020 №4/1 объем финансового обеспечения определен в сумме 8 231,5 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения составили 8 231,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 7 285 тыс. рублей или план исполнен на 88,5%. Неисполненные назначения – 946,5 тыс. рублей. Остаток средств возвращен в бюджет.

2021 год

Соглашением от 11.01.2021 №9 Министерством здравоохранения РТ Учреждению в 2021 году предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 8 540,6 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения составили 9 487,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 8 904,4 тыс. рублей или план исполнен на 93,9%. Неисполненные назначения – 582,7 тыс. рублей. Остаток средств возвращен в бюджет.

Субсидии на иные цели.

Учреждению в 2020 году в соответствии с Соглашениями выделены субсидии на иные цели на общую сумму 12 390,1 тыс. рублей, в том числе:

- в целях поощрения отдельных категорий работников в рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 года № 165 от 03.02.2020, № 329 от 28.02.2020, № 516 от 03.04.2020, № 744 от 29.04.2020, № 1041 от 29.05.2020, № 1317 от 26.06.2020, № 1699 от 30.07.2020, № 2102 от 28.08.2020 на общую сумму 12 124,1 тыс. рублей,

Согласно представленным расчетам, сводным ведомостям средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- соглашения на оплату услуг по предоставлению во временное пользование мягкого инвентаря и спецодежды от 10.02.2020 № 213, от 02.04.2020 № 396 на общую сумму 233,2 тыс. рублей, контракт от 14.07.2020 №2020-25ОК на сумму 2 380 тыс. рублей сроком исполнения до 31.12.2022 (в т.ч. за счет средств бюджета РТ в 2020 году – 233,2 тыс. рублей), выполнение согласно акту сверки составило 761,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета РТ – 233,2 тыс. рублей;

- соглашение на оплату услуг по предоставлению периодических печатных изданий № 2105 от 01.09.2020 на сумму 32,8 тыс. рублей. Средства использованы по целевому назначению согласно договору с АО «Почта России» УФПС «Татарстан почтасы» от 02.09.2020 №6644.

Согласно отчетным данным за 2020 год кассовые расходы по иным субсидиям составили 12 390 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу с начислениями – 12 124,1 тыс. рублей или 88,7%;

- оплата прочих работ, услуг – 265,9 тыс. рублей.

Учреждению в 2021 году в соответствии с Соглашениями выделены субсидии на иные цели на общую сумму 18 103,7 тыс. рублей, в том числе:

- в целях поощрения отдельных категорий работников в рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 года № 597: № 217 от 28.01.2021, № 440 от 25.02.2021, № 547 от 26.03.2021, № 655 от 27.04.2021, № 761 от 31.05.2021, № 931 от 28.06.2021, № 992 от 30.06.2021, № 1081 от 29.07.2021, № 1248 от 31.08.2021, № 1398 от 28.09.2021, № 1475 от 28.09.2021, № 1620 от 28.10.2021, № 1737 от 08.11.2021, № 1835 от 26.11.2021, № 2077 от 23.12.2021 на общую сумму 16 637,2 тыс. рублей, Согласно представленным расчетам, сводным ведомостям средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- соглашения на оплату услуг по предоставлению во временное пользование мягкого инвентаря и спецодежды № 97 от 11.01.2021 на сумму 263,9 тыс. рублей, контракт от 14.07.2020 №2020-25ОК на сумму 2 380 тыс. рублей сроком исполнения до 31.12.2022 (в т.ч. за счет средств бюджета РТ в 2020 году – 263,9 тыс. рублей), выполнение согласно акту сверки составило 573 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета РТ – 263,9 тыс. рублей;

- соглашение о предоставлении субсидии на повышение минимального размера оплаты труда № 318 от 11.01.2021 на сумму 1 202,6 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным за 2021 год кассовые расходы по иным субсидиям составили 18 103,7 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу с начислениями – 17 839,8 тыс. рублей или 88,7%;

- оплата прочих работ, услуг – 263,9 тыс. рублей.

Учреждению в 2022 году в соответствии с Соглашением от 24.03.2022 №543 выделена субсидия на сумму 1 740,7 тыс. рублей в целях поощрения отдельных категорий работников в рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 года № 597. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

Кадровое обеспечение.

Штатное расписание Учреждения по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 утверждено в количестве 217,25 единиц, на 01.01.2022 – 216,25 единиц, из них:

-врачи-специалисты – 39 и 38,5 единиц соответственно;

- средний медперсонал – 60,5 единиц ежегодно;

- биологи, медицинские психологи – 8,5 и 9,75 единицы соответственно;

- младший медицинский персонал – 14 единиц ежегодно;

- прочий персонал – 40,25 единиц и 46,75 единиц соответственно.

- административный и хозяйственно-обслуживающий персонал – 62,5 и 55,5 соответственно.

Укомплектованность штатов физическими лицами в 2020, 2021 годах и по состоянию на 11.04.2022 года составляет: по врачебным должностям – 98%, 82,8% и 87,4% соответственно, по специалистам с высшим неврологическим образованием – 85,7%, 92,3% и 60% соответственно, по должностям среднего медицинского персонала – 92,3%, 89,1% и 87,4% соответственно, по должностям младшего медицинского персонала – 92,9%, 92,9% и 81,3%.

Общее число вакантных единиц по состоянию на 01.04.2021 в целом по Учреждению составило 38,25 единиц или 17,7% от общей штатной численности:

- врачи – 5,5 единиц;

- специалисты с высшим неврологическим образованием – 1,5 единицы;

- средний мед.персонал – 5,5 единиц;

- прочий персонал – 25,5 единиц.

Оплата труда медицинских работников.

В ходе проведенного анализа среднемесячной заработной платы установлено следующее.

Средняя заработная плата руководителя Учреждения составляла в 2020 году 82,8 тыс. рублей, в 2021 – 116,6 тыс. рублей.

Заработная плата руководителя Учреждения:

- в 2020-2021 годы более чем в 1,3-1,6 раза выше средней заработной платы врача в среднем по Учреждению.

Приказом Минздрава РТ от 26.07.2013 №1390 (с изменениями, внесенными приказами МЗ РТ от 03.10.2014 №1797, от 20.10.2017 №2167), установлен предельный уровень соотношения:

- средней заработной платы руководителей учреждений здравоохранения и средней заработной платы работников учреждений здравоохранения в пределах утвержденного фонда оплаты труда учреждения на соответствующий финансовый год с учетом средств, поступающих от приносящей доход деятельности, в кратности для специализированных учреждений здравоохранений – до 4.

Согласно представленным данным заработная плата в 2021 году всех категорий медицинских работников увеличилась в среднем в 1,1 раза.

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

Соблюдение натуральных норм питания.

За проверяемый период ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр» заключены договора с АО «Департамент продовольствия и социального питания г. Казани» от 09.01.2020 № 2019-55К, от 14.09.2020 № 2020-15К, от 28.12.2020 № 2020-36К, от 13.12.2021 № 2022.43К на оказание услуг по организации готового лечебного питания для больных, находящихся на стационарном лечении на общую сумму 36 601,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой фактического исполнения Учреждением рациона питания за 2021 год установлено, что по отдельным видам продуктов питания не соблюдены нормы питания, установленные Приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» и от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания».

Так, например, при стандартной диете (ОВД) № 15 фактическое потребление смеси белковой композитной сухой составило от нормы – 9,5%, сметаны – 28,6%, муки пшеничной – 47,1%, говядины – 63,2%, молока – 64,3%. При этом потребление огурцов и помидор на 107,7% выше нормы, мяса птицы – на 89,7%, масла сливочного – на 30,0%, колбасных изделий – на 22,6% выше нормы.

При высокобелковой диете (ВБД) № 9 фактическое потребление смеси белковой композитной сухой составило от нормы – 3,6%, муки пшеничной – 5,7%, картофеля – 22,6%, сметаны – 37,1%, говядины – 55,3 %. При этом потребление

мяса птицы – на 120,6% выше нормы, огурцов и помидоров на 76,7%, круп – на 70,8% выше нормы.

Сравнительный анализ ценообразования.

В ходе контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ цен на поставку товаров, приобретаемых Учреждением. Выборочным анализом установлено:

- стоимость насосного агрегата 6-10-80, приобретенного у ИП Фомин Е.А., превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 21,6-42,7%;

- стоимость облучателя рециркулятора ДЕЗАР 802П, приобретенного у ИП Степин М.В., превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 45,5-63,1%.

Информация по ценам представлена в таблице (согласно данным сайта <http://zakupki.gov.ru/>).

Наименование	Заказчик	Поставщик, реквизиты контракта	Сумма по контракту, тыс. рублей	Цена за единицу, тыс. рублей	Превышение цены, %
Насосный агрегат ЭЦВ 6-10-80	ГАОУЗ «Республиканский клинический неврологический центр»	ИП Фомин Е.А., Договор от 01.08.2021 № 125/09	97,5	42,6	-
	Комитет ЖКХ администрации Костромского муниципального района Костромской области	ООО ТПК «Алтайгидромаш» Контракт от 11.10.2021 № 41/21-МК	627,5	33,4	21,6
	Администрация Пестяковского муниципального района Ивановской области	ООО «Алтайгидромаш» Контракт от 30.07.2021 № 41	213,1	32,6	23,5
	МУ Администрация МО «Цильнинское городское поселение» Цильнинского района Ульяновской области	ООО «ТехноАльянс» Контракт от 30.08.2021 № 01683000011210000690001	170,7	27,3	35,9
	Администрация Мартыновского района Ростовской области	ООО «ТД «Гидросервис» Контракт от 28.09.2021 № 0158300002221000062-0002	483,8	24,4	42,7
Облучатель рециркулятор ДЕЗАР 802П	ГАОУЗ «Республиканский клинический неврологический	ИП Степин М.В. Контракт от 20.11.2020 № 2020-28ЭА	127,8	31,9	-

	центр»				
	Кировское областное ГБУЗ «Кировский областной госпиталь для ветеранов войн»	ООО «Конкордика» Контракт от 09.11.2020 № 3420	69,8	23,3	45,5
	ГКУ СО КК «Краснодарский ЦСА»	ИП Шастик Е.В. Контракт от 01.12.2020 № 753-ЕВ	374,5	19,0	55,4
	ГБУЗ «Областной центр медицинской реабилитации», г. Оренбург	ООО «Астарта» Договор от 26.10.2020 № 318	169,0	16,9	60,4
	Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Тамбовской области	ООО «Надежда-Фарм» Контракт от 22.12.2020 № 22316	47,3	15,8	63,1

Затраты капитального характера.

1) По итогам электронного аукциона № 0711200021020000025, протокол от 14.10.2020 № 25/2 ГАУЗ «РКНЦ» заключен государственный контракт с ООО «КСК ГРУПП» от 26.10.2020 № 2020-25ЭА на выполнение работ по текущему ремонту помещений на сумму 489,4 тыс. рублей. Срок выполнения работ – в течение 40 календарных дней с момента заключения контракта.

В связи с появившимися дополнительными объемами работ в процессе исполнения контракта заключено дополнительное соглашение от 03.12.2020 № 1, согласно которому цена контракта увеличена на 25,6 тыс. руб. Общая стоимость работ по контракту от 26.10.2020 № 2020-25ЭА с учетом дополнительного соглашения составила – 515,0 тыс. руб.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 07.12.2020 № 1 и № 2 приняты работы на сумму 515,0 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 28.12.2020 № 291426.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению расхождений не установлено.

2) По итогам электронного аукциона № 0711200021020000034, протокол от 24.11.2020 № 33/2 ГАУЗ «РКНЦ» заключен государственный контракт с ООО «САНТЕХМАСТЕР» от 07.12.2020 № 2020-34ЭА на выполнение работ по текущему ремонту водопровода на сумму 246,9 тыс. рублей. Срок выполнения работ – в течение 15 календарных дней с момента заключения контракта.

В связи с появившимися дополнительными объемами работ в процессе исполнения контракта заключено дополнительное соглашение от 21.12.2020 № 1,

согласно которому цена контракта увеличена на 23,4 тыс. руб. Общая стоимость работ по контракту от 07.12.2020 № 2020-34ЭА с учетом дополнительного соглашения составила – 270,3 тыс. руб.

На основании актов о приемке выполненных работ формы КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 22.12.2020 № 1 и № 2 приняты работы на сумму 270,3 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 28.12.2020 № 291431.

3) По итогам электронного аукциона № 0711200021021000025, протокол от 02.09.2021 № 25/2 ГАУЗ «РКНЦ» заключен государственный контракт с ООО «ЗАРАД» от 01.10.2021 № 2021-25ЭА на выполнение работ по текущему ремонту помещений на сумму 728,3 тыс. рублей. Срок выполнения работ – в течение 40 календарных дней с момента заключения контракта.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 19.11.2021 № 1 приняты работы на сумму 642,6 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 07.12.2021 № 260922.

Выборочным обмером принятых работ установлены факты оплаты следующих невыполненных объемов работ:

- облицовка стен гипсоволокнистыми листами – в объеме 0,55 м2;
- облицовка стен керамической плиткой – в объеме 3,3 м2;
- облицовка оконных откосов – в объеме 5,7 м2;
- монтаж светильников – в количестве 3 шт.;
- установка шкафов под мойки – в количестве 1 шт.;
- установка вешалок – в количестве 1 шт.;
- сплошное выравнивание потолков – в объеме 46,1 м2;
- устройство плинтусов – в объеме 11 м;
- смена кранов – количестве 2 шт.;
- устройство покрытия полов из плиток – в объеме 3,37 м2.

Согласно локальному сметному расчету, произведенному специалистом ООО «Зарад», стоимость невыполненных работ составила 53,6 тыс. рублей.

На данную сумму подрядчиком выполнены дополнительные объемы работ.



4) По итогам электронного аукциона № 0711200021021000027, протокол от 27.09.2021 № 27/2 ГАУЗ «РКНЦ» заключен государственный контракт с ООО «Арсенал 16» от 12.10.2021 № 2021-27ЭА на выполнение работ по текущему ремонту помещений (замена окон) на сумму 272,8 тыс. рублей. Срок выполнения работ – в течение 20 календарных дней с момента заключения контракта.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 02.11.2021 № 1 приняты работы на сумму 272,8 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежными поручениями от 11.11.2021 № 238329 и № 1026496.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению расхождений не установлено.

5) По итогам электронного аукциона № 0711200021021000045, протокол от 18.11.2021 № 45/2 ГАУЗ «РКНЦ» заключен государственный контракт с ООО «ЗАРАД» от 29.11.2021 № 2021-45ЭА на выполнение работ по текущему ремонту на сумму 285,7 тыс. рублей. Срок выполнения работ – в течение 20 календарных дней с момента заключения контракта.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 10.12.2021 № 1 приняты работы на сумму 264,9 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 21.12.2021 № 282869.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению расхождений не установлено.

6) По итогам электронного аукциона № 0711200021021000017, протокол от 02.07.2021 № 17/2 ГАУЗ «РКНЦ» заключен государственный контракт с ООО «ПРОФМАСТЕР» от 15.07.2021 № 2021-17ЭА на выполнение работы по монтажу системы пожарной сигнализации на сумму 111,7 тыс. рублей. Срок выполнения работ – в течение 30 календарных дней с момента заключения контракта.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 06.08.2021 № 1 приняты

работы на сумму 104,4 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 23.09.2021 № 851475.

По результатам выборочных обмеров на соответствие принятых заказчиком объемов фактическому выполнению расхождений не установлено.

Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.

По состоянию на 28.04.2022 в соответствии с приказом главного врача от 28.04.2022 №102/к проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения. Фактический остаток наличных денег соответствует остатку в кассовой книге. Недостач или излишков не установлено.

В ходе проверки представлены договоры о полной материальной ответственности, заключенные с материально-ответственными лицами.

На основании приказа главного врача Учреждения от 14.04.2022 №91/к в ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Учреждения. Недостач и излишков не установлено.

Проверка банковских и кассовых операций за проверяемый период.

Выборочной проверкой банковских операций фактов нецелевого использования средств, нарушений порядка применения классификации операций сектора государственного управления не установлено.

Проверкой соблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского учета установлено следующее.

Учреждением (сублицензиат) с ООО «МЦФЭР-пресс» (лицензиат) заключен договор от 27.08.2021 №425542051 на передачу за вознаграждение неисключительных прав (простая неисключительная лицензия) использования баз данных «Административная практика ФАС, Госзаказ в вопросах и ответах, Госзакупки.ру». Сублицензиат приобретает неисключительные права использования базы данных сроком на период с 01.09.2021 по 28.02.2022. Цена договора (вознаграждения за право использования базы данных) составляет 10,4 тыс. рублей (источник финансирования – средства бюджета РТ). Оплата по договору произведена на сумму 10,4 тыс. рублей платежным поручением от 14.09.2021 года. Неисключительные права переданы по акту приема-передачи от 10.09.2021 года.

Согласно пункту 302 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция № 157н), для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к

будущим отчетным периодам предназначен счет 040150000 «Расходы будущих периодов».

Таким образом, расходы на приобретение Учреждением прав использования на результаты интеллектуальной деятельности (база данных), срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения, должны быть отражены на счете 040150000 «Расходы будущих периодов». В нарушение указанного Учреждением стоимость неисключительных прав на сумму 10,4 тыс. рублей по учету не отражена.

ГАУЗ «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» по накладной от 26.11.2020 №1387 Учреждению поставлены (безвозмездное поступление) автоматизированные рабочие места (АРМ - системный блок и монитор) на основе ПЭВМ RAY модель B101 в количестве 24 единиц общей стоимостью 1 157,9 тыс. рублей. Также, Учреждением (сублицензиат) с ГАУЗ «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» (сублицензиар) заключен сублицензионный договор без даты и номера на предоставление Сублицензиаром сублицензиату прав использования российского программного обеспечения – Операционная система АЛЪТ 8 СП (программа для ЭВМ), установленного на оборудовании, которое необходимо для функционирования информационных систем в сфере здравоохранения и для оснащения рабочих мест медицинских работников на условиях простой (неисключительной) лицензии в пределах и способами, изложенных в договоре. Сублицензиат обязуется принять (обеспечить приемку) передаваемого права и использовать программное обеспечение без ограничения срока действия (в течение срока действия исключительного права на программное обеспечение). По факту передачи простой (неисключительной) лицензии стороны оформляют акт о приемке прав использования программного обеспечения. Право использования программного обеспечения считается предоставленным с момента подписания акта о приемке прав использования программного обеспечения, являющимся подтверждением передачи простой (неисключительной) лицензии. К проверке предоставлен подписанный сторонами акт о приемке прав использования программного обеспечения без номера и даты на сумму 226,8 тыс. рублей. Оплата условиями договора не предусмотрена (безвозмездное поступление).

До 01.01.2021 года согласно пп. 66, 333 Инструкции № 157н, п. 1.1.10 письма Минфина РФ от 02.02.2017 N 02-07-07/5669) неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». При этом, в 2020 году неисключительные права использования программного обеспечения, полученные от ГАУЗ «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» на сумму 226,8 тыс. рублей, по учету на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не

отражались. В 2021 году и за период с 01.01.2022 по 01.04.2022 права использования на сумму 226,8 тыс. рублей в нарушение п.302 Инструкции №157н не отражены на счете 040150000 «Расходы будущих периодов».

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

На основании приказов главного врача Учреждения от 22.01.2018 № 36-а, от 17.05.2021 № 72/к создана Единая комиссия по осуществлению закупок и на основании приказа от 19.01.2018 № 35-а утверждено Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В проверяемом периоде ответственное лицо – ведущий бухгалтер Хакимова Г.Ф. прошла повышение квалификации в АО «Центр развития закупок РТ» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 академических часов в декабре 2017 года и в июне 2020 года.

В 2020 году заключено 211 контрактов на общую сумму 40 677,6 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 94 контракта на общую сумму 19 671,2 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 28 контрактов на общую сумму 12 976,1 тыс. рублей. Заключен 101 договор малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 2 179,3 тыс. рублей, что составляет 5,4 % от общего годового объема закупок.

В 2021 году заключено 244 контракта на общую сумму 49 161,2 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 109 контрактов на общую сумму 26 515,0 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 29 контрактов на общую сумму 6 101,7 тыс. рублей. Заключено 126 договоров малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 2 706,3 тыс. рублей, что составляет 5,5% от общего годового объема закупок.

В 1 квартале 2022 года заключено 59 контрактов на общую сумму 44 278,0 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 28 контрактов на общую сумму 23 101,3 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 15 контрактов на общую сумму 17 755 тыс. рублей. Заключен 21 договор малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 564,6 тыс. рублей, что составляет 1,3 % от общего годового объема закупок.

Выборочной проверкой соблюдения условий государственных контрактов установлено следующее. Учреждением заключен государственный контракт от 16.03.2021 №2021-2ЭА с ООО «Компания Киль-Волга» на поставку рециркуляторов бактерицидных в количестве 8 единиц на общую сумму 130,7 тыс. рублей. Согласно

п.2.4 контракта расчет за поставленный товар производится в течение 15 рабочих дней со дня подписания товарной накладной (универсального передаточного акта). В соответствии с актом приема-передачи оборудование получено 16.03.2021. Оплата произведена платежным поручением от 11.06.2021 в сумме 130,7 тыс. рублей.

Учреждением с ООО «Парус» заключен договор от 18.05.2020 №920000157/20 на поставку многофункционального устройства Pantum M6800FDW на сумму 45,5 тыс. рублей. Оплата работ осуществляется заказчиком в порядке и сроки, определенные контрактом, не более 15 рабочих дней со дня поставки товара. Товар поставлен и принят по накладной №1058 28.05.2020. Оплата за выполненные работы произведена Учреждением платежным поручением от 29.06.2020 в сумме 45,5 тыс. рублей.

Учреждением с ООО «ТК Актив» заключен договор от 06.05.2020 №920000132/05 на поставку сплит-системы Dahatsu DA-07H в количестве 3-х единиц на сумму 36,1 тыс. рублей. Оплата работ осуществляется заказчиком в порядке и сроки, определенные контрактом, не более 15 рабочих дней со дня поставки товара. Товар поставлен и принят по накладной №11 13.05.2020. Оплата за выполненные работы произведена Учреждением платежным поручением от 29.06.2020 в сумме 36,1 тыс. рублей.

Таким образом, по вышеуказанным контрактам Учреждением не соблюдены условия по срокам оплаты, что повлекло нарушение условий контракта и не отвечает требованиям части 13.1 статьи 34, части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Приобретение медикаментов, расходных материалов

По данным бухгалтерского учета Учреждения остатки медикаментов по счету 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» на 01.01.2020 составили 6 269,7 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 6 480,5 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 4 915,6 тыс. рублей.

Анализом использования медикаментов и медицинских изделий за проверяемый период установлен рост объемов закупок в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 19%. Так, в 2020 году приобретено медикаментов и медицинских изделий на сумму 18 149,8 тыс. рублей, в 2021 году - 21 541,8 тыс. рублей.

Основным поставщиком медикаментов и медицинских изделий в проверяемый период являлся ГУП «Таттехмедфарм» (85% от общего объема).

В ходе выборочной инвентаризации на складе медикаментов (д.Матюшино) установлено, что по состоянию на 01.04.2022 года в остатках материальных запасов числится препарат Актовегин амп. №5 (раствор для инъекции 40мг/мл) в количестве 3-х упаковок на общую стоимость 2 233,92 рублей с истекшим сроком годности (годен до 09.2021г).

Выборочным сравнительным анализом цен на медикаменты, приобретаемые Учреждением у ООО «Диалан» и закупаемые лечебными учреждениями в других регионах России, установлено следующее.

- стоимость реагента для разведения MicroCC-20Plus 501-160, приобретенного у ООО «Диалан», превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 34,7-38,2 %;

- стоимость лизирующего раствора MicroCC-20Plus 501-161, приобретенного у ООО «Диалан», превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 28,5-32,3 %;

- стоимость ферментативного очистителя MicroCC-20Plus 501-162, приобретенного у ООО «Диалан», превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 28,7-33,6 %;

- стоимость набора реагентов для определения концентрации холестерина липопротеидов высокой плотности в сыворотке (плазме) крови энзиматическим колориметрическим методом с иммуноингибированием, без осаждения «HDL-ХОЛЕСТЕРИН-ВИТАЛ» 13.85, приобретенного у ООО «Диалан», превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 9,1-25,5 %;

- стоимость набора реагентов для определения концентрации холестерина липопротеидов низкой плотности в сыворотке (плазме) крови энзиматическим колориметрическим методом с селективной защитой, без осаждения «LDL-ХОЛЕСТЕРИН-ВИТАЛ» 13.86, приобретенного у ООО «Диалан», превышает стоимость аналогичных товаров, приобретаемых другими учреждениями на 10,2-25,6 %.

Информация представлена в таблице.

Наименование	Заказчик	Поставщик, реквизиты контракта	Сумма по контракту, тыс. рублей	Цена за единицу, рублей	Превышение цены
Реагент для разведения MicroCC-20Plus 501-160	ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр»	ООО «Диалан» Контракт от 15.12.2021 № 2021-47ЭА	133,4	9 299,1	-
	ОГБУЗ «Смоленская областная детская клиническая больница»	ООО «Фирма МЕДСИЛ» Контракт от 10.12.2021 № 185/21	454,3	6 730,4	38,2%
	ОБУЗ «Ивановская клиническая больница имени Куваевых»	ООО «ДИАКИТ-ИВАНОВО» Контракт от 20.12.2021 № 21.000251	597,9	6 805,6	36,6%
	МБУЗ «Городская больница №1 им.	ООО «ПЕТРИ»	145,0	6 839,0	36,0%

	Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону»	Контракт от 22.12.2021 № 21000481-О			
	Тамбовское ОГБУЗ «Жердевская центральная районная больница»	ООО «Медпоставка» Контракт от 06.12.2021 № 0864500000221004235_21 8215	214,3	6 903,3	34,7
Лизиру- ющий раствор MicroCC- 20Plus 501-161	ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр»	ООО «Диалан» Контракт от 15.12.2021 № 2021-47ЭА	133,4	9 795,1	-
	ОГБУЗ «Смоленская областная детская клиническая больница»	ООО «Фирма МЕДСИЛ» Контракт от 10.12.2021 № 185/21	454,3	7 403,0	32,3%
	ОБУЗ «Ивановская клиническая больница имени Куваевых»	ООО «ДИАКИТ-ИВАНОВО» Контракт от 20.12.2021 № 21.000251	597,9	7 485,8	30,8%
	МБУЗ «Городская больница №1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону»	ООО «ПЕТРИ» Контракт от 22.12.2021 № 21000481-О	145,0	7 523,0	30,2%
	Тамбовское ОГБУЗ «Жердевская центральная районная больница»	ООО «Медпоставка» Контракт от 06.12.2021 № 0864500000221004235_21 8215	214,3	7 621,7	28,5
Фермента- тивный очиститель MicroCC- 20Plus 501-162	ГАУЗ «Республиканский клинический неврологический центр»	ООО «Диалан» Контракт от 15.12.2021 № 2021-47ЭА	133,4	3 595,7	-
	ОГБУЗ «Смоленская областная детская клиническая больница»	ООО «Фирма МЕДСИЛ» Контракт от 10.12.2021 № 185/21	454,3	2 691,9	33,6%
	ОБУЗ «Ивановская клиническая больница имени Куваевых»	ООО «ДИАКИТ-ИВАНОВО» Контракт от 20.12.2021 № 21.000251	597,9	2 715,6	32,4%
	МБУЗ «Городская больница №1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону»	ООО «ПЕТРИ» Контракт от 22.12.2021 № 21000481-О	145,0	2 735,0	32,8%
	Тамбовское ОГБУЗ «Жердевская центральная районная больница»	ООО «Медпоставка» Контракт от 06.12.2021 № 0864500000221004235_21 8215	214,3	2 793,3	28,7%
Набор реагентов	ГАУЗ «Республиканский	ООО «Диалан»	545,2	12 019,4	-

для определения концентрации холестерина липопротеидов высокой плотности в сыворотке (плазме) крови энзиматическим колориметрическим методом с иммуноингибированием, без осаждения «HDL-ХОЛЕСТЕРИН-ВИТАЛ» 13.85	клинический неврологический центр»	Контракт от 31.05.2021 № 2021-12ЭА			
	ФКУЗ «Медико-санитарная часть МВД РФ по Кемеровской области»	ООО «Семилиар» Контракт от 15.06.2021 № 21000074	542,7	11 013,0	9,1%
	ГБУЗ Республики Коми «Республиканская инфекционная больница»	ООО «Элда» Контракт от 28.07.2021 № ЧС 07/07-21	364,9	10 760,0	11,7%
	Санкт-Петербургское ГБУЗ «Городская поликлиника № 94 Невского района»	ООО «ЛабСтар» Контракт от 11.06.2021 № 94/21-102	264,7	9 576,7	25,5%
	ФКУЗ «Медико - санитарная часть № 29 Федеральной службы исполнения наказаний», г. Архангельск	ООО «БиоЛаб» Контракт от 05.04.2021 № 620	2 588,9	10 600,0	13,4%
Набор реагентов для определения концентрации холестерина липопротеидов низкой плотности в сыворотке (плазме) крови энзиматическим колориметрическим методом с селективной защитой, без осаждения «LDL-ХОЛЕСТЕРИН-ВИТАЛ» 13.86	ГАОУЗ «Республиканский клинический неврологический центр»	ООО «Диалан» Контракт от 31.05.2021 № 2021-12ЭА	545,2	19 196,9	-
	ФКУЗ «Медико-санитарная часть МВД РФ по Кемеровской области»	ООО «Семилиар» Контракт от 15.06.2021 № 21000074	542,7	17 418,0	10,2%
	ГБУЗ Республики Коми «Республиканская инфекционная больница»	ООО «Элда» Контракт от 28.07.2021 № ЧС 07/07-21	364,9	17 175,0	11,8%
	Санкт-Петербургское ГБУЗ «Городская поликлиника № 94 Невского района»	ООО «ЛабСтар» Контракт от 11.06.2021 № 94/21-102	264,7	15 287,0	25,6%

Обоснованность и достоверность образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по всем источникам финансирования за проверяемый период представлена в таблицах:

Дебиторская задолженность

(тыс. рублей)

Источники финансирования	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.04.2022
Средства ОМС	3 378,4	2 791	3 913,6	638,9
Субсидии на выполнение государственного задания	38	38	-	254,1
Субсидии на иные цели	-	-	-	221,7
Собственные доходы	632,5	259,3	383,1	296,8

Приведенные данные свидетельствуют о снижении дебиторской задолженности по средствам ОМС в течение 2020 года на 21% и росте дебиторской задолженности в течение 2021 года на 40%. Увеличение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2021 объясняется перечислением денежных средств по условиям договоров со страховыми медицинскими организациями на оказание медицинских услуг по ТП ОМС за предыдущий год в следующем году.

Имелись факты отвлечения средств в дебиторскую задолженность поставщиков коммунальных услуг.

В соответствии с контрактом от 23.12.2020 №9/1831-К, заключенным с МУП «Водоканал», Учреждению оказывались услуги водоснабжения и водоотведения.

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность МУП «Водоканал» составляла 62,6 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 98,7 тыс. рублей. Согласно акту сверки взаимных расчетов за 2021 год Учреждением перечислено 248,3 тыс. рублей, поставлено услуг на сумму 243,7 тыс. рублей или среднемесячная потребность Учреждения в водопотреблении составляет на сумму 20,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность составила в сумме 103,3 тыс. рублей, что соответствует более 5-ти месячной потребности учреждения в водопотреблении. Таким образом, допущен ежегодный рост дебиторской задолженности, что свидетельствует о планировании расходов на оплату услуг по водоснабжению и водоотведению на очередной финансовый год без учета имеющейся дебиторской задолженности по состоянию на начало года. Средства, предусмотренные на финансовое обеспечение медицинской помощи, в сумме 97,3 тыс. рублей (с учетом 30% за январь 2022 года) отвлечены в дебиторскую

задолженность с несоблюдением принципа эффективного расходования бюджетных средств.

Аналогичная ситуация установлена с АО «Татэнергосбыт» - Казанское городское отделение.

В соответствии с контрактом от 23.12.2020 №2445Э, заключенным с АО «Татэнергосбыт» - Казанское городское отделение, Учреждению оказывались услуги электроснабжения.

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность АО «Татэнергосбыт» - Казанское городское отделение составляла 372,7 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 360,7 тыс. рублей. Согласно акту сверки взаимных расчетов за 2021 год Учреждением перечислено 1 100 тыс. рублей, оказано услуг на сумму 1 125,5 тыс. рублей или среднемесячная потребность Учреждения составляет на сумму 93,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность составила в сумме 335,3 тыс. рублей, что соответствует более 3,5 месячной потребности учреждения в водопотреблении. Таким образом, вышеуказанное свидетельствует о планировании расходов на оплату услуг по электроснабжению на очередной финансовый год без учета имеющейся дебиторской задолженности по состоянию на начало года. Средства, предусмотренные на финансовое обеспечение медицинской помощи, в сумме 270 тыс. рублей (с учетом авансовых платежей за январь 2022 года) отвлечены в дебиторскую задолженность с несоблюдением принципа эффективного расходования бюджетных средств.

Кредиторская задолженность

(тыс. рублей)

Источники финансирования	На 01.01.2020	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.04.2022
Средства ОМС	128	180,2	-	662,7
Субсидии на выполнение государственного задания	-	-	-	
Субсидии на иные цели	-	-	-	3 710,2
Собственные доходы	176,2	71,7	-	1 978,9

Согласно представленным данным кредиторская задолженность в течение 2020 года увеличилась на 40% и составила 180,2 тыс. рублей, исходя из начисленной суммы налога на имущество.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на момент проверки не имеется.

Операции, связанные с управлением государственным имуществом. Операции с основными средствами и нематериальными активами:

Балансовая стоимость имущества Учреждения по состоянию на 01.01.2020 составляла 117 826,7 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 105 414,1 тыс. рублей), на 01.01.2021 – 137 146,8 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 123 825,1 тыс. рублей), на 01.01.2022 – 135 460,1 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 121 099,2 тыс. рублей); амортизация основных средств на 01.01.2020 – 81 200,3 тыс. рублей (69%), на 01.01.2021 – 85 060,2 тыс. рублей (62%), на 01.01.2022 – 87 684,7 тыс. рублей (64,7%).

Здания

Выборочной проверкой установлено, что в составе основных средств числятся объекты недвижимого имущества общей стоимостью 29 659,2 тыс. рублей, не используемые по назначению длительный период времени, в ряде случаев более 20 лет, в том числе:

1) Котельная первоначально - восстановительной стоимостью 21 185,7 тыс. рублей, общей площадью 239,1 кв. м, расположенная по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино (кадастровый номер 16:24:050601:8926).

2) Овощехранилище первоначально - восстановительной стоимостью 157,9 тыс. рублей, общей площадью 87,5 кв. м, расположенное по адресу: РТ Лаишевский р-н д. Матюшино (кадастровый номер 16:50:080614:24).

3) Дом охраны первоначально - восстановительной стоимостью 1 135 тыс. рублей, общей площадью 56,7 кв. м, расположенный по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино (кадастровый номер 16:24:000000:1264).

4) ЗРУП первоначально - восстановительной стоимостью 688,5 тыс. рублей, общей площадью 412,8 кв. м, расположенный по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино (кадастровый номер 16:24:260201:1880).

5) Административный корпус первоначально - восстановительной стоимостью 5 293,6 тыс. рублей, общей площадью 507 кв. м, расположенный по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино (кадастровый номер 16:24:050601:9041).

6) Канализационная насосная станция первоначально - восстановительной стоимостью 127,5 тыс. рублей, общей площадью 44 кв. м, расположенная по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино (кадастровый номер 16:24:000000:1263).

7) Подземный переход первоначально - восстановительной стоимостью 531,9 тыс. рублей, расположенный по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино.

8) Часть жилого дома первоначально - восстановительной стоимостью 467,1 тыс. рублей, общая площадь 386,7 кв. м, расположенного по адресу: РТ Лаишевский р-н, д. Матюшино (кадастровый номер 16:24:050601:5448) (стоимость определена расчетным методом).

9) Овощехранилище первоначально - восстановительной стоимостью 13,5 тыс. рублей, общей площадью 31,1 кв. м, расположенное по адресу: г. Казань ул. Ватутина д.13 (кадастровый номер 16:50:080614:24).

10) Вагон для минеральной воды (инв. № 01010009) первоначально - восстановительной стоимостью 23 тыс. рублей.

11) Вагон для минеральной воды (инв. № 01010010) первоначально - восстановительной стоимостью 23 тыс. рублей.

12) Водозабор - скважина 6 (инв. № 01100015) первоначально - восстановительной стоимостью 12,5 тыс. рублей.

Земельные участки

По состоянию на 01.01.2022 у Учреждения имеются 2 земельных участка общей стоимостью 59 108,6 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. рублей)

№ п/п	Кадастровый № земельного участка	Балансовая стоимость	Площадь участка, кв.м.	Адрес расположения земельного участка	Реквизиты правоустанавливающего документа (номер, дата)
1	16:50:080614:6	59 108,6	8110	г. Казань, ул. Ватутина д 13	16-АН №470961 от 05.04.2014
2	16:24:00:03523 (условный номер)	-	68000	РТ, Лаишевский р-н, Матюшинское участковое лесничество, ГБУ «Пригородное лесничество» квартал 67, выдел 6,7,8,9,10	16-АН №329901 от 15.04.2014
		59 108,6	76110		

Земельный участок по адресу: 420021 г. Казань, ул. Ватутина, 13, кадастровый номер 16:50:080614:6, площадь 8110 кв.м., свидетельство о постоянном (бессрочном) пользовании серия 16-АН № 470961 от 05.04.2014, кадастровая стоимость 59 108,6 тыс. рублей, отражен по бухгалтерскому учету на счете 10311.

Земельный участок, расположенный по адресу: Республика Татарстан, Лаишевский р-он, квартал 67, выдел 6-10, кадастровый (или условный) номер 16:24:00:03523, площадь 68000 кв.м., свидетельство о постоянном (бессрочном) пользовании серия 16-АН № 329901 от 15.04.2014. Кадастровая стоимость и границы данного земельного участка не определены.

Для уточнения местоположения границ, площади и кадастровой стоимости Учреждение обратилась в АО РКЦ «Земля» (Договор на выполнение кадастровых работ от 01.03.2018 №29-2018) для составления межевого плана.

Согласно межевому плану определен кадастровый номер участка 16:24:000000:5441 и площадь участка 37 580 кв.м. При составлении межевого плана были выявлены кадастровые ошибки и наложения с соседними участками. Имеется решение суда об исправлении кадастровых ошибок.

В Учреждении имеется проектная документация, утвержденная приказом Министерства лесного хозяйства РТ от 21.01.2022 № 53-осн, на земельный участок площадью 29 125 кв.м.

По земельному участку площадью 8 455 кв.м. (37 580 - 29 125) информация уточняется.

Согласно представленной информации Учреждения в настоящее время Исполкомом Лаишевского района РТ ведутся работы по генеральному плану застройки населенного пункта д. Матюшино и разработке правил землепользования и застройки. После утверждения этих документов будет согласована схема участка и его площадь.

Имущество, полученное и переданное в безвозмездное пользование

Учреждением получено в безвозмездное пользование следующее имущество (медицинское оборудование):

1) На основании договора безвозмездного пользования от 01.06.2020 № б/н Учреждением получено от ООО «Рафэл» медицинское оборудование (Автоматический анализатор «Vita Ray-150» с принадлежностями), общей стоимостью 1 150,0 тыс. рублей сроком на один год. Учреждением заключено дополнительное соглашение от 18.06.2021 о продлении данного договора до 19.06.2022 года.

2) На основании договора безвозмездного пользования от 16.09.2016 № б/н Учреждением получено от ООО «Рафэл» медицинское оборудование (Анализатор мочи Н - 100 (с поверкой)), общей стоимостью 45,0 тыс. рублей сроком на один год. Учреждением заключено дополнительное соглашение от 15.09.2021 о продлении данного договора до 16.09.2022 года.

Согласно положениям абзаца второго п. 333 Инструкции № 157н объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) (письмо Минфина России от 01.02.2019 № 02-06-10/6001).

В проверяемом периоде Учреждением имущество (медицинское оборудование) общей стоимостью 1 195 тыс. рублей на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» не учтено.

Кроме того, неотражение на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимости имущества на сумму 1 195 тыс. рублей привело к искажению показателей (отчетных данных) на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу Управления (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 в сумме 1 195 тыс. рублей.

В ходе проверки данное медицинское оборудование отражено в учете на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» (бухгалтерская справка от 13.04.2022).

Учреждением передано в безвозмездное пользование следующее имущество:

1) На основании договора безвозмездного пользования от 27.11.2019 № 5 переданы в Казанскую государственную медицинскую академию – филиал ФГБОУ ДПО «Российская медицинская академия непрерывного профессионального образования» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – КГМА - филиал ФГБОУ ДПО РМАНПО) (распоряжение МЗИО РТ от 14.11.2019 №3588-р) нежилые помещения (№1, 2, 2а, 3, 9, 10, 12, 13, 14, 16, 16б, 17, 18, 19, 43) общей площадью 224,1 м², расположенные по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Ватутина 13, первоначально-восстановительной стоимостью 279,3 тыс. рублей.

2) На основании договора аренды государственного имущества от 19.12.2018 № 014-4314 и дополнительных соглашений от 30.10.2019 № 1-4314, от 15.09.2020 № 2-4314, от 17.08.2021 № 3-4314, передана в ПАО «Вымпелком» (письмо МЗИО РТ от 05.08.2021 №1-30/11090) часть кровли здания общей площадью 1,76 м², расположенного по адресу: Республика Татарстан, Лаишевский муниципальный район с/п Матюшинское, д. Матюшино, балансовой стоимостью 18,4 тыс. рублей (стоимость определена расчетным методом).

3) На основании договора аренды государственного имущества от 02.10.2018 № 014-4247 и дополнительных соглашений от 17.09.2019 № 1-4247, от 17.08.2020 № 2-4247, от 05.08.2021 № 3-4247, передана в ООО «Твои мобильные технологии» (письмо МЗИО РТ от 05.08.2021 №1-30/11089) часть кровли здания общей площадью 1,5 м², расположенного по адресу: Республика Татарстан, Лаишевский муниципальный район с/п Матюшинское, д. Матюшино, балансовой стоимостью 15,7 тыс. рублей (стоимость определена расчетным методом).

4) На основании договора аренды государственного имущества от 20.10.2016 № 014-3667 и дополнительных соглашений от 21.08.2017 № 1-3667, от 09.07.2018 № 2-3667, от 09.01.2019 № 3-3667, от 14.06.2019 № 4-3667, от 07.07.2020 № 5-3667, от 24.05.2021 № 6-3667, от 16.03.2022 № 7-3667, передана ИП Башарова З.П. (письмо МЗИО РТ от 16.03.2022 №1-30/3448), часть жилого помещения общей площадью 4,25 м², расположенного по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Ватутина 13, балансовой стоимостью 5,3 тыс. рублей (стоимость определена расчетным методом).

5) На основании договора найма жилого помещения от 05.08.2019 № 1 и дополнительных соглашений от 08.09.2020 № 1, от 27.08.2021 № 2 передано гражданину Фирсову В.А. (письмо МЗИО РТ от 02.03.2019 №1-30/2612) жилое помещение общей площадью 101,9 м², расположенное по адресу: Республика Татарстан, Лаишевский муниципальный район с/п Матюшинское, д. Матюшино, балансовой первоначально-восстановительной стоимостью 123,1 тыс. рублей.

В здании поликлиники (инв.№ 01010012) общей площадью 1920 кв. м балансовой стоимостью 2 393,1 тыс. рублей часть помещений находится в неудовлетворительном состоянии (протекает крыша, на стенах и потолке имеются очаги плесени).

Списание основных средств

Согласно п.335 Инструкции №157н на забалансовом счете 002 «Материальные ценности на хранении» осуществляется учет имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

За проверяемый период в соответствии с распоряжениями Министерства земельных и имущественных отношений РТ в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации Учреждению разрешено списать основные средства (балансовой стоимостью более 40 тыс. рублей) со 100-процентным износом общей стоимостью 3 254,9 тыс. рублей, в том числе: 2020 год – 759,6 тыс. рублей, 2021 год – 2 495,3 тыс. рублей.

Кроме того, в 2020-2021 годы Учреждением в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации произведено списание основных средств балансовой стоимостью менее 40 тыс. рублей на общую сумму 1 931,8 тыс. рублей, в том числе в 2020 году – 1 451,3 тыс. рублей, в 2021 году – 480,5 тыс. рублей.

К проверке представлены ведомости дефектов медицинских аппаратов, оборудования, акты на списание с баланса Учреждения. При этом акты демонтажа оборудования к проверке не представлены.

К проверке представлен договор закупки лома от 27.07.2021 №16, заключенный Учреждением с ООО «Металл-Торг», на поставку Учреждением лома и отходов черных и цветных металлов. Согласно спецификации к договору от 05.08.2021 №1 ООО «Металл-Торг» закупил у Учреждения лом в объеме 0,78 тонн по цене 15 тыс. рублей за тонну на сумму 9,4 тыс. рублей (сдано имущество Учреждения общей стоимостью 386,2 тыс. рублей, списанное с баланса 20.05.2020 года).

Также к проверке представлен договор от 14.05.2019 №97, заключенный Учреждением с ООО «Интерметтрейд», на закупку лома. Срок действия договора устанавливается до 31.12.2019, при условии полного исполнения сторонами своих обязательств по договору. Согласно п.2.2. при отсутствии спецификации, дополнительного соглашения стороны руководствуются товарной накладной и договором. В этом случае, подписанная сторонами товарная накладная, означает, что стороны достигли соглашения о наименовании, ассортименте, количестве, цене поставленного товара. Товарная накладная на сдачу 0,988 тонн лома (котлы отопительные) на сумму 14,8 тыс. рублей подписана 21.03.2022.

Товарная накладная на сдачу лома черных металлов в количестве 7,5 тонн на сумму 11,3 тыс. рублей подписана 08.10.2020. Следует отметить, что расшифровки веса в разрезе сданного имущества не имеется, то есть не представляется возможным подтвердить утилизацию основных средств, списанных по распоряжению Минземимущества РТ от 23.12.2020 №4119-р.

В нарушение п.335 Инструкции №157н в 2020 и 2021 году вышеуказанное списанное имущество общей балансовой стоимостью 5 186,7 тыс. рублей до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) на забалансовом счете 002 «Материальные ценности на хранении» не отражено.

Транспортные средства

По состоянию на 01.04.2022 года на балансовом счете 101000 «Основные средства» числятся следующие транспортные средства общей балансовой стоимостью 7 063,8 тыс. рублей Учреждением за проверяемый период приобретены и получены следующие транспортные средства:

(тыс. рублей)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование нефинансового актива	Ед.	Количество	Балансовая стоимость
1	10500007	Автобус YUTONG ZK6737D /гос.№ Р 824 МС/	шт	1	1 758,0
2	20500003	Автобус ПАЗ-32053	шт	1	1 350,0
3	20500001	Автомашина Renault Logan Р 808 РТ	шт	1	416,9
4	10500004	Автомобиль Fiat Doblo /М 419 ОЕ/	шт	1	555,7
5	10500003	Автомобиль Fiat Ducato /М 420 ОЕ/	шт	1	1 243,0
6	0000002707	Автомобиль FORD FOCUS /Р 760 НУ 16/	шт	1	600,0
7	10500006	Автомобиль УАЗ-396494 /гос.№ Р 946 КЕ/	шт	1	280,5
8	01510006	Экскаватор ЭО 2621В3 на базе трактора МТЗ-82	шт	1	859,7

Учреждением в 2021 году по итогам аукциона реализован автомобиль HYUNDAI SONATA (2007г. в.). Договор купли-продажи от 24.11.2021 №1 на сумму 257,3 тыс. рублей.

Проведена выборочная проверка путевых листов за 2020 - 2021 и текущий 2022 год. Для заполнения путевых листов используется унифицированные формы ОКУД 0345001 и ОКУД 0345007.

Согласно приказу Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование и номер путевого листа;
- 2) сведения о сроке действия путевого листа;
- 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- 4) сведения о транспортном средстве;
- 5) сведения о водителе;
- 6) сведения о перевозке.

Проверкой установлено, что в 10 путевых листах, представленных в таблице ниже, информация о маршруте следования заполнена не по установленной форме. Определить служебный характер поездок не представляется возможным в связи с отсутствием в путевых листах информации о месте отправления и назначения, предусмотренной типовой формой, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.

В ходе проверки (14.04.2022г.) проведено выборочное сравнение путевых листов с показаниями одометров автомобилей:

Автомобиль	№ гос. номер	Показания по одометру	Последний путевой лист		Разница
Renault Logan	P808 PT	169183	168723	12.04.2022	-460
YUTONG ZK6737D	P824 MC	237276	236594	08.01.2019	-682
Fiat Ducato	M420OE	35254	33617	10.11.2021	-1637

Согласно данным таблицы в Учреждении выявлены факты использования автомобилей вне служебного времени без оформления путевых листов.

В ходе проверки установлено, что на автобус YUTONG ZK6737D (гос.№ Р 824 МС) последний путевой лист оформлен в январе 2019 года. Вышеуказанный автобус балансовой стоимостью 1 758,0 тыс. рублей не используется более 3-х лет. Согласно представленным в ходе проверки объяснениям Учреждения данный автобус не используется по причине неисправности топливной системы.

Учреждением за неиспользуемый автомобиль оплачен транспортный налог:
(тыс. рублей)

Наименование транспортного средства	Сумма уплаченного налога	
	2020 год	2021 год
Автобус YUTONG ZK6737D (гос.№ Р 824 МС)	7,0	7,0
Итого:	14,0	

Также проверкой установлено, что на автомобиль УАЗ-396494 (гос.№ Р 946 КЕ) последний путевой лист оформлен в мае 2021 года. Данный автомобиль

15.11.2021 г. выставлен на продажу в электронной форме (аукцион) с начальной ценой 90 тыс. рублей. По итогам аукциона автомобиль не реализован.

Неиспользуемое имущество.

В ходе выборочной проверки установлено, что на балансе Учреждения по состоянию на 01.04.2022 года в составе основных средств числится имущество (оргтехника, холодильник, видеорегистратор, насосы) общей балансовой стоимостью 643,7 тыс. рублей, которое не используется в деятельности.

Также выборочной проверкой установлено, что на балансе Учреждения по состоянию на 01.04.2022 года в составе основных средств числится медицинское оборудование общей балансовой стоимостью 10 333,6 тыс. рублей, которое не используется в деятельности.

К проверке представлены дефектные ведомости медицинских аппаратов и оборудования от 06.12.2021 (Прибор для светотерапии Биоптрон АГ (РАG-960-SET)) и от 20.04.2022г. (Ап-т СОЛНЫШКО для ДМВ терапии, Аппарат МИЛТА-Ф-8-01(5-7Вт), Аппарат магнитотерапии Алмаг-02).

Согласно представленному в ходе инвентаризации журналу регистрации использования оборудования «Аппарат физиотерапевтический реабилитационный Robotic АТТ» последняя дата эксплуатации указана - 17.05.2021г.

Проверка использования средств бюджета РТ, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, дополнительно выделенных на реализацию национальных проектов, государственных программ (подпрограмм, отдельных мероприятий государственных программ) Республики Татарстан, анализ факторов, повлиявших на расхождение фактически достигнутых значений оценочных индикаторов с плановыми значениями.

За проверяемый период средств на реализацию национальных проектов не выделялось.

Полнота реализации принятых мер по устранению выявленных в ходе предыдущих контрольных мероприятий нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также предупреждению их в дальнейшем.

Предыдущее контрольное мероприятие (плановая проверка) в Учреждении проведено специалистами ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» в марте 2022 года. По результатам проверки Учреждением средства в сумме 8,6 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, восстановлены на счет ТФОМС, штраф в сумме 0,9 тыс. рублей перечислен на счет ТФОМС, к должностному лицу применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Также за проверяемый период были проведены контрольные мероприятия специалистами ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» в марте 2021 года по отдельным вопросам, в октябре 2020 года (плановая проверка), по результатам которых средства в сумме 161,7 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, восстановлены на счет ТФОМС, штраф в сумме 21,9 тыс. рублей перечислен на счет ТФОМС к одному должностному лицу применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Кроме того, в марте 2022 года специалистами Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан проведена проверка эффективного использования и сохранности государственного имущества, закрепленного на праве оперативного управления и земельных участков, предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования, в ходе которой выявлено неиспользуемое имущество общей стоимостью 30 409,3 тыс. рублей. По результатам проверки Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан направлено письмо Учреждению о необходимости принятия мер по устранению выявленных замечаний в срок до 01.06.2022.

Анализ поступления и расходования средств, полученных от иной приносящий доход деятельности.

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 01.01.2020 составлял 1 648,8 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год составило: по доходам – 11 196,4 тыс. рублей, по расходам – 11 738,3 тыс. рублей.

Остаток внебюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 составлял на лицевом счете 1 106,8 тыс. рублей (с учетом возврата остатков). Исполнение за 2021 год составило: по доходам – 16 081,6 тыс. рублей, по расходам – 16 230,3 тыс. рублей.

Остаток внебюджетных средств по состоянию на 01.01.2022 составил на лицевом счете 958,1 тыс. рублей (с учетом возврата остатков).

В 2020-2021 годы внебюджетные средства формировались за счёт:

(тыс. рублей)

Виды доходов	2020 год	2021 год
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	11 060,6	15 638,7
Доходы от выбытия основных средств	х	257,3
Штрафы, пени, неустойки	0,7	91,0
Доходы от операций с активами (выбытия материальных запасов)	11,3	10,3
Доходы от собственности	443,6	474,8
Прочие доходы	-319,7	-390,5
Итого:	11 196,4	16 472,1

Наибольший удельный вес внебюджетных средств приходится на доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг (95-96% ежегодно).

Учреждением в 2020-2021 годы внебюджетные средства направлялись на следующие цели:

тыс. рублей			
Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	2020 год	2021 год
Расходы всего, в том числе:		11 738,3	16 230,3
Заработная плата	111	7 025,4	9 577,4
Начисления на выплаты по оплате труда	119	2 077,3	2 796,8
Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	244	2 592,9	3 195,8
Закупка энергетических ресурсов	247	х	500,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	х	77,6
Уплата прочих налогов и сборов	852	16,6	15,1
Уплата иных платежей	853	26,1	67,6

Наибольшая доля расходов, полученных от иной приносящей доход деятельности, приходится на выплату заработной платы и начисления. Так, в 2020 году на оплату труда с начислениями направлено 77,6% от общей суммы доходов, в 2021 году – 76,2%.

Согласно Положению о порядке предоставления платных медицинских услуг распределение средств на оплату труда работников, занятых оказанием платных услуг, производится на основании Положения об оплате труда работников, занятых и содействующих в оказании платных услуг с учетом индивидуального вклада сотрудников, принимающих участие в процессе оказания платных услуг. За счет средств, поступивших от оказания платных услуг, формируется фонд оплаты труда не менее 75% от выручки.

Доля доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг, в общей сумме расходов на оказание услуг по Программе государственных гарантий составила в 2020 году – 9,3%, в 2021 году – 13,9%, т.е. объем оказываемой Учреждением бесплатной медицинской помощи населению республики значительно превышает объем платных услуг:

тыс. рублей			
Год	Доходы за платные медицинские услуги	Оказание медицинских услуг по Программе государственных гарантий	Доля доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг, в общей сумме расходов на оказание услуг по Программе государственных гарантий, %
2020	11 060,6	118 636,1	9,3
2021	15 638,7	112 301,4	13,9

Выводы:

1. Объем финансирования за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года составил 342 773,1 тыс. рублей, в том числе по средствам ОМС – 256 816,1 тыс. рублей, бюджета Республики Татарстан – 55 316,9 тыс. рублей, получено собственных доходов – 30 640,1 тыс. рублей.

2. Выявлено нарушений на сумму 49 965,3 тыс. рублей (14,6% от объема проверенных средств). По итогам проверки подлежат устранению нарушения на сумму 49 736,5 тыс. рублей, что составляет 99,5% от объема выявленных нарушений.

3. Наибольший удельный вес в структуре нарушений связан со сферой управления и распоряжения государственной собственностью.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление в Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический неврологический центр 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.

Информационные письма о результатах проверки направить в Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

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

Аудитор

И.А. Мубарakov