ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных ГАУЗ «Республиканская клиническая инфекционная больница имени профессора А.Ф.Агафонова Министерства здравоохранения Республики Татарстан» в 2017-2018 годы и истекший период 2019 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2019 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 14.01.2019 № МИ-26.

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

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: 2017 -2018 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 января по 1 февраля 2019 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканская клиническая инфекционная больница имени профессора А.Ф.Агафонова Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Объем выявленных нарушений составил 125 186,9 тыс. рублей. Подлежат устранению нарушения на общую сумму 125 100 тыс. рублей, что составляет 99,9% от объема выявленных нарушений.

Основными задачами Учреждения является обеспечение населения республики специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощью пациентам с инфекционными заболеваниями.

Учреждение имеет в своем составе обособленные подразделения без права юридического лица: детскую клинику по адресу: г. Казань, ул. Окольная, д.10; лабораторный диагностический центр по адресу: г. Казань, ул. Н.Ершова, д.54.

За проверяемый период бесплатная помощь оказана 89 580 пациентам, в том числе:

в 2017 году – 46 362 гражданам, из них дети – 25 936 человек,

в 2018 году – 43 218 больным, из них дети – 23 072 человек. Наибольший удельный вес в общей структуре занимают острые кишечные заболевания (порядка 36% от общего числа пациентов).

План по стоимости медицинской помощи ежегодно выполняется на 99%.

Финансирование Учреждения осуществлялось в 2017 году по договору с ГУ «Фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» (далее – Фонд ОМС) от 09.01.2017 №19-4 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, в 2018 году - по договору с Фондом ОМС от 09.01.2018 №19-5 на оплату медицинской помощи при финансировании через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования.

Учреждением со страховой медицинской организацией ООО «АК БАРС-Мед» заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС от 30.12.2016 №4-АБМ. Договором (с учетом дополнительного соглашения от 21.12.2017 года) объем медпомощи по территориальной программе ОМС установлен в сумме 209 327,0 тыс. рублей, в том числе: в стационарных условиях – 11 232 случая госпитализации на сумму 156 788,4 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – 13 670 посещений на сумму 7 311,6 тыс. рублей, обращений – 6 128 на сумму 5 955,9 тыс. рублей, дневного стационара – 1 097 случаев лечения на сумму 39 271 тыс. рублей.

Учреждением со страховой медицинской организацией «Чулпан-Мед» заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС,

застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС от 30.12.2016 №6219/2017. Договором (с учетом дополнительного соглашения от 21.12.2017 года) объем медпомощи по территориальной программе ОМС установлен в сумме 5 662,4 тыс. рублей, в том числе: в стационарных условиях – 304 случая госпитализации на сумму 4 241,2 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – 370 посещений на сумму 197,8 тыс. рублей, 166 обращений на сумму 161,1 тыс. рублей, дневного стационара – 30 случаев лечения на сумму 1 062,3 тыс. рублей.

Учреждением со страховой медицинской организацией ООО «Страховое медицинское общество «Спасение» заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС от 30.12.2016 №О-16/056/17. Договором (с учетом дополнительного соглашения от 30.12.2017 года) объем медпомощи по территориальной программе ОМС установлен в сумме 18 403 тыс. рублей, в том числе: в стационарных условиях – 988 случаев госпитализации на сумму 13 784,1 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – 1202 посещений на сумму 642,8 тыс. рублей, 539 обращений на сумму 523,6 тыс. рублей, дневного стационара – 96 случаев лечения на сумму 3 452,5 тыс. рублей.

Учреждением с ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РТ» (далее - Фонд ОМС) заключен договор от 09.01.2018 №19-5 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 101 351,3 тыс. рублей, в том числе: стационарная помощь – 41 166,5 тыс. рублей, прочие виды – 60 184,8 тыс. рублей). Дополнительным соглашением от 26.12.2017 стоимость увеличена до 89 402,3 тыс. рублей, в том числе: стационарная помощь – 39 905,2 тыс. рублей, прочие виды – 49 497,1 тыс. рублей.

Учреждением с Фондом ОМС заключен договор от 09.01.2018 №6-6 на оказание и оплату медицинской помощи застрахованным лицам, находящимся за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2018

год. Договором объем медпомощи в натуральных и стоимостных показателях не определен.

Учреждением с Фондом ОМС заключен договор от 09.01.2018 №21-7 на оказание и оплату медицинской помощи, оказанной не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию лицам на 2018 год на сумму 1 669,2 тыс. рублей.

Учреждением со страховой медицинской организацией ООО «АК БАРС-Мед» заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС от 29.12.2017 №4-АБМ. Договором (с учетом дополнительного соглашения от 14.09.2018) объем медпомощи по территориальной программе ОМС установлен в сумме 292 809,5 тыс. рублей, в том числе: в стационарных условиях – 13 046 случая госпитализации на сумму 205 208,7 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – 20073 посещения на сумму 10 610,2 тыс. рублей, 6 169 обращений на сумму 7 254,6 тыс. рублей, дневного стационара – 1196 случаев лечения на сумму 69 735,9 тыс. рублей.

Учреждением со страховой медицинской организацией «Чулпан-Мед» заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС от 29.12.2017 №6219/2018. Договором (с учетом дополнительного соглашения от 14.09.2018 года) объем медпомощи по территориальной программе ОМС установлен в сумме 8 931,5 тыс. рублей, в том числе: в стационарных условиях – 398 случаев госпитализации на сумму 6 259,5 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – 612 посещений на сумму 323,7 тыс. рублей, 188 обращений на сумму 221,3 тыс. рублей, дневного стационара – 36 случаев лечения на сумму 2 127,1 тыс. рублей.

Учреждением со страховой медицинской организацией ООО «Страховое медицинское общество «Спасение» заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС от 29.12.2017 №О-16/056/18. Договором (с учетом дополнительного соглашения от 09.11.2018 года) объем медпомощи по территориальной программе ОМС установлен в сумме 22 577,8 тыс. рублей, в том числе: в стационарных условиях – 1006 случаев госпитализации на сумму 15 823,1 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – 1548 посещений на сумму 818,2 тыс.

рублей, 476 обращений на сумму 559,4 тыс. рублей, дневного стационара – 92 пациенто-дня на сумму 5 377,2 тыс. рублей.

Согласно договорам объемы медицинской помощи (медицинских услуг), финансируемой ТФОМС РТ, составили:

- в 2017 году – 339 690,9 тыс. рублей, в том числе: амбулаторная помощь – 15 279,6 тыс. рублей, стационарная помощь – 256 307,6 тыс. рублей, дневной стационар – 44 274,7 тыс. рублей; лабораторные и диагностические исследования – 23 829 тыс. рублей;

- в 2018 году – 441 503,6 тыс. рублей, в том числе: амбулаторная помощь – 20 739,4 тыс. рублей, стационарная помощь – 280 709,4 тыс. рублей, дневной стационар – 78 244,1 тыс. рублей, лабораторные и диагностические исследования – 61 810,7 тыс. рублей;

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с учетом филиалов (ф.0503737) по средствам ОМС за 2017 год составило по расходам 335 919,7 тыс. рублей, за 2018 год – 439 186,2 тыс. рублей.

Кроме того, Учреждению в 2018 году поступали иные субсидии, в том числе: в рамках исполнения Указа Президента РФ от 17.05.2012 №597 для выполнения показателей повышения заработной платы отдельных категорий медицинских работников – 14 269,3 тыс. рублей, средства использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда; на приобретение средств индивидуальной защиты органов дыхания и защитных противочумных костюмов в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» - 2 105,3 тыс. рублей, средства израсходованы на приобретение мягкого инвентаря - средств защиты по государственному контракту с ООО «Лаборатория технологической одежды»; на уплату налога на имущество – 159 тыс. рублей, средства израсходованы на оплату налога на имущество; в целях оплаты расходов по оказанию медицинской помощи в период подготовки и проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в г.Казани выделено 10 940 тыс. рублей, средства израсходованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

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

Исполнение за 2017 год составило: по доходам – 34 338,7 тыс. рублей, по расходам – 30 761,6 тыс. рублей, за 2018 год - 34 463,2 тыс. рублей и 41 205,7 тыс. рублей соответственно.

Кадровое обеспечение

Штатная численность Учреждения в 2017 и 2018 годы утверждена в количестве 776,25 единиц, в том числе:

-врачи-специалисты – 132,75 единиц и 129,75 единиц соответственно;

- средний медперсонал – 293,25 единиц ежегодно;

- провизор – 2 единицы ежегодно;

- фармацевт – 2 единицы ежегодно;

- младший персонал – 190,5 единиц ежегодно;

- прочий персонал – 154,75 единиц и 157,75 единиц соответственно.

Информация о штатах и фактической численности приведена в следующей таблице:

Наименование должности (специальности)	Число должностей		Штатное расписание по внебюджетной деятельности	Число физических лиц основных работников на занятых должностях (без учета находящихся в отпуске по уходу)\без внебюджета	Укомплек-тованность штатов занятыми должностями,%\без внебюджета	Укомплектованность штатов физическими лицами,%	Коэффициент совместительства, совмещения
	Штатных\без внебюджета	Занятых/без внебюджета					
1	2	3	4	5	6	7	8
2017 год							
Врачи с мед образованием	137/135.25	137\135.25	1.75	89\88	64.9\65	64,9\65	1.31
Врачи без мед. образования	2.5	2.5		2	80	80	1.25
Биологи	9\8	8/7	1	6	75	75	1.33
Провизоры, фармацевты	4	4		3	75	75	1,33
Средний медицинский персонал	296.25	296.25/295,25	1	194	65.7	65.7	1.49
Младший медицинский персонал	189.5	189.5		126	66.4	66.4	1.5
Прочий персонал	142.75\140.75	142.75\140.75	2	83\81	58.1\57,5	58.1\57,5	1.72
Итого:	781/775.25	781/775.25	5.75	551\547	70.6/70.6	70.6/70.6	1.41/70.6
2018 год							
Врачи с мед образованием	136,25\132.25	136,25\132.25	4	89\87	65,3/65.7	65,3/65.7	1.3
Врачи без мед образования	2.5	2.5		2	80	80	1.25
Биологи. мед психолог	12\11	12\11	1	10\9	83/81.8	83/81.8	1.22
Провизоры, фармацевты	4	4		3	75	75	1,33
Средний медицинский персонал (например, фельдшеры)	297.25\294.25	290.25\287.25	3	222	74.7\75.4	74.7\75.4	1.32
Младший медицинский персонал	190,5	190,5		141	74	74	1.35
Прочий персонал	146,75\140.74	146,75\140.75	6	101\96	68.8	69,8	1.43
Итого:	789,25\775.25	782,25/768.25	14	568\560	71.9\72.2	72.6/72.8	1.38\1.37

Укомплектованность штатов физическими лицами в 2017-2018 годы по врачебным должностям – 65% соответственно, по должностям среднего медицинского персонала – 65,7% и 75,4% соответственно, по должностям младшего медицинского персонала – 66,4% и 74% соответственно.

Соотношение врачей и среднего медицинского персонала за рассматриваемый период составляет в среднем 1:2.

О недостаточности кадров свидетельствует и высокий уровень совместительства. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению в рассматриваемом периоде не изменился и оставался на уровне 1,4. При этом, коэффициент совместительства у врачей составил в 2017-2018 годы - 1,3, у младшего медицинского персонала в 2017 и 2018 годы – 1,5 и 1,3 соответственно.

Высокий уровень совместительства медицинских работников предполагает повышенную нагрузку на персонал, что непосредственным образом может оказывать влияние на качество медицинских услуг.

Наибольший удельный вес в структуре врачей занимают сотрудники со стажем работы более 20 лет (61%), среднего медицинского персонала (15,4%) со стажем от 6 до 10 лет.

Динамика среднемесячной заработной платы за проверяемый период представлена в таблице.

(рублей)

№ п/п	Среднемесячная заработная плата	2017 год	2018 год
1	руководитель Учреждения	103 100,00	123 141,67
2	врач в среднем по РКИБ	33 903,85	62 293,15
3.	средний медицинский персонал	26 836,69	36 235,51
4.	младший медицинский персонал	18 216,47	30 898,16
5.	прочий персонал	30 712,45	35 455,34
6.	всего по учреждению (без заработной платы руководителя и заместителей)	25 961,9	38 013,9
7.	соотношение средней заработной платы руководителя к заработной плате врача в среднем по РКИБ	3,04	1,98
8.	соотношение средней заработной платы руководителя к заработной плате среднего медицинского работника в среднем по РКИБ	3,84	3,40
9.	соотношение средней заработной платы руководителя к средней заработной плате прочего персонала	3,36	3,47
10.	соотношение средней заработной платы руководителя к средней заработной плате всего по учреждению (без заработной платы руководителя и заместителей)	3,97	3,24

Приведенные данные свидетельствуют о росте среднемесячной заработной платы врачей в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 84%, среднего медицинского персонала – на 35%, младшего медицинского персонала – на 70%, водителей санитарного автотранспорта – на 23%.

Организация питания больных

Организация питания больных в Учреждении осуществляется в соответствии с приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 №330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» и письмом Министерства здравоохранения РФ от 07.04.2004 №2510/2877-04-32.

Приказом Минздрава СССР от 10.03.1986 №333 «Об улучшении организации лечебного питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях)» утверждены нормы питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях) на одного ребенка в день в граммах.

Выборочной проверкой фактического исполнения Учреждением рациона питания за 2018 год установлено, что по отдельным видам продуктов питания Учреждением не соблюдены нормы питания, установленные Приказом Минздрава СССР от 10.03.1986 №333.

В 2018 году потребление овощей (зелени) и фруктов меньше норматива в 5,7 раз и 6,9 раз соответственно. Потребление сметаны ниже норматива в 13 раз, также потребление творога и молока меньше норматива в 5,7 и 2,3 раза соответственно, при этом потребление круп (рисовой, гречневой, пшенной, манной, овсяной, перловой) и макаронных изделий превышено на 15,7%. Потребление мяса-птицы составило 76,9% от установленного норматива, рыбы - меньше установленного норматива в 3,3 раза. Также в 2018 году превышен установленный норматив по чаю в 2 раза, при этом в рационе отсутствует растворимый кофе и хлеб ржаной. Потребление картофеля составило 51,7% от установленного норматива, а сливочного масла и сухофруктов меньше норматива в 4,4 и 2,8 раза соответственно.

В 2017 году потребление овощей (зелени), фруктов и сухофруктов меньше норматива в 4,9 раз, 5,7 раз и 1,7 раз соответственно. Потребление сметаны ниже норматива в 13,2 раз, также потребление творога и молока меньше норматива в 4,5 и 2,3 раза соответственно, при этом потребление круп (рисовой, гречневой, пшенной, манной, овсяной, перловой) и макаронных изделий превышено на 30,4%. Потребление мяса-птицы составило 83,2% от установленного норматива, рыбы - меньше установленного норматива в 2,6 раза. Также в 2018 году превышен

установленный норматив по чаю в 2,5 раза, при этом в рационе отсутствует растворимый кофе и хлеб ржаной. Потребление картофеля составило 68,2% от установленного норматива, а сливочного масла меньше норматива в 4,2 раза.

Также выдавались продукты питания, не указанные в Приказе Минздрава СССР от 10.03.1986 №333 «Об улучшении организации лечебного питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях)», информация по данным продуктам представлена в таблице.

Продукты питания, выдаваемые фактически Учреждением, на одного ребенка в день, в граммах

Наименование	2017 г.	2018 г.
Кефир	145,8	127,5
Какао	0,6	0,7
Кисель	8,7	7,1
Сыр	10,6	11,1
Ряженка	17,2	13,1
Сок	36,9	9,6

Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания» предусмотрен среднесуточный набор продуктов на одного больного в лечебно-профилактических учреждениях (взрослых).

Выборочной проверкой фактического исполнения Учреждением рациона питания за 2018 год установлено, что по отдельным видам продуктов питания Учреждением не соблюдены нормы питания, установленные Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н.

Так, в 2017 году потребление фруктов, свеклы меньше норматива в 5 раз, моркови – в 2 раза, мяса говядины – в 2 раза, сухофруктов – на 70%, рыбы – на 40%, творога – на 70%, масла сливочного и растительного – на 43% каждого вида, сметаны – в 3 раза, отсутствовали в рационе свежие огурцы, помидоры, другие овощи (кабачки, баклажаны, тыква и т.д.). При этом потребление макаронных изделий превышено на 45%, птицы – в 2 раза, кондитерских изделий – на 16%.

В 2018 году потребление фруктов, свеклы составило ниже норматива более чем в 6 раз, моркови – в 2 раза, сухофруктов – на 55%, рыбы – на 56%, соков – на 49%, творога – на 33%, сметаны – меньше в 3 раза, также отсутствовали в рационе свежие огурцы, помидоры, другие овощи (кабачки, баклажаны, тыква и т.д.). При этом потребление макаронных изделий превышено на 40%, птицы – в 2 раза, кондитерских изделий – на 40%.

Согласно пояснению диетсестры Учреждения несоблюдение норм использования в питании продуктов объясняются спецификой заболеваний пациентов Учреждения, что предполагает исключение отдельных продуктов питания из рациона. При этом нормы питания, утвержденные Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н, не содержат информации об особенностях питания больных данного профиля заболевания.

Имущество Учреждения

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2017 составляла 519 712,6 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 570 786,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 574 604,4 тыс. рублей. Амортизация по состоянию на 01.01.2017 составила – 199 934,5 тыс. рублей (38,5%), 01.01.2018 – 225 056,1 тыс. рублей (39,5%), 01.01.2019 –237 130,9 тыс. рублей (41,3%).

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, на общую сумму 4 394,7 тыс. рублей, в том числе:

- здание амбулатории и кухни по адресу: ул.Окольная,10 балансовой стоимостью 2 433 тыс. рублей; Учреждением в адрес МЗ РТ направлено письмо с просьбой передать на баланс ГБУ «РИК»;

- часть помещений здания поликлиники по адресу: ул.Окольная,10 балансовой стоимостью 2 397,8 тыс. рублей (из общей площади 238,2 кв.м используются лишь 125,1 кв.м, 113,1 кв.м - не используется - площади высвободились после переезда в ноябре 2018г.КДО-2);

- бункер по адресу: ул.Окольная,10 стоимостью 27,1 тыс. рублей;

- гараж металлический по адресу: ул.Окольная,10 стоимостью 37,8 тыс. рублей (доступ завален снегом);

Также имеется неиспользуемое кухонное, медицинское оборудование, бытовая и оргтехника, транспорт.

Так, Анализатор биохимический Humastar стоимостью 1 200 тыс. рублей с 10.08.2018 находится на консервации и не используется. Согласно пояснению в настоящее время анализатор используется как дублирующее оборудование на время проведения профилактического технического обслуживания и ремонта действующего нового анализатора, так как ежедневное использование вышеуказанного анализатора нецелесообразно из-за нестабильности его работы в результате износа и значительных затрат на частые ремонты.

Следует отметить, что до настоящего времени не решен вопрос об использовании установки для утилизации медицинских, твердых, бытовых отходов ЭЧУТО-150.03 стоимостью 3 868 тыс. рублей, находящейся на территории Учреждения на ответственном хранении более 3-х лет.

В ходе инвентаризации выявлено, что часть земельного участка, площадью около 15 000 кв.м. с кадастровым номером 16:50:060203:331, стоимостью 115 177,65 тыс. рублей, на момент проверки не используется. Согласно пояснению, на данной площади планируется строительство 2 очереди Учреждения – детской клиники.

На территории Учреждения по адресу: Н.Ершова, 54 часть земельного участка площадью 200 кв.м занята под гаражный бокс сторонней организацией – ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД..». Общая балансовая стоимость земельного участка площадью 7161 кв.м составляет 56 093,1 тыс. рублей. Согласно справке главного бухгалтера Учреждения расчетная стоимость участка площадью 200 кв.м составляет 1 567 тыс. рублей. В ходе проверки представлено письмо Учреждения в адрес Министра земельных и имущественных отношений РТ о согласовании проведения межевых работ на указанном земельном участке. Таким образом, имущество Учреждения стоимостью 1 567 тыс. рублей используется сторонней организацией без правоустанавливающих документов.

Часть помещений площадью 27,7 кв.м находится в пользовании у Казанских электрических сетей (филиал ОАО «Сетевая компания»), копии официальных документов на право собственности Учреждением не представлены. В ходе проверки направлены письма данной организации на предмет уточнения площади помещений и прав собственности.

Помещения здания амбулатории и кухни общей площадью 264,4 кв.м, расположенных по адресу ул. Окольная, 10, стоимостью 2 433 тыс. рублей, не эксплуатируются более 2 лет. Согласно приказу главного врача Учреждения от 19.04.2016 №87/1 в связи с предписанием Управления Роспотребнадзора по РТ от 30.03.2016 сотрудники пищеблока детской клиники с 20.06.2016 были переведены в пищеблок базовой клиники по адресу: Пр.Победы, д.83.

При этом Учреждением за проверяемый период оплачены коммунальные и эксплуатационные расходы на общую сумму 147,8 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году – 91,9 тыс. рублей, в 2018 году - 55,9 тыс. рублей. Таким образом, Учреждением допущены безрезультатные расходы по содержанию помещений, которые фактически не используются длительное время.

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

В 2017 году заключено 463 контрактов и договоров на общую сумму 149 100 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 206 контрактов на общую сумму 61 698 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 6 064 тыс. рублей или 8,9% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 20 контрактов по начальной цене на общую сумму 81 157 тыс. рублей, что составляет 56,8% от общего годового объема закупок по результатам торгов.

В 2017 году заключено 237 договоров малой закупки (до 100 тыс. рублей) на сумму 6 245 тыс. рублей, что составляет 4,18% от общего годового объема закупок.

В 2018 году заключено 449 контрактов и договоров на общую сумму 168 912 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 216 контрактов на общую сумму 82 176 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 6 194 тыс. рублей или 7% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 15 контрактов по начальной цене на общую сумму 80 097 тыс. рублей, что составляет 49,3% от общего годового объема закупок по результатам торгов.

В 2018 году заключено 218 договоров малой закупки (до 100 тыс. рублей) на сумму 6 639 тыс. рублей, что составляет 3,9% от общего годового объема закупок.

Выборочной проверкой исполнения договоров установлен факт оказания услуг ранее даты заключения договора, что содержит признаки несоблюдения требований законодательства о закупках и ст.525 Гражданского кодекса РФ. Так, Учреждением заключены договоры с ИП Бариева Г.Р.:

- от 07.09.2018 №03-18 на оказание услуг по промывке отводов систем вентиляции для нужд Учреждения на сумму 91,8 тыс. рублей;

- от 07.09.2018 №02-18 на оказание услуг по проверке эффективности работы приточно-вытяжной вентиляции для нужд Учреждения на сумму 86,96 тыс. рублей. Согласно представленному акту от 22.08.2018 №3 услуги оказаны в полном объеме. Оплата произведена на сумму 86,96 тыс. рублей (данные размещены в автоматизированной информационной системе https://zakupki.tatar.ru).

В 2017 годы имела место практика оплаты расходов будущих периодов.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2018 дебиторская задолженность по платежам в бюджет составила на общую сумму 1 897,7 тыс. рублей, в том числе земельный налог – 486,4 тыс. рублей, налог на имущество – 449,3 тыс. рублей,

НДФЛ – 378,0 тыс. рублей, по отчислениям в пенсионный фонд РФ – 230,6 тыс. рублей, прочие налоги – 188,7 тыс. рублей, ФСС – 100,3 тыс. рублей, по страхованию от несчастного случая – 63,7 тыс. рублей.

В ходе обхода помещений Учреждения выявлено, что эксплуатационное состояние зданий, помещений Учреждения в отдельных случаях не соответствуют требованиям, определяющим соответствующий уровень оказания услуг. В ряде случаев требуется проведение капитального или текущего ремонта.

Выводы:

1. Объем финансирования Государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканская клиническая инфекционная больница имени профессора А.Ф.Агафонова Министерства здравоохранения Республики Татарстан» за проверяемый период составил 775 105 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составил 125 186,9 тыс. рублей. Подлежат устранению нарушения на общую сумму 125 100 тыс. рублей, что составляет 99,9% от объема выявленных нарушений.

3. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты страховых взносов сверх произведенных начислений и оплаты коммунальных расходов по неиспользуемому помещению.

4. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, в том числе невостребованность длительное время имущества и земельного участка.

5. Нарушения при осуществлении государственных закупок в результате несоблюдение порядка размещения государственного заказа (заключение договора на ранее оказанные услуги).

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

7. Часть нежилых помещений Учреждения (площадью 27,7 кв.м) по адресу ул.Окольная,10, земельного участка площадью 200 кв. м по адресу ул.Н.Ершова, 54 используются сторонними организациями без правоустанавливающих документов.

Предложения.

По результатам контрольного мероприятия направить Представление главному врачу Государственного автономного учреждения здравоохранения

«Республиканская клиническая инфекционная больница им. А.Ф.Агафонова» 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. Мубараков