ОТЧЕТ

по результатам совместного с Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Татарстан контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2019 году и истекшем периоде 2020 года ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение о проведении Счетной палатой Республики Татарстан и Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Татарстан совместного контрольного мероприятия от 28.08.2020 года, пункт 2.27 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2020 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2019 году и истекшем периоде 2020 года ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» на организацию питания для больных, находящихся на стационарном лечении.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Республики Татарстан, платежные и иные первичные документы, а также бухгалтерская и финансовая отчетность.

Объект контрольного мероприятия: ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Проверяемый период: 2019 год и истекший период 2020 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27 августа по 4 сентября 2020 года.

Объем выявленных нарушений – 104,5 тыс. рублей. Подлежат восстановлению и устранению нарушения на сумму 104,5 тыс. рублей.

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер» Министерства здравоохранения Республики Татарстан (далее – Учреждение) создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях», постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22.02.2011 №139 «О создании государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом министра здравоохранения РТ от 10.04.2013 №593. Учреждение является некоммерческой организацией в форме автономного учреждения, созданной для удовлетворения общественной потребности в медицинском обслуживании граждан. Полномочия учредителя Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляет Минздрав РТ.

Учреждение имеет в своем составе обособленные подразделения без права юридического лица:

- Реабилитационный наркологический центр «Большие ключи» (Зеленодольский район, с.Большие ключи, ул.Больничная, д.4);
- Амбулаторное отделение №1 с дневным стационаром (г.Казань, ул. Фаткуллина, д.9);
- Амбулаторное отделение №2 с дневным стационаром (г.Казань, ул. Тунакова, д.64);
- Амбулаторное реабилитационное отделение №3 (г.Казань, ул. Проспект Победы, д.142);
- Кабинет адаптационных программ и профилактики срыва (420100, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Проспект Победы, д.142);
- Отделение для лечения больных хроническим алкоголизмом (г.Казань, ул. Фаткуллина, д.9);
- Реабилитационный наркологический центр «Преодоление» (г.Казань, ул. Спартаковская, д.19а);
- Круглосуточный кабинет медицинского освидетельствования на состояние опьянения (г.Казань, ул. Фаткуллина, д.9).

Учреждение имеет в своем составе филиалы без права юридического лица в г.Наб.Челны, г.Нижнекамск, пгт Нижняя Мактама Альметьевского района.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

<u>Проверка организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд. Выборочная проверка расходования средств субсидии на оплату питания больных, находящихся на стационарном лечении</u>

Приобретение товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Учреждения в проверяемый период осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Приказом Учреждения от 07.07.2015 № 323 утверждено Положение о контрактной службе, которое устанавливает правила организации деятельности контрактной службы при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения учреждения.

В целях организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд, приказом Учреждения утвержден состав должностных лиц, выполняющих функции контрактной службы, без образования отдельного структурного подразделения. В связи с кадровыми изменениями в Учреждении приказом от 28.11.2019 № 500 утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурса в электронной форме, аукциона в электронной форме, запроса котировок в электронной форме или запроса предложений в электронной форме.

Проверкой выполнения плана закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд, планов-графиков, соблюдения требований действующего законодательства при формировании НМЦК (начальной максимальной цены контракта), осуществлении закупки товаров (работ, услуг) для нужд учреждения, а также обеспечения контрактов, своевременности их исполнения в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не установлено.

На основании результатов электронного аукциона № 0711200005818000209 Учреждением с ООО «Мечта» заключен контракт от 25.12.2018 № 6 на общую сумму 16 048,4 тыс. рублей (из них 14 919,8 тыс. рублей – средства бюджета РТ, финансируемые через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования, 1 128,6 тыс. рублей - средства от приносящей доход деятельности) на оказание услуг по организации готового лечебного питания для больных, находящихся на стационарном лечении в ГАУЗ «РНД МЗ РТ» по адресам: г. Казань, ул. Сеченова д. 6, ул. Фаткуллина д. 9, ул. Спартаковская д. 19а в 2019 году. Срок оказания услуг - 01.01.2019 по 31.12.2019. Стоимость питания на 1 койко-день составляет 150,48 рублей, количество койко-дней - 106648. Дополнительным оглашением №1 от 02.04.2019 цена контракта установлена в сумме 15 958,1 тыс. рублей (ОМС одноканал – 14 829,5 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 1 128,6 тыс. рублей), количество койко-дней – 106048. Дополнительным соглашением №3 от 11.11.2019 цена контракта установлена в сумме 15 989,6 тыс. рублей (ОМС одноканал – 14 861,0 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 1 128,6 тыс. рублей), количество койко-дней – 106257. Дополнительным соглашением от 28.04.2020 Контракт расторгнут при исполнении на сумму 15 947,1 тыс. рублей.

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 согласно актам приняты услуги на общую сумму 15 947,1 тыс. рублей, оплачены в полном объеме.

На основании результатов электронного аукциона № 0711200005819000199 Учреждением с ООО «Мечта» заключен контракт от 02.12.2019 № 05-2020 на общую сумму 17 009,6 тыс. рублей (из них 15 809,6 тыс. рублей – средства бюджета РТ, финансируемые через систему

ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования, 1 200 тыс. рублей - средства от приносящей доход деятельности) на оказание услуг по организации готового лечебного питания для больных, находящихся на стационарном лечении в ГАУЗ «РНД МЗ РТ» по адресам: г. Казань, ул. Сеченова д. 6, ул. Фаткуллина д. 9, ул. Спартаковская д. 19а в 2020 году. Срок оказания услуг - 01.01.2020 по 31.12.2020. Стоимость питания на 1 койко-день составляет 160 рублей, количество койко-дней - 106310.

За период с 01.01.2020 по 31.07.2020 приняты услуги на общую сумму 7 612,8 тыс. рублей, оплачены в полном объеме.

Согласно данным Учреждения в структуру тарифа на оплату медицинской помощи по Территориальной программе ОМС включены следующие расходы по организации питания по круглосуточному стационару (статья 226003):

- в 2019 году – 155,19 рублей на 1 койко-день;
- в 2020 году - 161,09 рубль на 1 койко-день.

Формирование НМЦК (начальной максимальной цены контракта) производилось Учреждением на основании коммерческих предложений поставщиков с учетом стоимости питания за один койко-день, включенной в структуру тарифа на оплату медицинской помощи.

Организация питания больных. Выполнение норм лечебного питания

Организация питания больных в Учреждении осуществляется в соответствии с приказами Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 №395Н «Об утверждении норм лечебного питания», от 05.08.2003 №330 и приказом по Учреждению №2900 без даты (о создании Совета по лечебному питанию).

Согласно условиям контрактов готовое лечебное питание поставляется согласно сводным сведениям по наличию больных, состоящих на питании, в соответствии с семидневным меню по 15 столу – завтрак, второй завтрак, обед, полдник, ужин, второй ужин (приложение № 3 к контракту) и в соответствии с графиком оказания услуг (приложение № 2 к контракту). Согласно п.3.9 контракта приемка блюд осуществляется Учреждением по количеству и качеству в соответствии с условиями контракта и действующим законодательством. В соответствии п.3.11 контракта передачу готового лечебного питания ООО «Мечта» оформляет актом (накладной), меню-раскладкой и документами, подтверждающими качество блюд и их безопасность.

Приказом Минздрава РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания» предусмотрены нормы лечебного питания в расчете на одного больного в лечебно-профилактических учреждениях. В нарушение данного приказа согласно семидневному меню в 2019 году и за 8 месяцев

2020 года по отдельным продуктам питания нормы не соблюдались. Данные представлены в таблице.

Наименование продукта питания	Норма, установленная приказом Минздрава РФ (в граммах)	Фактическое потребление (в граммах, на одного больного в сутки)	Отклонение	
			в граммах	в %
Меньше норматива				
Смесь белковая композитная сухая	27,0	15,9	- 11,1	- 41,1
Другие овощи (капуста цветная)	50,0	6,6	- 43,4	в 7,6 раза
Сок яблочный	100,0	71,4	- 28,6	- 28,6
Морковь	55,0	40,7	- 14,3	- 26,0
Огурцы соленые	15,0	11,4	- 3,6	- 24,0
Мясо (говядина)	90	74	- 16	- 17,8
Картофель	200,0	170,7	- 29,3	- 14,7
Сухофрукты	20,0	17,1	-2,9	- 14,5
Больше норматива				
Рыба (минтай)	32,5	51,4	+ 18,9	+ 58,2
Огурцы, помидоры свежие	15,0	27,1	+ 12,1	в 1,8 раза
Свекла	50,0	65	+ 15	+ 30,0
Масло сливочное	20,0	25,8	+ 5,8	+ 29,0
Шиповник	15,0	19,3	+ 4,3	+28,7

Контрольным мероприятием установлено, что по условиям контракта в 2019 году по меню груши должны выдаваться больным на 2-й завтрак 2 раза за семь дней (порция 150 грамм). Фактически, в 2019 году за период с 1-го января по 18 июля ООО «Мечта» груши поставлены 1 раз за семь дней (заменены яблоками, порция 150 грамм). Таким образом, недопоставлено 8221 порций груш весом 1233,15 кг. Расчетным путем (данные накладных) установлено, что стоимость 1233,15 кг груш составляет порядка 138,9 тыс. рублей, стоимость 1233,15 кг яблок порядка 69,5 тыс. рублей, разница в стоимости – 69,5 тыс. рублей.

Аналогично, меню на 2-й завтрак ежедневно предусмотрена выдача сока яблочного объемом 100 грамм на порцию. Фактически, в нарушение условий контракта сок яблочный выдавался 5 раз за неделю, 2 раза в неделю заменялся на отвар шиповника объемом 200 грамм на порцию.

Также, за период с 01.01.2020 по 31.07.2020 ООО «Мечта» в нарушение семидневного меню, предусмотренного приложением № 3 контракта от 02.12.2019 № 05-2020, в 1-й день меню на ужин не поставлялась каша гречневая рассыпчатая. Всего за данный период недопоставлено 6695 порций каши весом 870,35 кг на сумму порядка 35 тыс. рублей (установлено расчетным путем).

Следует отметить, что за проверяемый период корректировка стоимости контрактов с учетом недопоставок и заменой продуктов питания, сторонами не производилась.

1 сентября 2020 года произведены контрольные взвешивания на пищеблоке в отделении №1. На указанную дату в отделении числится 62 больных. Выборочным взвешиванием порций и отдельных продуктов питания отклонений от меню не установлено. Предусмотренные меню на 2-й завтрак яблоки свежие доставлены в количестве 9 кг 332 грамма (порция по нормативу – 150 грамм) или 93 штуки. Согласно пояснению диетсестры Учреждения яблоки раздаются больным по одному или 2 штуки в зависимости от веса каждого фрукта.

Проверкой соответствия объемов закупки поставщиком отдельных продуктов питания и поставки в лечебное учреждение, расхождений не установлено.

Обоснованность и достоверность образования дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность по контрактам на оказание услуг по организации питания отсутствует.

Выводы:

1. Объем финансирования ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» за проверяемый период составил 23 560 тыс. рублей.
2. Установлены нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 104,5 тыс. рублей в части невыполнения условий контрактов по поставке продуктов питания, предусмотренных утвержденным меню.
3. Нормы питания по отдельным видам продуктов не соблюдаются.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление главному врачу Государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств, 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, Управление

экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Татарстан.

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

Аудитор И.А. Мубараков