

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2017 – 2018 годы и истекшем периоде 2019 года на организацию обеспечения детей первых трех лет жизни специальными продуктами детского питания по рецептам врачей

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2019 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 15.10.2019 №786.

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 РТ, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 октября по 8 ноября 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, ГАУ «Диспетчерский центр МЗ РТ», ГАУЗ «Городская детская поликлиника №7» г.Казани, ГАУЗ «Апастовская ЦРБ», ГАУЗ «Балтасинская ЦРБ», ГАУЗ «Детская городская поликлиника № 11» г. Казани, ГАУЗ «Лаишевская ЦРБ», ГАУЗ «Арская ЦРБ», ГАУЗ «Детская городская поликлиника № 4» г. Казани, ГАУЗ «Детская городская поликлиника № 2» г. Казани, ГАУЗ «Детская городская поликлиника №9».

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», Законом Республики Татарстан от 22.12.2012 года N 87-ЗРТ «О регулировании отдельных вопросов в сфере охраны здоровья граждан в Республике Татарстан», Законом Республики Татарстан от 8.12.2004 №63-ЗРТ «Об адресной социальной поддержке населения в Республике Татарстан» принято постановление КМ РТ от 31.12.2009 № 933 «О Порядке безвозмездного обеспечения детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей и финансировании расходов по его организации» (далее – Постановление). Постановлением утверждены:

- порядок безвозмездного обеспечения детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей;

- порядок информационного обмена между Министерством здравоохранения РТ и Министерством труда, занятости и социальной защиты РТ в рамках предоставления меры социальной поддержки по безвозмездному обеспечению детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей;

- порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания ГАУ «Диспетчерский центр МЗ РТ» по организации безвозмездного обеспечения детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей.

Схема взаимодействия участников при реализации мероприятий по обеспечению детским питанием.



Получателями государственной услуги по обеспечению детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей являются дети, находящиеся на искусственном и смешанном вскармливании, постоянно проживающие в Республике Татарстан, состоящие на амбулаторном учете по месту жительства в медицинской организации:

- из семей со среднедушевым доходом, не превышающим величины прожиточного минимума на душу населения, установленного на территории Республики Татарстан;
- имеющие заболевания анемия, белково-энергетическая недостаточность, имеющие контакт с больным или возможность заражения туберкулезом, имеющие аномальную реакцию на туберкулиновую пробу;
- дети, рожденные от ВИЧ-инфицированных матерей, дети с ВИЧ-инфекцией.

Контроль по предоставлению государственной услуги

Министерство здравоохранения РТ устанавливает государственное задание Диспетчерскому центру, содержащее показатели, характеризующие качество государственной услуги и их значения.

Проведен анализ выполнения натуральных показателей по объему работ, установленных в государственных заданиях за проверяемый период. Информация представлена в следующей таблице

Название нормативного документа на текущий год	Значение показателя объема работы (количество обслуживаемых лиц)		
	2017 год	2018 год	2019 год
Гос. задание	40 936	40 938	40 942
По приказам Министерства здравоохранения РТ	40 936	40 938	40 942
Отчет о выполнении гос. задания:			
- утверждено	38 828	38 924	-
- исполнено	38 641	38 837	-
уд. вес выполнения от плана, в %	94,4	94,9	

Финансовое обеспечение государственной услуги

В соответствии с п.9 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2015 г. №1044 (далее – Положение о формировании государственного задания) объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных государственному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения. При этом, в 2017 году при утвержденных постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 21.11.2016 N853 нормативных затратах на выполнение государственной работы по обеспечению специальными и молочными продуктами питания в сумме 2 325,2 тыс. рублей, до ГАУ Республики Татарстан "Диспетчерский центр Министерства здравоохранения Республики Татарстан" (далее – Диспетчерский центр) доведены бюджетные ассигнования в сумме 1 360,3 тыс. рублей, то есть с отклонением на 965,2 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.09.2015 N 726 "Об утверждении Примерного перечня государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями и финансируемых за счет

средств бюджета Республики Татарстан, в разрезе видов учреждений и отдельных государственных учреждений Республики Татарстан" обеспечение специальными и молочными продуктами питания относится к государственной работе и закреплено за Диспетчерским центром.

Нормативные затраты на выполнение государственной работы по обеспечению специальными и молочными продуктами питания ежегодно утверждаются постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан и составили в проверяемом периоде:

Объем утвержденных нормативных затрат на выполнение государственной работы по обеспечению специальными и молочными продуктами питания			
Год	Нормативно-правовой акт	Сумма, тыс. рублей	Ассигнования, доведенные Министерством Диспетчерскому центру, тыс. рублей
2017	Постановление Кабинета Министров РТ от 21.11.2016 N 853	2 325,2	1 360,3
2018	Постановление Кабинета Министров РТ от 18.09.2017 N 698	2 339,3	2 339,3
2019	Постановление Кабинета Министров РТ от 22.09.2018 N 820	2 413,5	2 413,5

Объемы выполнения государственной работы по обеспечению специальными и молочными продуктами питания и затраты на одного ребенка в день также ежегодно утверждаются постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан.

Год	Нормативно-правовой акт	Нормативные затраты на детей в возрасте, рублей в день			
		От 0 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Дети, рожденные от ВИЧ-инфицированных матерей, и дети с ВИЧ-инфекцией
2017	Постановление Кабинета Министров РТ от 10.11.2016 №838	19,39	40,50	28,17	77,56
2018	Постановление Кабинета Министров РТ от 01.09.2017 №625	20,16	42,14	29,29	80,64
2019	Постановление Кабинета Министров РТ от 04.09.2018 №752	21,02	43,95	30,55	84,08
Изменение норматива за 3 года, %		8,41	8,52	8,45	8,41

Объемы обеспечения специальными и молочными продуктами питания утверждены Кабинетом Министров Республики Татарстан в проверяемом периоде в следующих размерах:

	2017 год			2018 год			2019 год	
	Первоначал ьно утвержден ое кол-во, дето-дней	Скорректир ованное кол-во, дето-дней	Процент изменения	Первоначал ьно утвержден ое кол-во, дето-дней	Скорректир ованное кол-во, дето-дней	Процент изменения	Первоначал ьно утвержден ое кол-во, дето-дней	Скорректир ованное кол-во, дето-дней
От 0 до 6 месяцев	881 475	682 185	-12,6%	882 205	646 780	-26,68%	882 570	-
От 6 месяцев до 1 года	3 098 485	2 712 680	-12,45%	3 098 485	2 483 825	-19,83%	3 098 850	-
От 1 года до 3 лет	10 936 495	10 777 355	-1,45%	10 936 495	11 060 595	+1,14%	10 937 955	-
Дети, рожденные от ВИЧ-инфицированных матерей, и дети с ВИЧ-инфекцией	25 185	18 250	-27,53%	25 185	16 060	-36,23%	24 455	-

Соглашением от 27.02.2017 №119 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) между Министерством и Диспетчерским центром объемы финансирования последнего на 2017 год на обеспечение специальными молочными продуктами питания определены в сумме 453 954,0 тыс. рублей. Распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.06.2017 №1275-р Министерству выделены 406,95 тыс. рублей на безвозмездное обеспечение детей в возрасте от 0 до 6 месяцев, рожденных от ВИЧ-инфицированных матерей, и детей с ВИЧ-инфекцией специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей.

Соглашением от 09.01.2018 №16 на 2018 год объемы финансирования определены в сумме 473 055,6 тыс. рублей. Соглашением от 09.01.2019 №13 на 2019 год объемы финансирования определены в сумме 493 370,3 тыс. рублей.

Согласно приложению к соглашениям график перечисления субсидии определен до 8 числа каждого месяца, за исключением января (финансирование в январе производится до 1 февраля текущего года).

В связи с корректировкой в 2017-2018 гг. объемов обеспечения специальными и молочными продуктами питания в соответствии постановлениями Кабинета Министров РТ от 27.12.2017 г. N 1045, от 19.12.2018 №1178 произведено уменьшение объемов предоставления субсидий.

Финансирование Министерством Диспетчерского центра в 2017 году			
Сроки перечисления субсидии по соглашению, рублей		Фактически перечислено за 2017 год, рублей	
Дата	Сумма	Дата	Сумма
01.02.2017	30 263 600,00		
08.02.2017	30 263 600,00	03.02.2017	34 199 190,00
		28.02.2017	29 795 050,00

08.03.2017	30 263 600,00	29.03.2017	33 243 810,00
08.04.2017	37 829 500,00	28.04.2017	31 655 340,00
08.05.2017	37 829 500,00		
08.06.2017	37 829 500,00		
08.07.2017	37 829 500,00		
08.08.2017	37 829 500,00		
08.09.2017	37 829 500,00		
08.10.2017	45 395 400,00	27.10.2017	93 432,84
		27.10.2017	99 547,16
08.11.2017	45 395 400,00	23.11.2017	31 985 210,00
08.12.2017	45 395 400,00	21.12.2017	73 304 540,00
		14.12.2017	406 950,00
ИТОГО:	453 954 000,00		234 783 070,00*

Кроме того, в 2017 году Министерство по договорам уступки права требования (от 05.06.2017г., 30.06.2017г., 02.08.2017г., от 09.10.2017г, от 07.09.2017г., от 25.10.2017г.) Диспетчерскому центру уступило право требования денежных средств на общую сумму 194 626,8 тыс. рублей.

Финансирование Министерством Диспетчерского центра в 2018 году			
Сроки перечисления субсидии по соглашению, рублей		Фактически перечислено за 2018 год, рублей	
Дата	Сумма	Дата	Сумма
01.02.2018	31 537 040,00		
08.02.2018	31 537 040,00	08.02.2018	34 543 840,00
08.03.2018	31 537 040,00	05.03.2018	30 748 160,00
		30.03.2018	34 623 050,00
08.04.2018	39 421 300,00		
08.05.2018	39 421 300,00	10.05.2018	33 096 760,00
		24.05.2018	34 407 600,00
08.06.2018	39 421 300,00		
08.07.2018	39 421 300,00	06.07.2018	32 960 200,00
		25.07.2018	33 881 020,00
08.08.2018	39 421 300,00	29.08.2018	34 118 670,00
08.09.2018	39 421 300,00	27.09.2018	32 655 740,00
08.10.2018	47 305 560,00	29.10.2018	34 457 220,00
08.11.2018	47 305 560,00	23.11.2018	33 958 000,00
		28.11.2018	42 000 000,00
08.12.2018	47 305 560,00	19.12.2018	34 797 690,00
ИТОГО:	473 055 600,00		446 247 950,00

Абзацем 2 пункта 6 Положения о формировании государственного задания предусмотрено, что в случае внесения изменений в показатели государственного задания формируется новое государственное задание (с учетом внесенных изменений) в соответствии с положениями настоящего раздела.

Пунктом 31 Положения о формировании государственного задания установлено, что изменение объема субсидии, предоставленной из бюджета Республики Татарстан государственному бюджетному или автономному учреждению, в течение срока его выполнения осуществляется в соответствии с законодательством.

Пунктом 2.2. статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания. На момент проведения проверки изменения в государственное задание на 2019 год не внесены.

Таблица № 7

Финансирование Министерством Диспетчерского центра в 2019 году					
Сроки перечисления субсидии по соглашению, рублей		Фактически перечислено за 9 месяцев 2019 года, рублей			
Дата	Сумма	Номер доку-мента	Сумма	Дата документа	Отклонение
до 01.02.2019	32 891 353,00	29772	35 680 430,00	05.02.2019	-2 789 077,00
до 08.02.2019	32 891 353,00	98848	31 790 920,00	26.02.2019	1 100 433,00
до 08.03.2019	32 891 353,00	178287	35 797 690,00	27.03.2019	-2 906 337,00
до 08.04.2019	41 114 192,00	252320	34 591 120,00	26.04.2019	6 523 072,00
до 08.05.2019	41 114 192,00	345666	35 609 920,00	30.05.2019	5 504 272,00
до 08.06.2019	41 114 191,00	425021	34 024 480,00	26.06.2019	7 089 711,00
до 08.07.2019	41 114 192,00	574510	34 846 120,00	14.08.2019	6 268 072,00
до 08.08.2019	41 114 192,00	601643	34 578 140,00	23.08.2019	6 536 052,00
до 08.09.2019	41 114 191,00	705744	33 058 930,00	01.10.2019	8 055 261,00
до 08.10.2019	49 337 030,00				
до 08.11.2019	49 337 030,00				
до 08.12.2019	49 337 030,00				
ИТОГО:	493 370 300,00		309 977 750,0		35 381 459,0

Взаимодействие с АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»

Ежегодно Диспетчерский центр Министерства здравоохранения РТ заключал договор с АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат» (далее – АО

«ЗМК») на изготовление и поставку детского молочного питания для детей первых трех лет жизни:

1. В 2017 году заключен договор от 24.12.2016 № 8 на сумму 451 625,1 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 15.08.2017 №1 сумма договора увеличена до 452 034,5 тыс. рублей. Соглашением от 27.12.2017 договор 24.12.2016 № 8 расторгнут при исполнении на сумму 425 084,5 тыс. рублей. Всего оплачено – 425 084,4 тыс. рублей, согласно представленным данным поставлено продукции всего на сумму 425 084,4 тыс. рублей. В декабре 2017 года оплачен аванс в сумме 40 000,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 40 000,0 тыс. рублей.

2. В 2018 году поставка продукции осуществлялась по договору от 22.12.2017 № 9 на сумму 470 663,2 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 25.12.2018 №2 сумма договора снижена до 441 908,8 тыс. рублей. Всего оплачено 407 306,1 тыс. рублей. Согласно данным бухгалтерского учета Диспетчерского центра поставлено продукции всего на сумму 441 908,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 у Диспетчерского центра возникла кредиторская задолженность в сумме 34 602,7 тыс. рублей, которая погашена в полном объеме в 2019 году.

3. В 2019 году Дополнительным соглашением от 25.12.2018 №2 к договору от 22.12.2017 №9 на изготовление и поставку детского молочного питания для детей первых трех лет жизни цена на 2019 год установлена 490 869,5 тыс. рублей. Всего оплачено 351 912,1 тыс. рублей. Согласно представленным данным за 9 месяцев 2019 года поставлено продукции всего на сумму 339 680,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2019 у Диспетчерского центра образована кредиторская задолженность в сумме 22 370,9 тыс. рублей.

Министерство сельского хозяйства и продовольствия РТ возмещает недополученные доходы сельхозпредприятиям, поставляющим молоко для производства детского питания.

Данные о предоставленных субсидиях представлены в таблице.

	2017 год	2018 год	10 месяцев 2019 года
ООО «Агрофирма «Апас»	13 545,1	2 788,69	-
ООО «Агрокомплекс Ак Барс»	47 529,9	31 082,26	8 902,5
ОАО «Красный Восток Агро»	56 739,2	57 855,79	75 526,2
ООО «СХП «Свияга»	6 350,1	14 028,97	
ООО «Ак Барс Кайбицы»	12 328,6	-	
ООО «Ак Барс Пестрецы»	-	-	22 036,7
Всего:	136 482,9	105 755,71	106 465,4

В целях возмещения затрат Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ заключены соглашения с производителями молока о его поставке для производства детского питания на АО «ЗМК» по цене 10 рублей/литр.

В соответствии с соглашениями для получения субсидии Организациями ежегодно по утвержденной форме представляются в Министерство заявление на предоставление субсидии, справка-расчет о причитающейся субсидии, договор поставки молока, счет-фактура, товарно-транспортная накладная и заверенный реестр от производителя детского питания на возмещение затрат от разницы между рыночной и фиксированной ценой.

Сверкой накладных расхождений не установлено.

Организация работы по безвозмездному обеспечению продуктами детского питания

Согласно отчету о деятельности ГАУ РТ «Диспетчерский центр Министерства здравоохранения РТ» обеспечено бесплатными продуктами детского питания в 2017 году – 38 641 человек, в 2018 году – 38 847 человек, за 9 месяцев 2019 года – 38 155 человек.

Диспетчерский центр заключал договоры с АО «ЗМК» на изготовление и поставку детского молочного питания для детей первых трех лет жизни. Каждые 5 календарных дней, начиная с 1 января, Диспетчерский центр формирует и направляет АО «ЗМК» сводную заявку по объемам продукции в разрезе муниципальных образований Республики Татарстан.

Производитель специальных молочных продуктов питания и смесей каждые 5 календарных дней, начиная с 1 января, обеспечивает поставку на оборудованном автотранспорте специальных молочных продуктов питания и смесей.

Развоз детского молочного питания АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат» (производитель) осуществляет по 58 лечебным учреждениям, из них 43 ЦРБ и 15 детских поликлиник.

Проверенные раздаточные пункты специализированных молочных продуктов питания и смесей размещены в отдельных помещениях детских поликлиник и Центральных районных больниц муниципальных районов республики. Помещения раздаточных пунктов в основном оборудованы холодильниками, мебелью.

Установлены случаи, когда имеющееся холодильное оборудование не вмещает весь объем поставленной продукции. Так, в ГАУЗ «Детская городская поликлиника №9» часть детского питания складывается на полу, столах, т.е. нарушается температурный режим хранения.

В ряде случаев доставка детского питания от раздаточных пунктов ЦРБ до амбулаторий и фельдшерско-акушерских пунктов производится на автотранспорте, не приспособленном для перевозки молочного питания. Так, доставка детского питания в Балтасинском районе до врачебных амбулаторий и ФАПов осуществляется на машинах скорой помощи, такси, личном транспорте.

В Апастовской ЦРБ детское питание по амбулаториям и ФАПам не развозится, а выдается непосредственно в раздаточном пункте центральной районной больницы. При

этом необходимо отметить, что расстояние от врачебной амбулатории в с.Шонгуты до пгт.Апастово 17 км., до с.Среднее Балтаево – 21км.

Выводы:

1. В 2017 году обеспечено продуктами детского питания 38 641 детей, в 2018 году – 38 847 детей, за 9 месяцев 2019 года – 38 155 детей.

2. Общий объем финансирования за проверяемый период составил 1 311,2 млн. рублей, в том числе 991 млн. рублей выделено Министерству здравоохранения РТ на приобретение молочной продукции; 320,2 млн. рублей выделено Министерству сельского хозяйства и продовольствия РТ на возмещение недополученных доходов сельхозпредприятиям, поставляющим молоко для производства детского питания.

3. Поставщиком детского молочного питания в раздаточные пункты учреждений здравоохранения является АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат». Поставка осуществляется каждые 5 календарных дней на оборудованном автотранспорте.

5. В ряде случаев в раздаточных пунктах холодильное оборудование не вмещает весь объем поставляемой продукции. Детское питание складировается на полу, столах. В связи с этим нарушается температурный режим хранения.

6. Доставка детского питания от раздаточных пунктов проверенных Центральных районных больниц до амбулаторий и фельдшерско-акушерских пунктов производится на не приспособленных для перевозки молочного питания машинах скорой помощи, на такси, личном автотранспорте.

Предложения

По результатам контрольных мероприятий направить Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений в Министерство здравоохранения РТ.

Направить информацию в Министерство сельского хозяйства и продовольствия РТ.

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

Аудитор

И.А. Мубараков