

ОТЧЕТ

о результатах проверки в Государственном автономном учреждении здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2015-2016 годы на оказание специализированной (наркологической) помощи.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2017 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 18.01.2013 № МИ-34.

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: 2015 -2016 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 10 января по 31 января 2017 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Объем выявленных нарушений составил 9 745,9 тыс. рублей. Подлежат восстановлению в бюджет и устранению нарушения на общую сумму 9 074,8 тыс. рублей, что составляет 93,2% от объема выявленных нарушений.

Основными задачами Учреждения являются оказание квалифицированной наркологической помощи населению республики и медико-социальная реабилитация наркологических больных; организация и проведение судебно-наркологической

экспертизы; осуществление руководства наркологической службой республики и обеспечение ее функционирования.

Учреждение имеет в своем составе филиалы без права юридического лица – Набережночелнинский, Нижнекамский, Альметьевский наркологические диспансеры и Республиканский реабилитационный центр для больных хроническим алкоголизмом в г.Бугульме.

Сведения о количестве лиц, взятых впервые в жизни на диспансерный учет с алкоголизмом по Республике Татарстан за 2012-2016 гг. (абс/отн числа)

		2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Алкоголизм	отн.	46,4	42,2	43,2	39,5	38,1
	абс.	1766	1604	1652	1516	1467

Заболеваемость алкоголизмом (количество лиц, впервые в жизни взятых на диспансерный учет с диагнозом «алкоголизм») в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 3,2%.

Сведения о лицах, состоящих на диспансерном учете с алкоголизмом по РТ за 2012-2016 гг. (абс/отн числа)

		2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Алкоголизм	отн.	834,8	807,6	767,6	744,7	746,2
	абс.	31748	30717	29339	28583	28767

Численность контингента больных алкоголизмом в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 0,6% (с 28583 человек до 28767 человек).

Показатель распространенности алкоголизма в РТ в 2016 году составил 746,2 больных на 100 тыс. населения (2015г. – 744,7).

В 2016 году реабилитационная помощь наркозависимым больным оказывалась в Республиканском наркологическом диспансере и его филиалах в городах Республики Татарстан (Казань, Набережные Челны, Бугульма, Нижнекамск и Альметьевск). В ГАУЗ РНД МЗ РТ развернуты все реабилитационные программы: мотивационная, лечебная-реабилитационная, послелечебная, программа для созависимых и программа профилактики. В филиалах ГАУЗ РНД МЗ РТ в г.Нижнекамск проводится мотивационная реабилитационная программа.

**Реабилитационные подразделения Республики Татарстан
(на 01.01.2017 года)**

Учреждение	Подразделение		Число коек	Терапевтические сообщества «АА» в т.ч. «АН» (кол-во групп)
	Амбулаторное	Стационарное		
РНД г. Казань	1	3	62	2 (19+10)
Филиал РНД г.Наб. Челны	1	1	24	2 (5)
Филиал РНД в г.Бугульма	1	1	20	1(1)
Филиал РНД		1	7	2 (5)

г.Нижнекамск				
Филиал РНД Альметьевск	1	1	5	2(2)
ИТОГО:	4	7	118	9 (42)

Количество лиц, прошедших реабилитационные программы в подразделениях наркологической службы Республики Татарстан

	Реабилитационные отделения	2015 год		2016 год	
		наркомания	алкоголизм	наркомания	алкоголизм
1	Казань	599	321	631	327
2	Набережные Челны	258	237	254	199
3	Альметьевск	142	233	136	236
4	Нижнекамск	45	22	35	34
5	Бугульма	128	191	143	149
	Всего	1172	1004	1199	945
	Итого	2176		2144	

За 2016 год реабилитационные программы прошли 2176 чел. (за АППГ – 2144 человека), это меньше на 1,5% по сравнению с 2015 годом. Из них больные наркоманией составили 1199 человек (за АППГ – 1172 человек), рост на 1,02%. Больные с алкогольной зависимостью - 945 человек (в 2015 году – 1004 чел.), снижение на 5,8%.

2015 год

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Программа на 2015 год) утверждена постановлением Кабинета Министров РТ от 25.12.2014 №1029. Согласно указанной Программе объемы и стоимость медицинской помощи, медицинских и иных услуг за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан, передаваемых Территориальному фонду обязательного медицинского страхования на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему обязательного медицинского страхования, на 2015 год были доведены до Учреждения в общей сумме 183 874,7 тыс. рублей, в том числе:

Круглосуточный стационар (с учетом реанимации)		Дневной стационар		Амбулаторно-поликлиническая помощь		Всего, тыс. руб.
кол-во койко-дней	стоимость, тыс. руб.	кол-во пациенто-дней	стоимость, тыс. руб.	посещения	стоимость, тыс. руб.	
110 005	159 156,7	13 234	6 947,2	97 712	17 770,8	183 874,7

Выполнение плана составило:

- по круглосуточному стационару – 111 026 койко-дней (или 99,4% от плана);
- по дневному стационару – 13 266 пациенто-дней (или 100,2%);
- по амбулаторно-поликлинической помощи – 97 134 посещение (или 99,4%).

Финансирование Учреждения осуществлялось в 2015 году по договору с ГУ «Фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» (далее – Фонд ОМС) от 28.01.2015 №19-20 на оплату медицинской помощи при финансировании через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования, в 2016 году – по договору с Фондом ОМС от 11.01.2016 №19-73 на оплату медицинской помощи при финансировании через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования.

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

- в 2015 году – 319 677,6 тыс. рублей, в том числе: амбулаторная помощь – 35 671,1 тыс. рублей, стационарная помощь – 271 728,0 тыс. рублей, дневной стационар – 12 278,5 тыс. рублей;

- в 2016 году – 323 343,5 тыс. рублей, в том числе: амбулаторная помощь – 50 171,3 тыс. рублей, стационарная помощь – 261 483,8 тыс. рублей, дневной стационар – 11 688,4 тыс. рублей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с учетом филиалов (ф.0503737) по средствам ОМС за 2015 год составило по расходам 313 069,1 тыс. рублей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе филиалов представлено в таблице.

Подразделения	2015			2016		
	утверждено	исполнено	неисполненные назначения	утверждено	исполнено	неисполненные назначения
Аппарат РНД	184 802	180 754,2	4 047,8	192 680,2	187 904,3	4 775,9
Филиал г.Набережные Челны	62 803,5	61 275,7	1 527,7	63 863,9	63 863,9	-
Филиал г.Нижнекамск	29 078,0	28 514,7	563,3	29 465,7	29 460,9	4,8
Филиал г.Альметьевск Челны	15 682,9	15 428,2	254,7	15 967,1	15 967,1	-
РРЦ г.Бугульма	28 729,2	28 161,2	567,9	29 131,5	29 049,8	81,6

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по собственным доходам:

- утверждено доходов – 212 571,8 тыс. рублей;
- поступило доходов – 186 933,7 тыс. рублей;
- утверждены расходы – 215 571,8 тыс. рублей;
- исполнение по расходам – 198 529,9 тыс. рублей.

Кроме того, Учреждению в 2015 году поступали иные субсидии: в рамках исполнения Подпрограммы «Профилактика наркомании среди населения Республики Татарстан на 2014-2020 годы» Государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» Учреждению выделено 10 180,0 тыс. рублей, средства израсходованы на приобретение диагностических тестов организацию проведения профилактических медицинских осмотров учащихся, студентов и лиц призывного возраста на предмет употребления наркотических средств и психотропных веществ.

Приобретенные тесты переданы филиалам Учреждения, УФКСН по РТ, центральным районным больницам районов республики, военкомату и использованы Учреждением для проведения исследований учащихся. Суммарная стоимость неиспользованных тестов и стаканчиков на 01.01.2016 составила 370,3 тыс. рублей (на 1.01.2015 – 28 тыс. рублей).

Кроме того, в рамках исполнения указанной Подпрограммы Учреждением с ООО «Агентство исследований и разработок» заключены договоры на проведение научно-исследовательских работ на тему «Мониторинг наркоситуации в Республике Татарстан: профилактическая деятельность органов государственной власти и управления в сфере немедицинского потребления наркотиков».

Проект «Общее дело»

Учреждению в 2015 году в рамках реализации Подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» Государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года» за счет средств бюджета республики Татарстан выделены субсидии (на иные цели) (соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии к проверке не представлено) на реализацию мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у населения Российской Федерации, включая сокращение потребления алкоголя и табака, на общую сумму 1 421,9 тыс. рублей. Указанные средства направлены на:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 888,1 тыс. рублей;
- КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 268,2 тыс. рублей;
- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 1 тыс. рублей;

- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 12 тыс. рублей;
- КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - 30 тыс. рублей;
- КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги» - 207,6 тыс. рублей;
- КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 5 тыс. рублей;
- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 10 тыс. рублей.

Фактически из выделенных Учреждению средств в 2015 году приобретены: диски, методички, канцтовары на общую сумму 5,1 тыс. рублей; компактная камера «Nikon» на сумму 9,9 тыс. рублей.

Учреждением заключен договор на проведение обучающих семинаров для специалистов и волонтеров (20 человек) в объеме 16 часов по вопросам: здоровое долголетие для всех, исследование рынка суррогатов алкоголя в России. Таким образом, в 2015 году израсходовано средств на общую сумму 1 360,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств в общей сумме 61,1 тыс. рублей возвращен в бюджет.

В 2016 году Учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии с Минздравом РТ от 11.01.2016 №11 на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по реализации мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у населения Российской Федерации, включая сокращение потребления алкоголя и табака – поступили средства на общую сумму 1 421,9 тыс. рублей. Госзадание утверждено Министром здравоохранения (дата утверждения на бланке не указана). Согласно госзаданию в 2016 году планировалось проведение мероприятий по формированию здорового образа жизни и санитарно-гигиеническому просвещению населения. Произведены следующие виды расходов:

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - 888,1 тыс. рублей;
- КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 268,2 тыс. рублей;
- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - 15,5 тыс. рублей;
- КОСГУ 221 «Услуги связи» - 12 тыс. рублей;
- КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги» - 203,3 тыс. рублей;
- КОСГУ 290 «Прочие расходы» - 10 тыс. рублей;
- КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 7,6 тыс. рублей;
- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 17,1 тыс. рублей.

Фактически на выделенные Учреждению в 2016 году средства приобретены: внешний диск «Toshiba», доска маркерная, сумка деловая для офиса, зарядное устройство и флеш-накопитель общей стоимостью 17 тыс. рублей.

Учреждением заключены договоры с СОЮЗ «НП ВПО "Институт международных социально-гуманитарных связей» на проведение курса

тематического усовершенствования 6 специалистов по программе «Мотивация больных с аддитивным поведением на лечение от алкогольной и никотиновой зависимости», на проведение курса тематического усовершенствования 7 специалистов по программе «Изменение стратегий совладания с купированием использования никотина и алкоголя, как средства неадекватной адаптации к действительности». Таким образом, в 2016 году израсходовано средств на общую сумму 1 384,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств в общей сумме 37,8 тыс. рублей по состоянию на 1.01.2017 – на лицевом счете Учреждения.

Положение о региональном ресурсном центре федерального проекта «Общее дело. За сокращение алкоголизации и табакокурения» (далее – Центр) утверждено главным врачом ГАУЗ «РНД МЗ РТ» (дата утверждения отсутствует). Центр создан на базе Учреждения. Согласно п.1.2. Положения «...Ресурсный центр создается в целях обеспечения государственного задания по реализации мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у населения Республики Татарстан, включая сокращение потребления алкоголя и табака». Согласно п.2.2. Положения в ходе своей деятельности Ресурсный центр решает следующие задачи:

- повышение эффективности региональной политики в области профилактики и снижения алкоголизации и табакокурения;
- создание модельной региональной программы по сокращению масштабов злоупотребления алкоголем и табаком;
- вовлечение региональных СМИ в повышение эффективности пропаганды здорового образа жизни, отказа от алкоголя и табака;
- популяризацию мотивационного интервью как эффективной методики психологического консультирования желающим отказаться от злоупотребления алкоголем и табаком.

Кроме того, представлены Планы мероприятий по реализации федерального проекта «Общее дело. За сокращение алкоголизации и табакокурения» на 2015 и 2016 годы и отчеты о деятельности Центра. Сметы на проведение мероприятий к проверке не представлены.

Смета по внебюджетной деятельности на 2015 год утверждена главным врачом Учреждения по доходам и по расходам в сумме 86 243,4 тыс. рублей. За 2015 год получено доходов на общую сумму 71 844,8 тыс. рублей (или 83,3% от плана), кассовый расход составил 80 928,1 тыс. рублей (или 93,8% от уточненного плана).

Таким образом, общий объем расходов Учреждения за 2015 год составил всего 273 083,5 тыс. рублей, в том числе:

- через систему ОМС – 180 754,2 тыс. рублей;
- иные субсидии – 11 540,8 тыс. рублей;
- средства по внебюджетной деятельности – 80 788,5 тыс. рублей.

Согласно Программе государственных гарантий на 2016 год объемы и стоимость медицинской помощи, медицинских и иных услуг через систему ОМС были доведены до Учреждения в общей сумме 185 776,6 тыс. рублей.

Выполнение плана составило:

- по круглосуточному стационару – 110 883 койко-дня (или 100,8% от плана);
- по дневному стационару – 13 492 пациенто-дней (или 101,9%);
- по амбулаторно-поликлинической помощи – 112 254 посещений (или 105,7 %).

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС (форма 0503737) исполнение за 2016 год по доходам составило 192 611,2 тыс. рублей, по расходам – 187 904,3 тыс. рублей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) по средствам ОМС с учетом филиалов составило по расходам 326 246,1 тыс. рублей.

Кроме того, Учреждению в 2016 году поступали иные субсидии в сумме 10 202,4 тыс. рублей на приобретение диагностических тестов и организацию проведения профилактических медицинских осмотров учащихся, студентов и лиц призывного возраста на предмет употребления наркотических средств и психотропных веществ.

Приобретенные тесты на сумму 4 895,5 тыс. рублей переданы филиалам Учреждения, на сумму 1 617,2 тыс. рублей переданы центральным районным больницам районов республики, военкомату, на сумму 3 644,3 тыс. рублей использованы Учреждением для проведения исследований учащихся.

Суммарная стоимость неиспользованных тестов и стаканчиков на 01.01.2017 составила 213,2 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках исполнения указанной Подпрограммы Учреждением с ООО «Информационное агентство «Персона» заключены договоры на оказание услуг по проведению мониторинга и анализа профилактической работы, проводимой государственными органами РТ в сфере немедицинского потребления наркотиков. К проверке представлены 2 отчета о научно-исследовательских работах «Мониторинг наркоситуации в Республике Татарстан (за 6 и 9 месяцев 2016 года): профилактическая деятельность органов государственной власти и управления в сфере немедицинского потребления наркотиков».

Во исполнение постановления Кабинета Министров РТ от 04.06.2007 №210 «О мерах социальной поддержки врачей – молодых специалистов» для денежных выплат молодым специалистам выделены 147,3 тыс. рублей, в том числе выплачены

врачу психиатру-наркологу филиала «Нижекамский наркологический диспансер» в сумме 115,7 тыс. рублей, врачу Учреждения – 31,6 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Татарстан от 20.11.2015 №97-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2016 год» уведомлением Министерства здравоохранения РТ от 31.12.2015, соглашением от 11.01.2016 №11 на 2016 год Учреждению выделены средства в сумме 1 421,9 тыс. рублей на мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни у населения Российской Федерации, включая сокращение потребления алкоголя и табака в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи». Указанные средства доведены по Учреждения как субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

Смета по внебюджетной деятельности на 2016 год утверждена главным врачом Учреждения по доходам и по расходам в сумме 86 243,4 тыс. рублей. За 2016 год получено доходов на общую сумму 83 865,4 тыс. рублей (или 83,3% от плана), кассовый расход составил 88 965,6 тыс. рублей (или 93,8% от уточненного плана).

Таким образом, общий объем расходов Учреждения за 2016 год составил всего 287 072,3 тыс. рублей, в том числе:

- через систему ОМС – 187 904,3 тыс. рублей;
- иные субсидии – 10 202,4 тыс. рублей;
- средства по внебюджетной деятельности – 88 965,6 тыс. рублей.

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2015 составляла 183 980,8 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 188 137,7 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 189 152,7 тыс. рублей.

Сумма амортизации основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2016 составила 109 684,9 тыс. рублей или 58,3% от их балансовой стоимости.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ за Учреждением на праве оперативного управления закреплено государственное имущество – помещение общей площадью 559,8 кв.м, расположенное по адресу: г.Казань, ул.Айдарова, д.7.

Визуальным осмотром на момент проверки установлено, что данное имущество не используется, в помещениях общей площадью 559,8 кв.м имеются многочисленные следы протекания кровли, отслоения штукатурки, линолеума, местами отсутствует навесной потолок, то есть требуется проведение ремонта. Кроме того, до настоящего времени в помещениях находится имущество (мебель, документация, светильники, кондиционеры) прежнего балансодержателя (Минюста РТ). При этом расходы Учреждения на его содержание за проверяемый период составили 23,9 тыс. рублей.

Общая отапливаемая площадь Учреждения составляет 8 980,3 кв. метров, из них жилая – 1 018,4 кв. метров. Средняя численность пациентов на момент проведения проверки – 331 человек. Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность (СанПиН 2.1.3.2630-10), утвержденными постановлением Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 18.05.2010 №58 на 1 койку в наркологических палатах предусмотрена минимальная площадь в размере 6 кв.м. Фактически на одного пациента приходится в среднем 3,1 кв. метров жилой площади, что не соответствует установленному нормативу. В отдельных случаях площадь на одну койку составляет 2,8 кв.м. В связи с недостаточностью имеющихся площадей в стационаре по ул. Сеченова кровати пациентов расположены также и в коридоре отделения.

На балансе Учреждения (с учетом филиалов) числятся транспортные средства в количестве 26 единиц, в том числе находятся в эксплуатации Учреждением (без учета филиалов) – 16 единиц. Учреждением произведена оплата транспортного налога за неиспользуемый транспорт за 2016 год на общую сумму 11 тыс. рублей. Таким образом, отсутствие мер по обеспечению использования данных автотранспортных средств повлекло потери бюджета.

Визуальным осмотром эксплуатационного состояния помещений, полученных Учреждением в пользование, установлено: в помещениях амбулаторного реабилитационного отделения №2 по адресу ул. Проспект Победы, д.142 на потолке и стенах имеются следы протекания, отслоения краски и штукатурки, на отдельных участках линолеума имеются значительные повреждения, что требует проведения ремонтных работ.

Штатная численность Учреждения с учетом филиалов по состоянию на 31.12.2016 утверждена в количестве 1110,75 единиц, в том числе:

- врачебный персонал – 204,5 единиц;
- средний медицинский персонал – 408 единиц;
- младший медицинский персонал – 55,25 единиц;
- прочий персонал – 143 единицы;
- АУП, АХЧ – 300 единиц.

Информация о штатной численности и фактической численности физических лиц в разрезе филиалов Учреждения представлена в таблице.

Наименование категорий должностей	Штатная численность (единиц) Всего:	ГАУЗ РНД МЗ РТ (головное учреждение)	Филиал ГАУЗ РНД МЗ РТ – Набережночелнинский наркодиспансер	Филиал ГАУЗ РНД МЗ РТ – Нижнекамский наркодиспансер	Филиал ГАУЗ РНД МЗ РТ – Альметьевский наркодиспансер	Республиканский реабилитационный центр (г.Бугульма)
Врачи	204,5	119,5	44	17	11	13

Средний медицинский персонал	408	221,5	85,25	47,25	19	35
Младший медицинский персонал	55,25	32	9,75	4,25	4	5,25
Прочий персонал	143	91	26,75	8,75	6	10,5
АУП, АХЧ	300	154,25	66,75	31,25	13	34,75
ИТОГО:	1 110,75	618,25	232,5	108,5	53	98,5
Физические лица	915	547	179	78	45	66
% совместительства	1,2	1,1	1,3	1,4	1,2	1,5

Средний коэффициент совместительства составляет 1,2. На момент проверки вакансии отсутствуют. Согласно представленным данным за счет вакантных ставок отдельными сотрудниками Учреждения выполняется работа по совместительству.

Уровень оплаты труда (*среднемесячная начисленная заработная плата*) в Учреждении представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование должностей	Аппарат РНД		Филиал Н.Челны		Филиал Нижнекамск		Филиал Альметьевск		РРЦ Бугульма	
2015 год										
	всего	в т.ч. платные	всего	в т.ч. платные	всего	в т.ч. платные	всего	в т.ч. платные	всего	в т.ч. платные
Руководитель	109,0	48,7	77,8	35,3	63,8	26,9	88,5	50,0	63,6	14,8
Зам.руководителя (в т.ч. главная медсестра, гл.бухгалтер, начальники отделов)	73,2	28,5	50,0	19,8	34,9	17,2	57,5	28,9	44,1	11,6
Врачи	35,0	9,8	34,2	11,3	52,7	22,8	62,4	49,6	34,8	5,8
Средний мед.персонал	24,9	4,2	24,4	7,0	24,3	5,9	35,6	19,9	24,8	3,8
Младший мед.персонал	16,0	1,3	17,0	3,3	16,2	2,0	21,9	8,6	16,8	0,9
Психолого-социальные работники	17,5	1,9	20,0	4,7	21,4	3,9	30,2	13,4	18,4	1,0
АУП (общеотраслевые специалисты и служащие)	28,2	13,2	19,3	6,5	33,9	16,8	47,2	40,3	23,1	7,2
АХЧ (общеотраслевые рабочие)	15,8	5,2	15,8	4,7	14,2	5,6	40,1	35,9	13,8	5,1
2016 год										
Руководитель	120,6	54,8	90,9	45,6	69,3	32,1	100,4	64,7	70,6	15,7
Зам.руководителя (в т.ч. главная медсестра, гл.бухгалтер, начальники отделов)	67,4	27,1	56,0	22,0	40,5	21,1	62,5	30,6	37,6	7,8

Врачи	36,3	10,4	37,1	13,0	56,2	29,3	69,8	54,7	36,1	3,9
Средний мед.персонал	25,4	4,6	25,4	7,2	25,6	7,4	35,9	22,2	27,7	3,5
Младший мед.персонал	17,0	1,4	18,1	3,4	16,9	3,4	22,8	9,7	19,0	1,0
Психолого-социальные работники	18,3	2,5	19,2	4,9	26,9	8,6	28,9	12,4	21,5	0,8
АУП (общепрофессиональные специалисты и служащие)	29,0	14,8	22,2	7,3	34,0	16,9	44,4	38,1	24,7	7,2
АХЧ (общепрофессиональные рабочие)	18,2	4,4	17,7	3,8	17,4	8,5	36,1	29,9	13,6	4,0

Представленные данные свидетельствуют о росте уровня среднемесячной заработной платы в 2016 году по сравнению с 2015 годом следующих категорий работников: руководителей подразделений Учреждения (в среднем на 12%), врачей (в среднем на 7%), среднего медицинского персонала (в среднем на 4%), младшего медицинского персонала (в среднем на 6%).

При этом имеет место снижение заработной платы отдельных категорий в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Так, среднемесячная заработная плата сотрудников из числа заместителей руководителей аппарата Учреждения снизилась в 2016 году в среднем на 8%, подразделения г.Бугульмы – на 15%. Среднемесячная заработная плата психолого-социальных работников филиалов г.Набережные Челны и г.Альметьевска снизилась в 2016 году в среднем на 4%.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при осуществлении государственных закупок установлено: согласно п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в реестр контрактов включаются, в том числе информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта. Выборочной проверкой установлено, что Учреждением информация об исполнении государственных контрактов на общую сумму 9 267 тыс. рублей (срок исполнения контрактов – 31.12.2016) на сайте zakupki.gov.ru не размещена.

Кроме того, не соблюдаются установленные сроки исполнения контрактов на общую сумму 4 349 тыс. рублей. Право по взысканию неустойки на общую сумму 29,4 тыс. рублей не реализовано.

Следует отметить, что ежегодно имела место практика оплаты Учреждением и филиалами расходов будущих периодов (по средствам ОМС). Установлено, что переплата по страховым взносам в ФСС по состоянию на 01.01.2015 составила 39,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 - 86,5 тыс. рублей. Таким образом,

осуществлены расходы по налоговым и страховым взносам в общей сумме 125,6 тыс. рублей сверх произведенных начислений.

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 РФ от 21.06.2013 №395н «Об утверждении норм лечебного питания» предусмотрен среднесуточный набор продуктов на одного больного в лечебно-профилактических учреждениях. В нарушение данного приказа в семидневное меню Учреждения в 2015 году при ежедневной норме 150 грамм фрукты включены 4 раза в неделю общей массой 710 грамм или в 1,5 раза меньше нормы (по меню ИП Нуриева - 1 раз в неделю – 100 грамм), по крупам - нормы питания превышены, а такие продукты питания как сыр (в 2,3 раза меньше нормы, ИП Нуриева – в 3 раза меньше нормы), сметана (в 1,8 раза меньше нормы), рыба – (ИП Нуриева – в 1,4 раза меньше нормы), птица (1,2 раза меньше нормы), говядина (в 1,6 раза меньше нормы), овощи включались в меню в недостаточном количестве. При ежедневной норме 15 грамм огурцы и помидоры (парниковые) в меню отсутствуют. При ежедневной норме творога 20 грамм, в меню 1 раз в неделю (по средам) включена творожная запеканка – выход 150 грамм, что свидетельствует о недостаточной сбалансированности меню по данному виду продуктов.

В 2016 году при ежедневной норме 150 грамм фрукты включены 4 раза в неделю общей массой 800 грамм или в 1,3 раза меньше нормы (по меню ИП Нуриева - 4 раза в неделю – 800 грамм), по крупам - нормы питания превышены, а такие продукты питания как сыр (в 2,3 раза меньше нормы, ИП Нуриева – в 3,5 раза меньше нормы), сметана (1,8 раза меньше нормы), птица (в 1,6 раза меньше нормы), говядина (ИП Нуриева – в 1,3 раза меньше нормы), овощи включались в меню в недостаточном количестве. При ежедневной норме 15 грамм огурцы и помидоры (парниковые) в меню отсутствуют. При ежедневной норме творога 20 грамм, в меню 1 раз в неделю (по средам) включена творожная запеканка – выход 150 грамм (ИП Нуриева – творог в меню отсутствует).

Во исполнение Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н приказом главного врача Учреждения от 29.12.2015 №553 утверждена Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского учета, организации учетного процесса, составлению бухгалтерской отчетности, применению плана счетов, используемых в Учреждении.

Следует отметить, что в составе основных средств Учреждения числятся товарно-материальные ценности общей стоимостью 268,4 тыс. рублей. В соответствии с п.99 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.) относятся к материальным запасам и подлежат учету на счету 105 «Материальные запасы».

В ходе инвентаризации установлено наличие неиспользуемого имущества на общую сумму 312,9 тыс. рублей. Так, например, в пищеблоке отделения по ул.Спартаковская не используются с 2007 года: холодильники в количестве 2-х единиц стоимостью 73,6 тыс. рублей, шкаф жарочный стоимостью 36,9 тыс. рублей, мармит в количестве 2-х единиц общей стоимостью 87,1 тыс. рублей, прилавков для горячих напитков стоимостью 31,5 тыс. рублей, электроплита стоимостью 31,9 тыс. рублей; в отделении с.Ключи Зеленодольского района – мармит стоимостью 25,4 тыс. рублей, шкаф жарочный стоимостью 26,5 тыс. рублей. Следует отметить, что штатным расписанием ставки поваров в указанных отделениях не предусмотрены.

В соответствии со Стандартом оснащения отделения медицинской реабилитации для лиц с наркологическими расстройствами, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения РФ от 30.12.2015 №1034н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи по профилю «психиатрия-наркология» и Порядка диспансерного наблюдения за лицами с психическими расстройствами и (или) расстройствами поведения, связанными с употреблением психоактивных веществ» отделение реабилитации должно быть оснащено соответствующим реабилитационным оборудованием. При этом отделения реабилитации филиала Учреждения в г.Нижнекамск и отделении по Проспекту Победы г.Казани не в полной мере оснащены в соответствии с указанным стандартом: отсутствуют экспериментально-психологические методики, видеокамеры, комплексы биологической обратной связи, оборудование для лечебной гимнастики.

По состоянию на 01.01.2017 года согласно форме №30 «Сведения о медицинской организации» за 2016 год в Учреждении имелось 24 единицы наиболее высокотехнологичного медицинского оборудования (рентгеновских аппаратов, хроматографов, аппаратов УЗИ, анализаторов и др. оборудования), из них 12 - со сроком эксплуатации более 10 лет. Таким образом, по состоянию на 01.01.2017 года оборудование со сроком службы более 10 лет составляет 50%.

Например, в Учреждении используется Аппарат ультразвуковой Н43022 первоначальной (восстановительной) стоимостью 2 151,7 тыс. рублей, введенный в эксплуатацию в 2000 году, срок полезного использования которого 7 лет. Газовый хроматограф Agilent 6890 первоначальной (восстановительной) стоимостью 2 849,9 тыс. рублей со сроком полезного использования 7 лет введен в эксплуатацию в 2002 году.

В ходе обхода помещений амбулаторного отделения Учреждения на ул. Тунакова визуально установлено, что отдельные стены и участки потолка имеют следы плесневого грибка, подтеки, участки отслоения штукатурки, краски и требуют ремонта. Также, требуют ремонта напольные покрытия (отсутствие линолеума на отдельных участках пола и др.).

В отделении реабилитации по ул.Спартакoвская в помещениях на отдельных стенах имеются трещины, следы подтеков.

В отделении Учреждения по ул. Фаткуллина на фасаде здания имеется отслоение штукатурки, краски.

Выводы:

1. Объем финансирования Государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан за проверяемый период составил 391 884,7 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составляет 9 745,9 тыс. рублей, принято мер к устранению нарушений в сумме 9 074,8 тыс. рублей.

3. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты страховых взносов сверх произведенных начислений и транспортного налога за неиспользуемые автомобили.

4. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, в том числе не востребоваHHость длительное время имущества.

5. Нарушения при осуществлении государственных закупок в результате несвоевременного исполнения поставщиками своих контрактных обязательств, при этом заказчиками не применяются к поставщикам штрафные санкции.

6. В отдельных зданиях диспансера помещения не соответствуют требованиям, определяющим соответствующий уровень оказания медицинских услуг пациентам. В ряде случаев нормативы минимальной площади на 1 пациента, установленные Санитарно-эпидемиологическими требованиями, не соблюдаются (2,8-3,1 кв.м на одного человека).

Предложения

По результатам контрольных мероприятий направить Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений в Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

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

По фактам, содержащим признаки нарушения Федерального закона о размещении заказов для государственных нужд, материалы проверки направить в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

Информационные письма о результатах проверки направить в Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков