ОТЧЕТ

о результатах «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в ГАУЗ «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее – Учреждение или РКПД).

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 Плана работы Счетной палаты РТ на 2021 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 03.02.2021 № МИ-58.

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: 2019 -2020 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 08 февраля по 03 марта 2021 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее – Учреждение или ГАУЗ «РКПД»).

Выявлено нарушений на сумму 43 922,3 тыс. рублей (1,7 % от объема проверенных средств). По итогам проверки подлежат устранению нарушения на сумму 43 651,3 тыс. рублей, что составляет -99,4 % от объема выявленных нарушений.

По фактам нарушений ведения бухгалтерского учета подлежит составлению один протокол об административном правонарушении.

Учреждение создано в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 14.02.2011 № 92 «О создании государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер» и приказом Министерства здравоохранения РТ от 09.03.2011 №264 путем изменения типа государственного учреждения здравоохранения

«Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

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

- по адресу: 420075, г. Казань, ул. Прибольничная, дом 1 (стационар);
- по адресу 420029, г. Казань, ул. Сибирский тракт, д.27а (диспансер №1);
- по адресу 420049, г. Казань, ул. Шаляпина, д.20 (диспансер №2);
- по адресу 420049, г. Казань, ул. Шаляпина, д.20 (диспансер №4);
- по адресу 420100, г. Казань, ул. Хайдара Бигичева, д.20 (кабинет детского фтизиатрического амбулаторного приема).

Учреждение имеет в своем составе филиалы без права юридического лица:

- по адресу 423243, г. Бугульма, ул.Сергея Кирова, д.57 («Бугульминский противотуберкулезный диспансер»);
- по адресу 423254, г. Лениногорск, ул.Октябрьская, д.186 («Лениногорский противотуберкулезный диспансер»);
- по адресу 422700, Высокогорский муниципальный район, поселок санатория «Каменка», ул. Нагорная, д.10 («Казанская противотуберкулезная больница»);
- по адресу 423462, г. Альметьевск, ул.Советская, д.156 («Альметьевский противотуберкулезный диспансер»);
- по адресу 422545, г. Зеленодольск, ул.Королева, д.24Б («Зеленодольский противотуберкулезный диспансер»);
- по адресу 423820, г. Набережные Челны, ул.им. Александра Грина, д.7 («Набережночелнинский противотуберкулезный диспансер»). Имеет в своем составе обособленное структурное подразделение:
- по адресу 423700, г.Мензелинск, ул.Р.Люксембург, д.80Б (отделение легочного туберкулеза №3);
- по адресу 423570, г.Нижнекамск, ул.Менделеева, д.46а («Нижнекамский противотуберкулезный диспансер»);
- по адресу 420076, г.Казань, переулок Лесопарковый, зд.21 («Детский туберкулезный санаторий»). Имеет в своем составе обособленное структурное подразделение:
- по адресу: 422526, Зеленодольский муниципальный район, Октябрьское сельское поселение, поселок Октябрьский, территория Детский туберкулезный санаторий, здание 1 («Санаторное отделение для детей школьного возраста и подростков»).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. численность больных туберкулезом составила 1 680 человек, что на 23,8% меньше, чем в 2019 г. (2 204 чел.)

В 2020 году в Республике Татарстан количество впервые выявленных случаев снизилось на 18,8% и составило 913 случаев ($2019z - 1\ 124\ сл.$, $2018z. - 1\ 154\ сл.$).

Показатель заболеваемости туберкулезом составил 23,4 на 100 тыс. населения и снизился по сравнению с 2019 г. на 18,8% (2019г. -28,8; 2018 г. -29,6 случая на 100 тыс. населения).

В структуре заболеваемости в 2020 г. лидирует туберкулез легких -90,7%, следующие локализации: туберкулез органов дыхания внелегочной локализации -4,9%; туберкулез мочеполовых органов -2,1%; туберкулез костей и суставов -1,0%; туберкулез периферических лимфатических узлов -0,9%.

Показатель смертности от туберкулеза составил 2,5 на 100 тыс. населения и снизился по сравнению с 2019 г. на 7,4% (2019г. –2,7 сл.; 2018 г. – 2,9 случая на 100 тыс. населения).

Зарегистрирована положительная динамика основных показателей, характеризующих деятельность противотуберкулезной службы: снижение заболеваемости туберкулезом на 18,8%, распространенности туберкулеза на 23,9%, смертности от туберкулеза на 7,4%.

Показатели деятельности стационарных отделений по количеству пролеченных больных представлены в таблице.

(человек)

	2	2019	2020		
	Всего	в т.ч. за счет в/бюджета	Всего	в т.ч. за счет в/бюджета	
Круглосуточный стационар	3 447	3	2 375	10	
Дневной стационар	404	0	325	1	
Санаторная помощь	605	0	318	0	
ИТОГО:	4 456	3	3 018	11	

Представленные данные характеризуются уменьшением численности пролеченных больных в круглосуточных стационарах в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 31%, в дневных стационарах снижение численности в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило 20%. Объем оказанной санаторной помощи в 2020 году снизился по сравнению с 2019 годом на 47%.

Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в соответствии с заключенными договорами с Фондом ОМС за 2019-2020 годы.

Плановые задания до Учреждения в рамках реализации программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан доводятся в разрезе источников финансирования согласно двусторонним договорам.

Учреждением с Фондом ОМС заключен договор от 09.01.2019 №19-96 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 2019 год на сумму 1 107 811,6 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги 258 457,1 тыс. рублей;
- стационарная помощь 666 839,5 тыс. рублей;
- в дневных стационарах -28008,8 тыс. рублей;
- санаторная помощь 119 371,7 тыс. рублей;
- прочие виды 35 134,6 тыс. рублей.

План специализированной медицинской ПО помощи, оказанной одноканальному финансированию В условиях круглосуточного стационара выполнен на 98,8%, план по стоимости медицинской помощи выполнен на 106,8%. План по амбулаторно-поликлинической помощи выполнен на 100,7% (посещения с профилактическими целями), 110,5% (обращения), по стоимости медицинской помощи – на 114,9%.

Учреждением с Фондом ОМС заключен договор от 09.01.2020 №19-96 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 2020 год на сумму 1 132 528,8 тыс. рублей, в том числе по видам медицинской помощи:

- паллиативная помощь (круглосуточный стационар) 36 221,6 тыс. рублей;
- амбулаторная помощь, включая медицинские услуги 273 446,7 тыс. рублей;
- стационарная помощь 666 839,5 тыс. рублей;
- в дневных стационарах 32 113,2 тыс. рублей;
- санаторная помощь 123 907,8 тыс. рублей.

План медицинской ПО специализированной помощи, оказанной ПО круглосуточного финансированию В условиях одноканальному выполнен на 80,6%, план по стоимости медицинской помощи выполнен на 109,9%. План по амбулаторно-поликлинической помощи выполнен на 88,4% (посещения с профилактическими целями), 105,4% (обращения), по стоимости медицинской помощи – на 103,5%.

Анализ выполнения показателей и индикаторов государственного задания

Министерством здравоохранения РТ до Учреждения ежегодно доводятся плановые показатели по объемам медицинских услуг (исследований), проводимых на медицинском оборудовании.

Согласно предоставленной Учреждением информации, в целом фактическая загруженность работы аппаратов флюорографов, рентгеновских (цифровой и пленочной), рентгеновской компьютерной томографии и УЗИ за 2019-2020 годы составила более 100 процентов.

Общее плановое количество флюорографических исследований на 2019 год составило 165 000 услуг, фактическое его выполнение — 280 860 услуг, в том числе за счет средств ОМС — 175 568 или выполнено на 106 %:

Общее плановое количество флюорографических исследований на 2020 год составило 165 000 услуг, фактическое его выполнение $-226\,853$ услуг, в том числе за счет средств ОМС $-151\,5540$ или выполнено на $91.8\,\%$:

Недовыполнение плана за 2020 год имеется в одном филиале (Нижнекамский противотуберкулезный диспансер) и одном структурном подразделении РКПД, которое связано с ограничением численности граждан проходивших обследование по направлению медицинских организаций в условиях пандемии.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС

Уточненные плановые назначения в 2019 году составили 1 220 475,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 204 227,6 тыс. рублей или план исполнен на 98,7%. Неисполненные назначения – 16 248,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в 2019 году составили расходы на заработную плату с начислениями и налоги (75%).

В 2020 году уточненные плановые назначения составили 1 231 082,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 204 097,7 тыс. рублей или план исполнен на 97,8%. Неисполненные назначения – 26 984,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в 2020 году составил фонд оплаты труда с начислениями и налоги (78%).

Субсидии на иные цели.

Учреждению в 2019 году в соответствии с Соглашениями выделены субсидии на иные цели на общую сумму 97 929,9 тыс. рублей, в том числе:

- 1. В рамках реализации Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 в рамках подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования Республики Татарстан» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ» на:
- поощрение отдельных категорий медицинских работников в сумме **86 815,8** тыс. рублей,
- организацию и проведение мероприятий в сфере здравоохранения 115,5 тыс. рублей.
- 2. В рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи,

скорой, числе скорой специализированной, TOM медицинской помощи, PT медицинской эвакуации» государственной программы «Развитие здравоохранения РТ до 2021 года» на закупку лекарственного препарата «Линезолид» для лечения больных с широкой лекарственной устойчивостью возбудителя туберкулеза - 3 013,9 тыс. рублей.

- 3. В рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2025 года» на:
- предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам 2 000 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение мер социальной поддержки врачей-молодых специалистов 56,2 тыс. рублей.

Распоряжением Кабинета Министров PT 29.12.2018 ОТ №3740-p предоставлена субсидия в сумме 5 894,3 тыс. рублей на оплату расходов по ремонту рентгенографического компьютерного томографа. Письмом Минфина РТ в адрес Минздрава РТ сообщается о согласовании вопроса использования указанных средств на закупку лекарственного препарата для обеспечения больных с широкой лекарственной устойчивостью возбудителя туберкулеза. Учреждением средства использованы соответствии заключенными контрактами ΓУΠ «Таттехмедфарм»:

- от 25.11.2019 №1845 на поставку лекарственного препарата «Линезолид» на сумму 5 799,8 тыс. рублей;
 - от 06.12.2019 №1928 на сумму 94,4 тыс. рублей.

Согласно отчетных данным за 2019 год кассовые расходы по иным субсидиям составили 97 929,4 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу с начислениями $-86\,906,2$ тыс. рублей или 88,7%;
 - закупка медикаментов -8907,7 тыс. рублей;
 - компенсационные выплаты $-2\ 000\ \text{тыс.}$ рублей;
 - закупка прочих материальных запасов 115,5 тыс. рублей.

В **2020 году** в соответствии с Соглашениями выделены субсидии на иные цели на общую сумму 87 924,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1. В рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2025 года» на:
- финансовое обеспечение мер социальной поддержки врачей-молодых специалистов на сумму **74,4** тыс. рублей;
- предоставление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которой выявлена новая коронавирусная инфекция -46,6 тыс. рублей;

- предоставление дополнительных выплат медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании медицинской помощи, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции 195,4 тыс. рублей.
- 2. В рамках реализации Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 в рамках подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования Республики Татарстан» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2022 года»:
- поощрение отдельных категорий медицинских работников **78 432,3** тыс. рублей;
- на обеспечение новогодними подарками детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, находящихся на попечении государства в специализированных учреждениях 67,7 тыс. рублей.
- 3. B подпрограммы «Совершенствование рамках оказания специализированной, высокотехнологичную, включая медицинской помощи, скорой, TOM числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской государственной PT «Развитие эвакуации» программы здравоохранения РТ до 2022 года» на:
- закупку лекарственного препарата «Линезолид» для лечения больных с широкой лекарственной устойчивостью возбудителя туберкулеза 8 971,9 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией подписки на периодические издания 139,7 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным за 2020 год кассовые расходы по иным субсидиям составили 87 924,2 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу с начислениями 78 748,2 тыс. рублей или 89,6%;
 - закупка медикаментов -8968,5 тыс. рублей;
 - прочие работы, услуги (подписка) 139,7 тыс. рублей;
 - закупка прочих материальных запасов -67,7 тыс. рублей.

Кадровое обеспечение

Согласно представленным данным в 2019 и 2020 годы штатное расписание Учреждения утверждено в количестве 2 201 единиц, в том числе:

- -врачи-специалисты с медицинским образованием 329 и 328,5 единиц ежегодно;
 - врачи без медицинского образования 11 и 10,5 единиц соответственно;
 - средний медперсонал 737,75 и 739,5 единиц соответственно;
 - провизор, фармацевт 8,5 единиц ежегодно;

- биологи, медицинские психологи -8,5 и 9,75 единицы соответственно;
- младший медицинский персонал 468,5 и 469,5 единиц соответственно;
- прочий персонал 637,75 единиц и 634,75 единиц соответственно.

Укомплектованность штатов физическими лицами в 2019-2020 годы по врачебным должностям -63% и 62% соответственно, по должностям среднего медицинского персонала -84% и 81% соответственно, по должностям младшего медицинского персонала -86% ежегодно.

О недостаточности кадров свидетельствует и высокий уровень совместительства. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению в рассматриваемом периоде оставался на уровне 1,5-1,6. При этом, коэффициент совместительства у врачей составил в 2019-2020 годы -1,6, среднего медицинского персонала и младшего медицинского персонала -1,2.

Наибольший дефицит врачебных кадров имеется в филиалах г. Альметьевск (66,4%), г. Бугульма (59,3%), г. Лениногорск (57,9%), г. Нижнекамск (53,8%); среднего мед.персонала — в г. Набережные Челны (23%), г. Казань (22,7%); младшего мед.персонала — в г. Бугульма (23,1%), Детском туберкулезном санатории (24%).

Общее число вакантных единиц по состоянию на 01.01.2021 в целом по Учреждению составило 491 единица или 22% от общей штатной численности:

- врачебные должности 108 единиц;
- средний мед.персонал 126,25 единиц;
- младший мед.персонал 68,5 единиц;
- прочий персонал -188,25 единиц.

За счет средств экономии фонда оплаты труда по вакантным ставкам работникам Учреждения производятся доплаты за совмещение должностей, увеличение объема выполняемых работ, оплата дополнительных отпусков, премиальные и иные выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Оплата труда медицинских работников

В ходе проведенного анализа среднемесячной заработной платы установлено следующее.

Средняя заработная плата руководителя Учреждения составляла в 2019 году 127,4 тыс. рублей, в 2020 – 135 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 29.12.2017 №2998-р осуществляется мониторинг выполнения показателей повышения заработной платы по отдельным категориям работников государственных медицинских организаций, повышение заработной платы которых предусмотрено Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597. Согласно Указу с января 2018 года средняя заработная плата отдельных категорий работников должна составлять:

- по врачам и работникам медицинских организаций, имеющим высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование 200% от прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности (61,2 тыс. рублей);
- по среднему медицинскому (фармацевтическому) персоналу 100% (30,6 тыс. рублей);
 - по младшему медицинскому персоналу 100% (30,6 тыс. рублей);
 - по социальным работникам 100% (30,6 тыс. рублей).

Прогнозные значения доведены по Учреждения письмами Минздрава РТ. <u>2019 год:</u>

- врачи -69,7 тыс. рублей; фактически -69,7 тыс. рублей;
- средний медицинский персонал 36 тыс. рублей; фактически 36 тыс. рублей;
- младший медицинский персонал 33,6 тыс. рублей; фактически -33,5 тыс. рублей.

2020 год:

- врачи -70 тыс. рублей; фактически -70,1 тыс. рублей;
- средний медицинский персонал -36,85 тыс. рублей; фактически -36,8 тыс. рублей;
- младший медицинский персонал 33,5 тыс. рублей; фактически -33,2 тыс. рублей.

В 2019-2020 годы доведенные показатели по среднемесячной заработной плате врачей, среднего медицинского персонала не достигнуты в филиалах Учреждения г. Бугульма, Лениногорск, Детский туберкулезный диспансер.

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

Соблюдение натуральных норм питания

Выборочной проверкой фактического исполнения Учреждением рациона питания за 2020 год установлено, что по отдельным видам продуктов питания не соблюдены нормы питания, установленные Приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

Например, в 2020 году в противотуберкулезном диспансере:

- Набережночелнинском фактическое потребление лука зеленого составило от нормы -40.7 %, зелени (укроп, петрушка) -45.7 %, шиповника сушеного -52.8 %;
- Нижнекамском фактическое потребление фруктов свежих составило от нормы 24,7 %, творога 41,0 %, шиповника сушеного 63,6 %, морской капусты 65,1 %;

- Альметьевском фактическое потребление мяса курицы составило от нормы 69,3 %;
- Бугульминском фактическое потребление сметаны составило от нормы -68,4%, творога -69,0%;
- Зеленодольском фактическое потребление лука зеленого составило от нормы -50.1 %, капусты белокочанной -53.0 %, зелени -53.8 %;
- Лениногорском фактическое потребление зеленого горошка и кукурузы составило от нормы 82,7 %, шиповника сушеного— 83,5 %, кондитерских изделий 83,9 %, фруктов свежих 84,4 %;
- Казанской противотуберкулезной больнице по адресу Высокогорский муниципальный район, поселок санатория «Каменка», ул. Нагорная, д. 10 фактическое потребление лука зеленого составило от нормы -9,2%, морской капусты -37,3%, фруктов свежих -54,7%, соков -57,9%.

Выборочной инвентаризацией продуктов питания (в помещениях пищеблока) установлено, что осуществлена поставка колбасных изделий (сосисок) в количестве 76,95 кг на общую сумму 11,6 тыс. рублей, не соответствующих спецификации, предусмотренных государственными контрактами от 25.12.2020 № 3157 с ООО «ТД (Зеленодольский противотуберкулезный слобода» диспансер), 24.12.2020 No **44HK** 000 «ТД Ягодная слобода» (Нижнекамский c противотуберкулезный диспансер), от 23.12.2020 № НЧ210 с ООО «Альянс» (Набережночелнинский противотуберкулезный диспансер), от 29.12.2020 № 304 с OOO «ТД Ягодная слобода» (ГАУЗ «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер»). Так, например:

- в стационаре по адресу г. Казань, ул. Прибольничная, дом 1-39.9 кг на сумму 5.8 тыс. рублей;
- в Нижнекамском противотуберкулезном диспансере 22,1 кг на сумму 3,7 тыс. рублей;
- в Зеленодольском противотуберкулезном диспансере -5,15 кг на сумму 0,8 тыс. рублей;
- в Набережночелнинский противотуберкулезный диспансер 9,8 кг на сумму 1,3 тыс. рублей.

В государственных контрактах, заключенных Учреждением на поставку продуктов питания (колбасные изделия — сосиски), предусмотрено: «сосиски мясные, охлажденные, без содержания в составе мяса птицы. Продукт произведен в соответствии с ТР ТС 02/2011...». Фактически поставлены сосиски из мяса птицы и несоответствующей категории.

В ходе проверки Нижнекамским противотуберкулезным диспансером несоответствующая продукция была возвращена в ООО «ТД Ягодная слобода» по товарной накладной от 17.02.2021 № 1772.

Набережночелнинский противотуберкулезный диспансер.

Также установлено поставка по государственному контракту заключенному Учреждением с ООО ПКФ «ТатНЭТ» несоответствие со спецификацией мяса. В государственном контракте от 23.12.2020 № НЧ173 предусмотрено: «Полуфабрикаты мясные кусковые бескостные для детского питания... Слой подкожного жира 5 мм...». Фактически поставлено мясо, слой подкожного жира которого составляет более 5 мм.

В момент инвентаризации были осуществлены контрольные взвешивания порций готовых блюд, в ходе которых нарушений не установлено. Вместе с тем установлено готовое второе блюдо (гуляш) из поставленного вышеуказанного мяса, которое содержит практический один жир.

Сравнительный анализ ценообразования

В ходе проверки проведен сравнительный анализ цен на молочные продукты, приобретаемые Учреждением по результатам проведенного аукциона в электронной форме уполномоченным органом — Государственным комитетом Республики Татарстан. Выборочным анализом установлено, что стоимость молочных продуктов, приобретаемых у АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат», превышает стоимость аналогичных продуктов, приобретаемых другими учреждениями здравоохранения на 51,1 %.

Также, сравнительным анализом выявлено, что в результате проведения торгов цена оказалась выше, чем по итогам аукционов в других регионах. Так, например Учреждением приобретен специализированный пищевой продукт для диетического лечебного и диетического профилактического питания (смесь белковая композитная сухая «Нутримикстура») по стоимости 940 рублей за 1 кг в ООО «Шелдонфарма». Этим же поставщиком данный продукт поставлялся в другие регионы по стоимости до 88,6 % дешевле.

Затраты капитального характера

1) ГАУЗ «РКПД» заключен контракт с ООО «Стройдан» от 12.08.2019 № 1350 на выполнение ремонтных работ в стационаре по ул. Прибольничная, 1, диспансерном отделении № 2 (отдел флюрографии) по ул. Шаляпина, 20 и баклаборатории по ул. Сибирский тракт, 27A на сумму 470,9 тыс. рублей. Срок выполнения работ до 31.10.2019.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 02.12.2019 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 02.12.2019 № 1 приняты работы на сумму 470,9 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 05.12.2019 № 28630.

По факту неисполнения сроков выполнения работ в адрес ООО «Стройдан» направлено требование об уплате пеней в размере 3,4 тыс. рублей (исходящее письмо от 06.12.2019 № 2660).

К проверке представлена дефектная ведомость 2019 года (составленная перед началом выполнения работ) о выявленных дефектах и повреждениях (вертикальная трещина в примыкании стены пристроя к наружной стене, также нарушена штукатурка фасада, внутренних стен и потолка) здания пищеблока стационара. Согласно пояснению заместителя главного врача по хозяйственной работе Ситдикова У.М. от 16.03.2021 года указанные дефекты образованы в результате колебаний фундамента.

В соответствии с пунктом 5.1.14 Межгосударственного стандарта ГОСТ «Здания и сооружения. Правила обследования и мониторинга 31937-2011 технического состояния» (введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 27.12.2012 № 1984-ст), пунктом 7.7. Свода правил по проектированию и строительству СП 13-102-2003 «Правила обследования несущих строительных конструкций зданий и сооружений» (введен в действие постановлением Госстроя РФ от 21.08.2003 № 153) при обнаружении характерных трещин, перекосов частей здания (сооружения), разломов стен и прочих повреждений и деформаций, свидетельствующих о неудовлетворительном состоянии грунтового основания, в детальное (инструментальное) обследование включает инженерно-геологические исследования, по результатам которых может потребоваться не только восстановление и ремонт строительных конструкций, но и усиление основания. Указанное инженерно-геологические исследование проводилось.

При визуальном осмотре установлено, что в пищеблоке стационара по адресу ул. Прибольничная, 1, произошло протекание воды по стыкам стен и крыши на месте произведенного ремонта (на сумму 171,0 тыс. рублей).

Учреждением перед началом ремонтных работ не в полном объеме проведено детальное обследование состояния объекта, в результате чего образовались новые дефекты в здании на месте проведенного ремонта, что требует дополнительных финансовых затрат на их устранение.

Согласно письменному пояснению главного врача Учреждения финансовых средств на полное обследование объекта «Пищеблок», расположенный по адресу г. Казань, ул. Прибольничная, д. 1 в смете не предусмотрено. Согласно СанПин 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность» материально-техническая база должна быть в надлежащем состоянии в связи с необходимостью проведения качественной уборки дезинфицирующими средствами.

2) ГАУЗ «РКПД» заключен контракт с ООО «Главстрой» от 04.12.2020 № 1637 на выполнение ремонтных работ в стационаре по ул. Прибольничная, 1 и диспансере по ул. Сибирский тракт, 27А на сумму 953,1 тыс. рублей.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 21.12.2020 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 21.12.2020 № 1 приняты работы на сумму 953,1 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 28.12.2020 № 291425.

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

3) Филиалом ГАУЗ «РКПД» – «Детский туберкулезный санаторий» заключен контракт с ООО «Игнис» от 13.12.2019 № Д1914 на установку пластиковых окон и ремонт оконных проемов в ЛК №2 и в административном здании (лаборатории) на сумму 509,1 тыс. рублей.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 25.12.2019 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 25.12.2019 № 1 приняты работы на сумму 509,1 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 30.12.2019 № 287368.

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

4) Филиалом ГАУЗ «РКПД» – «Детский туберкулезный санаторий» заключен контракт с ООО «МКР» от 29.10.2020 № Д1692 на выполнение текущего ремонта кровли хозкорпуса в п. Октябрьский на сумму 1 211,7 тыс. рублей.

На основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 23.12.2019 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 23.12.2019 № 1 приняты работы на сумму 1 211,7 тыс. рублей, оплачены в полном объеме платежным поручением от 25.12.2019 № 36185.

Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.

К проверке представлены приказы главного врача Учреждения об утверждении лимита остатка наличных денежных средств в кассе на 2019, 2020 годы. Лимит установлен в разрезе филиалов Учреждения. Выборочной проверкой кассовых операций фактов превышения лимитов не установлено.

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

На основании приказа главного врача Учреждения от 10.02.2021 №71 в ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Учреждения с выездом в некоторые структурные подразделения и филиалы диспансера:

- 1) обособленные структурные подразделения:
- по адресу 420075, г. Казань, ул. Прибольничная, д. 1 (стационар);
- по адресу 420029, г. Казань, ул. Сибирский тракт, д. 27А (диспансер № 1);

- по адресу 420049, г. Казань, ул. Шаляпина, д. 20 (диспансер № 2);
- по адресу 420049, г. Казань, ул. Шаляпина, д. 20 (диспансер № 4);
- 2) филиалы:
- по адресу 422545, г. Зеленодольск, ул. Королева, д. 24Б Зеленодольский противотуберкулезный диспансер;
- по адресу 423820, г. Набережные Челны, ул. им. Александра Грина, д. 7 Набережночелнинский противотуберкулезный диспансер;
- по адресу 423700, г. Мензелинск, ул. Р.Люксембург, д. 80Б отделение легочного туберкулеза № 3;
- по адресу 423570, г. Нижнекамск, ул. Менделеева, д. 46A Нижнекамский противотуберкулезный диспансер;
- по адресу 420076, г. Казань, поселок Юдино, переулок Лесопарковый, здание 21 – Детский туберкулезный санаторий;
- по адресу: 422526, Зеленодольский муниципальный район, поселок Октябрьский санаторное отделение для детей школьного возраста и подростков.

Набережночелнинский противотуберкулезный диспансер.

В ходе инвентаризации Набережночелнинского ПТД установлено, что в составе основных средств числятся Тележка уборочная двухведерная (2*15) «Nick Light» с металлической ручкой и отжимом «Тес» (инв. №0000039261) **стоимостью 127,3 тыс. рублей** (данная тележка передана от ГИСУ по программе «Модернизация первичного звена 2017 – 2018 год»).

Согласно представленному объяснению главного бухгалтера филиала ГАУЗ «РКПД» Набережночелнинской ПТД, тележка уборочная двухведерная (2*15) «Nick Light» с металлической ручкой и отжимом «Тес» состоит из 4 комплектов (швабры, ведра, тряпки) общей стоимостью 127,3 тыс. рублей. При этом в сети интернет стоимость аналогичных тележек варьируется от 4,4 тыс. рублей до 9,2 тыс. рублей.

Также в ходе инвентаризации установлено, что отдельные виды оборудования, состоящие на балансе Учреждения, не используются, в том числе WAN-маршрутизатор-аппаратно-программный комплекс межсетевого экранирования стоимостью 94,9 тыс. рублей (инв. №НАс10109000025861).

Нижнекамский противотуберкулезный диспансер

Состояние помещений стационара Филиала требует проведения капитального и текущего ремонта. На потолке и стенах имеются многочисленные следы протекания, отслаивания штукатурки и краски, трещины и т.д.

Выявлено неиспользуемое и не списанное имущество общей стоимостью 93,2 тыс. рублей, в том числе велоэрготест, центрифуга, рециркулятор Аэролайф.

Обособленное структурное подразделение, расположенное по адресу: г. Казань, ул. Шаляпина, 20

На территории Учреждения находится складское помещение площадью 122,7 кв. м балансовой стоимостью 804,8 тыс. рублей, в котором более 2-х лет хранится (без договора хранения) имущество ГИСУ (оконные блоки, плитка и пр.).

Согласно пояснению заместителя главного врача указанное складское помещение было выделено подрядчику на время строительства Пристроя к зданию поликлиники в период с января 2017 по январь 2019 года. По договору (не представлен) после ввода объекта в эксплуатацию подрядчик несет гарантийные обязательства по устранению недоделок в течение 5 лет.

Здание лаборатории (1957 г.) площадью 270,6 кв. м балансовой стоимостью 1776,4 тыс. рублей не используется по назначению более 2-х лет. Согласно пояснению заместителя главного врача клиническая лаборатория Учреждения с января 2019 года размещается на 3-м этаже Пристроя к зданию поликлиники. Старое здание лаборатории не соответствует санитарным нормам и правилам эксплуатации медицинских учреждений, коммуникации отключены. В настоящее время в здании складировано имущество, подготовленное к списанию.

Не используется имущество стоимостью 45,2 тыс. рублей в связи с отсутствием контейнерной площадки, приобретенное в июне 2020 года по контракту от 15.06.2020 №1013 с ООО «ИСМА».

Большинство стационаров противотуберкулезных диспансеров республики расположены в приспособленных помещениях, не отвечающих санитарно-эпидемиологическим требованиям, и нуждаются в капитальном ремонте. В неудовлетворительном состоянии находятся стационары Бугульминского противотуберкулезного диспансера, Казанской противотуберкулезной больницы, диспансерного отделения № 2, административный корпус РКПТД (г. Казань). Флюорографическое отделение по ул. Спартаковской, 115 (г. Казань) расположено в деревянном здании 1905 года постройки.

На балансе ГАУЗ «РКПТД» находятся 985 единиц медицинской техники. Средний износ ее составляет 78,1 процента. Срок эксплуатации 71,2 процента медицинской техники - более 8 лет.

В целях повышения уровня диагностики за счет получения цифрового изображения, внедрения телемедицины и консультирования специалистами в режиме «on-line» необходимо оснащение противотуберкулезных диспансеров универсальными рентгено-диагностическими комплексами и аппаратами ультразвуковой диагностики.

Выполнение подпрограммы (мероприятий) будет способствовать реализации государственной политики по борьбе с туберкулезом, внедрению в медицинскую практику эффективных методов раннего выявления, диагностики и профилактики распространения туберкулеза.

Выборочной проверкой банковских операций установлено следующее.

1. Учреждением произведены расходы по оплате услуг на посадку цветоводнолетников по ул. Шаляпина, д.20 на общую сумму 100,0 тыс. рублей по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», в том числе в 2019 году на сумму 49,2 тыс. рублей (внебюджетные средства), в 2020 году - 50,8 тыс. рублей (средства фонда ОМС). Указанные расходы не относятся к расходам по содержанию имущества.

В рамках работ по озеленению территории могут проводится следующие виды работ:

- посадка цветов, деревьев, кустарников;
- разбивка газонов и клумб;
- уход за посадками (газоном, клумбами, многолетними и однолетними насаждениями).

При отражении в бухгалтерском учете расходов по озеленению территории необходимо учитывать следующие особенности:

- семена, саженцы и другой посадочный материал в соответствии с п. 118 Инструкции № 157н подлежат учету в составе материальных запасов на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»;
- многолетние насаждения как самостоятельные объекты учитываются в составе основных средств на счете 0 101 07 000 «Биологические ресурсы» (см. письма Минфина РФ от 30.11.2017 № 02-07-07/79257, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237). В соответствии с ОКОФ многолетние кустарники учитываются по коду 520.00.10.05 «Насаждения многолетние декоративные озеленительные» и относятся к 10-й амортизационной группе со сроком полезного действия свыше 30 лет (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Правила применения КОСГУ урегулированы приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н). Положения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения регламентируются приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н.

В письме Минфина России от 13.09.2019 г. № 02-08-05/70775 указано, что расходы по благоустройству территории, находящейся в оперативном управлении учреждения, в зависимости от экономического содержания расходов, осуществляемых в целях благоустройства, следует отражать:

- приобретение нефинансовых активов отражается по соответствующим статьям группы 300 «Поступление нефинансовых активов»: 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

(при приобретении посадочного материала, в том числе саженцев многолетних насаждений);

- расходы по оплате работ и услуг по благоустройству, формирующие капитальные вложения подлежат отражению по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ;
- оплата работ и услуг, произведенных в целях содержания, ремонта, обслуживания, поддержания и (или) восстановления функциональных и пользовательских характеристик, уже имеющихся объектов по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ при заключении договоров на оказание услуг, связанных с уходом и содержанием многолетних насаждений (например, формирование крон, предупреждение появления вредителей, защита от вредителей и солнечной радиации);
- расходы, не связанные с ремонтом и не формирующие капитальные вложения, по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ при заключении договоров на оказание комплекса услуг по благоустройству территории, включая работы по озеленению (разбивка клумб, посадка цветов).

Согласно сметным расчетам стоимость цветов-однолетников составила 72,2 тыс. рублей. Согласно экономическому содержанию предмета договора, расходы не связаны с ремонтом и не формируют капитальные вложения нефинансовых активов. Таким образом, учитывая вышеуказанное и в соответствии с подпунктом 10.2.6 пункта 10 Порядка № 209н, Учреждением следовало оплатить расходы по посадке цветов — однолетников по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», так как они не являются расходами, формирующими капитальные вложения в нефинансовые активы.

2. За проверяемый период Учреждением произведены расходы по оплате прочих работ, услуг ИП Курбанов Р.Ф. (ИНН 166109172828) по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, в том числе за услуги автовышки (22м) по счетам №141/1664с от 11.10.2019г. на сумму 20,0 тыс. рублей и № 206/1447с от 08.10.2020г. — 19,2 тыс. рублей для замены лампочек на столбах, расположенных по адресу г. Казань, ул. Прибольничная, д.1.

Согласно счетам на оплату услуги автовышки предоставляются на 16 часов по цене 1,25 тыс. рублей за 1 час в 2019 году и по цене 1,20 тыс. рублей за 1 час в 2020 году. По периметру территории стационара расположены 40 уличных столбов для освещения, на которых производилась замена лампочек электриком.

В соответствии с пунктом 13 главы II Правил по охране труда при работе на высоте, утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 16.11.2020 № 782н (ранее действовал от 28.03.2014 г. № 155н) установлены требования к работникам при работе на высоте. Работники, выполняющие работы на высоте, должны иметь квалификацию, соответствующую характеру выполняемых

работ. Уровень квалификации подтверждается документом о профессиональном образовании (обучении) и (или) о квалификации. Указанный документ не имеется. Согласно пояснению заместителя главного врача по хозяйственным вопросам Учреждения работы были произведены по замене лампочек на уличных столбах электромонтерами. Наряд-допуск на производство работ на высоте не оформлялся.

Согласно данным сети интернет указанные услуги предоставляют другие организации на 20 % дешевле, чем по предоставленным услугам ИП Курбанов Р.Ф.

3. За проверяемый период Учреждением произведены расходы по оплате прочих работ, услуг ИП Курбанов Р.Ф. (ИНН 166109172828) по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ, в том числе по договору №1661 от 27.11.2020г. на сумму 74,5 тыс. рублей за ремонт внутренних коммуникаций по адресу: г. Казань, ул. Прибольничная, д.1.

Насосы и фильтры находятся в составе отопительной системы и входят в стоимость здания. По данным бухгалтерского учета Учреждения насосы для систем отопления, фильтры для замены не приобретались и не числились на соответствующих аналитических счетах.

В указанном договоре стоимость материалов не предусмотрена. Акт выполненных работ подписан 01.12.2020 № 397 в полном объеме с перечислением наименований работ и услуг:

(рублей)

Наименование услуги	Кол- во	Цена	Сумма
Замена циркуляционного насоса WHO TOP-S 25/5	1	12 890	12 890
Замена циркуляционного насоса WHO TOP-S 40/10	1	52 980	52 980
Замена фильтра UPF-20	1	1 579	1 579
Замена фильтра ЭФАУ 63/508-5	1	980	980
Замена фильтра ЭФГ 63/508-5 SL 20	1	589	589
Замена фильтра полипропилен 20", 5 мкм ВВ	1	950	950
Замена фильтра угольный 20" _/ BB	1	1 690	1 690
Замена фильтра для умягчения воды 20",ВВ		1 980	1 980
Замена пост фильтра NatureWater		845	845
итого:			74 483

<u>Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского</u> учета и составления отчетности.

К проверке представлены договоры аренды жилого помещения, заключенные Учреждением (Арендатор) с Некоммерческой организацией «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» (Арендодатель) на

предоставление за плату во временное пользование для проживания работника арендатора и членов его семьи жилых помещений:

- от 29.12.2018 № 1699004479/524НК на предоставление за плату во временное владение и пользование для проживания работника и членов его семьи жилого помещения по адресу: г. Нижнекамск, ул. 30 лет Победы, д. 33, кв. № 9. Арендная плата по договору составляет 8,0 тыс. рублей ежемесячно. Срок действия договора — 11 месяцев со дня его подписания. На основании соглашения от 31.10.2019 договор расторгнут при исполнении на сумму 80,0 тыс. рублей.

- от 03.02.2020 № 1699006313/547НК на предоставление за плату во временное владение и пользование для проживания работника и членов его семьи жилого помещения по адресу: г. Нижнекамск, ул. 30 лет Победы, д. 35, кв. № 76. Арендная плата по договору составляет 14,3 тыс. рублей ежемесячно. Срок действия договора — 3 месяца со дня его подписания. На основании соглашения от 28.02.2020 договор расторгнут при исполнении на сумму 12,3 тыс. рублей.

Учреждением произведена оплата расходов по арендной плате за пользование имуществом НКО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» в общей сумме 92,6 тыс. рублей, в том числе за 2019 год — 80,3 тыс. рублей, 2020 год — 12,3 тыс. рублей.

Объекты учета операционной аренды (права пользования активами) отражаются в бюджетном учете на основании положений Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н (далее — СГС «Аренда»). Письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 доведены методические указания по применению данного стандарта, № 02-07-07/83463 доведены методические указания по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении.

Указанный стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 01.01.2018, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года.

В соответствии с пунктом 11 СГС «Аренда» первоначальное признание в учете права пользования активом осуществляется на дату классификации объекта учета операционной аренды — более раннюю из дат, то есть на дату подписания договора аренды жилого помещения - 29.12.2018.

Кредиторская задолженность по уплате арендных платежей начисляется одновременно с принятием к учету прав пользования активами в сумме платежей за весь срок пользования имуществом, что Учреждением в 2019 году не было сделано. Уплата (исполнение) арендных платежей отражается как уменьшение кредиторской

задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

Учреждением имущество, полученное в пользование по договора аренды жилого помещения от 29.12.2018 № 1699004479/524HK, которое является объектом операционной аренды, не отражено в составе нефинансовых активов «Права пользования жилыми помещениями» в сумме арендных платежей за весь срок пользования данным помещением (2019 год – 80,3 тыс. рублей и 2020 год – 12,3 тыс. рублей), что является нарушением пункта 151.2 Инструкции № 157н.

Данные факты привели к искажению бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности — в годовом отчете («Баланс государственного (муниципального) учреждения» форма № 0503730) за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 по строке 100 «Права пользования активами» (0 111 00 000) на 87,5 тыс. рублей на начало отчетного периода.

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

Приказом по Учреждению от 12.03.2014 № 80 «О контрактной службе» создана единая комиссия по осуществлению закупок. Приказом по Учреждению от 27.11.2020 № 342 утверждено Положение о контрактной службе.

В 2019 году заключено 1 783 контракта на общую сумму 287 243,8 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 947 контрактов на общую сумму 124 984,8 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 208 контрактов на общую сумму 36 541,1 тыс. рублей.

Кроме того, заключено 705 договоров малой закупки (до 300 тыс. рублей) на сумму 12 700,8 тыс. рублей, что составляет 4,4 % от общего годового объема закупок.

В 2020 году заключен 1 671 контракт на общую сумму 297 121 тыс. рублей, в том числе по торгам заключено 838 контрактов на общую сумму 134 624,3 тыс. рублей, из них с единственным участником по результатам несостоявшихся торгов по начальной максимальной цене заключено 205 контрактов на общую сумму 36 522,5 тыс. рублей.

Кроме того, заключено 734 договора малой закупки (до 600 тыс. рублей) на сумму 18 366,4 тыс. рублей, что составляет 6,2% от общего годового объема закупок.

Согласно предоставленной информации по 449 договорам и контрактам, заключенным на общую сумму $150\,545,8\,$ тыс. рублей, расторжение составило на сумму $32\,197,3\,$ тыс. рублей при их исполнении $-\,115\,071,5\,$ тыс. рублей. Из них по $230\,$ договорам и контрактам на поставку продуктов питания, заключенным на

общую сумму $22\ 467,9$ тыс. рублей, расторжение составило на сумму $7\ 966,5$ тыс. рублей при их исполнении $-\ 14\ 501,4$ тыс. рублей.

Техническое обслуживание медицинской техники

Техническое обслуживание медицинской техники гарантийный В послегарантийный период является обязательным условием безопасной эксплуатации и эффективного применения по назначению. Эксплуатация и применение в медицинских целях медицинской техники, обеспеченной обслуживания, обслуживанием снятой техническим или c технического недопустимо, поскольку представляет опасность для пациента и медицинского персонала. Ответственность за обеспечение безопасной эксплуатации медицинской техники несет ее владелец (пользователь).

В соответствии с письмом Министерства здравоохранения РТ от 29.03.2004 № 14-12128/866 система комплексного технического обслуживания медицинской техники в учреждениях здравоохранения республики строится в соответствии с Положением о комплексном техническом обслуживании, ремонте, монтаже и наладке медицинской техники (Приказ МЗ СССР N 394 от 03.10.1990 г.) и решением конкурсной комиссии Министерства здравоохранения РТ по комплексу работ по техническому обслуживанию и метрологическому обеспечению медицинской техники в учреждениях здравоохранения РТ (протокол № 43 от 22.12.2003).

Объем, периодичность, стоимость комплексного технического обслуживания медицинской техники определена государственным контрактом.

1. По контракту от 02.03.2020 № 565, заключенному с ООО «Лабпроверка» на оказание услуг по сервисному техническому обслуживанию медицинской техники (ламинарно-потоковых шкафов, ПЦР-боксов, БМБ-II-«Ламинар-С»-0,9) на сумму 114,0 тыс. рублей. Оказание услуг осуществляется по адресам: г. Казань, ул. Сибирский Тракт, д.27а, ул. Шаляпина, д.20.

В соответствии с руководством по эксплуатации бокса микробиологической безопасности бокса проводится контроль технического состояния периодичностью, установленной предписаниями внутреннего регламента: рекомендуется проводить не реже 1 раза в год. Также, п. 2.3.33 Санитарно-1.3.2322-08 эпидемиологических правил СП «Безопасность работы микроорганизмами III-IV групп патогенности (опасности) и возбудителями болезней», паразитарных утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.01.2008 № 4 боксы биологической безопасности должны проверяться на защитную эффективность не реже одного раза наличии фильтров предварительной очистки воздуха ГОД при ОТ крупнодисперсных частиц.

В спецификации Учреждением предусмотрены также проверка соответствия установки оборудования на месте эксплуатации согласно требованиям изготовителя.

2. Учреждением заключены с ООО «Тайфун» контракты от 17.02.2020 № 485, от 21.02.2020 № 501 на сумму 36,0 тыс. рублей и 564,9 тыс. рублей соответственно на оказание услуг по техническому обслуживанию медицинской техники (амплификаторы и анализатора). Срок оказания услуг — до 31.12.2020.

Согласно контрактам оказание услуг осуществляется по адресу: г. Казань, ул. Сибирский Тракт, д.27а. Устранение недостатков и неполадок в течение 1 рабочего дня с момента подачи заявки Заказчиком.

С учетом методики проверки МП 009-14-18 и руководства по эксплуатации оборудования, выданного заводом-изготовителем, определено, что интервал между проверками составляет 1 год.

3. Учреждением заключен контракт от 14.02.2020 № 487 с ООО «Галс МТ» на оказание услуг по проведению комплексного технического обслуживания медицинской техники в 2020 году на сумму 2 927,2 тыс. рублей.

Срок оказания услуг — с даты подписания по 31.12.2020г. Финансирование закупки осуществляется из средств ОМС - 2 634,5 тыс. рублей, и ВБС — 292,7 тыс. рублей. К проверке представлено соглашение о расторжении контракта от 18.12.2020 г. Контракт исполнен на 2 864 тыс. рублей.

На основании актов о приемке выполненных работ (оказанных услуг) от 31.03.2020 № 87, от 30.06.2020 № 226, от 30.09.2020 № 373, от 16.12.2020 № 553 всего приняты услуги на сумму 2 864,0 тыс. рублей, оплачены платежными поручениями от 12.05.2020 № 81279, от 10.07.2020 № 132659, от 15.10.2020 № 213703, от 16.12.2020 № 972700, от 18.12.2020 № 275807.

В ходе выездной проверки в стационаре по адресу г. Казань, ул. Прибольничная, д. 1, проверены журналы технического обслуживания медицинской техники, в которых не подтверждается выполнение работ по проведению технического обслуживания оборудования эндоскопического кабинета на общую сумму 47,2 тыс. рублей:

- Фибробронхоскоп Olimpus 1, заводской номер 2801988 9,8 тыс. рублей;
- Фибробронхоскоп Olimpus 5, заводской номер 2801938 9,8 тыс. рублей;
- Фибробронхоскоп Olimpus 6, заводской номер 2801981 9,8 тыс. рублей;
- Фибробронхоскоп Olimpus, заводской номер 201992 9,8 тыс. рублей;
- Установка импульсная ультрафиолетовая Альфа, заводской номер Д05022 3,6 тыс. рублей;
- Устройство для очистки эндоскопов SKOPE BUDDY, заводской номер SB726745-64 4,4 тыс. рублей.

Согласно п.5.3 контракта гарантийный срок на работы по периодическому техническому обслуживанию оборудования установлен — не менее 3 месяца, исчисляемый с даты завершения работ, указанной в журнале технического обслуживания медтехники. Спецификацией предусмотрено техническое обслуживание, в том числе, Ингалятора ультразвукового «Вулкан-3» в количестве 4

шт. на сумму 9,4 тыс. рублей. Согласно представленным журналам техническое обслуживание данного аппарата осуществлялся 1 раз в год, что не соответствует условиям контракта. Оплата услуг по контракту произведена на основании актов приемки выполненных работ в полном объеме.

- 4. Учреждением заключены контракты, в том числе:
- с ООО «Компания Киль-Казань» от 14.02.2019 №443 по оказанию услуг по проведению комплексного технического обслуживания медицинской технике Учреждения на сумму 2 463,3 тыс. рублей. Срок оказания услуг с даты подписания по 31.12.2019г. Финансирование закупки осуществляется из средств ОМС 2 433,2 тыс. рублей, и ВБС 30,1 тыс. рублей. К проверке представлено соглашение о расторжении контракта от 09.01.2019 №6/н. Контракт исполнен на сумму 2 455,7 тыс. рублей;
- с ООО «Галс МТ» от 15.02.2019 №452 по оказанию услуг по проведению комплексного технического обслуживания медицинской технике Учреждения на сумму 2 804,1 тыс. рублей. Срок оказания услуг с даты подписания по 31.12.2019г. Финансирование закупки осуществляется из средств ОМС 2 523,7 тыс. рублей, и ВБС 280,4 тыс. рублей.

Согласно условиям контракта, срок оплаты установлен 15 рабочих дней с момента подписания сдачи-приемки оказанных услуг. Проверкой установлено: Учреждением оплата за 1 квартал 2019г. произведена в сумме 702,0 тыс. рублей (платежные поручения от 30.04.2019 года № 67882, от 22.05.2019 №84448). Таким образом, Учреждением нарушен срок оплаты за 1 квартал 2019г. Согласно предоставленному письменному пояснению главного бухгалтера сроки оплаты нарушены в связи с несвоевременным финансированием;

- с ООО «ЗТСО «Медтехника» от 19.02.2019 №458 по оказанию услуг по проведению комплексного технического обслуживания медицинской техники Учреждения на сумму 2 318,7 тыс. рублей. Срок оказания услуг – с даты подписания по 31.12.2019г. Финансирование закупки осуществляется за счет средств ОМС. К проверке представлено соглашение о расторжении контракта от 28.12.2019. Контракт исполнен на сумму 2 249,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в Диспансерном отделении №2 (Рентгенодиагностическое отделение) согласно данным журналов технического обслуживания медицинского оборудования за 2020 год, проведено обслуживание 4 цифровых малодозовых беспленочных ФЦМБ «Ренекс-флюоро» зав. №№852, 853, 856,861 (на базе автомашин Камаз). При этом обслуживание данных флюорографов контрактами не предусмотрено.

Также установлено, что в Филиале Зеленодольского ПТД согласно данным журнала технического обслуживания медицинского оборудования проведено ежемесячное обслуживание стоматологической установки зав. № 074104113 и

облучателя - рециркулятора зав.№ 691. При этом согласно условиям контрактов, обслуживание данных медицинских оборудований предусмотрено 1 раз в 3 месяца.

Организация деятельности по претензионной работе

В проверяемом периоде Учреждением проведена претензионная работа по случаям нарушений поставщиками (подрядчиками) обязательств по контрактам.

Учреждением предъявлены штрафные санкции и пени в 2019 году в общей сумме 48,2 тыс. рублей, в 2020 году - 50,2 тыс. рублей, оплата поставщиками (подрядчиками) произведена в полном объеме.

Приобретение медикаментов, расходных материалов

По данным бухгалтерского учета Учреждения остатки материальных запасов на 01.01.2019 составили $166\ 215,9$ тыс. рублей, на $01.01.2020\ -\ 167\ 214,3$ тыс. рублей, на $01.01.2021\ -\ 178\ 198,3$ тыс. рублей, в том числе по счету 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» на $01.01.2019\ -\$ составили $118\ 705,8$ тыс. рублей, на $01.01.2020\ -\ 121\ 360,0$ тыс. рублей, на $01.01.2021\ -\ 128\ 472,5$ тыс. рублей (с учетом всех источников финансирования).

Анализом использования медикаментов и медицинских изделий за проверяемый период установлено снижение объемов закупок в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 5,3 %. Так, в 2019 году приобретено на сумму 178 627,9 тыс. рублей, в 2020 году - 169 609,8 тыс. рублей.

При этом ежегодно увеличиваются остатки медикаментов и медицинских изделий на складах на конец года (таблица). Так, по состоянию на 01.01.2021 остатки составили на сумму 128 472,5 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 2019 годом на 5,9%.

Основными поставщиками медикаментов и медицинских изделий в проверяемый период являлись ГУП «Таттехмедфарм», ООО «Диалан», ООО «Волгамед», ООО «Реалмед».

Сравнительный анализ ценообразования

Одним из основных поставщиков медицинских изделий и реагентов в проверяемый период являлся ООО «Диалан». В ходе проверки проведен сравнительный анализ цен на медикаменты, приобретаемые Учреждением у ООО «Диалан» и закупаемые лечебными учреждениями в других регионах России. Так, Учреждением приобретен у ООО «Диалан» пакет с растворами Na/K/Cl (реактивы химические общелабораторного назначения (20.59.52.194) в 2019 году по цене 43,8 тыс. рублей (контракт ОТ 19.03.2019 $N_{\underline{0}}$ 2165501824019000175), ГБУ здравоохранения республики Карелия «Пряжинская центральная больница» указанный товар закупило по цене 19,1 тыс. рублей (ООО «НПФ

«АБРИС+» контракт от 25.03.2019 № 0306200017719000017), или дешевле на 129,3%.

Обоснованность и достоверность образования дебиторской и кредиторской задолженности.

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

(тыс. рублей)

Отнотноя ното	Дебиторская задолженность		Кредиторская за	адолженность
Отчетная дата	сумма	(+,-)	сумма	(+,-)
на 01.01.2019	31 199,8		851,5	
на 01.01.2020	17 697,7	-13 502,1	2 062,5	+1 211
на 01.01.2021	28 779,6	+11 081,9	2 103,9	+41,4

Приведенные данные характеризуются снижением дебиторской задолженности в 2019 году на 13 502,1 тыс. рублей и увеличением в течение 2020 года на 11 081,9 тыс. рублей, что привело к образованию по состоянию на 01.01.2021 дебиторской задолженности в сумме 28 779,6 тыс. рублей.

Так, дебиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» на 01.01.2020г. уменьшилась по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2019г. по счетам-реестрам, в связи с уменьшением задолженности за ФОМС перед учреждением. Согласно акту сверки расчетов с ФОМС имеется разница на сумму 9,1 тыс. рублей - по результатам контроля медико-экономической экспертизы в январе 2020г. Увеличение дебиторской задолженности по счетам реестрам по состоянию на 01.01.2021г. вызвано недофинансированием за предыдущий период. Разница по счету 205 «Расчеты по доходам» с актом сверки расчетов с ФОМС на сумму 8 906,8 тыс. рублей образовалась в связи с перерасчетом по паллиативной помощи в январе 2021г.

По счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» увеличение задолженности произошло из-за авансовых платежей за коммунальные услуги по произведенным предварительным оплатам в рамках договора, подлежащие возврату.

Кредиторская 302 задолженность ПО счету «Расчеты ПО принятым 01.01.2020г. обязательствам» на сложилась, исходя образовавшейся ИЗ задолженности за поставку оборудования, коммунальные услуги, услуги связи, в связи с поступлением товаров и услуг в последние дни года. Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. сложилась, исходя из образовавшейся задолженности за коммунальные услуги, услуги связи.

Задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» - налог на имущество за 4 квартал 2019г.

По счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» произошло из-за возврата денежных средств на лицевой счет, в связи с изменением реквизитов получателя.

Просроченные дебиторская, кредиторская задолженности отсутствуют.

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

Балансовая стоимость имущества Учреждения по состоянию на 1.01.2019 составляла 1 429 289,2 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 1 359 460,7 тыс. рублей), на 01.01.2020 – 1 686 743,9 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 1 611 977,6 тыс. рублей), на 1.01.2021 – 1 697 624,8 тыс. рублей (в том числе за счет бюджетных средств – 1 621 778,8 тыс. рублей); амортизация основных средств на 01.01.2019 – 780 049,4 тыс. рублей (54,6%), на 1.01.2019 –806 505,5 тыс. рублей (47,8%), на 1.01.2021 –864 879,1 тыс. рублей (50,9 %).

Здания

В составе основных средств Учреждения имеется 2-хэтажное здание поликлиники \mathbb{N}_2 3 стоимостью 3 692,5 тыс. рублей, общей площадью 441,2 кв. м, расположенное по адресу: г. Казань, ул. Маршрутная, д. 10.

Проверкой установлено, что объект не используется с января 2019 г. (водоснабжение, электроснабжение, отопление отключено). Согласно письменному пояснению заместителя главного врача степень потенциального риска загрязнения микобактериями туберкулеза данного объекта относятся к классу В (опасные). Согласно предоставленной информации Учреждения на объекте осуществлена заключительная дезинфекция. На момент проверки объект находится на консервации (до января 2022 года).

Необходимо отметить, что Учреждением не осуществлен надлежащий контроль по обеспечению сохранности данного имущества, фактически доступ посторонних лиц на указанный объект неограничен, что привело к частичной утрате государственного имущества (отсутствуют входные двери, батареи, разбиты окна и др.):

Также в составе основных средств числится здание овощехранилища стоимостью 532,0 тыс. рублей, общей площадью 132,2 кв. м, расположенное по адресу: РТ, г. Казань, пгт. Юдино переулок Лесопарковый, з/у 21. Данный объект отключен от отопления и электроснабжения и фактически не используется более 3-х лет.

Кроме того в составе основных средств числится здание стоимостью 678,8 тыс. рублей, общей площадью 204,1 кв. м (в том числе слесарное помещение площадью 67,3 кв. м стоимостью 223,8 тыс. рублей), расположенное по адресу: РТ, г. Казань, пос. Юдино, переулок Лесопарковый, з/у 21. Указанное слесарное

помещение не используется более 3-х лет (отключено от электроснабжения и отопления).

В составе основных средств числится основное здание с пристроем (литер A, A1) стоимостью 11 367,2 тыс. рублей, общей площадью 2 180 кв. м, расположенное по адресу: РТ, г. Казань, пгт. Юдино переулок Лесопарковый, з/у 21 (кадастровый номер: 16:50:000000:4392), в котором часть помещений (726,7 кв. м стоимостью 3 787,2 тыс. рублей) не используется более 3-х лет по причине неудовлетворительного состояния.

В составе основных средств числится здание магазина стоимостью 222,8 тыс. рублей общей площадью 28,4 кв. м, расположенное по адресу: РТ, Высокогорский р-н, п. санаторий «Каменка», ул. Нагорная, д.10. Согласно пояснению главного врача Филиала данный объект используется с 1984 года для хранения инвентаря, то есть не по назначению.

Проверкой установлено, что на территории стационара, расположенного по адресу: РТ, г. Казань, ул. Прибольничная д.1 кадастровой стоимостью 269 664,8 тыс. рублей общей площадью участка 46 717,2 кв.м. расположены 3 объекта общей площадью 683,9 кв.м. (гараж, здание административно-хозяйственного корпуса, здание аптеки), не относящиеся к Учреждению.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ (далее — Минземимущество РТ) от 08.02.2010 года №192-р за Учреждением закреплено государственное имущество на праве оперативного управления. В перечне закрепляемого имущества, прилагаемого к распоряжению Министерства вышеуказанные объекты общей балансовой стоимостью 3 808,3 тыс. рублей (гараж, здание административно-хозяйственного корпуса, здание аптеки) не значатся и Учреждению не передавались. Акт приема — передачи подписан 01.03.2010 № 034-7772. Согласно пояснению начальника юридического отдела Учреждения на указанные объекты ГАУЗ «РКПД» не имеет доступа и соответственно фактически не использует.

К проверке представлены письма в адрес Минземимущества РТ с просьбой о передаче указанных объектов на баланс Учреждения.

При этом объекты расположены на земельном участке, на который ежегодно начисляется и уплачивается земельный налог (исчислен расчетным путем 1 051 693руб.:46717,2кв.м.х683,9 кв.м.) в сумме 15,4 тыс. рублей, то есть за проверяемый период уплачено – 30,8 тыс. рублей.

В составе основных средств Филиала Набережночелнинского ПТД числится здание противотуберкулезного диспансера (лит.А,А3) стоимостью 51 823,2 тыс. рублей, общей площадью 5 571,7 кв. м, расположенное по адресу: РТ, г. Набережные Челны пос. Сидоровка ул. Александра Грина д. 7, в котором часть помещений 1 и 2 этажей общей площадью 668,7 кв.м стоимостью 6 219,7 тыс.

рублей, коммунальные затраты по ним составили 538,1 тыс. рублей (согласно справке главного врача Филиала) не используется более 2-х лет в связи с непригодностью к эксплуатации по причине незавершенного ремонта.

Согласно пояснению главного врача Филиала Учреждения в г.Набережные Челны помещения поликлиники были переданы под капитальный ремонт в рамках программы «Модернизация первичного звена в 2017-2018 гг.» по трехстороннему акту приема-передачи. Работы проводились в соответствии с контрактом от 27.04.2018 №43-КР/17, заключенным ГИСУ (Заказчик) с ООО «Евростиль» (Генподрядчик) на общую стоимость работ в сумме 65 717,8 тыс. рублей. До настоящего времени в нарушение условий договора субподряда, заключенного ООО «Евростиль» с ООО «СтройТраст» (Субподрядчик) не выполнены договорные обязательства:

- незавершенный капитальный ремонт по программе «Дружелюбная поликлиника 2018-2019 гг.» на площади 1 062,9 кв.м;
 - не устранены дефекты, выявленные после принятия ремонтных работ.

В ходе проверки представлены письма главного врача филиала в адрес ООО «СтройТраст», ГКУ «Главинвестстрой», ООО «Евростиль» об имеющихся дефектах, претензиях, предоставлении документации и др.

Согласно справке заместителя главного врача Учреждения капитальный ремонт стационара не производится с 1973 года.

Земельные участки

По состоянию на 01.01.2021 на счете 103.00 числятся 19 земельных участков общей стоимостью 1 145 937,9 тыс. рублей. Свидетельства о государственной регистрации права собственности по земельным участкам имеются.

Списание основных средств

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

В соответствии с распоряжением Минземимущества РТ от 03.12.2019 №3791-р в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации Учреждению разрешено списать основные средства в количестве 20 единиц со 100-процентным износом согласно Перечню основных средств на списание общей стоимостью 30 610,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе вышеуказанных основных средств занимает следующее особо ценное оборудование:

- аппарат УЗИ балансовой стоимостью 5 639,1 тыс. рублей;
- рентгеновский аппарат стоимостью 1 310,7 тыс. рублей;
- томограф рентгеновский компьютерный SOMATOM балансовой стоимостью 19 970 тыс. рублей.

К проверке представлены ведомости дефектов медицинских аппаратов и оборудования, акты на списание с баланса Учреждения. Согласно приемосдаточному акту от 14.09.2020 № 94/с, подписанному с ООО «Интерметтрейд» (ломополучатель), сдан лом черных металлов весом 1,078 тонн на общую сумму 15,1 тыс. рублей. Следует отметить, что расшифровки веса в разрезе сданного оборудования не имеется, то есть не представляется возможным подтвердить утилизацию медицинской техники, указанной в перечне распоряжения Минземимущества РТ от 03.12.2019 №3791-р.

Вместе с тем, по данным сети интернет вес томографа рентгеновского компьютерного Siemens SOMATOM Spirit составляет 1,719 тонн, вес стерилизатора парового ВК-75-01 - 120 кг.

На момент проверки в составе основных средств числится имущество общей балансовой стоимостью 6 445,7 тыс. рублей в количестве 116 единиц, которое не используется длительное время и не списано. Учреждением представлено письмо в Министерство здравоохранения РТ от 19.11.2020 № 05/3385 о согласовании актов на списание.

Имущество, полученное и переданное в безвозмездное пользование

На основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 05.02.2014 № 009-2840 Учреждением получено от ГАУЗ «Детская республиканская клиническая больница Министерства здравоохранения Республики Татарстан», помещения в здании 4-х этажной детской поликлиники общей площадью 53,7 м², расположенные по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Бигичева, д. 20, балансовой стоимостью 1 545,1 тыс. рублей.

Также, Учреждением переданы в безвозмездное пользование следующее имущество:

- 1) На основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 27.12.2017 № 2, передано ГАУЗ «Городская поликлиника № 19» г. Казани, здание гаража общей площадью 140,9 м2, расположенное по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, пос. Юдино, балансовой стоимостью 600,3 тыс. рублей.
- 2) На основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 20.11.2017 № 1 и дополнительного соглашения от 16.12.2019 № 1,

переданы МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 140» Советского района г. Казани, нежилые помещения: № 1030 (помещение 1-го этажа № 37) общей площадью 43,8 м2, № 1031 (помещение 2-го этажа № 29) общей площадью 30,2 м2, № 1032 (совокупность помещений 2-го этажа №№ 11, 12) общей площадью 5,1 м2, № 1033 (совокупность помещений 3-го этажа №№ 30, 32) общей площадью 50,9 м2, № 1034 (совокупность помещений 3-го этажа №№ 10, 12) общей площадью 5,1 м2, расположенные по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Прибольничная, д. 1, балансовой стоимостью 3 508,9 тыс. рублей.

- 3) На основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 13.05.2011 № 009-1556 и дополнительного соглашения от 09.01.2019 № 1, переданы Казанской государственной медицинской академии филиал ФГБОУ ДПО «Российская медицинская академия непрерывного профессионального образования» Министерства здравоохранения Российской Федерации, комнаты на 4 этаже лечебного корпуса: комната № 95 общей площадью 17,2 м2, комната № 96 общей площадью 26,4 м2, комната № 97 общей площадью 13,3 м2, комната № 98 общей площадью 11,1 м2, расположенные по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Прибольничная, д. 1, балансовой стоимостью 1 203,9 тыс. рублей.
- 4) На основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 22.04.2013 № 009-2429 и дополнительного соглашения от 24.07.2018 № 1, передано ФГБОУ ВО «Казанский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации, комнаты на 4 этаже лечебного корпуса: комната № 84 (бельевая), общей площадью 17,6 м2, комната № 87 (кабинет зав. отделением) общей площадью 15,4 м2, комната № 88 (комната старшей медсестры) общей площадью 12,7 м2, расположенные по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Прибольничная, д. 1, балансовой стоимостью 809,1 тыс. рублей.
- 5) На основании договора безвозмездного пользования государственным имуществом от 18.07.2018 № 3, Учреждением передано ГАУЗ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями Министерства здравоохранения Республики Татарстан, здание лабораторного корпуса общей площадью 858,6 м2, расположенное по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, д. 2А, балансовой стоимостью 28 803,1 тыс. рублей.

Транспортные средства

По состоянию на 31.12.2020 в составе основных средств Учреждения числятся 70 единиц транспортных средств первоначальной балансовой стоимостью 177 947,5 тыс. рублей.

Учреждением за проверяемый период приобретены и получены следующие транспортные средства:

(тыс. рублей)

No		Постуг	пление
п/п	Наименование нефинансового актива	2019	2020
1	Ford Transit (скорая помощь) (X180ET)	2 129,8	
2	Автомобиль «Скорая медицинская помощь» (У120УК)	1 670,0	
3	Автомобиль «Скорая медицинская помощь» (У131УК)	1 670,0	
5	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
6	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
7	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
8	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
9	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
10	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
11	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ	9 900,0	
12	Комплекс передвижной флюорографический на базе шасси ПАЗ		9 900,0
	ИТОГО	74 769,8	9 900,0

С баланса Учреждения реализованы и утилизированы следующие автомобили:

тыс. рублей)

№	Наименование нефинансового	Ростионую и пу	Выбытие	
п/п	1	Реализация или	2019	2020
11/11	актива	утилизация	сумма	сумма
1	А-м ВАЗ 21312	Списано		302,5
2	А-м Камаз 43101	Реализован за 239,1 тыс. рублей		3 641,9
3	УАЗ-3152	Списано		446,9
4	УАЗ-3962	Списано		239,3
5	Погрузчик универсальный малогабаритный ПУМ 500	Списано		532,8
6	ЗИЛ-5301	Реализован за 99,0 тыс. рублей	3 050,0	
7	УАЗ 3303	Реализован за 67,3 тыс. рублей	255,6	
	ИТОГО		3 305,6	5 163,4

Учреждением заключены государственные контракты с АО «Нижнекамское ПАТП-1» на оказания услуг по комплексному обслуживанию санитарного транспорта, принадлежащего Филиалу Нижнекамский противотуберкулезный диспансер: от 01.01.2019 №269НК стоимость 862,9 тыс. рублей; от 24.12.2019 №213НК стоимость 866,8 тыс. рублей; от 13.04.2020 №755НК стоимость 742,6 тыс. рублей; от 21.12.2020 №79НК стоимость 848,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что контракт от 24.12.2019 №213НК на сумму 866,8 тыс. рублей расторгнут соглашением №1 от 11.03.2020 на сумму расторжения 744,2 тыс. рублей при исполнении на 122,6 тыс. рублей. При этом установлено, что по данным последнего путевого листа от 11.06.2020 №19291 автомобиль Камаз (гос. № р340ет16) перемещен на территорию АО «Нижнекамское ПАТП-1», где находится по настоящее время.

К проверке представлено письменное обращения главного врача Филиала Нижнекамский ПТД в АО «Нижнекамское ПАТП -1» с просьбой принятия решения поставить на хранение передвижной флюорографический аппарат на базе шасси «Камаз» на имеющейся в распоряжении АО «Нижнекамское ПАТП -1» площадке. Документы (договор хранения), подтверждающие законность нахождения данного транспортного средства на территории АО «Нижнекамское ПАТП-1», к проверке не представлены.

В ходе проверки установлено, что на автомобили:

- Форд Фокус (гос. № р777мн16) последний путевой лист оформлен в сентябре 2019 года;
- 589401-0000010 на шасси КАМАЗ 53215-15 (гос. № P884KE) последний путевой лист оформлен в феврале 2020 года;
- Автофургон на шасси КАМАЗ 53215-15 (гос. № Р759ЕТ) последний путевой лист оформлен в марте 2020 года;
- Нефаз 5299-11-33 (гос. № вв249вт) последний путевой лист оформлен в апреле 2020 года.

Указанные автомобили не используются в связи с их неисправным состоянием. Таким образом, вышеуказанные автомобили в количестве 4 единиц общей стоимостью 13 893,0 тыс. рублей не используются более одного года.

Учреждением за неиспользуемые автомобили оплачен транспортный налог в 2019 году в сумме 1,1 тыс. рублей, в 2020 году – 47,2 тыс. рублей.

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

В 2018 году был проведен капитальный ремонт диспансерных (поликлинических) отделений филиалов ГАУЗ «РКПД» - противотуберкулезных диспансеров в рамках республиканской программы модернизации поликлинических учреждений.

В ходе проверки представлено соглашение, заключенное Министерством здравоохранения РФ и Кабинетом Министров РТ, от 10.02.2019 № 056-08-2019-018 о предоставлении из федерального бюджета в 2019-2021 годах бюджету Республики Татарстан субсидии на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» государственной программы

Российской Федерации «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.12.2017 № 1640. Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете РТ, составляет:

- в 2019 году 71 125,6 тыс. рублей;
- в 2020 году 71 125,6 тыс. рублей;
- в 2021 году 71 125,6 тыс. рублей.

Общий размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета бюджету PT, составляет:

- в 2019 году не более 41 252,8 тыс. рублей;
- в 2020 году не более 41 252,8 тыс. рублей;
- в 2021 году не более 41 252,8 тыс. рублей.

В соответствии с приложением № 1 к соглашению, перечень мероприятий, в предоставляется которых субсидия, включает себя И диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, в соответствии с перечнем, утвержденным Министерством здравоохранения РФ, а также медицинских изделий в соответствии со стандартом оснащения, предусмотренным порядком медицинской больным туберкулезом оказания помощи co следующими показателями:

Carrena	Объем финансового обеспечения на реализацию мероприятия, предусмотренный в бюджете субъекта РФ, тыс. рублей					
Срок окончания реализации		ВСЕГО			редства субси рального бюд	
	2019 2020 2021		2019	2020	2021	
31.12.2021	14 219,9				8 247,5	8 247,5

Уровень софинансирования федерального бюджета составляет 58 %.

Постановлением Кабинета Министров РТ от 01.07.2013 № 461 «Об утверждении государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2025» принята Государственная программа «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2025 года» (далее – Программа развития).

В Программу включено 10 подпрограмм, в том числе и Подпрограмма 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» (далее – Подпрограмма 2).

Объем финансирования предусмотрен в Приложении № 1 к Программе развития в соответствии с ассигнованиями бюджета Республики Татарстан на 2019-2020 годы представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование мероприятия с указанием источника финансирования	2019	2020

	год	год
Мероприятие 2.1. Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом. Трехуровневая маршрутизация пациентов. Организация долечивания и реабилитации	14 219,9	14 219,9
средства федерального бюджета, планируемые к привлечению в установленном порядке, в том числе:	8 247,5	8 247,5
на реализацию мероприятий, направленных на обследование населения с целью выявления туберкулеза, лечения больных туберкулезом, а также профилактических мероприятий	8 247,5	8 247,5
средства бюджета Республики Татарстан с учетом межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС РТ на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС и страховые взносы на ОМС неработающего населения (за счет средств бюджета РТ)	5 972,4	5 972,4

В Приложение № 2 к Программе развитие указаны сведения о показателях (индикаторах), в том числе и Подпрограммы 2:

№	Herrican province we report and (www.westerne)	Единица	Значения п	оказателей
Π/Π	Наименование показателя (индикатора)	измерения	2019 год	2020 год
2.1.	Доля абациллированных больных туберкулезом от числа больных туберкулезом с бактериовыделением	процентов	60,0	61,0
2.2.	Смертность от туберкулеза	на 100 тыс. населения	3,5	3,4
2.3.	Охват населения профилактическими осмотрами на выявление туберкулеза	процентов	72,3	72,5

Цели, задачи, индикаторы оценки результатов Подпрограммы 2 и финансирование по ее мероприятиям характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

	Индикаторы	Значе	ения	Финанси	рование с	указанием
Наименование основного	оценки конечных	индика	торов	источника финансирования		
мероприятия	результатов,	2019	2020	Источ-	2019	2020
	единица измерения	год	год	ник	год	год
2.1. Приведение состояния и оснащения противоту- беркулезных учреждений в соответствие с порядками и стандартами оказания медицинской помощи	Доля абациллированных больных туберкулезом от числа больных туберкулезом с бактериовыделением, процентов	60,0	61,0	Бюд- жет РТ	5 972,4	5 972,4
2.2. Внедрение методов персонализированной антибактериальной терапии больных туберкулезом	Смертность от туберкулеза (случаев на 100 тыс. населения)	3,5	3,4		8 247,5	8 247,5
2.3. Обеспечение лекарственными средствами, в т. ч. резервными препаратами, для лечения больных с лекарственной устойчивостью возбудителя	Охват населения профилактическим и осмотрами на выявление туберкулеза, процентов	71,9	72,3	Бюд- жет РФ		

Ожидаемые результаты реализации Подпрограммы 2 к 2025 году:

- увеличение доли абациллированных больных туберкулезом от числа больных туберкулезом с бактериовыделением (в процентах от числа бацилловыделителей) до 65 процентов;
 - снижение смертности от туберкулеза (на 100 тыс. населения) до 3,0;
 - снижение заболеваемости от туберкулеза (на 100 тыс. населения) до 28;
- увеличение охвата населения профилактическими осмотрами на выявление туберкулеза (в процентах от населения) до 67 процентов.

К проверке представлены государственные контракты, заключенные между Министерством здравоохранения РТ (Заказчик) с Поставщиками Товаров, согласно которым предусмотрено, что поставка Товаров осуществляется Поставщиком с разгрузкой с транспортного средства по адресу Учреждения (Грузополучатель). поставка Согласно п.5.1. контракта Товара осуществляется Поставщиком Грузополучателю (Учреждению) с момента заключения контракта по заявкам Грузополучателя в течение 10 дней с момента подачи заявки, но не позднее 16.11.2020. Однако по состоянию на 23.11.2020 ООО «АРГО» обязательства по контракту выполнены не в полном объеме: из 37 наборов Товара по контракту было поставлено 14.09.2020 всего 4 набора на сумму 85,6 тыс. рублей.

Кроме того, в Учреждение поступили товарно-материальные ценности на общую сумму 4 334,0 тыс. рублей в соответствие с соглашением, заключенным Министерством здравоохранения РФ и Кабинетом Министров РТ от 12.02.2019 № 056-08-2019-398. Соглашение заключено на предоставление из федерального бюджета в 2019 году бюджету Республики Татарстан субсидии на реализацию мероприятий по развитию системы паллиативной медицинской помощи в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, заболеваний формирование профилактику И здорового образа жизни» государственной программы РФ «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.12.2017 № 1640.

Предоставление субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, согласно приложению №1, являющемуся его неотъемлемой частью, утвержденным ПКМ РТ от 01.07.2013 № 461 «Об утверждении государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2025», законом РТ от 21.11.2018 № 88- ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете РТ на финансовое обеспечение расходных обязательств, составляет в 2019 году 131 494,0 тыс. рублей. Общий размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета

бюджету РТ, составляет в 2019 году – не более 76 266,5 тыс. рублей. Уровень софинансирования федерального бюджета составляет 58 %.

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

Предыдущее контрольное мероприятие (плановая проверка) в Учреждении проведено специалистами Департамента казначейства МФ РТ в декабре 2013 года. По результатам проверки Учреждением утвержден план мероприятий по устранению замечаний, проведен инструктаж о правильности заполнения путевых листов, заведен журнал учета работы автомобильных шин, техническое задание для проведения конкурса составляется с указанием конкретного места проведения работ.

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

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

Остаток внебюджетных средств на лицевом счете и в кассе Учреждения по состоянию на 01.01.2019 составлял 3 926,1 тыс. рублей. Исполнение за 2019 год составило: по доходам – 48 329,5 тыс. рублей, по расходам – 49 380,3 тыс. рублей.

Остаток внебюджетных средств по состоянию на 01.01.2020 составлял на лицевом счете $2\,914,6$ тыс. рублей (с учетом возврата остатков). Исполнение за 2020 год составило: по доходам — $37\,712,5$ тыс. рублей, по расходам — $36\,324,1$ тыс. рублей.

Остаток внебюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 составил на лицевом счете 4 313,2 тыс. рублей (с учетом возврата остатков).

В 2019-2020 годы внебюджетные средства формировались за счёт:

тыс. рублей

Виды доходов	2019 год	2020 год
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	48 055,9	37 215,5
Доходы от выбытия основных средств	166,3	264,1
Штрафы, пени, неустойки	48,2	50,2
Доходы от операций с активами (выбытия материальных запасов)	59,8	56,2
Доходы от собственности	110,5	
Прочие доходы	-297,6*	
Безвозмездные денежные поступления	99**	
Итого:	48 242,2	37 712,5

^{*}уплачен налог на прибыль и НДС

^{**}пожертвования

Наибольший удельный вес внебюджетных средств приходится на доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг (99% ежегодно).

Учреждением в 2019-2020 годы внебюджетные средства направлялись на следующие цели:

тыс. рублей

Наименование показателя	2019 год	2020 год
Расходы всего, в том числе:	49 380,3	36 324,1
Заработная плата	30 174,2	23 570,6
Прочие выплаты	192,9	86,1
Начисления на выплаты по оплате труда	9 680,1	7 268,3
Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных	9 059,3	5 208,5
нужд		
Иные выплаты текущего характера	6	
Уплата налога на имущество и земельного налога	14,9	14,6
Уплата прочих налогов и сборов	24,7	18,1
Уплата иных платежей	56,4	37,2
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты	49,5	120,7
Приобретение товаров в пользу граждан	122,2	

Наибольшая доля расходов, полученных от иной приносящей доход деятельности, приходится на выплату заработной платы и начисления. Так, в 2019 году на оплату труда с начислениями направлено 81% от общей суммы доходов, в 2020 году – 85%.

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

На оплату заработной платы сотрудникам, непосредственно оказывающим платные услуги, направляются средств от общей суммы дохода по наименованиям услуг (кабинеты, отделения) в размере от 10% до 40%. К проверке представлен прейскурант на платные медицинские услуги, утвержденный главным врачом Учреждения.

Доля доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг, в общей сумме расходов на оказание услуг по Программе государственных гарантий составила в 2019 году — 4%, в 2020 году — 3,1%, т.е. объем оказываемой Учреждением бесплатной медицинской помощи населению республики значительно превышает объем платных услуг:

тыс. рублей

			1 5
Год	Доходы за платные медицинские услуги	Оказание	Доля доходов, полученных от
		медицинских услуг	оказания платных медицинских
		по Программе	услуг, в общей сумме расходов на

		государственных гарантий	оказание услуг по Программе государственных гарантий, %
2019	48 055,9	1 204 227,6	4
2020	37 215,5	1 204 097,7	3,1

Выводы:

- 1. Объем финансирования ГАУЗ «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» за проверяемый период составил 2 594 179,4 тыс. рублей, в том числе по средствам ОМС 2 408 325,3 тыс. рублей, бюджета Республики Татарстан 185 854,1 тыс. рублей, получено собственных доходов 86 042 тыс. рублей.
- 2. Выявлено нарушений на сумму 43 922,3 тыс. рублей. По фактам искажения финансовой отчетности составлен 1 протокол об административных правонарушениях.
- 3. Наибольший удельный вес в структуре нарушений связан с сферой управления и распоряжения государственной собственностью.
- 4. Отмечается дефицит кадров. Укомплектованность штатов физическими лицами составляет: врачами 62%, средним медицинским персоналом 83%.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление главному врачу Государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский клинический противотуберкулезный диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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