

## ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер» в 2017-2018 годы и истекший период 2019 года»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2019 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных в 2017-2018 годы и истекшем периоде 2019 года на обеспечение деятельности ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер».

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

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

**Объекты контрольного мероприятия:** ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер», в случае необходимости прочие учреждения и организации.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13 февраля по 6 марта 2018 года.

Объем выявленных нарушений – 151 075,9 тыс. рублей. Подлежат восстановлению и устранению нарушения – 133 170,2 тыс. рублей. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 4.

ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер» (далее – Учреждение) имеет в своем составе обособленные структурные подразделения без права юридического лица в г.Казани:

- поликлиническое отделение №1 (ул. Нариманова, д.56);
- поликлиническое отделение №2 (ул. Серова, д.37);
- поликлиническое отделение №3 (ул. Короленко, д.54);
- поликлиническое отделение №4 (ул. Академика Губкина, д.39/1, ул. Ново-Азинская, д.33);
- поликлиническое отделение №6 (ул. Сафиуллина, д.32А);

- стационарное отделение №1 (ул. Большая Красная, д.11);
- стационарное отделение №2 (ул.Толстого, д.4);
- стационарное отделение №3 (ул. Маршрутная, д.7).

Учреждение имеет в составе филиалы без права юридического лица: кожно-венерологические диспансеры в Альметьевск, Бугульма, Зеленодольск, Лениногорск, Набережные Челны, Нижнекамск, Чистополь.

Предметом и целью деятельности Учреждения является оказание квалифицированной специализированной дерматовенерологической, косметологической, консультативно-диагностической и лечебной помощи населению города Казани и Республики Татарстан.

#### Проверка выполнения государственного задания

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.

#### 2017 год

Учреждением с ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РТ» (далее - Фонд ОМС) заключены следующие договоры:

- от 09.01.2017 №19-20 на оказание и оплату медицинской помощи, медицинских услуг, финансируемых через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2017 год на сумму 120 874,9 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 26.12.2017 стоимость увеличена до 123 378,7 тыс. рублей;

- от 09.01.2017 №6-9 на оказание и оплату медицинской помощи застрахованным лицам, находящимся за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2017 год. Договором объем медпомощи в натуральных и стоимостных показателях не определен;

- от 09.01.2017 №21-76 на оказание и оплату медицинской помощи, оказанной не застрахованным по ОМС лицам на 2017 год на сумму 41,97 тыс. рублей (дополнительным соглашением б/даты объемы увеличены до 165 тыс. рублей).

Учреждением со страховыми медицинскими организациями заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС:

- с ООО «АК БАРС-Мед» от 30.12.2016 №7-АБМ на сумму 233 436 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 02.11.2017 года №1 объем медпомощи по территориальной программе ОМС уменьшен до 229 857,3 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 21.12.2017 года №2 объем медпомощи по территориальной программе ОМС увеличен до 230 379,6 тыс. рублей;

- с СМО «Чулпан-Мед» от 30.12.2016 №6208/2017 на сумму 26 478,1 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 21.12.2017 года объем медпомощи по территориальной программе ОМС увеличен до 28 060,3 тыс. рублей;

- с ООО «Страховое медицинское общество «Спасение» от 30.12.2016 №О-16/230/17 на сумму 28 550 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 19.12.2017 года объем медпомощи по территориальной программе ОМС увеличен до 30 024,2 тыс. рублей.

#### 2018 год

Учреждением с Фондом ОМС заключены следующие договоры:

- от 09.01.2018 №19-80 на оказание и оплату медицинской помощи, медицинских услуг, финансируемых через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2018 год на сумму 131 345,9 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 26.12.2018 стоимость увеличена до 144 139,5 тыс. рублей;

- от 09.01.2018 №21-76 на оказание и оплату медицинской помощи, оказанной не застрахованным по ОМС лицам на 2018 год на сумму 192,9 тыс. рублей. Дополнительным соглашением б/даты объемы уменьшены до 165 тыс. рублей;

- от 09.01.2017 №6-9 на оказание и оплату медицинской помощи застрахованным лицам, находящимся за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории РТ на 2018 год. Договором объем медпомощи в натуральных и стоимостных показателях не определен.

Учреждением со страховыми медицинскими организациями заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС:

- с ООО «АК БАРС-Мед» от 29.12.2017 №7-АБМ на сумму 288 984,1 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 14.09.2018 года объем медпомощи по территориальной программе ОМС увеличен до 293 191,8 тыс. рублей;

- с СМО «Чулпан-Мед» от 29.12.2017 №6208/2018 на сумму 35 965,4 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 14.09.2018 года объем медпомощи по территориальной программе ОМС уменьшен до 33 940 тыс. рублей;

- с ООО «Страховое медицинское общество «Спасение» от 29.12.2017 №О-16/230/18 на сумму 37 366,4 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 09.11.2018 года объем медпомощи по территориальной программе ОМС уменьшен до 35 184,1 тыс. рублей.

### **Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности**

#### 2017 год

Уточненные плановые назначения составили 423 518,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 418 410,4 тыс. рублей или план исполнен на 98,8%. Неисполненные назначения – 5 108,3 тыс. рублей. Анализ исполнения ассигнований за 2017 год приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Кассовые расходы	Неисполненные назначения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания (средства ОМС)</b>				
Фонд оплаты труда Учреждений	111	251 626,2	249 402,0	2 224
Иные выплаты персоналу Учреждений	112	269,5	269,5	-
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	75 891,1	74 713,6	1 177,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	244	93 216,4	91 509,6	1 706,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	851	2 506,5	2 506,5	-
Уплата прочих налогов, сборов	852	9,0	9,0	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>423 518,7</b>	<b>418 410,4</b>	<b>5 108,3</b>

#### 2018 год

Уточненные плановые назначения составили 518 443,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 496 346,4 тыс. рублей или план исполнен на 95,7%. Неисполненные назначения – 22 096,7 тыс. рублей. Анализ исполнения ассигнований за 2018 год приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код	Утверждено	Кассовые	Неисполненные
-------------------------	-----	------------	----------	---------------

	аналитики	плановых назначений	расходы	назначения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания (средства ОМС)</b>				
Фонд оплаты труда Учреждений	111	322 427,8	305 896,5	16 531,3
Иные выплаты персоналу Учреждений	112	538,7	516,8	21,9
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	97 373,2	93 504,6	3 868,6
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	244	95 389,7	93 714,9	1 674,8
Уплата налога на имущество организаций, земельного налога	851	2 705,3	2 705,3	-
Уплата прочих налогов, сборов	852	8,4	8,4	-
<b>Итого:</b>		<b>518 443,1</b>	<b>496 346,4</b>	<b>22 096,7</b>

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

	2016		2017		2018	
	всего	В т.ч. за счет в/бюджета	всего	В т.ч. за счет в/бюджета	всего	В т.ч. за счет в/бюджета
Круглосуточный стационар	5241	22	5427	21	5261	13
Дневной стационар	4649	37	4918	35	4971	48
<b>ИТОГО:</b>	<b>9890</b>	<b>59</b>	<b>10345</b>	<b>56</b>	<b>10232</b>	<b>61</b>

Представленные данные характеризуются ежегодным увеличением численности больных в дневных стационарах. Так, в 2017 году рост по сравнению с 2016 годом составил 5,8%, в 2018 году – 1,1%. При этом в круглосуточных стационарах численность пролеченных больных в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 3,5%, в 2018 году снизилась на 3% по сравнению с 2017 годом.

Учреждению в 2018 году в соответствии с Соглашениями выделены субсидии на иные цели (срок действия соглашения – до 01.01.2019), в том числе:

- на поощрение членов отдельных координационных органов РТ по итогам работы в 2017 году в рамках подпрограммы «Прочие мероприятия в области здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2020 года» в сумме 24,1 тыс. рублей. Согласно представленным данным средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- в целях выполнения Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 Учреждению предоставлена субсидия в сумме 1 828,4 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2020 года» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки врачей-молодых специалистов выделена субсидия в сумме 64,2 тыс. рублей. Фактически профинансировано 54 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда в сумме 52,8 тыс. рублей. Остаток в сумме 1,3 тыс. рублей перечислен в бюджет.

- в целях выполнения Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 Учреждению предоставлена субсидия в сумме 7 127,9 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- в целях уплаты налога на имущество Учреждению предоставлена субсидия в сумме 327,7 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на уплату налога на имущество.

- в целях уплаты налога на имущество Учреждению предоставлена субсидия в сумме 121,4 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на уплату налога на имущество.

- в целях повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения Учреждению предоставлена субсидия в сумме 929,2 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- в целях выполнения Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 Учреждению предоставлена субсидия в сумме 4 249,4 тыс. рублей и в сумме 3 447,5 тыс. рублей. Средства субсидий использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- в целях выполнения Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012 в рамках подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования РТ» на увеличение оплаты труда работников государственных учреждений Учреждению предоставлена субсидия в сумме 3 247,2 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

- в целях уплаты налога на имущество Учреждению предоставлена субсидия в сумме 2,3 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на уплату налога на имущества.

- в целях поощрения отдельных категорий работников Учреждению предоставлена субсидия в сумме 610,7 тыс. рублей. Средства субсидии использованы на выплату заработной платы и начисления на оплату труда.

Выборочная проверка расходования средств субсидии:

2017 год

По государственному контракту, заключенному Учреждением в 2016 году с ООО «Автодорстрой» №2016.74001 от 30.12.2016 на сумму 960,7 тыс. рублей требовалось поставить бензин автомобильный неэтилированный (октановое число 92) в количестве 20800 литров по цене 37,62 рублей за литр; бензин автомобильный неэтилированный (октановое число 95) в количестве 4500 литров по цене 39,6 рублей за литр. Условием контракта предусмотрен отпуск товара по ценам, установленным контрактом, но не выше цен за единицу товара, действующих на АЗС на дату получения товара. Проверкой установлено, что Учреждению фактически поставлено топлива на 1197,03 литра больше, чем предусмотрено договором. При этом, в ходе исполнения договора излишне поставлено топлива марки АИ-92 в количестве 1 723,03 литров, недопоставлено бензина АИ-95 в количестве 526 литров. Общая сумма фактически поставленного топлива соответствует сумме контракта - 960,7 тыс. рублей. Таким образом, Учреждению поставлено большее количество топлива, но по стоимости ниже, чем предусмотрено контрактом.

По контракту с ООО «ГАИФ-НК АЗС» от 10.07.2017 №2017.26442 на поставку ГСМ на общую сумму 973,2 тыс. рублей, требовалось поставить бензин автомобильный неэтилированный (октановое число 92) в количестве 22 588,17 литров по цене 37,77 рублей за литр; бензин автомобильный неэтилированный (октановое число 95) в количестве 4 500 литров по цене 40 рублей за литр. Условием контракта предусмотрено – отпуск товара осуществляется по ценам, установленным контрактом, но не выше цен за единицу товара, действующих на АЗС на дату получения товара. Срок действия договора: до 31.12.2017 года. Соглашением от 19.12.2017 сумма контракта увеличена до 1 033,2 тыс. рублей. Проверкой установлено, что Учреждению фактически поставлено 27 834,23 литра, что на 746,06 литров больше, чем предусмотрено контрактом. Так, топлива марки АИ-92 излишне поставлено 635,06 литров, топлива марки АИ-95 излишне поставлено 111 литров. Таким образом, Учреждению поставлено большее количество топлива по стоимости ниже, чем предусмотрено контрактом.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2017 года поставщиком договор исполнен не в полном объеме при условии того, что Учреждение произвело оплату в полном объеме. Общая сумма недопоставленного топлива по состоянию на 31.12.2017 составляет 202,4 тыс. рублей, из них топливо на

сумму 201,8 тыс. рублей поставлено в период с января по апрель 2018 года. Согласно представленной информации поставка топлива осуществлялась на основании достигнутых устных договоренностей.

### 2018 год

Учреждением заключен государственный контракт №2017.71872 от 25.12.2017 с ООО «Татнефть-АЗС Центр» на поставку ГСМ на сумму 998,7 тыс. рублей. К контракту составлено дополнительное соглашение №1 от 17.01.2019 о расторжение при исполнении его на сумму 712,9 тыс. рублей.

Учреждением заключен договор поставки от 02.07.2018 №151 с ООО «Татнефть-АЗС Центр» на поставку топлива (бензин неэтилированный марки АИ-92-К2) на сумму 98,9 тыс. рублей. Топливо поставлено в полном объеме. Кроме того, с ООО «Татнефть-АЗС Центр» на поставку топлива АИ-92-К2 заключены:

№	Реквизиты договора	Сумма, тыс.рублей	Источник финансирования	Исполнено, тыс.рублей	Возврат, тыс.рублей
1	№152 от 02.07.2018	60,9	Внебюджет	53,6	7,3
2	№152/2 от 02.07.2018	43,57	ОМС	43,57	-
3	№153 от 02.07.2018	33,0	ОМС	31,8	1,2

По вопросу заключения 4-х договоров от 02.07.2018 года на поставку топлива с ООО «Татнефть-АЗС Центр» на общую сумму 236,4 тыс. рублей получено письменное пояснение: договоры были заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» через ЭТП «Биржевая площадка». Аукцион на поставку ГСМ на 2-е полугодие 2018 года признан несостоявшимся и на основании рекомендаций Министерства здравоохранения РТ (письмо от 09.06.2018 №09-01/6694) на срок до заключения контракта были заключены данные договоры.

Учреждением заключен государственный контракт №2018.42934 от 20.08.2018 с ООО «ТАИФ-НК АЗС» на поставку бензина и дизельного топлива на сумму 1 765,5 тыс. рублей. Спецификацией предусмотрено поставить бензин автомобильный АИ-92 в количестве 37 434,0 литров по цене 42,78 рублей за литр, бензин автомобильный АИ-95 – в количестве 3 666,0 литров по цене 44,77 рублей за литр. Условием контракта предусмотрено – отпуск товара осуществляется по ценам, установленным в настоящем договоре, но не выше цен за единицу товара, действующих на АЗС на дату получения товара. Контракт исполнен поставщиком на сумму 883,7 тыс. рублей. Оплата Учреждением осуществлена в сумме 1 248 тыс. рублей. Таким образом, сумма излишне перечисленных денежных средств составляет 364,3 тыс. рублей.

Наименование	Оплата, тыс. рублей	Поставка, тыс.	Сумма, подлежащая
--------------	---------------------	----------------	-------------------



филиала		рублей	возврату, тыс. рублей
г.Казань	787,1	648,8	138,3
Набережные Челны	72,5	72,5	-
Нижнекамск	83,3	44,96	38,38
Альметьевск	125,4	-	125,4
Чистополь	33,1	24,86	8,26
Бугульма	39,99	12,69	27,30
Лениногорск	65,67	27,56	38,11
Зеленодольск	40,81	52,31	-11,5
<b>Итого</b>	<b>1 248,0</b>	<b>883,7</b>	<b>364,3</b>

По данному факту Учреждением в адрес ООО «ТАИФ-НК АЗС» направлены письма о возврате денежных средств.

#### Поставка запчастей и ремонт автомобилей

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2018 году заключены договоры с ООО «Авторемонт» на оказание услуг по ремонту автомобилей (договор №113 от 22.05.2018 и №295 от 01.11.2018) на общую сумму 175 тыс. рублей. Из предоставленных к проверке актов об оказании услуг установлено, что по указанным договорам выполнялись идентичные ремонтные работы по одним и тем же автомобилям. Например: работы, выполненные по автомобилю LADA Largus №X110MM VIN: ХТАКСОУ5LF0862467

Работы, выполняемые в рамках договора №113 от 22.05.2018		Работы, выполняемые в рамках договора №295 от 01.11.2018	
Наименование услуги	Сумма, (тыс. рублей)	Наименование услуги	Сумма, (тыс. рублей)
ГРМ – замена	3,5	ГРМ – замена	3,5
Свечи зажигания – замена	0,4	Свечи зажигания – замена	0,4
Шиномонтаж	2,6	Шиномонтаж	2,6
Ремень генератора с/у	0,6	Ремень генератора с/у	0,6
Ролик натяжной разработка смазка	0,6	Ролик натяжной разработка смазка	0,6
Регулировка колодок стояночного тормоза	0,8	Ремкомплект ГРМ Gates Renault 16v	4,5
Ремкомплект ГРМ Gates Renault 16v	4,5	Комплект свечей зажигания EZ Yttrium FR8DCX+ (блистер)	1,2
Комплект свечей зажигания EZ Yttrium FR8DCX+ (блистер)	1,2	Смазка универсальная Жидкий ключ 210 мл.	0,3
Смазка универсальная Жидкий ключ 210 мл.	0,3	Амортизатор передний Renault	5,7
<b>Итого</b>	<b>14,5</b>	<b>Итого</b>	<b>19,4</b>

По автомобилю LADA Largus (№X110MM VIN: ХТАКСОУ5LF0862467) ремень ГРМ заменен через 14 059 км пробега по актам оказания услуг от 24.05.2018 и от 06.12.2018. По автомобилю LADA Largus (№Т284АУ VIN ХТАКСОУ5LD0753570) ремень ГРМ заменен через 16 247 км пробега по актам оказания услуг от 24.05.2018 и от 06.12.2018. Согласно сервисной книжке автомобилей LADA Largus следует, что периодичность замены ремня ГРМ производится через 120 тыс. км или 6 лет.

Учреждением в нарушение п. 349 Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) Учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) - материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием на общую сумму 185,2 тыс. рублей вместо предназначенного забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам» учитывались на счете 105 «Материальные запасы». В ходе проверки за 2017 и 2018 годы стоимость материальных ценностей со счета 105 «Материальные запасы» перенесена на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Кроме того, при формировании сводного баланса Учреждения за 2017 год не были учтены остатки по филиалам на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». В период проверки остатки были восстановлены и составили по состоянию на 31.12.2017 – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 129,5 тыс. рублей, 31.12.2018 – 186,2 тыс. рублей.

### **Организация питания больных. Соблюдение натуральных норм питания.**

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 приказом Минздрава России от 21.06.2013г. №395н «Об утверждении норм лечебного питания».

Учреждением заключен государственный контракт от 10.12.2018 №480735 с АО «Департамент продовольствия и социального питания г.Казани» на оказание услуг по организации готового лечебного питания -

производства, хранения, транспортировки и реализации готовой продукции для пациентов, находящихся на стационарном лечении ГАУЗ «РККВД» по адресам: г.Казань, ул.Большая Красная, д.11, ул.Толстого д.4, ул. Маршрутная, д.7. Поставка готового лечебного питания производится с 01.01.2019 по 31.12.2019 включительно, стоимость контракта составляет 4 807,4 тыс. рублей. Финансирование осуществляется за счет средств ОМС – 4 607,6 тыс. рублей и внебюджетных источников – 199,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой фактического исполнения рациона питания за январь 2019 года установлено, что по отдельным видам продуктов питания Учреждением не соблюдены нормы питания, установленные приказом Минздрава России от 21.06.2013г. №395н.

В январе 2019 года потребление овощей: кабачки, перец сладкий, капуста цветная, фасоль (замороженные) и моркови меньше норматива в 2,1 и 2,6 раза соответственно. Потребление зелени свежей ниже в 5,5 раз и соков (яблочные, томатные) меньше норматива в 1,5 раза, сметаны - в 2,9 раза, смеси белковой композитной - в 10,6 раза. Потребление мяса птицы составило 81% от установленного норматива, говядины - меньше в 1,2 раза. Также, в январе 2019 года превышен установленный норматив по рыбе в 1,2 раза, колбасы вареной – в 1,8 раза, овощей (огурцы, помидоры) – в 3,9 раза, томатной пасты – в 1,6 раза. Потребление макаронных изделий составило 86% от установленного норматива, картофеля – 87%, яйца 1 категории – 81%.

### **Кадровое обеспечение**

В 2017 и 2018 годы штатное расписание Учреждения утверждено в количестве 1272 единицы, в том числе:

- врачи-специалисты с мед.образованием – 236,5 единиц ежегодно;
- врачи без мед.образования – 24,5 и 25,25 единиц соответственно;
- средний медперсонал – 495 и 497,5 единиц соответственно;
- провизор – 1 единица ежегодно;
- биологи, мед.психологи – 7 единиц ежегодно;
- младший персонал – 39 и 36,75 единиц соответственно;
- прочий персонал – 470 единиц и 469 единиц соответственно.

По состоянию на 01.02.2019 количество вакантных (незанятых) единиц составляет 9 единиц. Укомплектованность штатов физическими лицами в 2017-2018 годы по врачебным должностям – 70% и 68,5% соответственно, по должностям среднего медицинского персонала – 74% ежегодно, по должностям младшего медицинского персонала – 56,4% и 51,7% соответственно. Соотношение врачей и среднего медицинского персонала за рассматриваемый период составляет в среднем 1:2.

О недостаточности кадров свидетельствует и высокий уровень совместительства. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению в рассматриваемом периоде не изменился и оставался на уровне 1,4. При этом, коэффициент совместительства у врачей и среднего медицинского персонала составил в 2017-2018 годы – 1,4, у младшего медицинского персонала в 2017 и 2018 годы – 1,77 и 1,9 соответственно. Высокий уровень совместительства медицинских работников предполагает повышенную нагрузку на персонал, что непосредственным образом может оказывать влияние на качество медицинских услуг.

Наибольший удельный вес в структуре врачей и среднего медицинского персонала занимают сотрудники со стажем работы более 20 лет (48% и 62% соответственно). Доля молодых специалистов в общей структуре медицинского персонала незначительна и составляет по категории «врачи» и «средний медперсонал» 4%.

Наибольшая доля работающих врачей в возрасте от 30 до 39 лет (31%), среднего медперсонала - от 40 до 49 лет (36%), младшего медперсонала - от 50 до 64 лет (62%). Работающие врачи пенсионного возраста от 60 лет и старше составляют 16% в общей численности врачей, на работающий средний медицинский персонал пенсионного возраста приходится 26% от общей численности среднего медперсонала.

### **Оплата труда медицинских работников**

Распоряжением Кабинета Министров РТ от 20.12.2012 №2291-р утверждена динамика соотношений средней заработной платы работников государственных учреждений РТ, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указами Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и от 01.06.2012 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», со средней прогнозируемой заработной платой в Республике Татарстан в 2013-2018 годах.

В ходе проверки представлены письма Министерства здравоохранения РТ о доведении Учреждению писем Министерства финансов РТ о заработной плате отдельных категорий работников ежемесячно для исполнения. Согласно указанным письмам при начислении заработной платы ежемесячно учитываются параметры минимальной средней заработной платы медицинских и социальных работников за счет всех источников финансирования. Так, согласно приложению 3 к письму от 26.12.2018 №09-01/14945 средняя зарплата списочного состава работников за январь-декабрь 2018 года составила:

- врачи и работники с высшим немедицинским образованием – 62,2 тыс. рублей;

- средний медицинский персонал – 33 тыс. рублей;
- младший медицинский персонал – 31,9 тыс. рублей.

Главным врачом Учреждения по согласованию с Профкомом Учреждения от 01.02.2018 утверждено Положение об условиях оплаты труда работников Учреждения, в том числе: базовый оклад, должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Определены размеры надбавок за квалификационную категорию, за наличие ученой степени, за стаж работы по профилю и т.д. Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы и премий отдельным категориям сотрудников Учреждения нарушений не установлено.

### **Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей**

Проведенной по состоянию на 18.02.2019 выборочной инвентаризацией наличных денежных средств в кассе отдельных структурных подразделений Учреждения недостатков или излишков не установлено. В ходе проверки произведенных расчетов по определению лимита остатка наличных денежных средств в кассе установлено, что расчетный период принимался равным количеству рабочих дней за предшествующий год. Учреждением внесены изменения в порядок определения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения на 2019 (приказ от 01.03.2019 №30/А).

На основании приказа от 15.02.2019 № 24/А проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на балансе Учреждения. В ходе инвентаризации установлено, что на балансе Учреждения числится движимое и недвижимое имущество в количестве 138 ед., неиспользуемое, в отдельных случаях, длительное время и находящееся в складских и иных помещениях Учреждения и филиалов на общую сумму 3 338,2 тыс. рублей (медицинское оборудование, оргтехника, холодильное оборудование, бытовая и кухонная техника, мебель).

Также, при инвентаризации транспортных средств было установлено, что автомобиль SSANG YONG REXTON не эксплуатируется с 27.04.2018 (путевой лист от 26.04.2018 №733). В ходе проверки принято решение о реализации автомобиля.

В ходе инвентаризации установлено наличие системного блока, 2-х единиц медицинского оборудования, не состоящих на учете в Учреждении. При осмотре гаража установлено наличие стеклопакетов, не числящихся в учете. В ходе проверки указанное имущество принято к учету. На территории структурного подразделения Учреждения установлено наличие объекта недвижимости, не принятого к бухгалтерскому учету. Документы,

подтверждающие принадлежность данного объекта к собственности Республики Татарстан, к проверке не представлены.

При инвентаризации материальных ценностей в Зеленодольском филиале установлено, что на счете 101 «Основные средства» учитываются: клиентская лицензия стоимостью 5,8 тыс. рублей, клиентская лицензия терминального доступа стоимостью 27,9 тыс. рублей, операционная система стоимостью 24,4 тыс. рублей. Согласно п.66 Инструкции №157н - нематериальные активы, полученные в пользование Учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности**

#### Забалансовый счет 01

Проверкой установлено, что на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не отражены нежилые помещения 1 этажа общей площадью 383,2 кв.м, стоимостью 1 032,8 тыс. рублей, переданные в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования имуществом от 06.02.2015 №3/21, заключенному Учреждением с Комитетом земельных и имущественных отношений Исполкома муниципального образования г. Казани, что является нарушением п.333 Инструкции № 157н и привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2017 и 2018 годы (форма 0503130), более чем на 10% и формированию недостоверной годовой отчетности за 2017 и 2018 годы. В ходе проверки нарушение устранено.

По сублицензионному договору, заключенному Учреждением (сублицензиат) с ООО «МЦФЭР-пресс» (лицензиат) от 21.02.2018 №294700606 на сумму 66,8 тыс. рублей переданы неисключительные права использования базы данных – многофункциональной справочно-экспертной системы, предназначенной для предоставления подробной информации в сфере отдельных отраслей права, доступ к которой осуществляется через телекоммуникационную сеть Интернет (простая неисключительная лицензия). В нарушение п.333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражены неисключительные права использования базы данных, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2018 год (форма 0503130), более чем на 10%

и формированию недостоверной годовой отчетности за 2018 год. В ходе проверки нарушение устранено.

### Забалансовый счет 26

Проверкой установлено, что в 2017 и 2018 годы на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в нарушение п.383 Инструкции №157н не отражено имущество, переданное в безвозмездное пользование на общую сумму 2 623,9 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 260 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2017 и 2018 годы (форма 0503130), более чем на 10% и формированию недостоверной годовой отчетности за 2017 и 2018 годы, в том числе:

- по договору с ФГБОУДПО «Российская медицинская академия непрерывного профессионального образования» Министерства здравоохранения РФ от 09.09.2016 №179 на передачу в безвозмездное пользование последнему имущества для размещения Кафедры дерматовенерологии и косметологии и организации учебного процесса: 5 кабинетов, учебная комната и лекционный зал общей площадью 158,3 кв.м. стоимостью 1 257,1 тыс. рублей;

- по договору с ФГБОУДПО «Российская медицинская академия непрерывного профессионального образования» Министерства здравоохранения РФ от 20.08.2015 №2 на передачу последнему имущества для размещения Кафедры кожных и венерических болезней и организации учебного процесса: 3 кабинета, аудитория, учебная комната, учебный кабинет, коридор, подсобное помещение общей площадью 262,5 кв.м. стоимостью 1 047,4 тыс. рублей;

- по договору с ФГАОУВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от 31.01.2017 без номера на передачу последнему имущества для организации учебного процесса: нежилое помещение №18 общей площадью 16,2 кв.м. стоимостью 64,6 тыс. рублей;

- по договору с АБНО «Новый век» (филиал г. Н.Челны) от 19.06.2017 №2-2017, на передачу последнему имущества - нежилого помещения №1000 - кабинет общей площадью 17,6 кв.м. стоимостью 70,9 тыс. рублей;

- по договору с АБНО «Новый век» от 21.01.2015 №1 на передачу последнему имущества: нежилые помещения – кабинеты №44 и №67 общей площадью 35,8 кв.м. стоимостью 183,9 тыс. рублей;

- по договору с АБНО «Новый век» от 03.04.2017 без номера на передачу последнему имущества: нежилое помещение №1032 общей площадью 58,7 кв.м.

## Проверка соблюдения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд

Выборочной проверкой исполнения договоров и контрактов установлено, в проверяемом периоде заключались договоры с единственным поставщиком до 100 тыс. рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг, что указывает на фактическое дробление предметов закупок.

Так, в 2017 году Учреждением заключены следующие договоры:

- с ООО «ССМ» в марте заключено 3 договора на техническое обслуживание на общую сумму 227,6 тыс. рублей и 2 договора на разработку проектно-сметной документации на общую сумму 197,9 тыс. рублей;
- с ООО «Инженерный центр «Мисал» 2 договора на ремонтные работы по участку трубопровода на общую сумму 135 тыс. рублей и на ремонт системы отопления на общую сумму 93,8 тыс. рублей;
- с ООО «АйСиЭл Техно» в декабре заключено 2 договора на приобретение комплектующих к серверу на общую сумму 161,9 тыс. рублей;
- с ООО «Казгортехцентр» в октябре 2 договора на ремонт легкового специального пассажирского автомобиля на общую сумму 143,2 тыс. рублей;
- с ООО «Авторемонт» в декабре 2 договора на ремонт автомобиля FORD Mondeo на общую сумму 149,4 тыс. рублей и 4 договора на ремонт и техническое обслуживание автомобилей на общую сумму 231,6 тыс. рублей.

В 2018 году Учреждением заключены договоры:

- с ООО «Куанта Систем Идель» 3 договора на ремонт оргтехники и ремонт/восстановление картриджей на общую сумму 258 тыс. рублей;
- с ООО «ССМ» в январе заключено 3 договора на техническое обслуживание на общую сумму 227,6 тыс. рублей
- с ООО «Авторемонт» 2 договора технического обслуживания автомобилей на общую сумму 131,1 тыс. рублей и 4 договора на ремонт автомобилей на общую сумму 213,5 тыс. рублей.

Данные обстоятельства могут указывать на наличие действий, направленных на осуществление закупок товаров, работ и услуг без применения конкурентных способов.

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

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством земельных и имущественных отношений РТ.

В составе основных средств Учреждения и филиалах числятся объекты недвижимости (диспансеры, стационарные отделения, гаражи, лаборатории, склады, поликлиники, пищеблоки, хоз. корпуса, сараи и пр.) в количестве 37



единиц общей площадью 29 801,8 м<sup>2</sup> балансовой стоимостью 213 009,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что отсутствует право собственности (оперативного управления) на следующие объекты, учитываемые на балансовом счете 101 «Основные средства»:

- сарай балансовой стоимостью 66,35 тыс. рублей;
- гараж площадью 63,7 кв. м. стоимостью 113,5 тыс. рублей.

Согласно п.36 Инструкции №157н - принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Следовательно, Учреждением при отсутствии государственной регистрации права собственности (оперативного управления) указанные объекты недвижимости необоснованно приняты к учету на счете 101 «Основные средства».

В ходе проверки сарай балансовой стоимостью 66,35 тыс. рублей отражен на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Здание гаража балансовой стоимостью 113,5 тыс. рублей закреплено за Учреждением на основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 21.03.2017 №606-р. По факту отсутствия свидетельства о государственной регистрации права собственности (оперативного управления) Учреждением проводятся мероприятия по государственной регистрации права.

В результате неправомерного отражения на счете 101 «Основные средства» объектов недвижимости при отсутствии документа, подтверждающего государственную регистрацию права собственности, на сумму 179,9 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 допущено формирование недостоверной годовой отчетности.

#### Безвозмездное поступление имущества

По договорам пожертвования в 2017-2018 годах от физических лиц Учреждением получены товарно-материальные ценности (мебель, техника) на общую сумму 28,1 тыс. рублей для организации досуга пациентов, детского игрового уголка.

Учреждению на основании договора пожертвования от 27.09.2018 №229 ООО «Республиканский центр медицинского освидетельствования иностранных граждан» безвозмездно передало в собственность автомобиль марки СУБАРУ ФОРЕСТЕР 2018 года выпуска стоимостью 2 139,1 тыс. рублей. Согласно п.1.7. договора «...пожертвование обусловлено

использованием автомобиля для нужд Учреждения». Указанное автотранспортное средство передано по акту приема-передачи от 27.09.2018 и оприходовано по учету.

### Централизованные поставки от Министерства здравоохранения РТ

Министерством здравоохранения РТ централизованно поставлено оборудование (холодильники, облучатели) в 2017 году в количестве 20 ед. на сумму 295,0 тыс. рублей, в 2018 году в количестве 11 ед. на сумму 553,9 тыс.рублей.

### Передача с баланса ГКУ «Главинвестстрой РТ»

Учреждением в рамках проведенного капитального ремонта помещений получено от ГКУ «Главинвестстрой РТ» имущество на общую сумму 3 007,9 тыс. рублей (камеры видеонаблюдения, видеорегистратор, монитор, водонагреватели, ВРУ, очистители воздуха, смесительные узлы, внутренние и наружные блоки, мебель, усилитель индукционный, блоки с кнопками, свето-звуковой информатор, телевизор).

На балансе Учреждения числится аппарат флюорографический цифровой стационарный ФЦ-01 «Максима» балансовой стоимостью 3 900 тыс. рублей, приобретенный за счет бюджетных средств (введен в эксплуатацию в октябре 2010 года). Следует отметить, что по данным Учреждения количество исследований, проведенных на аппарате с 01.01.2018 по 01.12.2018, составляет 6 410 единиц, в том числе на платной основе – 6 273 исследования или 97,9%.

Списание основных средств производится Учреждением согласно распоряжениям Минземимущества РТ, постановлениям заседаний Наблюдательного Совета и по согласованию с Минздравом РТ.

Согласно п.8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №257н), объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества. На счете 02 выведенное из эксплуатации имущество учитывается до утверждения Акта о списании и окончания демонтажа (утилизации). В нарушение указанного Учреждением на забалансовом счете

02 "Материальные ценности на хранении" в 2017-2018 годах не отражена стоимость списанных основных средств: 2017 год – 5 533,6 тыс. рублей, 2018 год – 5 247,9 тыс. рублей (прочие основные средства и медицинское оборудование). Устранено в ходе проверки.

Кроме того, в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» в актах о списании объектов нефинансовых активов формы 0504104 (от 09.11.2018) не отражены мероприятия по выбытию основных средств (направление выбытия и результат), а также отсутствует подпись ответственного лица с расшифровкой и указанием должности и дата. Также, в инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф.0504031 отсутствует дата акта о списании объектов. В ходе проверки проставлены подписи ответственных лиц и даты актов о списании в инвентарных карточках, отражены мероприятия по выбытию имущества.

### **Земля**

В Учреждении и его филиалах в составе земельных участков, переданных в постоянное бессрочное пользование, числятся 16 земельных участков общей площадью 69 909,1 м<sup>2</sup> общей балансовой стоимостью 469 988,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено следующее.

Земельный участок по адресу: г.Казань, ул.Короленко, д.54 балансовой стоимостью 52 413,4 тыс. рублей принят к учету по полной кадастровой стоимости земельного участка без выделения доли в участке. Согласно постановлению Исполнительного комитета г.Казани от 24.04.2013 №3863 «О формировании земельного участка, занимаемого многоквартирным жилым домом №54 по ул.Короленко» общая площадь участка составляет 4123 кв. м., из них Учреждению принадлежит 5076/10000 доли в участке или 2092,8 кв.м. Кадастровая стоимость всего земельного участка составляет 52 413,4 тыс. рублей, то есть кадастровая стоимость земельного участка Учреждения в соответствии с принадлежащей долей составляет 26 605 тыс. рублей. Таким образом, балансовая стоимость земельного участка была завышена на 25 808,4 тыс. рублей.

Земельный участок по адресу: г. Казань, Сафиуллина 32, 32а балансовой стоимостью 73 330,85 тыс. рублей принят к учету по полной кадастровой стоимости земельного участка без выделения доли в участке. Согласно постановлению Исполнительного комитета г.Казани от 13.10.2008 №6492 «О формировании земельного участка, занимаемого многоквартирным жилым домом №32, 32а по ул.Сафиуллина» - общая

площадь участка составляет 6638 кв.м., из них Учреждению принадлежит 568/10000 доли в участке. Кадастровая стоимость всего земельного участка составляет 73 330,9 тыс. рублей, то есть кадастровая стоимость земельного участка Учреждения составляет 4 165,2 тыс. рублей. Таким образом, балансовая стоимость земельного участка была завышена на 69 165,7 тыс. рублей. В период проверки произведена корректировка стоимости земельного участка в соответствии с принадлежащей долей.

В нарушение п.71 Инструкции №157н, согласно которого земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, указанные земельные участки общей балансовой стоимостью 125 744,2 тыс. рублей приняты к балансовому учету при отсутствии документов, подтверждающих право собственности на земельные участки. Таким образом, балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018 и 01.01.2019 года на счете 103 «Непроизводственные активы» была завышена на 125 744,2 тыс. рублей, что впоследствии привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 070 Баланса за 2017 и 2018 годы (форма 0503130), более чем на 10% и формированию недостоверной годовой отчетности за 2017 и 2018 годы. В ходе проверки нарушение устранено.

## Здания

Выездными проверками по вопросу эксплуатационного состояния объектов недвижимого имущества Учреждения установлено следующее:

1. Здание по адресу г.Казань, ул. Толстого,4 (нежилое, 2-х этажное). Последний капитальный ремонт проводился в 1987 году. Состояние помещений требует проведения капитального ремонта.

2. Здание по адресу: г.Казань, ул.Большая Красная, д.11. Состояние помещений требует проведения капитального ремонта.

3. Здание поликлиники по ул.Серова, д.37 г.Казани. Состояние помещений удовлетворительное. На момент проверки в отдельных помещениях проводятся ремонтные работы (ГКУ «Главинвестстрой»).

4. Здание поликлиники по ул. Сафиуллина, д. 32а г.Казань (1-ноэтажный пристрой к жилому дому). Установлены следы протекания кровли здания, на отдельных стенах мелкие трещины.

5. Здание поликлиники по ул.Ново-Азинская, д.33. Капитальный ремонт проведен в 2015 году. Состояние помещений удовлетворительное.

6. Здание поликлиники по ул. Академика Губкина, д.39/1. Состояние помещений требует проведения капитального ремонта.

7. Здание стационара Чистопольского кожно-венерологического диспансера. Год постройки здания стационара до 1917 года и последний капитальный ремонт проводился в 1973 году.

8. Здание ГАУЗ «Казанский кожно-венерологический диспансер», расположенное по адресу: г.Казань, ул.Нариманова, д.56. Состояние помещений требует проведения капитального ремонта. В ходе проверки произошло обрушение конструкций кровли. В настоящее время отделение переводится по адресу ул.Ново-Азинская, д.33. О неудовлетворительном состоянии кровли и о необходимости осуществления работ по замене кровли поликлинического отделения №1 по адресу: г.Казань, ул.Нариманова, 56 в адрес Министерства здравоохранения Республики Татарстан главным врачом ГАУЗ РККВД неоднократно с 2012 года направлялись письма.

9. Визуальным осмотром гаражей по адресу: г.Казань, ул.Бутлерова, д.47/2-4 установлено наличие транспортных средств, не числящихся на балансе Учреждения. Согласно пояснениям Учреждения данные автомобили являются имуществом сотрудников Учреждения (водителей). Автомобили припаркованы в гаражные помещения в связи с нехваткой парковочных мест для работников диспансера. Кроме того, в ходе осмотра было установлено, что в гаражах помимо личных автомобилей сотрудников Учреждения также находились на хранении их личные вещи: автомобильные шины, радиаторы отопления, газовый котел, аккумуляторы, ламинат, раскладушка, светильники и запчасти к автомобилям. Данные вещи были размещены в гаражах без разрешения главного врача (согласно пояснениям). В период проверки личные вещи сотрудников учреждения были вывезены из помещений (гаражей).

10. Здание поликлиники по адресу: г.Набережные Челны, ул. Е.Н. Батенчука, д.23. Состояние помещений требует проведения ремонта. В ходе выборочной инвентаризации установлено: по указанному адресу также находится недостроенный объект - 4-х этажное здание, которое передано Учреждению в 2012 году в связи с реорганизацией ГБУ «Городская поликлиника №11» путем присоединения к Учреждению. Указанный объект балансовой стоимостью 15 933,5 тыс. рублей более 6-ти лет числится на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы». В ходе проверки представлены письма в адрес Министерства, Управления здравоохранения по г.Набережные Челны с просьбой о выделении средств для завершения строительства объекта, письмо ГУП «Татинвестгражданпроект» в адрес ГКУ «Главинвестстрой РТ» об оказании содействия в предоставлении

соответствующей проектной и исполнительной документации по данному объекту. Вместе с тем, до настоящего времени работы по завершению строительства объекта не проведены, Учреждением по истечении 6-ти лет не приняты достаточные меры по обеспечению эффективного использования имущества стоимостью 15 933,5 тыс. рублей.

11. Здание поликлиники и стационара по адресу: г.Набережные Челны, ул. Комарова, д.22. ГКУ «Главинвестстрой» в поликлиническом отделении проведен капитальный ремонт. Состояние помещений стационарного отделения требует проведения ремонта.

Общая отапливаемая площадь Учреждения по адресу: ул.Толстого, д.4 составляет 1 886,4 кв.м, по адресу: Б.Красная, д.11 – 1 310,9 кв.м, из них занято палатами в стационаре №2 – 156,6 кв.м, в стационаре №1 – 164,4 кв.м. Средняя численность пациентов в стационаре №2 на момент проведения проверки – 45 человек, в стационаре №1 - 32 человек. Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность (СанПиН 2.1.3.2630-10), утвержденными постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 18.05.2010 №58 на 1 койку в палатах предусмотрена минимальная площадь в размере 7 кв.м. Фактически на одного пациента в стационаре №2 приходится в среднем 3,5 кв. метров жилой площади, в стационаре №1 – 5,14 кв.м, что не соответствует установленному нормативу. В связи с недостаточностью имеющихся площадей в стационаре №1 по ул. Большая Красная, д.11, в стационаре №2 по ул. Толстого, д.4 отдельные кровати пациентов расположены в коридорах отделений.

Например: при осмотре условий содержания больных в стационаре по адресу г.Казань, ул.Большая Красная, д.11 в помещении по №2 согласно Экспликация к поэтажному плану «Кабинет» площадь которой составляет всего 9,9 кв.м. установлены две койки – площадь на одну койку составляет 4,95 кв.м. Кроме того, через данную палату проходят эвакуационные выходы. В помещении №13 площадью 19,6 кв.м. находятся 5 коек – площадь на одну койку составляет 3,92 кв.м. В помещении №8 площадью 17,9 кв.м. находятся 5 коек – площадь на одну койку составляет 3,44 кв.м.

#### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по средствам ОМС за проверяемый период представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Отчетная дата	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	сумма	(+,-)	сумма	(+,-)
на 01.01.2017	1 138,5	-	1 258,5	-
на 01.01.2018	5 301,5	+4 163	584,9	-673,6
на 01.01.2019	3 121,4	-2 180,1	86,5	-498,4

Приведенные данные характеризуются значительным ростом дебиторской задолженности в 2017 году, наибольший удельный вес в которой занимает переходящая задолженность СК «Ак Барс Мед» и ТФ ОМС РТ. В течение 2018 года задолженность уменьшилась на 2 180,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность имеет тенденцию к ежегодному снижению. Просроченные дебиторская, кредиторская задолженности отсутствуют.

### Внебюджетная деятельность

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

В 2017-2018 годы внебюджетные средства формировались за счёт:

Виды доходов	2017 год	2018 год
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	353 504,9	279 434,7
Доходы от сумм принудительного изъятия	-	46,2
Доходы от операций с активами (выбытия материальных запасов)	41,3	140,7
Доходы от собственности	488,4	113,8
<b>Итого:</b>	<b>354 034,7</b>	<b>279 735,4</b>

Наибольший удельный вес внебюджетных средств приходится на доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг (99,9% ежегодно). Уменьшение объема доходов в 2018 году произошло в связи с реорганизацией деятельности отделения по проведению медицинского освидетельствования иностранных граждан и сокращением штатной численности.

Учреждением расходы по внебюджетной деятельности в 2017 году составили 313 626,7 тыс. рублей, в 2018 году – 314 439,9 тыс. рублей. Наибольшая доля расходов, полученных от иной приносящей доход деятельности, приходится на выплату заработной платы и начисления. Так, в 2017 году на оплату труда с начислениями направлено 62% от общей суммы доходов, в 2018 году – 72%.

Доля доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг, в общей сумме расходов на оказание услуг по Программе государственных гарантий, составила в 2017 году – 85,5%, в 2018 году – 53%, т.е. объем оказываемой Учреждением бесплатной медицинской помощи населению республики превышает объем платных услуг.

### Выводы:

1. Объем финансирования ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер» Министерства здравоохранения Республики

Татарстан» за проверяемый период составил 914 756,8 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составил 120 292,4 тыс. рублей. Подлежат устранению нарушения на общую сумму 118 512,4 тыс. рублей (98,5% от объема выявленных нарушений).

3. Установлены нарушения при формировании и исполнении бюджета, связанные с излишним перечислением денежных средств за фактически не поставленные товары.

4. Допущены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неотражения и необоснованного отражения в регистрах бухгалтерского учета недвижимого имущества, земельных участков.

5. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, в том числе невостробованность длительное время имущества.

5. Нарушения при осуществлении государственных закупок в результате несоблюдение порядка размещения государственного заказа.

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

#### **Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия направить Представление главному врачу ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер» 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. Мубаракوف