

## **ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия «проверка использования средств бюджета Республики Татарстан и средств бюджета Республики Татарстан, передаваемых в бюджет ТФОМС РТ, выделенных в 2016-2017 годы и истекшем периоде 2018 года на обеспечение деятельности службы (станций) скорой медицинской помощи».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2018 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка использования средств бюджета Республики Татарстан и средств бюджета Республики Татарстан, передаваемых в бюджет ТФОМС РТ, выделенных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на обеспечение деятельности службы (станций) скорой медицинской помощи».

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

**Проверяемый период:** 2016-2017 годы, истекший период 2018 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** ГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи» г.Казани, ГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи» г.Набережные Челны.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 9 по 27 апреля 2018 года.

**Объем выявленных нарушений – 109 982,1 тыс. рублей.**

**Подлежит восстановлению и устранению нарушений – 106 839,2 тыс. рублей.**

**Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 4.**

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

ГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи» г.Казани

Учреждение имеет в своем составе 13 обособленных подразделений без права юридического лица.

Основной целью деятельности Учреждения является удовлетворение общественной потребности в медицинском обеспечении граждан.

#### Проверка выполнения государственного задания

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

Представлен отчет о деятельности автономного учреждения за 2016 год, согласно которому задание учредителя исполнено на 100%.

#### **2016 год**

Учреждением с ТФОМС РТ заключен договор от 23.03.2016 №21.74 на оказание и оплату медпомощи не застрахованным по ОМС лицам в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медпомощи на территории РТ на 2016 год на сумму 108 158,3 тыс. рублей, без указания объема медпомощи (вызовов) (допсоглашением от 30.12.2016 стоимость увеличена до 125 162,2 тыс. рублей).

Также Учреждением заключены договоры на оказание и оплату медпомощи по ОМС:

- с СМО «Чулпан-Мед» от 31.12.2015 №6212/2016 - в количестве 8697 вызовов на сумму 15 779,7 тыс. рублей;

- с СМО ООО «Спасение» от 31.12.2015 №О-16/254/16 – в количестве 35 665 вызовов на сумму 64 709,4 тыс. рублей;

- с СМО ООО «АК БАРС-Мед» от 31.12.2015 №156-АБМ в количестве 308346 вызовов на сумму 559 454,5 тыс. рублей;

- с Фондом ОМС от 11.01.2016 №19-68 на осуществление преимущественно одноканального финансирования медорганизаций на сумму 38 697,7 тыс. рублей;

- с Фондом ОМС от 11.01.2016 №6-158 на оказание и оплату медпомощи застрахованным лицам, находящимся за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС (объем скорой медпомощи в натуральных и стоимостных показателях не определен);

- с Фондом ОМС от 11.01.2016 №04-01/44 на финансовое обеспечение расходов, связанных с осуществлением денежных выплат за специфику деятельности водителям выездных бригад станций и отделений скорой и неотложной медпомощи медорганизаций РТ.

#### **2017 год**

В ходе проверки представлен отчет о деятельности Учреждения за 2017 год об исполнении задания учредителя на 95%.

Учреждением с ТФОМС РТ заключен договор от 09.01.2017 №21-74 на оказание и оплату медпомощи не застрахованным по ОМС лицам в порядке и на условиях, установленных Программой госгарантий бесплатного оказания гражданам медпомощи на территории РТ на 2017 год на сумму 99 199,7 тыс. рублей, без указания объем медпомощи (вызовов).

Также Учреждением заключены договоры на оказание и оплату медпомощи по ОМС:

- с СМО «Чулпан-Мед» от 30.12.2016 №6212/2017 - в количестве 8032 вызовов на сумму 15 010,6 тыс. рублей;

- с СМО «Спасение» от 30.12.2016 №О-16/254/17 - в количестве 39308 вызовов на сумму 73 459,1 тыс. рублей;

- с СМО «АК БАРС-Мед» от 30.12.2016 №154-АБМ - 308346 вызовов на сумму 559 454,5 тыс. рублей;

- с Фондом ОМС от 09.01.2017 №19-92 - на осуществление преимущественно одноканального финансирования медорганизаций на 18 548,2 тыс. рублей;

- с Фондом ОМС от 09.01.2017 №6-158 на оказание и оплату медпомощи застрахованным лицам, находящимся за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС (объем скорой медпомощи в натуральных и стоимостных показателях не определен);

- с Фондом ОМС от 09.01.2017 №04-01/44 на финансовое обеспечение расходов, связанных с осуществлением денежных выплат за специфику деятельности водителям выездных бригад станций и отделений скорой и неотложной медпомощи.

## **2018 год**

Учреждением заключены договоры на оказание и оплату медпомощи по ОМС, застрахованному лицу в рамках территориальной программы ОМС:

- с СМО «Чулпан-Мед» от 29.12.2017 №6212/2018 в количестве 7959 вызовов на сумму 19 245,6 тыс. рублей;

- с СМО «Спасение» от 29.12.2017 №О-16/254/18 в количестве 38850 вызовов на сумму 93 943,0 тыс. рублей;

- с СМО «АК БАРС-Мед» от 29.12.2017 №152-АБМ в количестве 302581 вызова на сумму 731 669,3 тыс. рублей.

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

### **2016 год**

Уточненные плановые назначения составили 871 072,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 839 773 тыс. рублей или план исполнен на 96,4%. Неисполненные назначения – 31 299,3 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Кассовые расходы	Неиспользованные назначения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания (средства ОМС)</b>				
Фонд оплаты труда учреждений	111	592 804,4	587 710,1	5 094,3
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	178 370,7	175 357,5	3 013,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	96 671,2	73 479,4	23 191,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	3 226	3 226	-
<b>Итого:</b>		<b>871 072,3</b>	<b>839 773</b>	<b>31 299,3</b>

### 2017 год

Уточненные плановые назначения составили 871 491,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 827 657,5 тыс. рублей или план исполнен на 95%. Неисполненные назначения – 43 833,6 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Кассовые расходы	Неиспользованные назначения
<b>Субсидии на выполнение государственного задания (средства ОМС)</b>				
Фонд оплаты труда учреждений	111	615 887,2	582 648,9	33 238,3
Взносы по обязательному социальному страхованию	119	185 964,4	175 997,6	9 966,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	67 300,5	66 675	625,5
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	2 339	2 336	3
<b>Итого:</b>		<b>871 491,1</b>	<b>827 657,5</b>	<b>43 833,6</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения ежегодно составляет фонд оплаты труда с начислениями (91- 92%).

Данные о фактическом выполнении плановых показателей: в 2016 году план по вызовам скорой помощи выполнен на 97%, план по стоимости медпомощи выполнен на 100%; в 2017 году план по вызовам скорой помощи выполнен на 93%, план по стоимости медпомощи выполнен на 97%.

### Выборочная проверка расходования средств субсидии **Кадровое обеспечение**

Согласно представленным данным за проверяемый период штатная численность врачей ежегодно снижалась. Так, в 2015-2016 годы штатная численность врачей Учреждения составляла 260,25 единиц, в 2017 году и по состоянию на 01.01.2018 и 01.04.2018 – 242,25 единиц. При этом, штатная численность среднего медперсонала ежегодно росла. Штатная численность

среднего медперсонала составляла в 2015-2016 годы – 820,75 единиц, в 2017 году – 837,75 единиц, по состоянию на 01.04.2018 – 841,75 единиц.

Укомплектованность штатов физическими лицами в 2016-2017 годы по врачебным должностям – 63,4% и 61,8% соответственно, по должностям среднего медперсонала – 99,5% и 99,9% соответственно, по должностям младшего медперсонала – 52,1% и 55,6% соответственно.

Соотношение врачей и среднего медперсонала за рассматриваемый период составляет в среднем 1:3,4.

О недостаточности кадров свидетельствует и высокий уровень совместительства. Коэффициент совместительства в целом по Учреждению в рассматриваемом периоде не изменился и оставался на уровне 1,15 – 1,14. При этом, коэффициент совместительства у врачей составил в 2016-2017 годы - 1,58, у младшего медперсонала в 2016 и 2017 годы – 1,8.

Высокий уровень совместительства медицинских работников предполагает повышенную нагрузку на персонал, что непосредственным образом может оказывать влияние на качество медицинских услуг.

Один из факторов, влияющих на уровень качества медицинской помощи – уровень квалификации кадров. По состоянию на 01.04.2018 из числа лиц, оказывающих медицинскую помощь, имеют:

- сертификаты специалистов 100% врачей и 100% среднего медперсонала;
- высшую квалификационную категорию – 20% врачей и 39% среднего медперсонала;
- I квалификационную категорию – 5% врачей и 9,4% среднего медперсонала;
- II квалификационную категорию – 3,8% врачей и 11% среднего медперсонала.

### **Оплата труда медицинских работников**

В ходе проведенного анализа среднемесячной заработной платы установлено следующее.

Средняя заработная плата руководителя Учреждения составляла в 2016 году 91 583,33 рублей, в 2016 – 114 358,33 рублей, в 1 квартале 2018 года – 150 166,67 рублей.

Данные по заработной плате сотрудников Учреждения свидетельствуют о росте среднемесячной заработной платы врачей в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 9%, среднего медперсонала – на 14%, водителей санитарного автотранспорта – на 3%. При этом среднемесячная заработная плата среднего медперсонала в 2017 году снизилась по сравнению с

2016 годом на 1,2% в связи с увеличением численности фельдшеров (согласно пояснению).

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

По состоянию на 11.04.2018 в штате Учреждения числится 19 человек внешних совместителей, в том числе: врачи – 13 человек с нагрузкой 0,5 ставки каждый, фельдшер СМП – 0,5 ставки, начальник ПЭО – 0,25 ставки, программист – 0,5 ставки, слесарь-ремонтник – 0,5 ставки, уборщик служебных помещений – 2 человека по 0,5 ставки каждый.

### **Оплата материалов и предметов для текущих хозяйственных целей, оплата горюче-смазочных материалов и транспортных услуг.**

Выборочной проверкой оприходования и списания по учету материальных запасов, в том числе ГСМ установлено.

#### 2016 год

Условиями контрактов, заключенных на поставку ГСМ, предусмотрено изменение количества поставляемого товара, не более чем на 10% всех предусмотренных к поставке контрактами товаров. Проверкой установлено, что в ходе исполнения контрактов объемы отдельных позиций поставляемых товаров изменялись более чем на 10%.

Так, например, в 2016 году заключен контракт с ООО «Автодорстрой» 28.06.2016 № 2016.27989 на поставку ГСМ на сумму 9 819,3 тыс. рублей. Допсоглашением без даты контракт увеличен на 981,9 тыс. рублей или на 10%. Контракт исполнен в полном объеме. Поставка ГСМ осуществлялась по ценам ниже контрактных на 7-10%. Фактически поставлено на 26 059 литров ГСМ больше, чем предусмотрено контрактом.

Контракт с ООО «Татнефть-АЗС Центр» заключен 04.09.2017 №2017.45221 на поставку ГСМ на сумму 4 556,9 тыс. рублей. Контракт исполнен на полную сумму. Следует отметить, что бензина АИ-92 поставлено на 4 700 литров меньше запланированного объема (67%), бензин АИ-95 не поставлялся, при этом дизельного топлива летнего поставлено на 713,7 литров больше, дизельного топлива зимнего на 6 944 литра больше (21,7%), чем предусмотрено условиями контракта.

Таким образом, Учреждением не соблюдаются условия контрактов в части исполнения по поставке ГСМ в количественном выражении. Учреждение расходует ГСМ в большем количестве, чем планируется и предусматривается условиями контрактов в части использования дизельного топлива. Данное обстоятельство свидетельствует о недостаточном уровне

планирования потребности в ГСМ, что может вызвать риски при эксплуатации санитарного транспорта.

### **Поставка запчастей**

#### **Размещение заказа**

В проверяемом периоде в 5-и электронных аукционах на поставку ГСМ принимали участие по 2 участника в каждом аукционе:

- № 2165500501915000102 (2015.50508) – ООО «Реал» и ООО «Аврора»;
- № 2165500501916000058 (2016.56774) – ООО «Торнадо-Авто» и ООО «РиМоторс»;
- № 2165500501916000068 (2016.60529) – ООО «Торнадо-Авто» и ООО «РиМоторс»;
- № 2165500501917000043 (2017.54424) – ООО «Торнадо-Авто» и ООО СТО «ДЕПО»;
- № 2165500501917000034 (2017.38297) – ООО «Компания Рамин Авто» и ООО «Интерзапчасть»;
- № 2165500501917000013 (2017.19788) – ООО «Компания Рамин Авто» (единственный участник);
- № 2165500501917000075 (2017.63983) - ООО СТО «ДЕПО» и ООО «Интерзапчасть».

По 3-м аукционам начальная цена снижена на 1%, но в ходе исполнения контрактов стоимость по дополнительным соглашениям увеличена до размера начальной максимальной цены. По 2-м аукционам контракты заключены по начальной максимальной цене с участником, подавшим заявку первым. По 1-му аукциону контракт заключен по цене, сниженной на 0,5%.

Следует отметить, что указанные организации являются аффилированными. Так, например:

- учредителем ООО «Аврора», ООО «Торнадо-Авто» является Нагуманов Ф.Г.;
- учредителями ООО «Реал» являются Исмагилов Р.М. (33,3%), Нагуманов Ф.Г. (33,3 %), Разинкин О.А. (33,3%);
- ООО «РиМоторс» - учредитель Исмагилов Р.М.;
- ООО «Интерзапчасть» - учредитель Разинкин О.А.;
- ООО СТО «ДЕПО» и ООО «Компания Рамин Авто» - учредитель Матухнов Э.М.

Также формирование начальной (максимальной) цены осуществлялось путем запроса цен у вышеуказанных организаций.

В 2016 году на поставку запасных частей действовали следующие контракты:

- от 15.12.2015 № 2015.50508 с ООО «Аврора» на 2 703,4 тыс. рублей.
- от 23.11.2016 № 2016.56774 с ООО «Торнадо-Авто» на 7 688,0 тыс. рублей (допсоглашением от 02.12.2016 увеличена до 7 765,7 тыс. рублей).

В 2017 году:

- от 21.10.2017 № 2017.54424 с ООО СТО «ДЕПО» на 7 462,5 тыс. рублей (допсоглашением № 1 от 03.11.2017 увеличена до 7 560,0 тыс. рублей);
- от 15.12.2016 № 2016.60529 с ООО «РИМОТОРС» на 1 718,9 тыс. рублей;
- от 15.06.2017 № 2017.19788 с ООО «Компания Рамин Авто2» на 339 тыс. рублей;
- от 08.08.2017 № 2017.38297 с ООО «Компания Рамин Авто2» на 1 485,9 тыс. рублей;
- от 14.12.2017 № 2017.63983 с ООО СТО «ДЕПО» на 1 282,7 тыс. рублей.

#### Проверка расходования средств на проведение затрат капитального характера

Учреждением заключен контракт от 30.08.2016 № 2016.40077 с ООО ПСО «Альфастрой» на выполнение текущего ремонта на подстанции №1 на сумму 265,8 тыс. рублей (по предписанию Роспотребнадзора РТ). Срок выполнения до 31.12.2016. Согласно акту выполненных работ, произведены работы по замене деревянных потолков подвесными потолками Армстронг в объеме 38,9 м<sup>2</sup>, дверей из ПВХ – 454 м<sup>2</sup>, оклейке обоями стен – 56,4 м<sup>2</sup>, устройству пола из линолеума – 38,9 м<sup>2</sup>, окон из ПВХ – 7,34 м<sup>2</sup>, подоконных досок – 4,4 п.м., установке радиаторов – 18 секций. Оплата произведена в полном объеме. Визуальным осмотром установить выполнение текущего ремонта не представляется возможным по причине проведения на момент проверки в помещении капитального ремонта. В соответствии с РКМ РТ от 06.12.2017 №3166-р подстанция №1 включена в перечень объектов здравоохранения, подлежащих капитальному ремонту в 2018 году. В настоящее время при проведении капитального ремонта выполнены работы по устройству пола из плитки, замена окон, дверей, потолка, радиаторов, покраске стен.

#### Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей

На основании приказа на проведение инвентаризации от 09.04.2018 № 628 проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося на



балансе Учреждения. В ходе инвентаризации установлено, что на балансе Учреждения числится оборудование, неиспользуемое длительное время и находящееся в складских помещениях, на общую сумму 7 268,1 тыс. рублей (компьютеры, WAN-маршрутизаторы аппаратно-программные комплексы, мониторы, веб камеры, планшеты электронные, радиостанции автомобильные, радиостанции носимые, бортовое оборудование). Также с января 2018 года не используется оборудование на общую сумму 8 031 тыс. рублей: портативные радиостанции, мобильные радиостанции, стационарные радиостанции).

Выборочной инвентаризацией материальных ценностей также установлено наличие неиспользуемого имущества общей балансовой стоимостью 1 471,9 тыс. рублей (медицинское оборудование, бытовая техника и пр.). В ходе инвентаризации станции АТХ, выявлено 11 объектов неостребованного (неиспользуемого имущества) основных средств на общую сумму 4 080,8 тыс. рублей (2 мотоцикла, оборудование).

Мотоциклы Suzuki DL650AL2 (гос. знак 1596 АК) и Suzuki DL650AL2 (гос. знак 1561 АК) общей стоимостью 1 426,0 тыс. рублей после дорожно-транспортных происшествий в 2014 году, по причине отсутствия средств на ремонт не используются более 3 лет. Транспортный налог за указанные мотоциклы за 2016-2017 годы составил 13,8 тыс. рублей.

В ходе инвентаризации основных средств, выявлен 81 неиспользуемый «Телефон мобильный», балансовой стоимостью 607,5 тыс. рублей. Согласно пояснениям материально-ответственного лица – вышеуказанные мобильные телефоны переданы для улучшения качества обслуживания населения в 2012 году. На данный момент, для оперативной связи используют цифровые радиостанции, поэтому необходимости в радиотелефонах стандарта GSM не имеется.

За проверяемый период за неиспользуемый транспорт начислен и уплачен транспортный налог в сумме 96,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 16,8 тыс. рублей, в 2017 году – 79,8 тыс. рублей.

Выборочной инвентаризацией на подстанции №8 установлены излишки: водонагреватель Термекс 339 стоимостью 9,9 тыс. рублей, на складе мягкого инвентаря - куртки женские зимние (5 шт.) общей стоимостью 10 тыс. рублей, куртки женские летние (3 шт.) общей стоимостью 3,3 тыс. рублей. Излишки оприходованы в ходе проверки (бухгалтерская справка прилагается).

Кроме того, на подстанции №2 на ул. Горсоветская, 25а установлено наличие проектора Nec стоимостью 29,4 тыс. рублей, не числящегося за материально-ответственным лицом Таракановой Т.А. При этом, установлена недостача проектора Toshiba стоимостью 49 тыс. рублей.

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

В нарушение п.п. 38, 99 приказа 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 - приказ Минфина РФ №157н), в 2017 году и в 1-м квартале 2018 года в состав материальных запасов по счету 10500 «Материальные запасы» неправомерно включены материальные ценности, которые отнесены к основным средствам и должны учитываться на счете 10100 «Основные средства», а именно: стремянка, печать, огнетушители, стенд, газодымозащитные комплекты общей балансовой стоимостью 378,3 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено (бухгалтерская справка прилагается).

В ходе выборочной инвентаризации на подстанциях Учреждения установлено наличие 5-ти единиц управляемых коммутаторов, переданных Учреждению на основании актов приема-передачи.

Согласно п. 333 приказа Минфина РФ №157н «...объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником)». В нарушение указанного, 5 видов переданного оборудования не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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

Совокупный объем закупок за 2016 год составил 103 113,6 тыс. рублей. В 2016 году заключено 95 контрактов на общую сумму 97 956,9 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов заключено 64 контракта на общую сумму 71 992,8 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 5155,9 тыс. рублей или 6,6% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным поставщиком заключено 33 контракта на общую сумму 21 197,3 тыс. рублей. В 2016 году заключен 191 договор малой закупки (до 100 т. р.) на сумму 4766,8 тыс. рублей, что составляет 4,8 % от общего годового объема закупок.

Совокупный объём закупок за 2017 год составил 90 599 тыс. рублей. Заключено 93 контракта на общую сумму 85 284,4 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов - 40 контрактов на общую сумму 56 379,5 тыс. рублей. Сумма снижения составила 2448,7 тыс. рублей или 4,07% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным поставщиком заключено 53 контракта на общую сумму 26 512,3 тыс. рублей. В 2017 году заключено 165 договоров малой закупки (до 100 т. р.) на сумму 5 314,6 тыс. рублей, что составляет 6,2 % от общего годового объема закупок.

Учреждением превышен годовой объем закупок у единственного поставщика на сумму до 100 тыс. рублей, который в соответствии с ч.4 ст. 93 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Так, согласно представленной информации в 2017 году учреждением заключен 165 договоров на общую сумму 5 314,6 тыс. рублей (6,2% от совокупного объёма закупок), лимит превышен на 786,6 тыс. рублей.

Учреждением 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:

- договоры от 18.04.2016 года №12, 13 и 14 на сумму по 81,6 тыс. рублей, 72,2 тыс. рублей и 69,7 тыс. рублей соответственно с ООО «ПКФ «ДАЙНА» на поставку курток водителя, с вышитым логотипом – «Скорая помощь». Общая сумма закупки по трем договорам составила 223,5 тыс. рублей, следовательно, учреждением должен был быть проведён аукцион на поставку «курток водителя»;

- договор от 10.04.2017 года №2 на сумму 99,8 тыс. рублей и договор от 01.03.2017 года №4 на сумму 99,9 тыс. рублей с ИП Багаутдинов Р.И. на поставку автозапчастей. Общая сумма по двум договорам на поставку автозапчастей составила 199,7 тыс. рублей.

- договоры от 11.09.2017 года на сумму 96,5 тыс. рублей и от 11.09.2017 года на сумму 18,1 тыс. рублей с АО «Национальная страховая компания «Татарстан»» на предоставление услуг страхования (ОСАГО). Общая сумма по двум договорам на предоставление услуг страхования (ОСАГО) составила 114,6 тыс. рублей;

- с ООО «Альбатрос» на поставку вывески с объёмными световыми элементами – общая сумма по трем договорам составила 258,6 тыс. рублей.

- с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по РТ» на оказание услуг охраны по двум договорам на 136 тыс. рублей.

Также заключены 7 договоров на сумму по 92,8 тыс. рублей и 1 договор на сумму 46,4 тыс. рублей с ООО «Страховой центр Альтернатива» на предоставление услуг страхования (ОСАГО).

### **Анализ закупочных цен**

В ходе проверки проведен выборочный анализ закупочных цен запасных частей к автомобилям Ford Transit. Произведено сравнение по 36-и наименованиям запасных частей с ценами, представленными в сети Интернет ([www.ford16.ru](http://www.ford16.ru), [www.ford-d.ru](http://www.ford-d.ru), [www.spezkomzapchast.ru](http://www.spezkomzapchast.ru)). Установлено, что цены на поставляемые товары в сети Интернет за апрель 2018 года ниже цен, по которым поставлялись запасные части в 2017 году (договор от 21.10.2017 № 2017.54424 с ООО СТО «ДЕПО»). В отдельных случаях разница в ценах составляет более 50%. Например, цена запасной части «ступица передняя» по контракту составила 5,9 тыс. рублей, в Интернет-магазине – 2,9 тыс. рублей, т.е. разница в цене 50%. Таким образом, при применении меньших цен экономия могла бы составить 898,8 тыс. рублей.

Также проведен анализ контрактов на поставку запасных частей, заключенных Учреждением в проверяемом периоде.

Так, в 2017 году анализом контрактов, заключенных с ООО СТО «ДЕПО» в октябре месяце и ООО «Компания Рамин Авто2» в августе месяце установлено, что разница в цене на одни и те же запасные части автомобилей марки Ford Transit достигает 100%. Так, цена ступицы передней, поставленной ООО СТО «ДЕПО», составила 5,9 тыс. рублей, ООО «Компания Рамин Авто2» - 2,8 тыс. рублей, цена рессоры – 14,3 тыс. рублей и 11,6 тыс. рублей соответственно.

Проведено сравнение цен по контрактам с ООО СТО «ДЕПО» (2017 год) и с ООО «Торнадо-Авто» (2016 год) на закупку запасных частей. Установлено, что в 2016 году ООО «Торнадо-Авто» запасные части поставлялись по более высокой цене, чем в 2017 году. Так, турбокомпрессор в 2016 году поставлялся по цене 77,5 тыс. рублей, в 2017 году – 63,0 тыс. рублей. Разница составила 14,4 тыс. рублей.

По накладной от 04.04.2016 № 2226 ООО «Торговый дом «Савой» поставлена рессора задняя в количестве 13 шт. по цене 6 355,93 рублей на сумму 97,5 тыс. рублей. По договору с ИП Багаутдинов Р.И. от 01.08.2017 № 4 на сумму 99,9 тыс. рублей, стоимость рессоры задней составляла 8 000 рублей за штуку. При этом по контракту с ООО «Аврора» от 15.12.2015 № 2015.50508 на сумму 2 703,4 тыс. рублей, стоимость рессоры задней

составляла 14 553 рублей за единицу. Разница в цене составила 129% и 82% соответственно.

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

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2016 составляла 348 088,4 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 345 786,4 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 480 653,4 тыс. рублей. Амортизация по состоянию 01.01.2016 составила – 239 730,8 тыс. рублей (68,9%), 01.01.2017 – 273 140,9 тыс. рублей (79%), 01.01.2018 – 257 645,4 тыс. рублей (53,6%).

Учет недвижимого и особо ценного движимого имущества осуществляется Учреждением обособленно.

В 2016 году Учреждением с Комитетом земельных и имущественных отношений Исполкома МО г.Казани заключен договор безвозмездного пользования от 29.11.2016 №3/294 на безвозмездное пользование нежилыми помещениями общей площадью 69,7 кв.м по ул. Ю. Фучика, 135. Указанные помещения балансовой стоимостью 610,6 тыс. рублей переданы сроком на 5 лет согласно акту приема-передачи от 29.11.2016. В нарушение п. 333 приказа Минфина РФ №157н нежилые помещения балансовой стоимостью 610,6 тыс. рублей в 2016 году не отражены в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Указанное имущество отражено на счете 01 в 2017 году.

В 2017 году Учреждению на праве оперативного управления по распоряжению Минземимущества РТ от 29.12.2017 №3177-р переданы нежилые помещения по адресу: г. г.Казань, ул. Юлиуса Фучика, д.135:

- помещение №1001 площадью 10,2 кв.м стоимостью 151,2 тыс. рублей;
- помещение №1100 площадью 558,3 кв.м стоимостью 7 511,1 тыс. рублей.

Свидетельства о государственной регистрации права или выписки из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним на указанные помещения к проверке не представлены (документы на стадии оформления). При этом, нежилые помещения общей балансовой стоимостью 7 662,3 тыс. рублей числятся по учету на счете 10100 «Основные средства». Согласно п. 36 приказа Минфина РФ №157н «...принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку». Согласно данным оборотно-сальдовой ведомостей по забалансовому счету 01 за 2016, 2017 годы и 1 квартал 2018

года нежилое помещение №1100 общей площадью 558,3 кв.м балансовой стоимостью 7 511,1 тыс. рублей одновременно числится и на счете 01. В ходе проверки нарушение устранено, сделана исправительная проводка (бухгалтерская справка от 25.04.2018 №000000000006).

### **Земля**

В составе земельных участков, переданных в постоянное бессрочное пользование, числятся земельные участки общей балансовой стоимостью 171 765,7 тыс. рублей (счет 10300 «Непроизведенные активы»).

### **Здания**

Выездными проверками на подстанции скорой помощи по вопросу эксплуатационного состояния объектов недвижимого имущества установлено следующее.

**1. Основное здание. Подстанция 1.** по адресу: г. Казань, ул. Чехова, д. 3:

- Центральное здание 1985 года постройки (административное) (амортизация – 100,7%); 3-этажное с подвалом, площадью 1 473,1 кв.м. балансовой стоимостью 23 008,3 тыс. рублей; капремонт проведен в 2013 году;

- основное здание (подстанция №1) - 1 755,4 кв.м., стоимостью 11 277,8 тыс. рублей (100%),

- проходная - 1 этажное (амортизация – 60,2%) площадью 18 кв.м. стоимостью 97,4 тыс. рублей (требует ремонта);

- сооружение (склад) - 1 этажное, стоимостью 113,8 тыс. рублей (100%), площадью 56 кв.м.).

В перечисленных помещениях располагается администрация Учреждения, подстанция №1, Call – центр, гаражные боксы, автомойка, стоянка для автотранспорта. Помещение подстанции №1 требует ремонта. Так, в комнате приема пищи частично отсутствует линолеум, на стенах частично отслоилась и отсутствует штукатурка. Обои в комнатах отдыха для бригад скорой помощи требуют замены. Мебель и предметы быта ветхие. Кушетки для отдыха персонала имеют 100% износ, частично не используются. В настоящее время в помещениях подстанции №1 ГКУ «Главинвестстройуправление РТ» проводится капитальный ремонт.

### **2. Подстанция №5**

Нежилые помещения на 1 этаже жилого дома 1967 года постройки по адресу: г. Казань, ул. Лейтенанта Красикова, д.8 (амортизация – 27,6%). Капитальный ремонт проводился в 2016 году. Стоянка для санитарного автотранспорта отсутствует. После обращения к главе администрации

Кировского района принято решение о сносе двух незаконно установленных гаражей и размещении санитарного транспорта на отдельном участке. В настоящее время выделенный участок засыпан щебнем. Указанная подстанция работает в составе 3-х бригад.

### **3. Подстанция №3**

Нежилые помещения на 1 этаже жилого дома 1970 года постройки по адресу: г.Казань, ул. Белинского, д.35 (амортизация – 100,7%); капитальный ремонт проведен в 2017 году. Стоянка санитарного автотранспорта на придомовой территории не предусмотрена. По просьбе Учреждения сделан «карман» и установлен знак «Парковка для санитарного транспорта», при этом жители близлежащих домов ставят на стоянку личный автотранспорт.

Указанная подстанция в составе 12-ти бригад (в том числе – 1 педиатрическая, 1 психиатрическая бригады).

### **4. Подстанция №4**

Нежилые помещения на 1-м этаже (пристрой) 1988 года постройки по адресу: г.Казань, ул. Липатова, д.4А (амортизация – 98,8%). Капитальный ремонт проведен в 2016 году. Во время проведения капитального ремонта проведены работы по укладке асфальта под стоянку санитарного транспорта. Доступ постороннего транспорта ничем не ограничен в связи с отсутствием ограждения территории – автоматический шлагбаум отсутствует. Указанная подстанция работает в составе 3-х бригад.

### **5. Подстанция №6**

Нежилые помещения на 1 этаже здания (пристрой 1982 года постройки) по адресу: г.Казань, ул. Сафиуллина, д.10 (амортизация – 100,7%). Капитальный ремонт произведен в 2017 году. Официально закрепленной территории для стоянки санитарного автотранспорта не имеется, прилегающей территории к зданию недостаточно. Указанная подстанция работает в составе 8 бригад.

### **6. Подстанция №7**

Нежилые помещения расположены на 1-м этаже здания детской поликлиники №11 (2002 года постройки по адресу: г.Казань, ул. Рыбацкая, д.2 (амортизация – 38%). Указанная подстанция работает в составе 2-х бригад. В настоящее время подстанция готовится к переезду в помещение подстанции №6. В дальнейшем планируется строительство нового сооружения подстанции по модульной технологии.

### **7. Подстанция №8**

Нежилые помещения на 1 этаже здания 1989 года постройки по адресу: г.Казань, ул.Адоратского, д.29В, литер А (амортизация – 100,7%). Помещения требуют косметического ремонта. Подстанция имеет официально закрепленную прилегающую территорию, используемую в

качестве стоянки для личного и служебного транспорта фирм, расположенных в данном здании, так и для машин скорой медпомощи. Указанная подстанция работает в составе 2-х бригад.

#### **8. Подстанция №2.**

Здание подстанции расположено на ул.Горсоветская, 25а, 1962 года постройки (амортизация 84,3%), сооружение (хозяйственное помещение) – амортизация – 100%. В указанном здании также расположен учебный центр. Капитальный ремонт проводился в 2007 году. В настоящее время требуется проведение капитального ремонта. На указанной подстанции работают 12 бригад. Рядом со зданием подстанции имеется стоянка для санитарного транспорта (официально не закреплена). Кроме того, на территории также имеется хозблок общей площадью 141,0 кв.м. лит.Б балансовой стоимостью 256,7 тыс. рублей.

#### **9. Подстанция №9**

Пристроенное 1-но этажное здание 1989 года постройки по адресу ул.Ю.Фучика, 135, капитальный ремонт проводился в 2014 году. Имеется огороженная стоянка для санитарного транспорта с автоматическим шлагбаумом. На подстанции работают 8 бригад.

#### **10. Автохозяйство**

Нежилые помещения (гараж общей площадью 1667,1 кв.м. (амортизация – 94,2%), проходная -16 кв.м. 1 – этажное балансовой стоимостью 58,9 тыс. рублей (амортизация – 52,1%) по адресу: Тэцевская, 199. Здание 1987 года постройки, капитальный ремонт не проводился с момента передачи здания. Помещения гаража и склада требуют ремонта (сохранность запасных частей не обеспечена): пол во всех помещениях, двери (ветхие), крыша (протекает), смотровые ямы для ремонта машин (заливают грунтовые воды). Требуется капитальный ремонт.

Кроме того, выездной проверкой помещений общей площадью 70,7 кв.м, расположенных по адресу ул. Железнодорожников, 23, установлено, что помещения стоимостью 183,6 тыс. рублей не эксплуатируются более 7 лет, состояние помещений не соответствует санитарным нормам (СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность»), требует проведения капитального ремонта. Согласно пояснению заместителя главного врача по АХЧ в указанных помещениях после проведения ремонта планируется разместить основной архив.

При этом Учреждением за проверяемый период оплачены коммунальные и эксплуатационные расходы на общую сумму 55,9 тыс. рублей (2016 год – 30,4 тыс. рублей, 2017 год - 20,4 тыс. рублей, в 1 кв. 2018 года – 5,1 тыс. рублей). Таким образом, Учреждением допущены



безрезультатные расходы по содержанию помещений, которые фактически не используются длительное время.

## **Движимое имущество**

### **Автотранспорт**

В соответствии с нормами оснащения учреждений здравоохранения санитарным автотранспортом (приказ Минздрава СССР от 25.03.1976 №300) количество санитарных автомобилей для станций скорой медпомощи определяется из расчета 1 автомобиль с носилками на каждые 10 000 человек городского и сельского населения. Согласно данным Татарстанстата численность населения города Казани на начало 2016 года составляла – 1 217 тыс. человек, на начало 2017 года – 1 231,9 тыс. человек, на начало 2018 года – 1 243,5 тыс. человек. Следовательно, в 2016 году Учреждение должно быть оснащено 121 автомобилем скорой помощи, в 2017 году - 123-мя машинами, в 2018 году – 124-ю автомобилями. Фактически Учреждение оснащено:

- автомобилями скорой помощи на начало 2016 года в количестве 114 единиц, на начало 2017 года – 108 единицами, на начало 2018 года - 128 единицами;

- мотоциклами на начало 2016 года в количестве 4 единиц, на начало 2017 года – 4 мотоцикла, на начало 2018 года – 4 мотоцикла;

- легковыми автомобилями на начало 2016 года в количестве 7 машин, на начало 2017 года – 7 автомашин, на начало 2018 года – 7.

Таким образом, в 2016 году Учреждение оснащено автомашинами скорой помощи на 94,2%, в 2017 году – 87,8%, в 1 квартале 2018 года – 103,2%, дефицит автомобилей скорой медпомощи составил в 2016 году - 7 машин, в 2017 году - 15 машин.

По состоянию на 01.04.2018 на балансе Учреждения числятся 139 единиц автотранспорта, в том числе санитарного – 128 единиц, легковых – 7 единиц, мотоциклов - 4 единицы. Санитарный автотранспорт сроком эксплуатации от 0 до 1 года – 45 единиц (35,2%), сроком эксплуатации от 1 до 3 лет – 9 единиц (7%), сроком эксплуатации от 3 до 5 лет – 6 единиц (4,7%), от 5-10 лет – 68 единиц (53,1%).

Распоряжением Минземимущества РТ от 08.02.2018 №277-р в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации Учреждению разрешено списать 25 автомобилей «Форд-транзит» балансовой стоимостью 55 133,2 тыс. рублей с полным физическим износом. На момент проверки указанные автомобили числятся на балансе Учреждения на счете 10100 «Основные средства» в связи с приостановлением действия распоряжения Минземимущества РТ от 08.02.2018 №277-р.

Таким образом, по состоянию на 1.04.2018 количество автомобилей скорой помощи составляет 128 единиц, из них 68 единиц с полным физическим износом. Таким образом, оснащенность Учреждения автомобилями скорой помощи составляет 48,4% от нормы.

#### Движение автотранспорта

За проверяемый период:

- поступило – 48 автомобилей (в том числе – автомобили скорой помощи – 47 единиц), из них в 2016 году – 3 единицы, в 2017 году – 45 единиц;

- списано – 34 автомобиля (в том числе – автомобили скорой помощи – 33 единицы), из них в 2016 году – 9 единиц, в 2017 году – 25 единиц.

Учреждением за проверяемый период заключены договоры с ООО «Булгар-Автоваз» на оказание услуг по утилизации вышедших из эксплуатации транспортных средств. К проверке представлены акты сдачи утилизируемого автомобиля утилизатору в количестве 24 единиц. Следует отметить, что по 9 единицам автотранспорта, списанным с баланса в 2016 году (ГАЗ 22172 – 1 единица, ГАЗ 3102 – 1 единица, Фиат-Дукато – 7 единиц), акты сдачи утилизируемого автомобиля организации-утилизатору к проверке не представлены (согласно пояснениям акты сдачи автомобиля сданы в ГИБДД МВД РТ). Доход от сдачи металлолома оприходован на счете по учету средств от предпринимательской деятельности.

В ходе выборочной инвентаризации 12.04.2018 на АТХ Станция скорой медицинской помощи по адресу Тэцевская, 192, выявлена 31 единица автомобильных средств, вышедших из строя, не пригодных для эксплуатации, общей стоимостью 68 189,7 тыс. рублей. Таким образом, на момент проверки из 128 единиц санитарного автотранспорта, числящегося на балансе Учреждения, не использовалось по разным причинам 31 автотранспортное средство (или 24%). Согласно объяснениям Учреждения транспортное средство в количестве 1 единицы марки УАЗ 39623, поврежденное в результате ДТП, находится в ожидании ремонта на СТО по ОСАГО, 7 единиц марки Форд Транзит простаивают в связи с износом основных узлов и механизмов в ожидании списания.

Проверкой установлено, что большинство подстанций не имеют официально закрепленной территории для стоянки автотранспорта. При этом, согласно СНиП 2.08.02-89 «Проектирование учреждений здравоохранения», раздел 5 «Станция скорой и неотложной помощи» при размещении подстанций скорой медицинской помощи должна предусматриваться территория для стоянки санитарных автомобилей:

- размеры участка станции (подстанции) определяются, исходя из площади 0,07 га на 1 автомашину;
- летняя стоянка автомашин на 30% парка – 25 кв.м на 1 автомобиль;
- площади помещений для хранения автомобилей (гараж) рекомендуется предусматривать из расчета 36 кв.м на 1 санитарный автомобиль.

#### Оснащение Учреждения оборудованием

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 20.06.2013 №388н «Об утверждении Порядка оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи» утвержден «Стандарт оснащения скорой специализированной, медицинской помощи». Проведена выборочная проверка вопроса оснащения Учреждения оборудованием и медицинскими приборами в соответствии со стандартом. Проверкой установлено, что необходимое оборудование имеется в наличии и используется по целевому назначению.

#### Анализ дебиторской задолженности

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Следует отметить, что в 2016-2017 годы году имела место практика оплаты расходов будущих периодов. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 числится дебиторская задолженность в результате оплаты расходов по страховым взносам сверх произведенных начислений на сумму 186,1 тыс. рублей по платежам в бюджет.

#### Деятельность Учреждения

Учреждением ежегодно осуществлялись свыше 400 000 выездов. Согласно штатному расписанию на 01.04.2018 в Учреждении числится 80 выездных бригад. Среднесуточное количество работающих бригад составило в 2016 году - 77, в 2017 году - 73.

Число выездных врачебных общепрофильных бригад составляло в 2016-2017 годы по 140 единиц, которыми оказана медпомощь в 2016 году 83 290 лицам, в 2017 году 100 503 лицам. Число выездных фельдшерских бригад составляло в 2016 и 2017 годы по 132 единицы, которыми оказана медпомощь в 2016 году 263 754 лицам, в 2017 году 223 700 лицам. Число выездных психиатрических бригад составляло в 2016-2017 годы по 12 единиц, которыми оказана медпомощь в 2016 и 2017 годы по 8173 человека.

Наибольшее число лиц обслужены фельдшерскими бригадами. Так, на их долю приходится в 2016 году 67%, в 2017 году - 61,3%.

Число поступивших вызовов за проверяемый период уменьшилось на 6% (в 2016 году составляло 437245, в 2017 году - 410629).

Наибольшая доля выездов бригад скорой медпомощи по времени доезда приходится на доезд до обратившегося лица в течении 20-ти минут (в 2016 году доля указанных доездов составляет 79,1%, в 2017 году – 79,3%, что ниже индикаторов оценки результатов Подпрограммы (2016 год – 87,2%, 2017 год – 88,1%), утвержденных ПКМ РТ от 1.07.2013 №461.

На доезд до обратившегося лица в течение от 21 до 40 минут в 2016 году приходится 20% общего числа выездов, в 2017 году – 19%, в 2015 году – 20%. Доля на доезд до обратившегося в течение от 41 минуты до 60 минут и более незначительна: 2016 год - 0,8%, 2017 год - 0,7%. Более 1 часа – в 2016 году – 0,03%, в 2017 году – 0,03%.

За 1 квартал 2018 года доля доездов до обратившегося в скорую помощь лица составила:

- от 0 до 20 минут - 68%;
- от 21 минуты до 40 минут - 20%
- от 41 минуты до 60 минут - 11%;
- свыше 60 мин – 0,6%.

Проверка использования средств бюджета РТ и средств бюджета РТ, передаваемых в бюджет ТФОМС РТ, дополнительно выделенных на реализацию госпрограмм, отдельных мероприятий госпрограмм РТ.

За проверяемый период Учреждению дополнительно выделялись субсидии в соответствии с распоряжениями и постановлениями Кабинета Министров РТ:

2016 год

- по РКМ РТ от 24.03.2016 №486-р на организацию круглосуточного дежурства медперсонала на сборном пункте РТ – 591,867 тыс. рублей; фактически направлено на оплату труда и начисления – 291,6 тыс. рублей, на медикаменты по контракту с ГУП «Таттехмедфарм» - 89,6 тыс. рублей.

- по РКМ РТ от 19.08.2016 №1779-р на приобретение запасных частей для автомобилей скорой медпомощи – 7 765,69 тыс. рублей; использовано в полном объеме.

2017 год

- Соглашением от 10.01.2017 №230 на приобретение лекарственных препаратов, медизделий для оснащения выездных бригад скорой медицинской помощи в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной медпомощи, скорой, в том числе специализированной медпомощи, медицинской эвакуации» на сумму 3 700 тыс. рублей (РКМ РТ от 30.12.2016 №3249-р на медобеспечение Кубка конфедераций, проводимого под эгидой ФИФА). Израсходовано на приобретение лекарственных препаратов в полном объеме.

- Соглашением от 21.03.2017 №231 на медсопровождение Кубка конфедераций FIFA 2017 года в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» на сумму 8 043,2 тыс. рублей. Фактически поступили средства в сумме 6 995,8 тыс. рублей, которые в полном объеме направлены на оплату расходов, предусмотренных сметой. Остаток средств субсидии составил 726,8 тыс. рублей;

- Соглашением от 31.03.2017 №232 на организацию дежурства медицинского персонала на сборном пункте РТ в период призывных кампаний 2017 года в рамках подпрограммы «Станции и отделения скорой медицинской помощи» на сумму 469,8 тыс. рублей (РКМ РТ от 31.03.2017 №607-р). Фактически израсходовано: на оплату труда и начисления – 291,6 тыс. рублей; приобретение костюмов летних «Скорая помощь» – 178,2 тыс. рублей;

- Соглашением от 11.07.2017 №233 на приобретение запасных частей для автомобилей скорой медпомощи в соответствии с РКМ РТ от 11.07.2017 №1612-р в рамках подпрограммы «Станции и отделения скорой медицинской помощи» на сумму 7 500 тыс. рублей. Израсходовано в полном объеме;

- Соглашением от 31.10.2017 №234 на приобретение ГСМ и зимних автомобильных шин для автомобилей скорой медпомощи (РКМ РТ от 31.10.2017 №2856-р) в рамках подпрограммы «Станции и отделения скорой медпомощи» на сумму 4 058,7 тыс. рублей. Фактически направлено: 995 тыс. рублей на приобретение зимних шин; 3 039,7 тыс. рублей - ГСМ;

- Соглашением от 30.11.2017 №229 на приобретение специальной зимней одежды для сотрудников (РКМ РТ от 30.11.2017 №3125-р) в рамках подпрограммы «Станции и отделения скорой медпомощи» на сумму 1 328,2 тыс. рублей. Израсходовано в полном объеме;

- Соглашением от 04.12.2017 №130 на компенсацию расходов, связанных с оказанием медорганизациями медпомощи гражданам Украины и лицам без гражданства, постоянно проживавшим на территории Украины..., и затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок на сумму 31,9 тыс. рублей (израсходовано на оплату труда - 31,9 тыс. рублей).

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи» г.Набережные Челны (далее – Учреждение)

Учреждение имеет в своем составе обособленное подразделение без права юридического лица: подстанция №1, расположенное по адресу г.Набережные Челны, ул.Комарова,34.

В проверяемом периоде государственные задания до Учреждения не доводилось. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) доходы Учреждения составили:

За 2016 год – 317 866,5 тыс. рублей, из них:

- по ОМС – 315 305,7 тыс. рублей (план ФХД – 298 215,4 тыс. рублей);
- субсидии на иные цели – 20,9 тыс. рублей;
- собственные доходы – 2 539,9 тыс. рублей.

За 2017 год – 322 434,9 тыс. рублей, из них:

- по ОМС – 320 563,3 тыс. рублей (план ФХД – 312 464,6 тыс. рублей);
- собственные доходы – 1 870,6 тыс. рублей.

В рамках финансирования через систему ОМС Учреждением заключаются договоры на оказание необходимой медпомощи застрахованным лицам в рамках территориальной программы ОМС с ООО «Страховая компания «АК БАРС – Мед», ООО «СМО «Спасение», ООО СМО «Чулпан-Мед».

Кроме того, с ГУ «ТФОМС РФ» заключаются договоры на оказание медицинской помощи:

- не застрахованным по ОМС лицам;
- финансируемой через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования медорганизаций;
- застрахованным лицам, находящимся за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС.

Поступления в Учреждения по оказанным медицинским услугам, тыс. рублей		
	2016 год	2017 год
Оплачено страховыми организациями	287 246,5	290 340,2
ООО «СК «АК-БАРС-Мед»	240 305,4	239 962,9
ООО «СМО «Спасение»	31 864,5	33 630,5
ООО СМО «Чулпан-Мед»	15 076,6	16 746,8
Оплачено ГУ «ТФОМС РФ» за медуслуги застрахованным лицам, находящимся за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	5 052,1	5 608,2
Оплачено ГУ ТФОМС за медпомощь, медуслуги, финансируемые через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования	6 094,0	7 577,9
Оплачено ГУ «ТФОМС РФ» за медпомощь, оказанную не застрахованным по ОМС лицам	11 549,0	12 500,1

По результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи страховыми медицинскими

организациями удержано в 2016 году –103,8 тыс. рублей, в 2017 году – 94,6 тыс. рублей, в первом квартале 2018 года – 17,1 тыс. рублей.

В анализируемом периоде количество вызовов скорой помощи находится примерно на одинаковом уровне: в 2016 году – 166 216 вызовов, в 2017 году - 162 989 вызовов.

Так же, ГУ «ТФОМС РТ» осуществляет финансовое обеспечение расходов, связанных с осуществление денежных выплат за специфику деятельности водителя выездных бригад станций и отделений скорой и неотложной медпомощи, которые определены ПКМ РТ от 10.04.2015 №237 «О дополнительных денежных выплатах за специфику деятельности водителям выездных бригад станций и отделений скорой и неотложной медицинской помощи медицинских организаций РТ». В 2016 году на указанные цели Учреждению выделено 5 890,2 тыс. рублей, в 2017 году – 5 007,1 тыс. рублей. Возвращены остатки неиспользованных средств в 2016 году – 526,1 тыс. рублей, в 2017 году – 470,1 тыс. рублей.

По результатам исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности наблюдается ежегодное увеличение остатков денежных средств на счетах Учреждения:

<b>Остатки денежных средств на счетах Учреждения, тыс. рублей</b>			
	<b>На 01.01.2016</b>	<b>На 01.01.2017</b>	<b>На 01.01.2018</b>
Собственные доходы учреждения	179,5	264,8	365,9
Средства по ОМС	22 303,1	40 834,4	51 527,9

Планом финансово-хозяйственной деятельности остатки средств Учреждения в связи с повышением оплаты труда медицинских работников предусмотрено направить на оплату труда и начисления на нее в сумме 50 334,8 тыс. рублей и на услуги связи в сумме 100,0 тыс. рублей.

#### Кадровое обеспечение

Согласно штатному расписанию Учреждения в проверяемом периоде произошло снижение ставок врачей скорой помощи, оказывающих скорую медпомощь, с 35 ставок на начало 2016 года до 29,75 ставок на начало 2018 года. Количество занятых ставок за указанный период сократилось с 21 ставки до 19 ставок. Таким образом, недоукомплектованность Учреждения врачами на начало 2018 года составляет 36%. Необходимо отметить высокий коэффициент совместительства врачебного персонала – 1,5.

По итогам 2016 года так же произошло снижение количества ставок младшего медицинского персонала с 35,5 до 5 ставок. При снижении количества ставок врачей и младшего медперсонала количество ставок

среднего медперсонала увеличилось с 265,5 до 370,75 ставок, которые заняты в полном объеме.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение среднего уровня заработной платы в Учреждении (за 1 квартал 2018 года по сравнению с 2016 годом):

- руководитель Учреждения – на 5,2%;
- врачи – на 55,6%;
- средний медперсонал - на 32,3%;
- младший медперсонал – на 5,9%.

#### Время прибытия на вызов

Согласно статотчетности (ф.№30) время доезда до адресата приходится на временной промежуток до 20 минут. При этом, в 2017 году наблюдается существенное снижение указанного показателя. Так, в 2016 году на указанный временной интервал приходилось 89%, в 2017 году – 80%.

Необходимо отметить, что «закрытие» значительной доли поступающих вызовов производится по истечении более 10 часов. Например, в 2017 году числится 330 таких вызовов. Основным поводом таких вызовов является высокая температура. В частности, из 330 вызовов на детей до трех лет включительно приходилось 13 вызовов, 9 из которых приходились на январские праздники.

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

Согласно п.349 приказа Минфина РФ №157н учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием необходимо вести на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству. В учреждении учет ведется на забалансовом счете 09 в количественном выражении (по условной стоимости 1 руб. за единицу). Неотражение в учете выданных материальных ценностей по фактической стоимости привело к искажению показателей по строке 090 бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 и 2017 годы.

Отчетность за 2016 год предоставлена в ИФНС России по г.Набережные Челны 29.03.2017 в 11 ч. 18 мин. Отчетность за 2017 год 27.03.2018 в 13 ч. 06 мин.



Так, в 2016 году выдано автомобильных шин на общую сумму 355,9 тыс. рублей и аккумуляторов на сумму 65,6 тыс. рублей. В 2017 году автомобильных шин выдано на общую сумму 1 194,4 тыс. рублей и аккумуляторов на сумму 165,4 тыс. рублей. В ходе проведения проверки, выданные запасные части отражены в учете по фактической стоимости.

### **Соблюдение законодательства при размещении и исполнении государственных закупок.**

Совокупный объем закупок за 2016 год составил 38 197 тыс. рублей. По итогам торгов заключено 73 контракта. Сумма снижения составила 4 511,1 тыс. рублей или 17% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным поставщиком заключено контрактов на общую сумму 14 166,4 тыс. рублей. В 2016 году заключено договоров малой закупки (до 100 т. р.) на сумму 1 978,1 тыс. рублей, что составляет 5,2 % от общего годового объема закупок.

Совокупный объем закупок за 2017 год составил 44 642,2 тыс. рублей. По итогам торгов заключено 56 контрактов. Сумма снижения составила 3 163,9 тыс. рублей или 11% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным поставщиком заключено контрактов на общую сумму 16 671,7 тыс. рублей. В 2017 году заключено договоров малой закупки (до 100 т. р.) на сумму 2 045,2 тыс. рублей, что составляет 4,9 % от общего годового объема закупок.

### **Операции, связанные с управлением государственным имуществом**

По состоянию на дату осуществления проверки на балансе учреждения числятся 51 единица транспортных средств, из них специализированные машины скорой помощи 46 единиц. В том числе, со сроком эксплуатации:

- до 3 лет - 17 единиц (37%);
- от 5 до 10 лет – 29 единиц (63%).

Пробег транспортных средств составляет: по автомобилям до 3-х лет от 23 тыс.км. до 162 тыс.км.; по автомобилям от 5 до 10 лет от 163 тыс.км до 616 тыс.км.

В 2017 году Учреждению поставлено 16 единиц специализированных автомобилей скорой помощи, из них 2 единицы на базе шасси FordTransit и 14 единиц на базе шасси «ГАЗ». 13 автомобилей на базе шасси «ГАЗ» поставлены Министерством здравоохранения РТ по госконтракту №2017.6105 от 25.03.2017 с ООО «Новак». В ходе осмотра транспортных средств установлено, что 3 единицы находятся в нерабочем состоянии по причине неисправности двигателя внутреннего сгорания. Общая балансовая стоимость автомобилей составляет 7 693,2 тыс. рублей.

Пунктом 6.1. госконтракта от 25.03.2017 предусмотрено, что на Товар заводом-изготовителем устанавливается гарантийный срок 2 года или 80 000 км пробега (в зависимости от того, что наступит ранее), при условии соблюдения правил эксплуатации Товара. Так же п.6.3. контракта предусмотрено, что гарантийные обязательства утрачивают силу до истечения гарантийного периода в случае невыполнения очередного технического обслуживания на специализированных станциях технического обслуживания.

В Учреждении техническое обслуживание автомобилей осуществляется штатными слесарями по ремонту автомобилей, обслуживание автомобилей осуществляется на неспециализированных станциях технического обслуживания и, соответственно, на данные неисправности не распространяются гарантийные обязательства. Учреждением объявлен аукцион по выбору поставщика запасных частей к автомобилям скорой медицинской помощи марки ГАЗ-174200. Начальная (максимальная) цена контракта (лота): 245,1 тыс. рублей. По результатам проведения в апреле торгов цена снижена до 120,1 тыс. рублей.

В 2018 году произведено списание с баланса учреждения 13 транспортных средств на общую сумму 13 386,4 тыс. рублей. Списанные автомобили утилизированы в металлолом.

Кроме того в ходе инвентаризации установлено, что на территории Учреждения находятся не эксплуатируемые транспортные средства балансовой стоимостью 7 508,9 тыс. рублей. В 2017 году Учреждением на ремонт автомобиля УАЗ госномер В387RU16, который не эксплуатируется с 04.02.2016, приобретено запасных частей на общую сумму 22,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой содержания автомобилей, не эксплуатируемых длительное время, установлено, что Учреждение приобретает на них полисы ОСАГО. Например, автомобиль Соболь 22172 госномер Р276КМ последний раз эксплуатировался 15.07.2016, но техническим заданием к контракту №2017.01 от 30.01.2017 предусмотрено приобретение полиса ОСАГО сроком действия полиса на один год с 15.02.2017 года. Аналогичная ситуация и с автомобилями Соболь 22172 госномер Р274КМ (последний выезд 29.11.2016), ГАЗ32214 госномер Р279КМ (последний выезд 16.12.2016). Согласно пояснениям Учреждения данные автомобили находились в указанный период в резерве.

Кроме того, указанные автомобили списаны с баланса Учреждения на основании распоряжения Минземимущества РТ от 31.01.2018 №179-р. Сумма оплаченного транспортного налога за 2017 год по указанным автомобилям составила 14,7 тыс. рублей.

Также необходимо отметить, что в гараже, расположенном на подстанции по ул. Комарова, 34, имеются следы разрушения, что указывает на наличие рисков порчи транспортных средств.

### **Выводы**

1. Объем проверенных средств составил 2 308 031,9 тыс. рублей, из них наибольший удельный вес - фонд оплаты труда с начислениями (92%).

2. По итогам проверки подлежит восстановлению и устранению нарушений на сумму 106 839,2 тыс. рублей.

3. Допущены нарушения при формировании и исполнении бюджета – 727,9 тыс. рублей:

- 265,8 тыс. рублей – оплата ремонта помещения, в котором в дальнейшем проведен повторный ремонт;

- 276 тыс. рублей - уплата транспортного налога, полиса ОСАГО, запасных частей за фактически неиспользуемый автотранспорт; оплата коммунальных и эксплуатационных расходов по неиспользуемому помещению;

- 186,1 тыс. рублей - расходы по страховым взносам сверх произведенных начислений.

2. Допущено искажение финансовой отчетности в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета запасных частей общей стоимостью 1 781,3 тыс. рублей.

3. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 105 057,9 тыс. рублей.

4. Нарушения при осуществлении государственных закупок составили 2 415 тыс. рублей.

5. По фактам нарушения ведения бухгалтерского учета, искажения финансовой отчетности подготовлено 4 протокола об административных правонарушениях.

6. В проверяемом периоде произошло сокращение штатной численности врачей и увеличение фельдшерского состава. Таким образом, происходит замещение врачебной помощи на фельдшерскую.

7. По состоянию на 1.04.2018 количество автомобилей скорой помощи составляет 128 единиц, из них 68 единиц с полным физическим износом. Таким образом, оснащенность автомобилями скорой помощи в г. Казань составляет 48% от нормы.

8. Существуют риски сохранности имущества. Проверкой установлено, что большинство подстанций не имеют официально закрепленной территории для стоянки автотранспорта.

## Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление начальникам ГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи» г.Казани и г.Набережные Челны 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.

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

Для принятия мер по выявленным нарушениям и привлечению к ответственности должностных лиц проинформировать вышестоящую организацию – Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

По фактам, содержащим признаки нарушения Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных (муниципальных нужд), материалы проверки направить в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

Аудитор Счетной палаты  
Республики Татарстан

И.А. Мубараков