

## ОТЧЕТ

по результатам проверки использования средств бюджета РТ и средств Фонда обязательного медицинского страхования РТ, выделенных Государственному автономному учреждению здравоохранения «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения РТ» в 2013, 2014 годах и истекшем периоде 2015 года

### **Основание для проведения проверки:**

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2015 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 03.06.2015 №КС - 475.

### **Цель проверки:**

Проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан, средств Фонда обязательного медицинского страхования РТ, выделенных Государственному автономному учреждению здравоохранения «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения РТ» за проверяемый период.

### **Объекты проверки:**

- Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения РТ».

### **Проверяемый период:**

- 2013-2014 годы, 5 месяцев 2015 года.

### **Сроки проведения:**

- с 03 июня по 06 июля 2015 года.

### **Установлено:**

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения Республики Татарстан (далее - Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», постановлением Кабинета Министров РТ от 14.02.2011 №95 и приказом Министерства здравоохранения РТ от 10 марта 2011 №268 путем изменения типа государственного учреждения здравоохранения «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

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

Полномочия учредителя Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Министра здравоохранения РТ от 10.03.2011 № 268.

Согласно Уставу, предметом деятельности Учреждения является осуществление следующих функций:

- лечебная;
- профилактическая;
- организационно-методическая;
- разработка и внедрение новых методов диагностики, лечения и реабилитации больных офтальмологического профиля;
- экстренная медицинская помощь при чрезвычайных ситуациях.

Основные цели деятельности Учреждения:

- оказание высококвалифицированной, в том числе высокотехнологичной, специализированной офтальмологической помощи населению;
- создание условий для организации и проведения с учетом современных требований учебно-педагогического процесса по подготовке, переподготовке и повышению квалификации медицинских кадров;
- обеспечение условий ведения научно-исследовательской деятельности, разработок и внедрения современных высокоэффективных медицинских технологий;
- организационно-методическое руководство офтальмологической службой Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. высококвалифицированная, в том числе высокотехнологичная, специализированная офтальмологическая консультативно-диагностическая и лечебная помощь населению в стационарных и амбулаторных условиях с применением высокоэффективных медицинских технологий:

- неотложная медицинская помощь;
- первичная (доврачебная) медико-санитарная помощь;
- сестринское дело;
- глазное протезирование;
- амбулаторно-поликлиническая помощь по офтальмологии, в том числе контактная коррекция зрения;
- физиотерапия;
- гигиеническое образование и воспитание, пропаганда здорового образа жизни населения;
- экспертиза (контроль) качества медицинской помощи;
- стационарная помощь по анестезиологии и реаниматологии;
- стационарная помощь по офтальмологии;
- кератопластика с применением аллоплантов;
- экспертиза временной нетрудоспособности;
- рефлексотерапия;

- лабораторная диагностика: общеклинические (неинвазивные) методы исследования, биохимические исследования, гематологические исследования, цитологические исследования, иммунологические исследования;
- лучевая диагностика – ультразвуковая диагностика;
- 2. санитарно-гигиенические и противоэпидемические мероприятия:
  - дезинфекция, стерилизация;
- 3. фармацевтическая;
- 4. деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- 5. деятельность, связанная с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список 3 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- 6. создание необходимых условий для проведения учебно-педагогического процесса с использованием современных методов обучения, новейших достижений науки и практики;
- 7. проведение всех видов клинических испытаний/исследований лекарственных препаратов для медицинского применения; новых методов диагностики, лечения, профилактики; медицинских технологий; иммунобиологических препаратов; дезинфекционных средств в установленном порядке;
- 8. проведение клинических и офтальмологических конференций, семинаров, симпозиумов, научно-практических конференций и других мероприятий, способствующих повышению эффективности лечебно-диагностического процесса и внедрению новых медицинских технологий;
- 9. проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне;
- 10. строительная деятельность:
  - выполнение функции заказчика-застройщика;
  - ремонтно-строительные работы;
- 11. виды деятельности, обеспечивающие возложенные на Учреждение задачи.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 420112, г. Казань, ул. Бутлерова, дом 14.

Согласно Уставу Учреждение имеет в своем составе:

- стационар (хирургические отделения);
- медицинская лаборатория;
- операционный блок;
- иные обособленные подразделения;
- обособленное подразделение – консультативная поликлиника, местонахождение: 420012, г. Казань, ул. Бутлерова, дом 41.

Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Республике Татарстан Учреждению присвоен ИНН - 1655028471 с кодом причины постановки на учет - 165501001 (свидетельство серии 16 №006185203 от 20.12.1996).

Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан Учреждение внесена запись в Единый государственный

реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1021602834241 (свидетельство серии 16 №006185202 от 05.04.2011).

Министерством здравоохранения РТ, Учреждению выдана лицензия от 12.12.2014 года №ЛО-16-01-003831 на осуществление медицинской деятельности бессрочно. Согласно приложениям №1 и №2 к указанной лицензии медицинская деятельность осуществляется по месту нахождения и месту осуществления лицензирующего вида деятельности г. Казань, ул. Бутлерова, дом 14 и г. Казань, ул. Вишневского, дом 2а. В проверяемом периоде на осуществление медицинской деятельности Учреждению были выданы лицензии:

- от 19.06.2013 №ЛО-16-01-002631 (бессрочно) с приложениями №1 и №2 по месту нахождения и месту осуществления лицензирующего вида деятельности г. Казань, ул. Бутлерова, дом 14 и г. Казань, ул. Вишневского, дом 2а;

- от 15.05.2013 №ЛО-16-01-002551 (бессрочно) с приложениями №1, №2 и №3 по месту нахождения и месту осуществления лицензирующего вида деятельности г. Казань, ул. Бутлерова, дом 14, г. Казань, ул. Бутлерова, дом 41 и г. Казань, ул. Вишневского, дом 2а

- от 26.11.2008 № ФС-1601-000128 (срок действия лицензии до 26.11.2013) с приложениями №1 и №2 по месту нахождения и месту осуществления лицензирующего вида деятельности г. Казань, ул. Бутлерова, дом 41 и г. Казань, ул. Бутлерова, дом 41.

В соответствии с письмом Татарстанстат от 11.04.2011 №20-07-01/2923 Учреждению присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО - 01957622, ОКАТО - 92401367000, ОКОГУ - 23340, ОКФС – 13, ОКОПФ – 73.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением используются следующие лицевые счета, открытые Департаментом казначейства Министерства финансов Республики Татарстан в банке ОАО «АК Барс»:

- ЛАВ00704021-Офтальм, по учету средств от внебюджетной и иной, приносящей доход, деятельности;

- ЛАЗ00704018-Офтальм, по учету средств от внебюджетной и иной, приносящей доход, деятельности (заработная плата, с начислениями на фонд оплаты труда);

- ЛФ007040029-Офтальм, по учету средств Фонда обязательного медицинского страхования и средств бюджета, поступающих в рамках одноканального финансирования;

- ЛР007040041-Офтальм, по учету средств по обеспечению контрактов.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Главный врач учреждения – Амиров Айдар Наилевич (с 20.06.2002 года по настоящее время);

- Главный бухгалтер – Авзалова Айгуль Алексовна (со 02.10.2007 года по настоящее время).

Право первой подписи имеют также заместители главного врача: Мишарина И.Б., Абдулаева Э.А.

Приказом Министерства здравоохранения РТ от 15.03.2011 №314 утвержден состав наблюдательного совета Учреждения в количестве семи человек. На заседании наблюдательного совета Учреждения от 30.03.2011 (протокол №1) председателем наблюдательного совета единогласно избран А.Ю. Вафин.

## ***1. Показатели финансово-хозяйственной деятельности***

### **2013 год**

#### ***1. Доходы учреждения (2013 год)***

1.1. Согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2013 год доходы от деятельности по оказанию услуг (работ) составили 312 472,9 тыс. рублей, из них:

1) *приносящая доход деятельность* – 104 927,9 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от собственности – 167,5 тыс. рублей,
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 102 837,3 тыс. рублей,
- доходы от реализации активов – 1 510,7 тыс. рублей,
- иные прочие доходы – 412,4 тыс. рублей;

2) *субсидии на выполнение государственного задания* – 2 149,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации активов – 2 074,5 тыс. рублей,
- иные прочие доходы – 74,5 тыс. рублей;

3) *средства по обязательному медицинскому страхованию* - 205 396,1 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации активов – 1 324,2 тыс. рублей,
- иные прочие доходы – 204 071,9 тыс. рублей.

1.2. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2013 год *по собственным доходам* через лицевые счета исполнено плановых назначений на сумму 103 159,9 тыс. рублей (108% от утвержденных плановых назначений), из них:

- доходы от использования собственности (от аренды активов) – 201,2 тыс. рублей (100%),

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 102 548,7 тыс. рублей (108%),
- прочие (иные) доходы – 410,1 тыс. рублей (100%).

1.3. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2013 год *по субсидиям на иные цели* через лицевые счета исполнено плановых назначений на сумму 5,0 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначений), из них:

- субсидии на иные цели – 5,0 тыс. рублей (100%).

1.4. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2013 год *по средствам обязательного медицинского страхования* через лицевые счета исполнено плановых назначений на сумму 204 071,9 тыс. рублей (97% от утвержденных плановых назначениях), из них:

- прочие (иные) доходы – 204 071,9 тыс. рублей (97%).

1.5. Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств автономных учреждений (форма 0503155), по состоянию на 01.01.2014 года, исполнение доходной части за 2013 год составило 307 236,8 тыс. рублей, в том числе по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам – 103 159,9 тыс. рублей, по программам обязательного медицинского страхования – 204 071,9 тыс. рублей.

## **2. Расходы учреждения (2013 год)**

2.1. Согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2013 год расходы от деятельности по оказанию услуг (работ) составили 302 192,2 тыс. рублей, из них:

- по приносящей доход деятельности – 80 851,9 тыс. рублей,
- по субсидиям на выполнение государственного задания – 6 767,7 тыс. рублей,
- по средствам обязательного медицинского страхования – 214 572,5 тыс. рублей.

2.2. Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2013 год *по собственным доходам* через лицевые счета и кассу учреждения исполнено плановых назначений на сумму 91 515,9 тыс. рублей (96% от утвержденных плановых назначениях), из них:

- заработная плата (КОСГУ – код 211) – 32 936,2 тыс. рублей (100%),
- прочие выплаты (212) – 125,4 тыс. рублей (79%),
- начисления на выплаты по оплате труда – 10 225,9 тыс. рублей (82%),
- услуги связи (221) – 531,3 тыс. рублей (84%),
- транспортные услуги (222) – 115,2 тыс. рублей (89%),
- коммунальные услуги (223) – 259,2 тыс. рублей (100%),
- арендная плата за пользование имуществом (224) – 60,0 тыс. рублей (100%),
- работы, услуги по содержанию имущества (225) – 120,9 тыс. рублей (81%),
- прочие работы, услуги (226) – 1 867,9 тыс. рублей (90%),
- прочие расходы (290) – 1 263,7 тыс. рублей (93%),
- расходы по приобретению основных средств (310) – 19 917,9 тыс. рублей (99,6%),
- расходы по приобретению материальных запасов (340) – 24 092,5 тыс. рублей (94%).

2.3. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2013 год *по субсидиям на иные цели*

утвержденные плановые назначения по прочим работам и услугам (226) в размере 5,0 тыс. рублей не исполнены.

2.4. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2013 год *по средствам обязательного медицинского страхования* через лицевые счета и кассу учреждения исполнено плановых назначений на сумму 206 291,6 тыс. рублей (98% от утвержденных плановых назначениях), из них:

- заработная плата (КОСГУ – код 211) – 61 156,9 тыс. рублей (96%),
- прочие выплаты (212) – 32,7 тыс. рублей (87%),
- начисления на выплаты по оплате труда – 17 600,3 тыс. рублей (100%),
- услуги связи (221) – 275,9 тыс. рублей (87%),
- транспортные услуги (222) – 143,6 тыс. рублей (72%),
- коммунальные услуги (223) – 4 701,9 тыс. рублей (92%),
- арендная плата за пользование имуществом (224) – 37,1 тыс. рублей (100%),
- работы, услуги по содержанию имущества (225) – 6 212,4 тыс. рублей (100%),
- прочие работы, услуги (226) – 7 478,7 тыс. рублей (96%),
- прочие расходы (290) – 4 438,1 тыс. рублей (100%),
- расходы по приобретению основных средств (310) – 5 870,5 тыс. рублей (99,6%),
- расходы по приобретению материальных запасов (340) – 98 343,5 тыс. рублей (98%).

2.5. Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств автономных учреждений (форма 0503155), по состоянию на 01.01.2014 года, исполнение расходов за 2013 год составило 297 807,5 тыс. рублей (97% от Плана), в том числе за счет средств: по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения – 91 515,9 тыс. рублей, по программам обязательного медицинского страхования – 206 291,6 тыс. рублей.

В разрезе бюджетной классификации расходов Учреждением в 2013 году произведены следующие расходы:

1) по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения (91 515,9 т.р.):

- 704 0901 4709900 001 «Стационарная медицинская помощь» - 48 987,6 тыс. рублей,

- 704 0902 4719900 001 «Амбулаторная помощь» - 42 528,3 тыс. рублей;

2) по программам обязательного медицинского страхования (206 291,6 т.р.):

- 395 0909 0960300 013 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов РФ» - 59,7 тыс. рублей,

- 395 0909 4700202 005 «Оказание высокотехнологичной медицинской помощи» - 111 199,4 тыс. рублей,

- 395 0909 5051702 005 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» - 85 250,2 тыс. рублей,

- 395 0909 5051706 005 «Реализация мероприятий по территориальной программе ОМС в рамках одноканального финансирования» - 9 392,8 тыс. рублей,
- 395 0909 5053300 005 «Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС» - 389,5 тыс. рублей.

## 2014 год

### **1. Доходы учреждения (2014 год)**

1.1. Согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2014 год доходы от деятельности по оказанию услуг (работ) составили 379 531,6 тыс. рублей, из них:

1) *приносящая доход деятельность* – 167 928,1 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от собственности – 183,9 тыс. рублей,
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 167 744,1 тыс. рублей;

2) *субсидии на выполнение государственного задания* – 236,2 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации активов – «минус» 175 152,1 тыс. рублей,
- иные прочие доходы – 175 388,3 тыс. рублей;

3) *средства по обязательному медицинскому страхованию* - 211 367,4 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 211 281,0 тыс. рублей,
- доходы от реализации активов – 104,4 тыс. рублей,
- иные прочие доходы – «минус» 18,0 тыс. рублей.

1.2. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2014 год *по собственным доходам* через лицевые счета исполнено плановых назначений на сумму 167 939,7 тыс. рублей (91% от утвержденных плановых назначениях), из них:

- доходы от собственности (от аренды активов) – 224,3 тыс. рублей (100%),
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 167 715,4 тыс. рублей (91%).

1.3. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2014 год *по субсидиям на иные цели* через лицевые счета исполнено плановых назначений на сумму 3,6 тыс. рублей (100% от утвержденных плановых назначениях), из них:

- субсидии на иные цели – 8,6 тыс. рублей (100%),
- иные доходы – «минус» 5,0 тыс. рублей (100%).

1.4. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2014 год *по средствам обязательного медицинского страхования* через лицевые счета исполнено плановых назначений на сумму 210 987,7 тыс. рублей (99,9% от утвержденных плановых назначениях), из них:

- доходы от оказания платных услуг – 210 987,7 тыс. рублей (99,9%).



1.5. Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств автономных учреждений (форма 0503155), по состоянию на 01.01.2015 года, исполнение доходной части за 2014 год составило 378 922,4 тыс. рублей, в том числе по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам – 167 939,7 тыс. рублей, по программам обязательного медицинского страхования – 210 987,7 тыс. рублей.

## **2. Расходы учреждения (2014 год)**

2.1. Согласно отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2014 год расходы от деятельности по оказанию услуг (работ) составили 322 340,2 тыс. рублей, из них:

- по приносящей доход деятельности – 124 699,0 тыс. рублей,
- по субсидиям на выполнение государственного задания – 5 875,1 тыс. рублей,
- по средствам обязательного медицинского страхования – 191 766,1 тыс. рублей.

2.2. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2014 год *по собственным доходам* через лицевые счета и кассу учреждения исполнено плановых назначений на сумму 151 636,7 тыс. рублей (82% от утвержденных плановых назначений), из них:

- заработная плата (КОСГУ – код 211) – 48 356,8 тыс. рублей (78%),
- прочие выплаты (212) – 87,2 тыс. рублей (55%),
- начисления на выплаты по оплате труда – 14 163,2 тыс. рублей (79%),
- услуги связи (221) – 155,1 тыс. рублей (39%),
- транспортные услуги (222) – 60,8 тыс. рублей (42%),
- коммунальные услуги (223) – 274,7 тыс. рублей (100%),
- арендная плата за пользование имуществом (224) – 59,2 тыс. рублей (100%),
- работы, услуги по содержанию имущества (225) – 251,8 тыс. рублей (21%),
- прочие работы, услуги (226) – 2 164,3 тыс. рублей (89%),
- прочие расходы (290) – 997,0 тыс. рублей (64%),
- расходы по приобретению основных средств (310) – 41 088,7 тыс. рублей (98%),
- расходы по приобретению материальных запасов (340) – 43 978,1 тыс. рублей (78%).

2.3. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2014 год *по субсидиям на иные цели* утвержденные плановые назначения в размере 3,5 тыс. рублей не исполнены.

2.4. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) за 2014 год *по средствам обязательного медицинского страхования* через лицевые счета и кассу учреждения исполнено плановых назначений на сумму 205 447,5 тыс. рублей (97% от утвержденных плановых назначений), из них:

- заработная плата (КОСГУ – код 211) – 65 108,0 тыс. рублей (96%),
- прочие выплаты (212) – 23,9 тыс. рублей (80%),
- начисления на выплаты по оплате труда – 16 962,4 тыс. рублей (95%),
- услуги связи (221) – 322,5 тыс. рублей (98%),
- транспортные услуги (222) – 72,6 тыс. рублей (91%),
- коммунальные услуги (223) – 4 168,4 тыс. рублей (100%),
- работы, услуги по содержанию имущества (225) – 6 858,3 тыс. рублей (97%),
- прочие работы, услуги (226) – 7 695,7 тыс. рублей (97%),
- прочие расходы (290) – 4 068,3 тыс. рублей (97%),
- расходы по приобретению основных средств (310) – 1 920,8 тыс. рублей (100%),
- расходы по приобретению материальных запасов (340) – 98 246,5 тыс. рублей (98%).

2.5. Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств автономных учреждений (форма 0503155), по состоянию на 01.01.2015 года, исполнение расходов за 2014 год составило 357 084,3 тыс. рублей (90% от Плана), в том числе за счет средств: по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения – 151 636,7 тыс. рублей, по программам обязательного медицинского страхования – 205 447,5 тыс. рублей.

В разрезе бюджетной классификации расходов Учреждением в 2014 году произведены следующие расходы:

1) по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения (151 636,7 тыс. рублей):

- 704 0901 4709900 621 «Стационарная медицинская помощь» - 71 671,4 тыс. рублей,

- 704 0902 4719900 621 «Амбулаторная помощь» - 79 965,4 тыс. рублей;

2) по программам обязательного медицинского страхования (205 447,5 т.р.):

- 395 0909 7310202 300 «Оказание высокотехнологичной медицинской помощи» - 91 862,2 тыс. рублей,

- 395 0909 7315093 300 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» - 113 113,8 тыс. рублей,

- 395 0909 7313300 300 «Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС» - 471,5 тыс. рублей.

## 2015 год

### **1. Доходы учреждения (2015 год)**

Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств автономных учреждений (форма 0503155) по состоянию на 01.06.2015 года, исполнение доходной части за 5 месяцев 2015 года составило 147 025,5 тыс. рублей, в том числе по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным

доходам – 79 736,9 тыс. рублей, по программам обязательного медицинского страхования – 67 288,6 тыс. рублей.

## ***2. Расходы учреждения (2015 год)***

Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств автономных учреждений (форма 0503155), по состоянию на 01.06.2015 года, исполнение расходов за 5 месяцев 2015 года составило 134 818,5 тыс. рублей (25% от Плана), в том числе за счет средств: по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения – 80 515,3 тыс. рублей, по программам обязательного медицинского страхования – 54 303,2 тыс. рублей.

В разрезе бюджетной классификации расходов Учреждением в 2015 году произведены следующие расходы:

1) по субсидиям на исполнение государственного задания, собственным доходам учреждения (80 515,3 т.р.):

- 704 0901 0119710 621 «Стационарная медицинская помощь» - 44 134,2 тыс. рублей,

- 704 0902 0119710 621 «Амбулаторная помощь» - 36 381,1 тыс. рублей;

2) по программам обязательного медицинского страхования (54 303,2 т.р.):

- 395 0909 7310202 323 «Оказание высокотехнологичной медицинской помощи» - 18 223,0 тыс. рублей,

- 395 0909 7315093 323 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» - 36 065,0 тыс. рублей,

- 395 0909 7313300 323 «Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС» - 15,2 тыс. рублей.

## ***II. Показатели основной деятельности учреждения***

### **2013 год**

#### ***1. Документы, регламентирующие деятельность учреждения***

1.1. В части выполнения Программы государственных гарантий:

- Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 №1074 «О программе госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- Постановление Кабинета Министров РТ от 29.12.2012 №1180 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- Приказ Министерства здравоохранения РТ от 30.09.2013 №66 «О реализации постановления КМ РТ от 29.12.2012 №1180»;

- Приказ Министерства здравоохранения РТ от 30.09.2013 №1841 «О внесении изменений в приказ МЗ РТ от 23.01.2013 №66 «О реализации постановления КМ РТ от 29.12.2012 №1180»;

- Тарифное соглашение об оплате медицинской помощи по Территориальной программе ОМС РТ на 2013 год;

- Тарифное соглашение об установлении тарифов и порядка оплаты медицинской помощи, оказанной за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Татарстан в бюджет ГУ «ТФОМС РТ» на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС на 2013 год.

1.2. В части оказания платных медицинских услуг:

- Постановление Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 г. №1006 "Об утверждении правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг";

- Приказ Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 31 января 2013 г. №103 "О предоставлении платных медицинских услуг медицинскими учреждениями".

## ***2. Плановое задание на 2013 год.***

2.1. На 2013 год Министерством здравоохранения РТ, с учетом внесенных в течении года изменений, установлены следующие плановые объемы по видам услуг:

1) по Территориальной программе ОМС:

- круглосуточный стационар: 8 873 койко-дней (109% к первоначальному плану) на сумму 15 564,3 тыс. рублей (113%);

- дневной стационар: 8 345 пациенто-дней (100%) на сумму 45 855,2 тыс. рублей (106%);

- амбулаторно-поликлиническая помощь: 39 126 посещений (141%) на сумму 26 523,9 тыс. рублей (110%);

- медицинские услуги (офтальмологические исследования): 18 370 исследований (100%) на сумму 6 734,6 тыс. рублей (90%);

2) по высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП): 5 376 случаев (100%) на сумму 108 673,1 тыс. рублей (100%);

3) по незастрахованному контингенту населения: на сумму 510,0 тыс. рублей (58%).

2.2. Плановые показатели объемов медицинской помощи, оказанной на платной основе, в количественном выражении не устанавливались. Плановые показатели объемов доходов, полученных от оказания платных услуг, на 2013 год установлены в размере 92 200,00 тыс. рублей.

## ***3. Исполнение финансово-хозяйственного плана в 2013 году***

Финансово-хозяйственный план учреждения сформирован на основании указанных плановых объемов в соответствии с порядком, указанным в письме Министерства здравоохранения РТ от 05.03.2013 №09-01/2200, утвержден Наблюдательным советом (протокол от 13.05.2013 №10).

3.1. К проверке предоставлен Отчет о деятельности автономного учреждения за 2013 год:

1) количество потребителей воспользовавшихся бесплатными услугами (работами) по видам услуг:

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 40 529 посещений,
- стационарная помощь (круглосуточный стационар) – 24 744 койко-дней,
- стационарная помощь (дневной стационар) – 9 435 пациенто-дней,
- медицинские услуги – 15 792 услуги;

2) количество потребителей воспользовавшихся платными услугами (работами) по видам услуг:

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 13 759 посещений,
- стационарная помощь – 2 119 услуг,
- медицинские услуги – 18 353 услуги.

3.2. Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению в 2013 году предоставлены к проверке по форме Федерального статистического наблюдения №62.

1) Формирование и выполнение территориальной программы государственных гарантий (раздел 2), фактические объемы оказания и финансирования бесплатной медицинской помощи (раздел 4):

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 40 529 посещений (количество обращений по заболеваниям – не указано) на сумму 34 485,6 тыс. рублей;
- стационарная медицинская помощь – 24 744 койко-дней (количество выбывших больных – 4 586 чел.) на сумму 125 496,9 тыс. рублей;
- дневной стационар – 9 435 пациенто-дней (количество выбывших больных – 2 350 чел.) на сумму 43 779,9 тыс. рублей.

2) Платные медицинские услуги и ДМС (раздел 6):

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 13 759 посещений (количество обращений по заболеваниям – 11 627 ед.), количество медицинских услуг – 42 217 ед., на общую сумму 90 332,8 тыс. рублей;
- стационарная помощь – сведений не имеется. Согласно полученным пояснениям оперативные вмешательства выполняются в стационаре учреждения с применением стационарозамещающих технологий, не требующих пребывания пациента на койке. Стационарная помощь может быть оказана пациенту по его желанию. В 2013 году фактические объемы такой помощи составили 316 койко-дней на общую сумму 454,8 тыс. рублей.

## 2014 год

### **1. Документы, регламентирующие деятельность учреждения**

#### 1.1. В части выполнения Программы государственных гарантий:

- Постановление Правительства РФ от 18.10.2013 №932 «О программе госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- Постановление Кабинета Министров РТ от 25.12.2013 №1054 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- Приказ Министерства здравоохранения РТ от 10.01.2014 №10 «О реализации постановления КМ РТ от 25.12.2013 №1054»;
- Приказ Министерства здравоохранения РТ от 31.12.2014 №2448 «О внесении изменений в приказ МЗ РТ от 10.01.2014 №10 «О реализации постановления КМ РТ от 25.12.2013 №1054»;
- Тарифное соглашение об оплате медицинской помощи по Территориальной программе ОМС РТ на 2014 год;
- Тарифное соглашение об установлении тарифов и порядка оплаты медицинской помощи, оказанной за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Татарстан в бюджет ГУ «ТФОМС РТ» на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС на 2014 год.

### **2. Плановое задание на 2014 год.**

2.1. На 2014 год Министерством здравоохранения РТ, с учетом внесенных в течение года изменений, установлены следующие плановые объемы по видам услуг:

- 1) по Территориальной программе ОМС:
  - круглосуточный стационар: 9 200 койко-дней (100% к первоначальному плану) на сумму 22 090,2 тыс. рублей (171%);
  - дневной стационар: 11 316 пациенто-дней (73%) на сумму 57 210,2 тыс. рублей (91%);
  - амбулаторно-поликлиническая помощь: 36 957 посещений (104%) на сумму 31 192,8 тыс. рублей (252%);
  - медицинские услуги (офтальмологические исследования): 9 605 исследований (52%) на сумму 4 912,0 тыс. рублей (53%);
- 2) по высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП): 1 759 случаев (100%) на сумму 89 450,3 тыс. рублей (100%);
- 3) по незастрахованному контингенту населения: на сумму 516,5 тыс. рублей (253%).

2.2. Плановые показатели объемов медицинской помощи, оказанной на платной основе, в количественном выражении не устанавливались. Плановые показатели объемов доходов, полученных от оказания платных услуг, на 2014 год с учетом внесенных в течение года изменений установлены в размере 168 000,00 тыс. рублей.

### ***3. Исполнение финансово-хозяйственного плана в 2014 году***

Финансово-хозяйственный план учреждения сформирован на основании указанных плановых объемов в соответствии с порядком, указанным в письме Министерства здравоохранения РТ от 05.05.2014 №09-01/4609, утвержден Наблюдательным советом (протокол от 24.07.2014 №15).

3.1. К проверке предоставлен Отчет о деятельности автономного учреждения за 2014 год:

1) количество потребителей воспользовавшихся бесплатными услугами (работами) по видам услуг:

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 40 916 посещений,
- стационарная помощь (круглосуточный стационар) – 17 376 койко-дней,
- стационарная помощь (дневной стационар) – 11 138 пациенто-дней,
- медицинские услуги – 9 479 услуг;

2) количество потребителей воспользовавшихся платными услугами (работами) по видам услуг:

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 20 623 посещений,
- стационарная помощь – 0 услуг,
- медицинские услуги – 13 832 услуги.

3.2. Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению в 2014 году предоставлены к проверке по форме Федерального статистического наблюдения №62.

1) Формирование и выполнение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (раздел 2), фактические объемы оказания и финансирования бесплатной медицинской помощи (раздел 5):

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 38 784 посещений (количество обращений по заболеваниям – 9 685) на сумму 37 738,4 тыс. рублей;

- стационарная медицинская помощь – 18 047 койко-дней (количество случаев госпитализации – 2 895 ед.) на сумму 113 256,4 тыс. рублей, из них ВМП – 9 525 койко-дней (количество случаев госпитализации – 1 759 ед.) на сумму 91 862,2 тыс. рублей;

- дневной стационар – 11 300 пациенто-дней (количество пациентов – 2 967 чел.) на сумму 54 452,7 тыс. рублей.

2) Платные медицинские услуги (раздел 7):

- амбулаторно-поликлиническая помощь – 21 193 посещений (количество обращений по заболеваниям – 19 945 ед.) на общую сумму 150 396,7 тыс. рублей;
- стационарная помощь – сведений не имеется. Согласно пояснениям, полученным в ходе проверки, оперативные вмешательства выполняются в стационаре учреждения с применением стационарозамещающих технологий, не требующих пребывания пациента на койке. Стационарная помощь может быть оказана пациенту по его желанию. В 2014 году фактические объемы такой помощи составили 861 койко-день на общую сумму 1 701,40 тыс. рублей.

#### ***4. Информация об ожидании гражданами специализированной медицинской офтальмологической помощи***

По данным, предоставленным Учреждением к проверке, по состоянию на 02.07.2015 года в получении медицинской помощи в условиях стационара, согласно Листу ожидания (документ корректируется ежедневно), нуждаются 8 849 человек, из них каждый второй нуждается в операции на оба глаза. В амбулаторно-поликлинической помощи (посещений врачей консультативной поликлиники) нуждаются 3 000 человек.

### ***III. Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности***

1. Учреждением в 2013 году по итогам открытого аукциона в электронной форме (протокол от 21.01.2013) заключен контракт от 04.02.2013 №27/РКОБ с ООО «Линкс» (г. Казань) на поставку за счет внебюджетных средств диагностического прибора для офтальмологии EP-1000 Multifocal с принадлежностями, стоимостью 1 787,2 тыс. рублей.

Оплата произведена учреждением в 2013 году в полном объеме – 1 787,2 тыс. рублей (платежное поручение №207704 от 25.04.2013 г.).

Вышеуказанный товар получен учреждением по накладной №1 от 15.04.2013 г и оприходован по учету Учреждения.

Согласно представленным к проверке имеющимся документам (гарантийный талон, акт приема-передачи, сервисный акт, копии декларации о соответствии и регистрационного удостоверения), приобретенный диагностический прибор для офтальмологии EP-1000 Multifocal произведен предприятием-изготовителем Tomeu GmbH, Германия, имеет серийный номер: 2-0430. По данным гарантийного талона №539 от 15.04.2013 г., ранее, продавцом вышеуказанного прибора по договору №003-ОФТ-130109-5 от 09.01.2013 г. и товарной накладной №539 от 03.04.2013 г. являлось ЗАО «Интел Мед» (г. Санкт-Петербург, ИНН), покупателем – ООО «Линкс».



Согласно акту приема-передачи и акту ввода в эксплуатацию, составленных и подписанных сторонами, прибор был поставлен, монтирован ООО «Линкс» и введен в эксплуатацию Учреждением по состоянию на 15.04.2013 года.

Согласно сведениям, содержащимся в журнале регистрации пациентов прошедших диагностику на данном приборе, первая запись о проделанной работе прибора в Учреждении сделана 27.05.2014 года.

2. Учреждением в 2013 году заключен договор №1 от 13.05.2013 с Министерством здравоохранения РТ (далее – Министерство). В соответствии с указанным договором, Министерство по акту о приеме-передаче здания от 13.05.2013 №1 передало Учреждению в безвозмездное пользование нежилые помещения четвертого этажа общей площадью 454,2 кв. метров стоимостью 1542,9 тыс. рублей в здании по ул. Вишневого, 2а. Указанный договор заключен сроком на три года с возможностью его заключения на новый срок. Необходимо отметить, что разрешения собственника имущества о передачи его в безвозмездное пользование Учреждению в ходе проверки не представлено. По состоянию на 31.12.2014 года помещение четвертого этажа в здании по ул. Вишневого, 2а не отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В нарушение пунктов 33, 333 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, операция по передаче материального объекта нефинансового актива стоимостью 1542,9 тыс. рублей в безвозмездное пользование путем получения Учреждением от балансодержателя (собственника) по договору имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не произведена.

3. Учреждением в 2008 году заключен договор (без номера, даты) с ОАО «Акционерный инвестиционный коммерческий банк «Татфондбанк» о размещении оборудования (банкомат стоимостью 280,7 тыс. рублей) на территории Учреждения, с обеспечением его подключения к сети электроэнергии и к городской телефонной сети. Указанный договор заключен сроком до 31.12.2008 года. Согласно указанному договору и фактически по акту приема-передачи (без номера и даты) банкомат стоимостью 280,7 тыс. рублей принят Учреждением и установлен в здании по ул. Бутлерова, 14 (литер «Б»). Необходимо отметить, что изменения в сроки действия указанного договора не вносились. Также необходимо отметить, что, по сути, указанный договор является договором аренды части помещения, состоящего на балансе Учреждения, под установку банкомата сторонней организацией. Таким образом, без соответствующего согласования с Собственником, Учреждением передано в аренду часть площади вестибюля (2 кв. м) балансовой стоимостью 50,6 тыс. рублей (162 698,6 тыс. рублей : 6433 м.кв. x 2 кв.м.) для установки банкомата. Также необходимо отметить, что срок действия указанного договора истек с учетом пролонгации 31.12.2009 года, т.е. ОАО «Акционерный инвестиционный коммерческий банк «Татфондбанк» продолжает необоснованно использовать часть площади вестибюля под банкомат. Кроме того,

Учреждением не заключен договор на возмещение расходов электрической и телефонной сети. Также, с ОАО «Акционерный инвестиционный коммерческий банк «Гатфондбанк» не взимается арендная плата за пользование указанной частью площади вестибюля.

4. Учреждением в 2009 году по согласованию с Министерством земельных и имущественных отношений заключен договор аренды государственного имущества от 04.08.2009 №014-1514 с ООО «Офтальмологическая клиника». Согласно договору Учреждение передает помещение вестибюля лечебного корпуса площадью 20,02 кв. метров ООО «Офтальмологическая клиника» сроком с 17.07.2009 по 17.06.2012 (продлонгация не предусмотрена). В соответствии с указанным договором, Учреждение по акту о приеме-передаче от 17.07.2009 без номера передало ООО «Офтальмологическая клиника» помещение вестибюля лечебного корпуса площадью 20,02 кв. метров в здании по ул. Бутлерова, 14, стоимостью 19,6 тыс. рублей. В нарушение пункта 381 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, операция по передаче Учреждением материального объекта нефинансового актива в возмездное пользование (по договору аренды) не отражена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование». Таким образом, искажена бухгалтерская отчетность за 2014 год на сумму 19,6 тыс. рублей.

5. Учреждением в 2013 году по согласованию с Министерством земельных и имущественных отношений РТ заключен бессрочный договор безвозмездного пользования государственного имущества №009-2501 от 05.07.2013 с ГБОУ ВПО «Казанский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения РФ. В соответствии с указанным договором, Учреждение по акту приема-передачи имущества (дата, номер не указаны) передало ГБОУ ВПО «Казанский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения РФ нежилые помещения второго этажа площадью 207,7 кв. метров в здании по ул. Бутлерова, 14, литер «Д» первоначальной восстановительной стоимостью 2214,7 тыс. рублей. В нарушение пункта 383 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Учреждением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражена операция по передаче материального объекта нефинансового актива стоимостью 2214,7 тыс. рублей в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования государственного имущества.

6. Учреждением в 2013 году по согласованию с Министерством земельных и имущественных отношений РТ заключен бессрочный договор безвозмездного пользования государственного имущества №009-2500 от 05.07.2013 с ГБОУ ДПО «Казанская государственная медицинская академия» Министерства здравоохранения РФ. В соответствии с указанным договором, Учреждение по акту

приема-передачи имущества (дата, номер не указаны) передало ГБОУ ДПО «Казанская государственная медицинская академия» Министерства здравоохранения РФ нежилые помещения первого этажа площадью 207,7 кв. метров в здании по ул. Бутлерова, 14, литер «Д» первоначальной восстановительной стоимостью 2214,7 тыс. рублей. В нарушение пункта 383 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Учреждением не отражена операция по передаче материального объекта нефинансового актива стоимостью 2214,7 тыс. рублей в безвозмездное пользование по договору имущества на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

### Информация по способам размещения заказа Учреждения за 2013 год

Способы закупок	Кол-во контрактов, заключенных итогах торгов	Сумма (тыс. руб.)
Открытый конкурс	2	321,0
Аукцион в электронной форме	192	240665,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>194</b>	<b>240986,0</b>

По проведенным торгам и заключенным контрактам в 2013 году получена экономия на общую сумму 4 464,27 тыс. рублей или 4,4 % к начальной цене.

Закупки у единственного поставщика	296	32258,0
------------------------------------	-----	---------

### Информация по способам размещения заказа за 2014 год

Способы закупок	Кол-во контрактов, заключенных итогах торгов	Сумма (тыс. руб.)
Открытый конкурс	1	160,4
Аукцион в электронной форме	130	178817,67
<b>ИТОГО:</b>	<b>131</b>	<b>178978,07</b>

По проведенным торгам и заключенным контрактам в 2014 году получена экономия на общую сумму 5 224,95 тыс. рублей или 2,8 % к начальной цене.

Закупки у единственного поставщика	223	32154,9
------------------------------------	-----	---------

В том числе, заключено 210 договоров на закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей на общую сумму 10528,62 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной Учреждением, 5 процентов от совокупного годового объема закупок (п.4 ч.1 ст.93) составляет 11211,7 тыс. рублей.

**Информация по способам размещения заказа за первое полугодие 2015 года**

Способы закупок	Кол-во контрактов, заключенных итогами торгов	Сумма (тыс. руб.)
Открытый конкурс	1	999,44
Аукцион в электронной форме	92	242017,42
<b>ИТОГО:</b>	<b>93</b>	<b>243016,86</b>

По проведенным торгам и заключенным контрактам в первом полугодии 2015 года получена экономия на общую сумму 8 787,68 тыс. рублей или 3,2 % к начальной цене.

Закупки у единственного поставщика	126	26943,05
------------------------------------	-----	----------

В том числе, заключено 118 договоров на закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей на общую сумму 5857,23 тыс. рублей.

**Выводы:**

Учреждением в проверяемом периоде допущены отдельные факты неверного отражения в бухгалтерском учете операций по движению основных средств, а также нарушения по использованию имеющегося медицинского инвентаря и недвижимого имущества.

**Предложения:**

1. Для принятия мер по результатам проведенной проверки направить Представление в Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканская клиническая офтальмологическая больница Министерства здравоохранения РТ»;
2. Материалы проверки направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

С.Е. Колодников