

Отчет

о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных Государственному автономному учреждению здравоохранения «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» в 2010-2012 годах.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2013 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского бюджета, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами.

Проверяемый период: 2010–2012 годы.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» (далее – Учреждение, РМИАЦ).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 9 по 29 января 2013 года.

Объем выявленных нарушений составляет 2 718 тыс. рублей, принято мер к устранению нарушений 2 453,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено.

Учреждение создано в соответствии с постановлением КМ РТ от 14.02.2011 № 90. Учреждение является некоммерческой организацией в форме государственного автономного учреждения. Полномочия учредителя осуществляет Министерство здравоохранения РТ.

Основной целью деятельности РМИАЦ является повышение эффективности работы органов и учреждений здравоохранения Республики Татарстан за счет создания современной системы сбора и анализа статистической, экономической и научной информации.

Органами управления Учреждения являются Наблюдательный совет, руководитель учреждения. Вопросы проведения аудита годовой отчетности автономного учреждения, утверждения аудиторской организации, относящиеся к компетенции Наблюдательного совета в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», не рассматривались.

Учет недвижимого и особо ценного движимого имущества осуществляется Учреждением обособленно. При отражении операции по передаче части площади помещения РМИАЦ допущена ошибка. Произведено списание стоимости помещения в сумме 3 374,5 тыс. рублей и оприходована стоимость 412 кв. метров в сумме 1 077,1 тыс. рублей. В ходе проверки, на забалансовом счете отражена стоимость нежилых помещений площадью 821,4 кв. м в сумме 2 297,4 тыс. рублей.

По учету Учреждения числится гараж из двух боксов общей площадью 59,9 кв.м стоимостью 1 038 тыс. рублей. Один из боксов используется детской клиникой РКБ №2 для складирования имущества.

Учреждением ежеквартально заключались договоры с ООО Управляющая компания «ЖКХ Гвардейская» в том числе по санитарному содержанию, благоустройству прилегающей территории предусматривающей уборку двора. При наличии договоров по уборке территории оплачены аналогичные работы штатному работнику за 2010-2012 годы -148,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 в РМИАЦ числятся четыре автомашины (ГАЗ-221717, ГАЗ 3110, Fiat Doblo, УАЗ-3962). В нарушение Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н, 01.12.2010 № 157н, не отражены запасные части на общую сумму 37,8 тыс. рублей. Аналитический учет осуществлялся в количественном выражении на бланке произвольной формы, без указания сведений суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, их должности, вида транспортных средств, предусмотренных указанными Инструкциями.

В 2010 году Учреждение профинансировано в сумме 28 843,4 тыс. рублей. Выборочной проверкой банковских операций установлены факты расходования бюджетных средств на общую сумму 1,5 тыс. рублей с отнесением их на статьи бюджетной классификации, не соответствующие их экономическому содержанию. Кроме того, отдельные товарно-материальные ценности не отражены в составе основных средств.

Финансирование Учреждения производилось с отклонениями от графика, являющегося неотъемлемой частью соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Так, в 2011-2012 годы предусмотрено ежемесячное перечисление средств, фактически в июне и ноябре 2011 года, в ноябре 2012 года перечислена субсидия за 2 месяца, в июле и декабре 2011 года финансирование не осуществлялось, в декабре 2012 года перечислено 57,7% от установленного соглашением финансирования.

На 2011 год Учреждению утверждены нормативы финансовых затрат в сумме 12 970,2 тыс. рублей, на содержание имущества в сумме 102,9 рублей на 1 кв.м в месяц при площади 1 233,4 кв.м, то есть без учета переданных помещений площадью 412 кв.м ГАУЗ «Диспетчерский центр». Необходимо отметить, что нормативы, действующие с 01.01.2011 года, утверждены по истечении 6 месяцев с начала года. Объем финансирования превышен на 9 708,1 тыс. рублей.

На 2012 год нормативы финансовых затрат утверждены в сумме 24 366,2 тыс. рублей, нормативы финансирования работ по управлению и эксплуатации нежилого фонда в сумме 109,98 рублей на 1 кв.м в месяц при площади 1 233,4 кв.м (не учтена передача 412 кв.м нежилой площади Диспетчерскому центру). Расчет субсидии осуществлялся Министерством здравоохранения РТ без учета нормативов, утвержденных постановлением КМ РТ от 30.01.2012 №61.

Государственным заданием на 2011-2012 годы предусмотрено ежеквартальное предоставление отчета об исполнении государственного задания не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Документов, подтверждающих своевременное предоставление в Министерство здравоохранения РТ квартальной отчетности об исполнении государственного задания за 2011-2012 годы, к проверке не представлено.

Необходимо отметить, что в Государственном задании расшифровка показателей «Разработка и сопровождение программных продуктов» и «Ведение и сопровождение баз данных регистров» в разрезе видов работ не приведена.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 занимает ОАО «Татэнергосбыт» (116,3 тыс. рублей или 59,9% от общего объема задолженности). Сумма образованной задолженности соответствует более 4-х месячной потребности Учреждения в электроэнергии.

В ходе инвентаризации установлено, что на складе хранится и не используется в деятельности Учреждения более года проектор SANIO балансовой стоимостью 458,2 тыс. рублей. Кроме того, на складе хранятся товарно-материальные ценности на общую сумму 211,8 тыс. рублей, которые согласно данным бухгалтерского учета числятся в составе основных средств, переданных в эксплуатацию.

Штатное расписание утверждено директором Учреждения в количестве 98 единиц. По итогам 2010 года фактически замещено 50 единиц или 51%, 2011 года - замещено 45 единиц или 45,9%, 2012 года - 49 единиц или 50%.

Проведенным анализом установлено, что укомплектованность медицинским персоналом составляла в 2010 году 33,3%, в 2011 – 33,7%, в 2012 году – 34,7%. Укомплектованность врачами составляла в 2010 году 31,3%, в 2011 – 33,7%, в 2012 году – 34,8%, средним медицинским персоналом в 2010 году – 66,7%, в 2011 и 2012 годы – 33,3%.

Удельный вес совместителей от общего количества работающих врачей уменьшился с 16,7% до 9,4%. В течение всего проверяемого периода оставались вакантными следующие должности врачей: врач-статистик в количестве 28 единиц (63,6% от штатного расписания), врач-методист в количестве 1,5 единиц (75%).

Укомплектованность аппарата управления и хозяйственно-обслуживающего персонала снизилась с 70,2% в 2010 году до 65,3% в 2012 году. Удельный вес совместителей от общего количества работников аппарата управления и хозяйственно-обслуживающего персонала уменьшился с 13,6% до 12,5%. В течение всего проверяемого периода оставались вакантными следующие должности: 4 единицы ведущих программистов (36,4% от штатного расписания), 1 единица специалиста по кадрам (100% от штатного расписания, совмещает ведущий социолог), 1 единицы водителя (22,2% от штатного расписания), 1 единица уборщицы (33% от штатного расписания).

Следовательно, задачи, возложенные на Учреждение, в течение трех лет выполнялись при укомплектованности личным составом на 50%.

С января 2012 года вступил в силу Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». План закупок, сведения о количестве и стоимости заключенных договоров на 2012 год не размещены на сайте www.223.agzrt.ru и официальном сайте.

Экономия составила 63,4 тыс. рублей или 0,6% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 96 контрактов (договоров) или 98% от общего числа контрактов (договоров) на общую сумму 3 281,4 тыс. рублей.

Выводы

1. Республиканский медицинский информационно-аналитический центр выполняет работы по сбору и анализу статистической, экономической информации лечебно-профилактических учреждений.

2. В 2011 году у Учреждения часть помещений площадью 412 кв.м. изъята и передана организации, подведомственной Министерству здравоохранения РТ. При этом Учреждение профинансировано без учета нормативов, установленных постановлениями Кабинета министров РТ и без учета переданных площадей на сумму 9 708,1 тыс. рублей.

3. Не обеспечена эффективность и результативность использования средств на сумму 264,8 тыс. рублей, в том числе: перечисление средств поставщикам сверх имеющейся потребности; при наличии договоров по уборке территории оплачены аналогичные работы штатному работнику.

4. Нарушения при использовании собственности стоимостью 983,3 тыс. рублей – товарно-материальные ценности не востребованы. Кроме того, установлены нарушения бухгалтерского учета – 1 469,9 тыс. рублей, связанные с не отражением в учете товарно-материальных ценностей, недвижимого имущества.

5. Задачи, возложенные на Учреждение, выполнялись при укомплектованности личным составом на уровне 50%.

Предложения

По результатам контрольных мероприятий направить Представление в Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» для принятия мер по устранению выявленных нарушений и исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства.

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

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

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан



И.А. Мубаракوف