

## ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2011-2012 годы Государственному автономному учреждению здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 18.01.2013 № МИ-34.

**Цель контрольного мероприятия:** проверить целевое и эффективное использование средств, выделенных на оказание специализированной (наркологической) медицинской помощи.

**Предмет контрольного мероприятия:** учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта; нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с выделенными средствами, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

**Проверяемый период:** 2011-2012 годы.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 21 января по 8 февраля 2013 года.

**Объект контрольного мероприятия:** Государственное автономное учреждение здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее - Учреждение).

Установлено финансовых нарушений на сумму 6 120,5 тыс. рублей.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного Министерством здравоохранения РТ от 11.08.2011 №1093.

Основными задачами Учреждения являются оказание квалифицированной наркологической помощи населению республики и медико-социальная реабилитация наркологических больных; организация и проведение судебно-наркологической экспертизы; осуществление руководства наркологической службой республики и обеспечение ее функционирования.

Учреждение имеет в своем составе филиалы без права юридического лица – Набережночелнинский, Нижнекамский и Альметьевский наркологические диспансеры.

Согласно Программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на территории республики на 2011 год объемы и

стоимость медицинской помощи, медицинских и иных услуг через систему ОМС были доведены до Учреждения в общей сумме 172 889,4 тыс. рублей.

В ходе выполнения Программы на 2011 год изменены объемы и стоимость медицинской помощи, медицинских услуг, в пределах доведенной до Учреждения общей суммы финансирования. В результате количество посещений по амбулаторно-поликлинической помощи было сокращено на 20 239 единиц.

Выполнение плана составило:

- по круглосуточному стационару – 165 177 койко-дней;
- по дневному стационару – 28 575 пациенто-дней;
- по амбулаторно-поликлинической помощи – 196 141 посещение.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС за 2011 год, исполнение по доходам составило 172 775,7 тыс. рублей, по расходам – 172 619 тыс. рублей.

Кроме того, Учреждению в 2011 году поступали иные субсидии в общей сумме 89,9 тыс. рублей по постановлению Кабинета Министров РТ от 04.06.2007 №210 «О мерах социальной поддержки врачей – молодых специалистов». Из указанных средств в 2011 году фактически выплачено – 61,8 тыс. рублей, остаток в сумме 28,1 тыс. рублей находится на лицевом счете Учреждения.

В соответствии с Законом РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» от 21.12.2010 №94-ЗРТ Учреждению дополнительно направлено 182,4 тыс. рублей на оплату экологического налога (использованы по целевому назначению) и 10 100 тыс. рублей на реализацию мероприятий Долгосрочной программы профилактики наркотизации населения в РТ на 2011-2015 годы. При этом следует отметить, что согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности средства в сумме 10 282,4 тыс. рублей использованы Учреждением как субсидии на выполнение государственного задания. В то же время, государственное задание в 2011 году до Учреждения не доводилось.

Указанные 10 000 тыс. рублей выделены Учреждению на приобретение диагностических тестов и организацию проведения профилактических медосмотров учащихся, студентов и лиц призывного возраста на предмет употребления наркотических средств и психотропных веществ. За счет указанных средств Учреждением приобретены тесты для выявления наркотических соединений, стаканчики для анализа и перчатки. Кроме того, на начало года имелся остаток неиспользованных тестов и стаканчиков на сумму 156,4 тыс. рублей, закупленных за счет средств, выделенных в 2010 году.

Приобретенные тесты на сумму 7 262,7 тыс. рублей переданы в филиалы Учреждения, центральным районным больницам республики, военкомату, на сумму 1 677,2 тыс. рублей использованы Учреждением для проведения исследований учащихся. Тесты на 66,0 тыс. рублей по решениям Республиканского

оперативного штаба по проведению профосмотров учащихся и студентов переданы Управлению Федеральной службы исполнения наказаний по РТ, на 48,7 тыс. рублей – Управлению федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по РТ. Суммарная стоимость неиспользованных тестов и стаканчиков на 01.01.2012 составила 1 101,9 тыс. рублей.

Средства в сумме 100 тыс. рублей направлены на оплату проведения тематических семинаров для врачей терапевтов и педиатров лечебно-профилактических учреждений общего профиля городов и районов республики.

Смета по внебюджетной деятельности на 2011 год утверждена по доходам и по расходам в сумме 78 438,8 тыс. рублей. Уточненные назначения по доходам и расходам составили 102 357,2 тыс. рублей. За 2011 год получено доходов - 100 701 тыс. рублей, кассовый расход - 97 513,7 тыс. рублей.

Согласно Программе государственных гарантий на 2012 год объемы и стоимость медицинской помощи, медицинских и иных услуг через систему ОМС были доведены до Учреждения в общей сумме 196 738,44 тыс. рублей.

Выполнение плана составило:

- по круглосуточному стационару – 166 309 койко-дней;
- по дневному стационару – 22 252 пациенто-дней;
- по амбулаторно-поликлинической помощи – 216 488 посещение.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС исполнение за 2012 год по доходам составило 198 609,8 тыс. рублей, финансирование – 198 919,8 тыс. рублей, по расходам – 198 761,2 тыс. рублей.

Кроме того, Учреждению в 2012 году поступали субсидии на иные цели в сумме 35,8 тыс. рублей для денежных выплат молодому специалисту врачу психиатру-наркологу Нижнекамского диспансера. Фактически выплачено – 62,4 тыс. рублей (с учетом остатка 2011 года), остаток средств находится на лицевом счете Учреждения.

Также, Учреждению за 2012 год по распоряжению Кабинета Министров РТ от 08.10.2012 №1807-р и Соглашению о предоставлении субсидии с Минздравом РТ от 20.12.2012 №37 на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по реализации мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни у населения РФ, включая сокращение потребления алкоголя и табака – поступили средства на общую сумму 1 125 тыс. рублей. Согласно госзаданию в 2012 году планировалось проведение обучающих семинаров для специалистов здравоохранения, образования, по делам молодежи и спорту, социальной защиты по пропаганде отказа от потребления алкоголя и табака.

Согласно отчету руководителя регионального ресурсного центра федерального проекта «Общее дело. За сокращение алкоголизации и

табакокурения» приобретено оборудование и оргтехника на сумму 172,2 тыс. рублей, картриджи и лампа для проектора на сумму 69 тыс. рублей, выплачена заработная плата 6 сотрудникам административно-управленческого персонала в сумме 138,3 тыс. рублей, начисления на оплату труда составили 41,8 тыс. рублей.

Учреждением заключен договор с ИП Рожковой от 28.12.2012 на проведение семинара «Мотивационное консультирование в работе с зависимостями» со сроком оказания услуг с 01.01.2013 по 31.03.2013. На момент проверки услуги по договору не оплачивались. Согласно справке Учреждения 28-29 января 2013 года проведен 1-й этап семинара.

Таким образом, в 2012 году израсходовано средств на общую сумму 421,2 тыс. рублей. Остаток средств в сумме 703,8 тыс. рублей находится на счете Учреждения.

В 2012 году для реализации мероприятий Программы профилактики наркотизации населения в РТ на 2011-2015 годы Учреждению выделено 13 000 тыс. рублей. За счет указанных средств Учреждением закуплены тесты для выявления наркотических соединений, стаканчики для анализа и перчатки.

Тесты на сумму 10 201 тыс. рублей переданы филиалам Учреждения, центральным районным больницам республики, военкомату, на сумму 2 260,5 тыс. рублей использованы Учреждением для проведения исследований учащихся. Тесты на сумму 291,2 тыс. рублей переданы Управлению федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков по РТ. Суммарная стоимость неиспользованных тестов и стаканчиков на 01.01.2013 составила 247,2 тыс. рублей.

Также, в рамках исполнения указанной Программы наркотизации для повышения уровня подготовки медицинских работников по вопросам организации и проведения антинаркотической работы, пропаганды здорового образа жизни населения, Учреждению выделено 100 тыс. рублей. Фактически указанные средства направлены на оплату услуг по проведению учебно-методических семинаров в 5-ти ЦРБ республики.

Средства в сумме 12 тыс. рублей, выделенные по распоряжению Кабинета Министров РТ от 24.12.2012 №2339-р на премирование по итогам года, направлены на поощрение 3-х сотрудников Учреждения.

Смета по внебюджетной деятельности на 2012 год утверждена по доходам и по расходам в сумме 137 237,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило по доходам – 136 008,3 тыс. рублей, по расходам - 134 393,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка банковских операций. Установлено, что в отдельных случаях произведены расходы с отнесением их на статьи бюджетной классификации, не соответствующие их экономическому содержанию на общую сумму 71,2 тыс. рублей.

В соответствии с договором от 27.05.2011 №5.4/11эс, заключенным с ЗАО «ЭнергоСтрой+» на выполнение проектных работ по электроснабжению объекта амбулаторно-реабилитационного отделения №2 по ул.Ямашева,82, Учреждением оплачено 64 тыс. рублей. Согласно акту выполнено выделение отдельной линии энергоснабжения с установкой электрического счетчика. Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений от 24.01.2013 №87-р помещение амбулаторно-реабилитационного отделения по ул. Ямашева,82 изъято из перечня имущества Учреждения и передано Управлению Росреестра по Республике Татарстан.

Проведен сравнительный анализ одноименной продукции по изделиям медицинского назначения. Так, в октябре 2011 года без проведения торгов, но в рамках действующего законодательства, с ООО «Полимед» заключен договор от 06.10.2011 № 112 на поставку рентгеновской пленки марки Retina по цене 4 068 рублей за упаковку. В декабре 2011 года проведен электронный аукцион, по результатам которого тот же поставщик ООО «Полимед» поставляет ту же пленку по цене 3215,11 рублей, разница в стоимости упаковки составила 26%.

Рассмотрены вопросы организации питания больных в Учреждении. С МУП «Департамент продовольствия и социального питания г. Казани» заключен государственный контракт от 29.12.2010 № 65-ЭА на поставку готового питания для больных, находящихся на стационарном лечении на сумму 9 442,5 тыс. рублей. Условиями контракта установлено сводное семидневное меню.

По условиям контракта изменение цен на поставляемое готовое питание не допускается. Стоимость питания на 1 койко-день составляет 79,98 рублей.

Проверкой накладных на поставленное готовое питание за 11 месяцев 2011 года установлено, что поставка осуществлялась с нарушением условий контракта. Так, меню на каждый день формировалось не в соответствии с предусмотренным контрактом семидневным меню: отдельные блюда поставлялись по завышенной цене, либо вообще не поставлялись. Например, вместо свежей тушеной капусты поставлялись макароны. Предусмотренные контрактом блюда – шницель рубленый и гуляш из говядины не поставлялись. Кроме того, выход продуктов согласно накладным не соответствовал требуемой норме. Так, рыба отварная поставлялась по 50 грамм вместо 75 грамм. Питание в Диспансере производилось с превышением норм по крупам и макаронам, при этом пациенты недополучали яйца и овощи, в меню отсутствовали фрукты. За 11 месяцев 2011 года сумма превышения фактических цен за поставленное готовое питание над ценами, установленными в контракте, составила 1 018,2 тыс. рублей (в том числе средства ОМС – 898 тыс. рублей). При этом стоимость 1-го койко-дня по питанию и общая сумма контракта не завышена.

Учетная политика Учреждения формируется на основании приказа Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Согласно п.349 Инструкции по бюджетному учету, утв. приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, в Учетной политике устанавливается перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.). Указанного перечня Учетная политика Учреждения не содержит. В 2011 году Учреждением приобретены запасные части к автотранспортным средствам на сумму 400 тыс. рублей, из которых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражены запасные части на сумму 30,9 тыс. рублей. Разница в сумме 369,1 (400 – 30,9) тыс. рублей при составлении бухгалтерской отчетности за 2011 год не учтена. Таким образом, допущено искажение отчетных данных при составлении годового отчета за 2011 год.

В соответствии с договором от 19.09.2012 №361, заключенным с ООО «АртКлен» на создание и внедрение Программного обеспечения «Программный комплекс по автоматизации учета больных в ГАУЗ «РНД МЗ РТ», Учреждением за счет средств ОМС произведена оплата на общую сумму 100 тыс. рублей. Согласно п.4 договора Учреждению принадлежит исключительное право на программное обеспечение, которое переходит к нему после полной оплаты выполненных работ. К проверке представлен акт выполненных работ на полную сумму. В нарушение п.56 Инструкции по бухгалтерскому учету, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 1.12.2010 №157н, программное обеспечение не отражено на счете 10200 «Нематериальные активы». В ходе проверки нарушение устранено.

Учреждением заключен контракт с ОАО «Казанский завод Медтехника» от 02.01.2012 № 24 на оказание услуг по комплексному техническому обслуживанию медицинской техники в 2012 году на сумму 210,1 тыс. рублей. Согласно приложению к контракту в составе техники комплексному техническому обслуживанию подлежит аппарат рентгеновский марки «10Л6-01» (1994 года) и комплекс рентгеновский диагностический стационарный «Рентген-30» (1984 года). Стоимость обслуживания - 4,7 тыс. рублей и 35,9 тыс. рублей соответственно.

Вместе с тем, в марте 2012 года учреждением заключен договор № 129-Д с ОАО «Казанский завод Медтехника» на ремонт питающего устройства рентгеновского аппарата «Рентген-30» на 6,9 тыс. рублей (за счет средств ОМС). Согласно журналу технического обслуживания медицинского оборудования, работы по ремонту питающего устройства рентгеновского аппарата «Рентген-30» произведены 06.03.2012, т.е. раньше даты заключения договора. Далее, 23.03.2012 года заключен договор № 143-Д с ОАО «Казанский завод Медтехника» на проверку эксплуатационных параметров рентгеновских аппаратов «10Л6-01» и «Рентген-30» на сумму 19,1 тыс. рублей (за счет средств предпринимательской деятельности).

Срок использования данных аппаратов 7 лет, фактически оборудование используется более 25 лет, износ составляет 100 %. Согласно письму ОАО «Казанский завод Медтехника» от 18.02.2013 №75 проверка эксплуатационных параметров рентгеновских аппаратов в стоимость технического обслуживания не входит, ремонт питающего устройства относится к ремонту 2-й категории сложности и не является текущим ремонтом (оплачивается отдельно).

Проверкой использования оборудования в реабилитационном центре Учреждения в с.Б.Ключи Зеленодольского района установлено, что дезкамера стоимостью 82,3 тыс. рублей не используется. Кроме того, переданный в мае 2008 года водонагреватель стоимостью 12,5 тыс. рублей не установлен, то есть не используется на протяжении более 4-х лет. Таким образом, имущество стоимостью 94,8 тыс. рублей не востребовано. Кроме того, на складе Учреждения (ул.Спартакoвская,19а) установлено наличие материальных ценностей общей стоимостью 30,1 тыс. рублей не используемых более года. В ходе проверки подан рапорт на списание имущества стоимостью 23,8 тыс. рублей.

Также, не используется медицинское оборудование в количестве 10 единиц общей стоимостью 4 557,3 тыс. рублей. Согласно устному объяснению фельдшера-лаборанта, оборудование неисправно; в отдельных случаях более 2-х лет. В ходе проверки предъявлен рапорт заведующего лабораторией на ремонт указанной техники или, в случае невозможности ремонта, ее списание.

#### **Выводы:**

1. Объем финансирования Государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан за проверяемый период составил 397 240,5 тыс. рублей.
2. Объем выявленных нарушений составляет 6 120,5 тыс. рублей, принято мер к устранению нарушений в сумме 4 782,2 тыс. рублей.
3. Неэффективная деятельность при использовании имущества стоимостью 4 682,2 тыс. рублей (имущество не используется более 1 года).
4. Нарушения бухгалтерского учета – 469,1 тыс. рублей, связанные с не отражением в учете товарно-материальных ценностей и нематериальных активов (устранены в ходе проверки).
5. Нарушения при исполнении государственного контракта – 898 тыс. рублей.
6. Произведены расходы по кодам бюджетной классификации, не соответствующим их экономическому содержанию, на общую сумму 71,2 тыс. рублей.

#### **Предложения**

По результатам контрольных мероприятий направить Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений в Государственное

автономное учреждение здравоохранения «Республиканский наркологический диспансер Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

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

Информационное письмо о результатах проверки направить в Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

Аудитор



И.А. Мубаракوف