

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2016-2017 годах ГАУЗ «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан»

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

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2016-2017 годах ГАУЗ «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

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.

Объекты контрольного мероприятия: ГАУЗ «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан» (далее – Учреждение), в случае необходимости прочие учреждения и организации.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26 февраля по 21 марта 2018 года.

Объем выявленных нарушений – 16 294,6 тыс. рублей.

Подлежат восстановлению и устранению нарушения – 13 900,8 тыс. рублей.

Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 2.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

ГАУЗ «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», постановлением Кабинета Министров РТ от 21.02.2011 №128 «О создании государственного автономного учреждения здравоохранения «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан» и приказа Министерства здравоохранения РТ от 05.03.2011 №253 путем изменения типа государственного клинического учреждения здравоохранения «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

Полномочия учредителя осуществляет Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

Учреждение включает в себя следующее территориально обособленное структурное подразделение - судебно-химическое отделение (РТ, г.Казань, ул.Сибирский тракт, д.27). Учреждение имеет филиал без права юридического лица – Набережночелнинский филиал ГАУЗ «РБСМЭ МЗ РТ» (РТ, г.Набережные Челны, ул.Набережная Тукая, д.69).

Предметом деятельности Учреждения является проведение судебно-медицинских экспертиз (исследований, обследований) трупов, потерпевших, обвиняемых и других лиц, биологических объектов и вещественных доказательств по постановлениям, направлениям, определениям правоохранительных органов, определениям судов Российской Федерации, а также по обращению физических и юридических лиц на платной основе в соответствии с прейскурантом в рамках действующих нормативно-правовых актов.

Проверка выполнения государственного задания

Информация о доведенных государственными заданиями показателях и их исполнении за 2016 -2017 годы представлена в таблице.

Наименование показателя	2016			2017		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Соответствие порядку организации и производства судебно-медицинских экспертиз (%)	100	100	100	100	100	100
Количество экспертиз (условных единиц)	69 127	69 019	99,8	69 127	68 217	98,7

Согласно пояснению причиной отклонения фактических значений показателя «Количество экспертиз» от плановых является то, что объем работ Учреждения зависит от количества вынесенных правоохранительными органами и судами направительных документов, на основании которых производится судебно-медицинское экспертное исследование.

Министерством здравоохранения РТ с Учреждением за проверяемый период заключены соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В 2016 году:

- от 11.01.2016 №14 на сумму 241 839,2 тыс. рублей; дополнительным соглашением от 29.07.2016 №50 с учетом доукомплектования штата отделов судебно-медицинской экспертизы потерпевших, обвиняемых и других лиц в соответствии с распоряжением Кабинета Министров РТ от 24.10.2015 №2386-р размер субсидий увеличен на 9 950,0 тыс. рублей и составил 251 789,2 тыс. рублей.

В 2017 году:

- от 09.01.2017 №18 на сумму 244 689,3 тыс. рублей; согласно распоряжению от 24.11.2016 № 2715-р соглашением от 12.01.2017 №146 для доукомплектования штата отделов судебно-медицинской экспертизы потерпевших, обвиняемых и других лиц, дополнительно выделены 9 950 тыс. рублей; соглашением от 03.08.2017 №145 на оплату труда работников государственных учреждений и государственных организаций РТ в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 02.08.2017 №538 в рамках подпрограммы «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2020 года» дополнительно выделено 14 102,4 тыс. рублей. Средства субсидии израсходованы на оплату труда в полном объеме.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год с учетом уточнений утвержден в сумме 253 040,1 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2016 год составили 251 190,9 тыс. рублей или исполнение составило 99,3%.

Данные о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе статей расходов представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено	Не исполнено плановых назначений

Расходы, всего	253 040,1	251 190,9	1 849,2
В том числе:			
Расходы на выплаты персоналу	232 863,3	231 015,0	1 848,3
Фонд оплаты труда учреждений	175 639,8	175 639,8	-
Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты	2 238,2	2 238,2	-
Взносы по обязательному социальному страхованию	54 985,2	53 136,9	1 848,3
Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	18 647,5	18 646,6	0,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	1 529,3	1 529,3	-
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1 428,5	1 428,5	-
Уплата прочих налогов, сборов	100,8	100,8	-

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год с учетом уточнений утвержден руководителем Учреждения в сумме 270 551,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 268 067,1 тыс. рублей или исполнение составило 99%. Данные о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе статей расходов представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено	Не исполнено плановых назначений
Расходы, всего	270 551,2	268 067,1	2 484,1
В том числе:			
Фонд оплаты труда учреждений	188 239,8	188 239,8	-
Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты	2 212,6	2 165,6	47,1
Взносы по обязательному социальному страхованию	59 318,4	56 962,4	2 356,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	503,9	503,9	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей	5 575,9	5 575,9	-
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1 231,4	1 231,4	-
Уплата прочих налогов, сборов	27,6	27,6	-
Уплата иных платежей	3,8	3,8	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	6 477,5	6 473,6	3,9

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

Выборочная проверка расходования средств субсидии

Кадровое обеспечение, оплата труда работников учреждения

Согласно представленным данным в проверяемом периоде укомплектованность штатов физическими лицами (с учетом внешних совместителей, без учета находящихся в отпуске по уходу за ребенком) составила: в 2016 году – 66,5%, 2017 году – 66,1%. Укомплектованность занятых должностей физическими лицами составила: в 2016 году – 66,5%, 2017 году – 66,1%. Указанное свидетельствует о недостаточности кадров.

Информация о штатах и фактической численности приведена в следующей таблице:

Медицинские кадры	Число штатных должностей на конец года, (чел.)	Число занятых должностей на конец года	Число физических лиц на конец года (с учетом внешних совместителей, без учета находящихся в отпуске по уходу за ребенком)	Укомплектованность штатов занятыми должностями, %	Укомплектованность штатов физическими лицами, %	Укомплектованность занятых должностей физическими лицами	Коэффициент совместительства
2016 год							
Врачи	288,75	288,75	155	100	53,7	53,7	1,9
Средний медперсонал	303,25	303,25	192	100	63,3	63,3	1,6
Младший медицинский персонал	144,75	144,75	126	100	87	87	1,1
Прочий персонал	80	80	70	100	87,5	87,5	1,1
Итого:	816,75	816,75	543	100	66,5	66,5	1,5
2017 год							
Врачи	288,75	288,75	154	100	53,3	53,3	1,9
Средний медперсонал	302,25	302,25	197	100	65,2	65,2	1,5
Младший медицинский персонал	144,75	144,75	119	100	82,2	82,2	1,2
Прочий персонал	81	81	70	100	86,4	86,4	1,2
Итого:	816,75	816,75	540	100	66,1	66,1	1,5

О недостаточности кадров свидетельствует и уровень совместительства. На конец 2017 года уровень совместительства в целом по учреждению – 1,5, при этом коэффициент совместительства врачей – 1,9, среднего медицинского персонала - 1,5.

Сведения о среднемесячной заработной плате в разрезе категорий персонала за 2016, 2017 годы

Категория персонала	Средняя месячная з/плата, тыс. рублей			
	списочный состав (без внешних совместителей)		внешнее совмещение	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
Всего работников, в том числе:	34,4	38,4	24,6	26,2
Руководитель организации	120,2	116,2	-	-
Зам. руководителя и руководители подразделений (кроме врачей – руководителей структурных подразделений)	78,8	84,4	-	-
Врачи, включая врачей-руководителей структурных подразделений	46,3	52,8	32,3	36,7
Средний медицинский персонал	31,9	34,7	22,8	22,9
Младший медицинский персонал	24,0	28,3	25,9	24,2
Прочий персонал	25,9	28,4	20,4	24,2

По состоянию на 31.12.2017 в штате Учреждения числится 42 человека внешних совместителей, в том числе 14 человек в г. Казани.

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 горюче-смазочных материалов нарушений не установлено.

Выборочной проверкой использования средств, выделенных на возмещение командировочных расходов, нарушений не установлено.

Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей:

Проведенной по состоянию на 02.03.2018 инвентаризацией наличных денежных средств в кассе учреждения недостач или излишков не установлено. Проверкой соответствия установленного лимита остаткам за проверяемый период превышения лимита не установлено.

Проверка банковских и кассовых операций за проверяемый период.

Учреждением с ООО «УНЦИБ» заключен контракт от 06.05.2016 №45 на оказание услуг по поставке программного обеспечения VipNet Client и сертификата активации технического сопровождения продуктов VipNet на общую сумму 296,4 тыс. рублей с передачей неисключительных прав (лицензия) пользования программным обеспечением. Срок действия

контракта по 31.12.2016. Акт приемки результатов исполнения контракта на общую сумму 296,4 тыс. рублей подписан 10.05.2016. Программное обеспечение оприходовано по учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и необоснованно списано с учета в 2016 году по окончании срока договора. В ходе проверки программное обеспечение принято к учету на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Согласно пояснению в 2016 году данная ошибка была допущена в связи с переходом на новую версию программы 1С версии 8.3.

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 учреждений и Инструкции по его применению» (далее - приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н), в 2016 и 2017 годах 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: стремянки, жалюзи, штампы, котлы, контейнеры для мусора и пр. общей балансовой стоимостью 580,8 тыс. рублей. Указанное привело к искажению строки 010 «Основные средства» и строки 080 «Материальные запасы» баланса за 2016 и 2017 годы (форма 0503730) на 580,8 тыс. рублей. Аналогичным образом балансовая стоимость неправомерно отраженных основных средств на счете 105 «Материальные запасы» составила 580,8 тыс. рублей.

В ходе проверки по состоянию на 06.03.2018 нарушение устранено, внесены изменения в годовую отчетность за 2017 год.

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

В 2012 году Министерством здравоохранения РТ утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг для Учреждения в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В связи с вступлением в 2013 году в силу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) изменения в Положение не вносились.

Приказом Учреждения от 16.03.2017 № 68 создана контрактная служба и утверждено Положение о контрактной службе. Приказом Учреждения от 30.06.2017 № 205/3 утверждено Положение об участии в закупках в качестве Исполнителя.

В 2016 году заключено 210 контрактов и договоров на общую сумму 40 566,5 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 97 контрактов на общую сумму 25 827,3 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 2 629,3 тыс. рублей или 9,2% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 35 контрактов на общую сумму 9 686,7 тыс. рублей, что составляет 37,5% от общего годового объема закупок по результатам торгов, в том числе по начальной цене заключено 29 контрактов на сумму 3 449,8 тыс. рублей. Заключено 80 договоров малой закупки (до 100 и 400 тыс. рублей) на сумму 1 998,8 тыс. рублей, что составляет 4,9% от общего годового объема закупок.

В 2017 году заключено 188 контрактов и договоров на общую сумму 37 579,6 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 90 контрактов на общую сумму 24 859,2 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 3 374,2 тыс. рублей или 12,0% от начальной (максимальной) цены. С единственным участником заключено 39 контрактов на общую сумму 10 356,5 тыс. рублей, что составляет 41,6% от общего годового объема закупок по результатам торгов, в том числе по начальной цене заключено 32 контракта на сумму 8 170,6 тыс. рублей. Заключено 72 договора малой закупки (до 100 и 400 тыс. рублей) на сумму 1 959,2 тыс. рублей, что составляет 5,2% от общего годового объема закупок.

На дату 28.02.2018 на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> отсутствует информация об исполнении контрактов на общую сумму 1 344,1 тыс. рублей, в том числе за 2016 год по 1-му контракту на сумму 79,9 тыс. рублей, за 2017 год по 1-му контракту на сумму 1 264,1 тыс. рублей, что не соответствует п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ.

Дробление

Учреждением в проверяемом периоде заключались договоры с единственным поставщиком до 100,0 тыс. рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг, что указывает на фактическое дробление предметов закупок.

Так, в 2016 году Учреждением заключены договоры на общую сумму 561,1 тыс. рублей, в том числе:

1. С ООО «Агентство Химэксперт» 2 договора на диагностику генетического анализатора от 10.08.2016 на общую сумму 182,5 тыс. рублей (на сумму 91,2 тыс. рублей и на 91,2 тыс. рублей).

2. с ООО «РР-Приволжье» 2 договора на сбор и обработку информации и объективных данных на общую сумму 110,0 тыс. рублей (на сумму 50,0 тыс. рублей и на 60,0 тыс. рублей).

3. с ИП Мизрина А.В. 2 договора на поставку и монтаж оборудования на общую сумму 125,5 тыс. рублей (на сумму 96,5 тыс. рублей и на 29 тыс. рублей).

4. с ООО «ВЕЛЕС» 01.02.2016 2 договора на техническое обслуживание и сопровождение платежных терминалов на общую сумму 143,1 тыс. рублей (на сумму 71,6 тыс. рублей и на 71,6 тыс. рублей).

В 2017 году Учреждением заключены аналогичные договоры на общую сумму 795,4 тыс. рублей.

Данные обстоятельства могут указывать на наличие действий, направленных на ограничение доступа потенциальных участников к участию в торгах и осуществлению закупок товаров, работ и услуг без применения соответствующих конкурентных способов закупок.

В 2017 году на открытый аукцион по выполнению работ по ремонту помещений Учреждения и районных отделений в 2017 году подано 6 заявок. Начальная цена лота 3 374,8 тыс. рублей. К участию допущены 2 участника - ООО «ВИТАХЭЛФ» и ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВИТА-СЕРВИС». Контракт заключен с ООО «ВИТАХЭЛФ» 16.02.2017 на сумму 3 307,4 тыс. рублей. Начальная цена снижена на 67,4 тыс. рублей или 2%. Согласно смете предусмотрены работы в отделениях г. Казани, Альметьевска, Бугульме по системе водоснабжения, электромонтажные работы, охранной и пожарной сигнализации, замена дверей, пола. Соглашением от 29.06.2017 контракт расторгнут при его исполнении на сумму 2 103,7 тыс. рублей. Акты выполненных работ подписаны на сумму 2 103,7 тыс. рублей. Согласно актам работы выполнены в отделениях г. Казани, Альметьевска, Бугульме. На сумму расторжения 1 200,1 тыс. рублей не выполнены работы в модуле г. Казани.

Выборочным визуальным осмотром выполненных работ в отделении г. Казани на сумму 964,3 тыс. рублей на предмет соответствия актам о приемке выполненных работ формы КС-2 расхождений с объемами, указанными в

актах формы № КС-2, не установлено. Следует отметить, что ООО «ВИТАХЭЛФ» образовано в ноябре 2016 года. Согласно информационным выпискам из ЕГРЮЛ указанных организаций, деятельность по строительству (ОКВЭД F) не предусмотрена.

Операции, связанные с управлением государственным имуществом:

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством земельных и имущественных отношений РТ. Согласно договору о закреплении государственного имущества в оперативное управление от 18.05.2011 №1258-р за Учреждением закреплено государственное имущество общей стоимостью 156 388,1 тыс. рублей (перечень государственного имущества, внесенного в единый государственный реестр РТ).

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2016 составляла 224 521,5 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 226 896,2 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 241 528,6 тыс. рублей.

В составе основных средств числятся:

- административное здание судебно-медицинской экспертизы (нежилое помещение, 3-этажное) общей площадью 4 006,3 кв.м балансовой стоимостью 34 204,7 тыс. рублей (г.Казань, ул.Сибирский тракт, д.31а);

- нежилые помещения №№23-57, 44А, общей площадью 877 кв.м балансовой стоимостью 15 156 тыс. рублей (г.Казань, ул.Сибирский тракт, д.27, 4-й этаж);

- здание бактериологической лаборатории инфекционной больницы (1-х этажное, литер Д) общей площадью 371,9 кв.м балансовой стоимостью 2 254 тыс. рублей (г.Бугульма, ул.Ленина, д.90, назначение – нежилое);

- бюро судебно-медицинской экспертизы (2-х этажное, литер Д, Д1) общей площадью 569 кв.м балансовой стоимостью 11 588,4 тыс. рублей (г.Нижнекамск, ул.Менделеева, д.46);

- нежилое помещение - бюро судебно-медицинской экспертизы (1-этажное, литер А) общей площадью 512 кв.м балансовой стоимостью 2 352,5 тыс. рублей (г.Набережные Челны, ул.Набережная Тукая, д.69);

- нежилое здание – гараж (1-этажное) общей площадью 102,5 кв.м балансовой стоимостью 102,6 тыс. рублей (г.Альметьевск, ул.Шевченко, д.112);

- нежилое помещение – Альметьевское бюро судебно-медицинской экспертизы (нежилое 4-этажное здание) общей площадью 1 384,7 кв.м

балансовой стоимостью 10 766,7 тыс. рублей (г.Альметьевск, ул.Шевченко, д.112).

Кроме того, на балансе Учреждения числятся следующие здания, расположенное по адресу: г. г.Казань, ул.Сибирский тракт, д.31, переданные в оперативное управление по распоряжению Минземимущества РТ от 25.07.2014 №1543-р общей первоначально-восстановительной стоимостью 4 882,2 тыс. рублей (остаточная стоимость – 20 тыс. рублей):

- здание – проходная будка №2 (нежилое помещение, 1-этажное) общей площадью 11,2 кв.м балансовой стоимостью 40,7 тыс. рублей;

- здание – морг (нежилое помещение, 1-этажное) общей площадью 282,4 кв.м балансовой стоимостью 1 165,1 тыс. рублей;

- административное здание (нежилое помещение, 2-этажное) общей площадью 838,6 кв.м балансовой стоимостью 3 676,5 тыс. рублей.

Визуальным осмотром указанных зданий установлено, что помещения в них не эксплуатируются, здания отключены от систем электро-водо-теплоснабжения. Необеспечение мер по вовлечению имущества в хозяйственный оборот может повлечь риски его утраты. Таким образом, имущество общей балансовой стоимостью 4 882,2 тыс. рублей используется неэффективно более 3 лет. В ходе проверки представлено письмо Учреждения от 16.09.2015 директору ГКУ «Главное инвестиционно-строительное управление РТ» о направлении сметы для реконструкции административного здания общей площадью 838,6 кв.м под лабораторный корпус и письмо на имя министра здравоохранения (от 01.02.2018) по вопросу реконструкции неиспользуемых зданий.

В ходе обхода отдельных складских помещений Учреждения для хранения инвентаря и прочих материальных ценностей визуально установлено, что отдельные участки потолка и стен склада имеют следы подтеков, участки отслоения краски, плесени и требуют ремонта.

Земля

В составе земельных участков, переданных в постоянное бессрочное пользование, числятся:

- земельный участок, категория земель: земли поселений, площадь – 3 820 кв.м, балансовой стоимостью 27 652,6 тыс. рублей (г.Казань, ул.Сибирский тракт, д.31А);

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь – 5 625 кв.м (под здания и сооружения больничного корпуса)

балансовой стоимостью 41 591,8 тыс. рублей (г.Казань, ул.Сибирский тракт, д.31 литеры А, Б, В, Ж, З);

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь – 4 355,85 кв.м (под патолого-анатомический корпус), балансовой стоимостью 15 699 тыс. рублей (г.Альметьевск, ул.Шевченко, д.112А);

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь – 3 571 кв.м (для размещения бюро судебно-медицинской экспертизы), балансовой стоимостью 13 190,3 тыс. рублей (г.Нижнекамск, ул.Менделеева, д.46);

- земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, площадь – 1 614 кв.м (под объект здравоохранения), балансовой стоимостью 5 183,5 тыс. рублей (г.Бугульма, ул.Владимира Ленина, д.90).

Аренда имущества

Счет 01 Безвозмездное пользование

Учреждением за проверяемый период заключены следующие договоры безвозмездного пользования имуществом:

- от 30.11.2016 №2016-001 с ГАУЗ «Спасская ЦРБ» на пользование имуществом балансовой стоимостью 5 766,6 тыс. рублей (помещения в модульном патологоанатомическом отделении общей площадью 108,8 кв.м по адресу: г.Болгар, ул. Горького, д.19 – 5 116,8 тыс. рублей, оборудование, мебель, инвентарь – 649,8 тыс. рублей). Срок использования – бессрочно. В нарушение п. 333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н указанное имущество балансовой стоимостью 5 766,6 тыс. рублей в 2016 году не отражено в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Отражение на счете 01 произведено в 2017 году;

- от 24.10.2017 №1 с ГАУЗ «Новошешминская ЦРБ» на пользование имуществом балансовой стоимостью 37,9 тыс. рублей (помещение общей площадью 13,5 кв.м по адресу: Новошешминский район, ул. Майская, д.8; набор секционный, дрель для распила черепа – по 1-й единице). Срок действия договора до 24.10.2022 года. Согласно п. 333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «...объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 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 переданное имущество

оприходовано по учету на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости 1 рубль;

- от 21.12.2015 №191 с ГАУЗ «Азнакаевская ЦРБ» на пользование имуществом балансовой стоимостью 719,6 тыс. рублей (помещение общей площадью 123,2 кв.м по адресу: г.Азнакаево, ул. Хасаншиной, д.21). Срок действия договора до 24.10.2022 года. В нарушение п. 333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н указанное имущество балансовой стоимостью 719,6 тыс. рублей в 2015 году не отражено в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Отражение на счете 01 произведено в 2016 году.

Кроме того, в проверяемом периоде на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражены полученные в пользование помещения по договорам безвозмездного пользования от 15.06.2004. Следует отметить, что в актах приема-передачи к договорам также в пользование передается и оборудование, при этом перечень оборудования с указанием количества и стоимости не представлен, в учете оборудование не числится. К проверке представлены следующие договоры:

- №009-296 с ЦРБ Бугульминского района – помещения общей площадью 76,7 кв.м и 92,36 кв.м, 15 единиц оборудования (расторгнут в 2017 году);

- №009-317 с ЦРБ Чистопольского района – помещения общей площадью 355,2 кв.м, 4 единицы оборудования;

- №009-294 с ЦРБ Актанышского района – помещения общей площадью 43,5 кв.м, 8 единицы оборудования;

- №009-319 с ЦРБ Агрызского района – помещения общей площадью 23,8 кв.м, 6 единиц оборудования;

- №009-293 с ЦРБ Буинского района – помещения общей площадью 220 кв.м, 5 единиц оборудования;

- №009-322 с ЦРБ Балтасинского района – помещения общей площадью 42 кв.м, 6 единиц оборудования;

- №009-301 с ЦРБ Дрожжановского района – помещения общей площадью 46 кв.м, 5 единиц оборудования;

- №009-300 с ЦРБ Елабужского района – помещения общей площадью 400 кв.м, 14 единиц оборудования;

- №009-298 с ЦРБ Заинского района – помещения общей площадью 60 кв.м, 4 единицы оборудования (расторгнут в 2017 году);

- №009-299 с ЦРБ Зеленодольского района – помещения общей площадью 376,07 кв.м и 462 кв.м, 16 единиц оборудования;

- №009-302 с ЦРБ Кукморского района – помещения общей площадью 135 кв.м, 8 единиц оборудования;

- №009-292 с ЦРБ Лениногорского района – помещения общей площадью 171 кв.м, 11 единиц оборудования;

- №009-303 с ЦРБ Мамадышского района – помещения общей площадью 42,92 кв.м, 8 единиц оборудования;

- №009-304 с ЦРБ Менделеевского района – помещения общей площадью 223,1 кв.м, 4 единицы оборудования. В приложении №1 к договору указана первоначально-восстановительная стоимость (балансовая) стоимость передаваемого помещения – 746,1 тыс. рублей. При этом, на счете 01 числится стоимость переданного помещения – 1 рубль. Согласно приказу от 15.08.2017 №260 деятельность Менделеевского СМО с 1.09.2017 приостановлена;

- №009-309 с ЦРБ Новошешминского района – помещения общей площадью 50 кв.м, 7 единиц оборудования (расторгнут в 2017 году);

- №009-396 с ЦРБ Нурлатского района – помещения общей площадью 37,7 кв.м, 4 единицы оборудования;

- №009-311 с ЦРБ Рыбно-Слободского района – помещения общей площадью 30,3 кв.м, 6 единиц оборудования;

- №009-315 с ЦРБ Сабинского района – помещения общей площадью 53,9 кв.м, 6 единиц оборудования;

- №009-314 с ЦРБ Спасского района – помещения общей площадью 143,4 кв.м, 6 единиц оборудования (расторгнут в 2017 году);

- №009-312 с ЦРБ Черемшанского района – помещения общей площадью 63 кв.м, 7 единиц оборудования.

Таким образом, в нарушение п. 333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н имущество, полученное в пользование от центральных районных больниц республики, в количестве 150 единиц не принято к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Согласно п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" обязательными реквизитами первичного учетного документа (в том числе) являются: содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения. При этом, акты приема-передачи не содержат перечня оборудования, количества и стоимости отдельных единиц.

Имущество, переданное в безвозмездное пользование. Счет 26

Учреждением заключен договор безвозмездного пользования от 28.07.2016 №1 с ФГАОУВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» на передачу в безвозмездное бессрочное пользование помещения площадью 162,2 кв.м на 3-м этаже нежилого здания по адресу: г.Казань, ул. Сибирский тракт, д.31а балансовой стоимостью 1 384,8 тыс. рублей (для организации учебного процесса). В нарушение п. 383 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н помещение балансовой стоимостью 1 384,8 тыс. рублей в 2016 году не отражено на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Отражение произведено в 2017 году.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

По состоянию на 06.03.2018 проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в складских помещениях и в эксплуатации, у материально-ответственных лиц. В ходе инвентаризации на складе судебно-химического отделения установлено наличие 32 наименований химических реактивов с истекшим сроком годности (в отдельных случаях до 45 лет, год изготовления – 1972) общим объемом 98,9 кг и 260,95 литров. Из них химические реактивы общим объемом 83,9 кг и 251,95 литров не числятся по учету. В ходе проверки химические реактивы стоимостью 71,4 тыс. рублей оприходованы по учету (бухгалтерская справка от 6.03.2018). Согласно пояснительной записке заведующей Судебно-химическим отделением Хабиевой Н.А. у Учреждения не предусмотрено наличие лицензии на осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I – IV классов опасности, в настоящее время ведется работа по безвозмездной передаче данных реактивов учреждениям образования для научно-исследовательских работ, либо утилизации на договорной основе.

Выборочной инвентаризацией материальных ценностей установлено наличие неиспользуемого имущества общей балансовой стоимостью 155,3 тыс. рублей:

- спектрофотометр «Спекорд» - стоимостью 65,3 тыс. рублей; согласно пояснениям Учреждения в настоящий момент и предыдущие годы оборудование не используется в связи с отсутствием области применения;

- гараж - 90 тыс. рублей.

Визуальным осмотром территории установлено наличие модульного патологоанатомического отделения, строительство которого осуществляется ГКУ «ГИСУ РТ» по контракту с АО «Азнакаевский завод Нефтемаш». Согласно пояснительной записке главного инженера Учреждения, в настоящее время работы не завершены, объект ГАУЗ «РБСМЭ МЗ РТ» не передан.

Оснащение Учреждения оборудованием

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.05.2010 №346н «Об утверждении Порядка организации и производства судебно-медицинских экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Российской Федерации» утвержден «Стандарт оснащения государственных судебно-экспертных учреждений и экспертных подразделений системы здравоохранения медицинскими приборами и оборудованием для проведения основных видов судебно-медицинских экспертиз». Выборочной проверкой вопроса оснащения отделений Учреждения оборудованием и медицинскими приборами в соответствии со стандартом установлено, что необходимое оборудование имеется в наличии и используется по целевому назначению. При этом, у отдельных наименований оборудования Учреждения в количестве 46 единиц общей балансовой стоимостью 5 540,4 тыс. рублей истек срок полезного использования, то есть основные средства функционируют в режиме, не соответствующем срокам амортизации, что свидетельствует о необходимости обновления оборудования и медицинских приборов.

Проверка использования средств бюджета РТ, дополнительно выделенных на реализацию государственных программ (подпрограмм, отдельных мероприятий государственных программ) РТ, анализ факторов, повлиявших на расхождение фактически достигнутых значений оценочных индикаторов с плановыми значениями.

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

2016 год

- от 31.12.2010 №1187 «О мерах государственной поддержки врачей-молодых специалистов» на сумму 194,3 тыс. рублей. Средства субсидии израсходованы в сумме 162,8 тыс. рублей, остаток составил 31,5 тыс. рублей (перечислен в бюджет);

- от 16.03.2015 №764 «Об утверждении государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в РТ на 2014-2020 годы» на сумму 2 500 тыс. рублей.

Программой утверждены следующие индикаторы и финансирование по мероприятиям подпрограммы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в РТ на 2014-2020 годы» государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в РТ на 2014-2020 годы»:

1.21. Внедрять современные методы судебно-медицинской экспертизы, оснатив Учреждение современной медицинской техникой и оборудованием, объем финансирования – 2 500 тыс. рублей. Средства субсидии израсходованы в полном объеме по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств». Оборудование оприходовано по учету, используется по назначению.

- выделено в соответствии с Законом РТ от 20.11.2015 №97-ЗРТ «О бюджете РТ на 2016 год» о выделении субсидии для доведения до МРОТ на сумму 767,4 тыс. рублей. Из указанных средств израсходовано 551,1 тыс. рублей, в том числе по статье 211 «Оплата труда» - 423,3 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 127,9 тыс. рублей. Остаток в сумме 216,3 тыс. рублей не востребован более года и возвращен в доход бюджета в 2018 году.

2017 год

- Соглашением от 27.02.2017 №56 на финансовое обеспечение мер социальной поддержки врачей-молодых специалистов в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2020 года» на сумму 377,5 тыс. рублей. Фактически согласно заявке Учреждения поступили средства в сумме 212,5 тыс. рублей, из которых израсходовано 205,5 тыс. рублей. Остаток составил 38,5 тыс. рублей.

- от 06.09.2017 №144 на оплату расходов по санитарной обработке тел погибших в соответствии с распоряжением Кабинета Министров РТ от 05.09.2017 №2224-р в рамках подпрограммы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в РТ на 2014-2020 годы» государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в РТ на 2014-2020 годы» на сумму 45,7 тыс. рублей. Средства субсидии израсходованы в сумме 45,5 тыс.

рублей, в том числе по статье 211 «Заработная плата» – 15,9 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 5,2 тыс. рублей, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 24,4 тыс. рублей (приобретение медицинских одноразовых комплектов).

- от 18.10.2017 №143 на оплату дополнительных расходов по оплате труда работников учреждения за сверхурочную работу и приобретению канцелярских товаров в связи с проведением судебно-медицинских экспертиз погибших и пострадавших в результате автокатастрофы, произошедшей 2.07.2017 в Заинском муниципальном районе РТ в соответствии с распоряжением Кабинета Министров РТ от 17.10.2017 №2590-р в рамках подпрограммы «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере здравоохранения» государственной программы РТ «Развитие здравоохранения РТ до 2020 года» на сумму 130,3 тыс. рублей. Средства субсидии израсходованы в полном объеме, в том числе по статье 211 «Заработная плата» - 93,5 тыс. рублей, 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 28,2 тыс. рублей, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 8,6 тыс. рублей.

- от 16.03.2015 №764 «Об утверждении государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в РТ на 2014-2020 годы» на сумму 2 500 тыс. рублей. Программой утверждены следующие индикаторы и финансирование по мероприятиям подпрограммы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в РТ на 2014-2020 годы» государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в РТ на 2014-2020 годы»:

1.21. Внедрять современные методы судебно-медицинской экспертизы, оснастив Учреждение современной медицинской техникой и оборудованием объем финансирования – 2 500 тыс. рублей. Средства субсидии израсходованы в полном объеме по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств». Получено оборудование, которое оприходовано по учету, имеется в наличии и используется в работе.

Внебюджетная деятельность

В соответствии с Уставом за проверяемый период Учреждением осуществлялась приносящая доход деятельность. За 2016 год - доходы по предпринимательской деятельности составили 58 161,9 тыс. рублей, расходы

- 57 596,7 тыс. рублей; за 2017 год - доходы составили 67 589,7 тыс. рублей, расходы - 67 492,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов ежегодно занимают ритуальные услуги (77% и 78% соответственно), в структуре расходов – расходы по оплате труда с начислениями (68% и 76% соответственно).

Выводы

1. Объем проверенных средств составил 527 837 тыс. рублей, из которых 92% - фонд оплаты труда.

2. По итогам проверки подлежит восстановлению и устранению нарушений на сумму 13 900,8 тыс. рублей.

3. Допущено искажение финансовой отчетности в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета основных средств общей стоимостью 7 447,8 тыс. рублей.

4. Выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью на общую сумму 5 108,9 тыс. рублей.

5. Нарушения при осуществлении государственных закупок составили 2 700,6 тыс. рублей.

5. По фактам грубого нарушения ведения бухгалтерского учета, искажения финансовой отчетности составлены 2 протокола об административных правонарушениях.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление начальнику ГАУЗ «Республиканское бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

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 нужд, материалы проверки направить в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

