

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3 главы III годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на 2017 год и Распоряжение Председателя Контрольной палаты Республики Абхазия от 16.02.2017 г. № 1.

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка расходования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями за 2015 и 2016 годы.

3. Объекты контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения Республики Абхазия и подведомственные учреждения.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 22.02.2017 г. по 28.04.2017 г.

5. Цель контрольного мероприятия: Оценка деятельности Министерства здравоохранения Республики Абхазия и подведомственных учреждений в рамках действующего законодательства Республики Абхазия и эффективности расходования выделенных бюджетных и полученных

внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями за 2015 и 2016 годы.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 и 2016 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Соответствие деятельности Министерства здравоохранения Республики Абхазия (далее – Минздрав) и подведомственных учреждений нормативно-правовым актам Республики Абхазия.

В статье 8 Закона Республики Абхазия от 8 февраля 2016 года № 4031-с-V «О здравоохранении» отражена компетенция Минздрава в области охраны здоровья населения. В ходе контрольного мероприятия, в целях проведения анализа по исполнению Минздравом возложенных на него функций, установлено следующее:

- не установлен порядок производства медицинских экспертиз;
- не разработаны и не утверждены в пределах своей компетенции нормативные правовые акты и формы учетной и отчетной документации в области охраны здоровья населения;
- не разработаны и не утверждены стандарты;
- не утверждены правила проведения инспектирования в сфере обращения лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;
- не утверждены квалификационные требования, предъявляемые к медицинской и фармацевтической деятельности;
- не утвержден порядок осуществления государственного контроля в области здравоохранения;
- не определен порядок обеспечения получения гражданами гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- не утвержден перечень платных услуг, предоставляемых в организациях здравоохранения;

- не утверждены правила направления граждан Республики Абхазия на территорию иных государств на лечение за счет бюджетных средств;
- не утвержден порядок обеспечения лекарственными средствами граждан;
- не утвержден государственный норматив сети организаций здравоохранения;
- не определены порядок и условия оказания платных услуг в организациях здравоохранения;
- не утвержден перечень социально значимых заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих;
- не утвержден порядок проведения экспертизы временной нетрудоспособности, а также выдачи листа и справки о временной нетрудоспособности;
- не утвержден порядок оказания медицинской помощи;
- не утвержден порядок оказания медико-социальной помощи, предоставляемой гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями;
- не утвержден порядок оказания консультативно-диагностической помощи;
- не утвержден порядок оказания стационарной помощи;
- не утвержден порядок оказания стационарно-замещающей помощи;
- не утвержден порядок оказания скорой медицинской помощи;
- не утвержден порядок восстановительного лечения и медицинской реабилитации, в том числе и детской медицинской реабилитации;
- не утвержден порядок оказания паллиативной помощи и сестринского ухода;
- не утверждены положения о деятельности организаций и структурных подразделений организаций здравоохранения, осуществляющих лабораторную диагностику, а также объем и виды проводимых ими исследований;

- не утверждены положения о деятельности организаций и структурных подразделений организаций здравоохранения, осуществляющих патологоанатомическую диагностику, а также порядок проведения патологоанатомического вскрытия;

- не утвержден порядок организации и проведения внутренней и внешней экспертиз качества медицинских услуг;

- не утвержден порядок оказания первичной медико-санитарной помощи, а также прикрепления граждан к организациям первичной медико-санитарной помощи.

Следует отметить, что Министру здравоохранения Республики Абхазия была представлена Докладная записка от 22 июля 2016 г. от юрисконсульта Минздрава, в которой отражена проблема необходимости принятия Минздравом нормативно-правовых актов регулирующих работу системы здравоохранения, а также изложено мнение о невозможности решения проблемы ввиду отсутствия кадров в лечебно-профилактическом и юридическом отделах.

5.2. Эффективность и целевое использование выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями.

В нарушение ч. 1 ст. 110 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V Министерство здравоохранения Республики Абхазия за 2015 год не утверждало сметы по расходам согласно порядку определенному Министерством финансов Республики Абхазия. Финансирование, а также изменения в объемах финансирования происходили на основании устных распоряжений, не утвержденных и не подписанных смет расходов.

В нарушение ст. 6 Закона Республики Абхазия «О бюджетной классификации Республики Абхазия» (с изменениями и дополнениями от 27

февраля 2015 г. № 3675-с-V) от 14 февраля 2014 г. № 3455-с-V в 2015 году сметы, представленные Министерством финансов Республики Абхазия Минздраву, а также, сметы утвержденные Минздравом не составлены в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетной системы Республики Абхазия.

Так, в изначальной смете расходов, представленной Министерством финансов Республики Абхазия Министерству здравоохранения Республики Абхазия общий объем расходов составляет всего 344 316,3 тыс. руб., в том числе по разделу 203 «Здравоохранение» (08 раздел по действующей классификации) 342 521,4 тыс. руб., по разделу 200 «Образование» (07 раздел по действующей классификации) 1 794,9 тыс. руб. (Сухумский медицинский колледж 1 092, 2 тыс. руб.; Гагрское медицинское училище 702,7 тыс. руб.) без учета средств на содержание аппарата Минздрава.

На конец 2015 года Министерством финансов Республики Абхазия были внесены изменения в смету, сумма расходов с учетом содержания аппарата Минздрава и двух учебных заведений составила 370 360,9 тыс. руб. (только по разделу 08 «Здравоохранение» 368 566,0 тыс. руб.). Изменения сметы расходов в основном произошли:

- в сторону увеличения на 18 736,1 тыс. руб., в том числе за счет статьи 12 «Приобретение оборудования» для лечебно-профилактических учреждений на 32 700,0 тыс. руб., по статье 18 «Прочие расходы» на сумму 500,0 тыс. руб.

- в сторону уменьшения за счет статьи 9 «Питание» на 5 000,0 тыс. руб.; за счет статьи 1 «Заработная плата» на сумму 7 047,6 тыс. руб.

При этом, в утвержденных сметах Минздрава предусмотрено расходов на общую сумму 351 026,2 тыс. руб., в том числе по Республиканским лечебно-профилактическим учреждениям на 344 316,3 тыс. руб., на содержание аппарата Минздрава – 6 709,9 тыс. руб., что не соответствует суммам, предусмотренным Министерством финансов Республики Абхазия

(на содержание аппарата Минздрава предусмотрено 7 308,5 тыс. руб., что на 598,6 тыс. руб. больше суммы, представленной сметы Минздрава).

Изменения, которые были внесены в смету в конце 2015 года по статье 12 «Приобретение оборудования» на сумму 32 700,0 тыс. руб. были исполнены.

Минздравом был заключен договор купли-продажи № 1 от 15 октября 2015 г. с ООО «Савитар» на приобретение медицинского оборудования на общую сумму 40 704,3 тыс. руб.

На основании письма № 04/2809 от 29.12.2015 г. Минздрава, Министерство финансов Республики Абхазия перечислило денежные средства в сумме 32 700,0 тыс. руб. на бюджетный счет Минздрава. Следует отметить, что в назначении платежа указано «на приобретение медицинского оборудования согласно плану финансирования» (п/п № 5852 от 30.12.2015 г.). В свою очередь, Минздрав перечислил ООО «Савитар» аванс за б/у оборудование в размере 32 700,0 тыс. руб. 30.12.2015 г. (п/п № 1363 от 30.12.2015 г.).

Оставшаяся сумма задолженности перед ООО «Савитар» в размере 8004,3 тыс. руб. была профинансирована на основании Распоряжения Президента Республики Абхазия № 346-рп от 04.07.2015 г. за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия 05 июля 2016 г. п/п № 686.

Полная информация относительно паспортов, технических характеристик, сроков ввода в эксплуатацию, износа бывшего в эксплуатации оборудования приобретенного у ООО «Савитар» у Минздрава отсутствует.

С целью осуществления сравнительного анализа цен на перечень оборудования, приобретенного Минздравом у ООО «Савитар» была проведена выборочная проверка стоимости оборудования посредством проведения переговоров с российскими поставщиками, в частности ООО «Петромедснаб», ООО «Измерительная техника», ООО «Солнышко»,

изучены прайс-листы, а также проведен мониторинг цен на официальных веб-сайтах иных поставщиков полностью идентичного оборудования.

В результате выборочной проверки выявлены следующие расхождения в ценах на одно и то же оборудование:

№ п/п	Наименование оборудования	Цена по Акту от 17 мая 2016 г. (тыс. руб.)	Средняя цена у поставщиков (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
1	Полуавтоматический анализатор Vitalon 400	589,7	276,0	313,7
2	Центрифуга лабораторная Elmi CM-6MT с ротором на 24 адаптера	388,4	53,8	334,6
3	Инкубатор-шейкер на 4 планшеты ImmunoChem-2200-4	474,1	110,8	363,3
4	Анализатор автоматический иммуноферментный Mago 4 в сборе	3561,9	2110,4	1 451,5
5	Анализатор автоматический Гематологический ABX MICROS ES 60	924,1	525,1	399,0
6	Центрифуга типа MiniSpin	108,1	82,7	25,4
7	Центрифуга типа MiniSpin Plus	375,1	107,6	267,5
8	Течеискатель Pentax SHA – P5	130,0	28,97	101,0
9	4-х канальный коагулометр TS - 4000	486,4	202,5	283,9
10	Маршрутизатор Cisco 29/21 w/3 ge.4/ENWIC.3 DSP.1sm	250,0	152,7	97,3
11	Свитч SG 200-50P-port Gigabit Poe Smart Switch	250,0	54,5	195,5
12	Свитч SG 200-50P-port Gigabit Poe Smart Switch	250,0	54,5	195,5
	Итого			4028,2

*расчет в таблице произведен исходя из максимального курса евро (80 руб.) и доллара (70руб.) за 2015 и 2016 гг.

Следует отметить, что технические паспорта были представлены не на все оборудование, указанное в акте приема передачи. Таким образом не представляется возможным провести сравнительный анализ цен по всем позициям.

Также следует отметить, что был проведен сравнительный анализ цен на аналогичное оборудование, то есть с одинаковыми техническими характеристиками. Это связано с отсутствием технических паспортов по следующим позициям

№ п/п	Наименование оборудования	Цена по Акту от 17 мая 2016 г.	Средняя цена у поставщиков	Отклонение
1	Монитор эндоскопический 19” 2 шт.	540,0 тыс. руб. По 270,0 тыс. руб. каждый	245,98 тыс. руб. (122,99 тыс. руб.)	294,0 тыс. руб.
				294,0 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа следует, что на приобретение нового аналогичного медицинского оборудования по вышеуказанным позициям Минздраву потребовалось бы денежных средств на 4 322,2 тыс. руб. меньше.

Следует отметить, что Минздравом приобреталось оборудование бывшее в употреблении, а мониторинг по ценам проводился по новому оборудованию, которое не эксплуатировалось ранее.

Более того, в Акте приема-передачи оборудования ООО «Савитар» от 17 мая 2016 г. отражены различные цены на одно и то же оборудование, а именно стоимость за две идентичные центрифуги лабораторные Elmi CM-6MT с ротором на 24 адап. 2012 года выпуска составила 29 730 руб. и 388 410 руб. соответственно.

В Приложении № 2 «Отчет об исполнении расходов Республиканского бюджета за 2015 год по разделам и подразделам бюджетной классификации» к Закону Республики Абхазия «Об исполнении Республиканского бюджета за 2015 год» от 03 августа 2016 года № 4218-с-V по разделу 08 «Здравоохранение» исполнение расходов всего на 310 269,9 тыс. руб., что составляет 84% от утвержденного объема или на 58 296,1 тыс. руб. меньше.

Таким образом, расходная часть бюджета за 2015 год Минздравом по разделу 08 «Здравоохранение» не выполнена на 16%.

В 2016 году, согласно лимитам, спущенным Министерством финансов Республики Абхазия по статье 1 «Заработная плата» (статья 210 подраздел

211) по Минздраву с его структурными подразделениями предусмотрено 215 194,3 тыс. руб. (расхождение с утвержденной сметой в сторону увеличения на сумму 227,0 тыс. руб. по РУ МЗ РА «Республиканская детская больница»), по статье 2 «Начисления на заработную плату» (статья 210 подраздел 213) предусмотрена сумма 30 817,8 тыс. руб. (расхождение с утвержденной сметой в сторону увеличения на сумму 32,6 тыс. руб. по РУ МЗ РА «Республиканская детская больница»).

Законом Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2016 год» от 31 декабря 2015 г. № 3976-с-V по 08 разделу «Здравоохранение» (Приложение № 5 «О распределении бюджетных ассигнований на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов Республиканского бюджета») была предусмотрена сумма 503 663,8 тыс. руб., в том числе по подразделу 0801 «Медицинская помощь населению» 262 417,5 тыс. руб., по подразделу 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» 7 389,4 тыс. руб. и по подразделу 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» 233 856,9 тыс. руб.

В нарушение ч. 2 ст. 110 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V утвержденные показатели бюджетной сметы на 2016 год Министерства здравоохранения Республики Абхазия не соответствуют лимитам бюджетных обязательств в разрезе кода операции сектора государственного управления (КОСГУ). Так например, по подпрограмме «Протезирование нижних конечностей» в смете и лимите бюджетных средств предусмотрено по подразделу 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» всего 2 124,4 тыс. руб., при этом по КОСГУ 220 «Оплата работ и услуг» сметой предусмотрено 1 342,0 тыс. руб., а по лимиту 1 092,0 тыс. руб. (разница 250,0 тыс. руб.), по КОСГУ 290 «Прочие расходы» сметой предусмотрено 782,4 тыс. руб., а по лимиту 202,4 тыс. руб. (разница 580,0 тыс. руб.), по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нет сметных назначений, а по лимиту предусмотрено 830,0 тыс. руб.

Согласно отчетным данным бухгалтерии Минздрава об исполнении бюджета на 2016 год исполнение расходов всего на 481 142,6 тыс. руб. (в том числе за счет бюджетных средств 430 233,5 тыс. руб., за счет средств из Резервного фонда Президента Республики Абхазия 50 909,1 тыс. руб.), что составляет 96% от утвержденного объема или на 22 521,2 тыс. руб. меньше.

Согласно п. 40 гл. 1 ст. 8 Закона Республики Абхазия «О здравоохранении» от 8 февраля 2016 г. № 4031-с-V Минздрав утверждает перечень платных услуг, предоставляемых в организациях здравоохранения.

В соответствии с гл. 5 Приложения № 1 к Приказу № 144/0 от 25 декабря 2015 г. «Об организации платных медицинских услуг в учреждениях здравоохранения Республики Абхазия» (далее – Приложение к приказу) финансовые средства, полученные учреждением из внебюджетных источников, после уплаты налогов и сборов, из заработанной прибыли учреждения перечисляются в размере 2% от заработанных учреждением средств ежеквартально на внебюджетный (специальный) счет Минздрава.

Однако, ввиду того, что Минздравом сметы по внебюджетным средствам подведомственных учреждений не утверждены, балансы учреждений не составляются и не сдаются, финансовый результат не выводится, исполнение Приложения к приказу определить не представляется возможным.

В нарушение п. 6.5 гл. 6 Приложения к приказу, Минздравом не осуществляется контроль за организацией и качеством выполнения платных услуг населению, а также за правильностью взимания платы с населения.

По отчетным данным бухгалтерии Минздрава остаток внебюджетных (специальных) средств с учетом медикаментов по всей структуре на 01.01.2015 г. составил – 13 197,6 тыс. руб., в том числе денежных средств – 3 715,6 тыс. руб., доходы в 2015 году составили – 42 587,6 тыс. руб., расходы – 44 861,6 тыс. руб., остаток на 01.01.2016 г. составил – 10 923,6 тыс. руб., в том числе денежных средств – 4 708,4 тыс. руб.

В результате проведения выборочной проверки выявлено отсутствие

налаженного бухгалтерского (бюджетного) учета как в подведомственных учреждениях, так и в Минздраве. Также не организован должный учет в разрезе бюджетной классификации, не ведутся оборотные ведомости в связи с чем отчетные данные своевременно не предоставлены.

За 2016 год Минздравом не были представлены отчетные данные (баланс со всеми приложениями) по подведомственным учреждениям.

Аппарат Министерства здравоохранения Республики Абхазия

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи Министр здравоохранения – Гоов А.Н., с правом второй подписи начальник ФПУ МЗ РА – Зухба Л.Д.

Сметой расходов на содержание аппарата Минздрава по бюджетному счету в 2015 году предусмотрены ассигнования на общую сумму – 7 308,5 тыс. руб., остаток денежных средств на 01.01.2015 г. составил – 29,9 тыс. руб., профинансировано – 5 971,1 тыс. руб., исполнено – 6 001,0 тыс. руб., на 01.01.2016 г. остаток - 0,0 руб.; в 2016 году были предусмотрены ассигнования на общую сумму – 12 183,9 тыс. руб., профинансировано – 9345,4 тыс. руб., исполнено – 9 345,4 тыс. руб., остаток денежных средств на 01.01.2017 г. – 0,0 руб.

В ходе выборочной проверки было установлено следующее:

Проверкой правильности выдачи и списания денежных средств в подотчет за весь проверяемый период установлено, что в нарушение пункта 10 гл. 1 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия», утвержденного Национальным Банком Республики Абхазия 05.04.2000 г., имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, отчетность по которым длительное время в бухгалтерию не представлялась.

Также, к авансовым отчетам на выданные денежные средства в общей сумме 350,0 тыс. руб. на командировочные расходы Цахнакия Т.М. – 175,0 тыс. руб. и Кация Б.Р. – 175,0 тыс. руб., выданные для участия в

международном форуме «Медин Израиль», состоявшемся в г. Тель-Авив (Израиль) с 21.03.2015 г. по 27.03.2015 г. на сумму в размере 281,0 тыс. руб. представлены документы на иностранном языке (иврит), что является нарушением п. 9 гл. 2 Приказа Министерства финансов от 15 марта 2000 г. № 24 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия согласно которому первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на абхазский и русский языки. В силу вышеизложенного, признать приложенные документы достоверными и подтверждающими произведенные расходы не представляется возможным.

Согласно бухгалтерским отчетным данным, дебиторская задолженность на 01.01.2017 г. подотчетных лиц составила – 702,4 тыс. руб., из них задолженность в сумме 210,2 тыс. руб. образовалась в период с 1995 года по 2009 год и значится за лицами, которые с 2009 года по 01.01.2017 г. не являются сотрудниками Минздрава.

В 2016 году лимиты спускаемые на Ажарскую участковую больницу утверждены по Республиканскому бюджету Республики Абхазия, однако, с момента перехода на казначейскую систему исполнения бюджета, а именно с 01.07.2016 г., выплата заработной платы сотрудникам Ажарской участковой больницы, которая в смете расходов отражена как отдельное подведомственное учреждение, производилась из кассы бухгалтерии аппарата Минздрава без имеющихся на то оснований.

Сумма выплат из кассы бухгалтерии Минздрава по Ажарской участковой больнице за проверяемый период составила - 779,3 тыс. руб.

За период с 01.01.2013 г. (срок действия лицензии 3 года) по 01.01.2017 г. лицензионным отделом Минздрава выдано всего 255 лицензий на право ведения частной медицинской практики и частной фармацевтической деятельности.

Следует отметить, что поступившие в 2016 году бланки строгой отчетности не нашли отражения в бухгалтерском учете, учет прихода

бланков (лицензий) отсутствует. При этом, лицензионным отделом осуществлялась выдача лицензий, таким образом в 2016 году было выдано 3 (три) лицензии, на момент проверки, в период с января по февраль 2017 года выдано 4 (четыре) лицензии, остаток бланков строгой отчетности на 01.03.2017 г. составил 393 штуки. В нарушение Приказа Министерства финансов Республики Абхазия «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» от 29 сентября 2014 г. № 86н бухгалтерией Минздрава не отражается стоимость бланков строгой отчетности (лицензии) на забалансовом счете.

Бланки строгой отчетности хранятся в общедоступном месте, сейф отсутствует.

Проверкой учета и списания ГСМ за 2015-2016 гг. установлено, что Минздрав ежемесячно получал ГСМ по авизо в количестве 3 850 литров.

В соответствии с Приказом министра здравоохранения № 18-0 от 04.02.2016 г. ГСМ ежемесячно отпускается подведомственным учреждениям по накладным в общем объеме 2 500 литров, 1 350 литров расходуются аппаратом Минздрава и списываются в соответствии с путевыми листами.

В отделе транспорта, строительства и снабжения не ведется журнал учета прихода и списания ГСМ.

По данным бухгалтерии аппарата Минздрава сметы по внебюджетным средствам не утверждены, остаток средств на 01.01.2015 г. составил - 585,4 тыс. руб., в том числе денежных средств – 45,0 тыс. руб., доходы в 2015 году составили – 499,3 тыс. руб., расходы - 915,8 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2016 г. составил – 168,8 тыс. руб., в том числе денежных средств – 9,6 тыс. руб. Наибольший удельный вес по расходной части в 2015 году приходится на ст. 3 «Канцелярские расходы» - 490,3 тыс. руб., что составляет 53,5% от общей суммы расходов, в 2016 году по подстатье 226 статьи 220 «Прочие расходы, услуги» - 192,8 тыс. руб. или 41,3% от общей суммы расходов.

В 2016 году доходы составили – 1 013,2 тыс. руб., расходы - 466,9 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2017 г. составил – 715,1 тыс. руб.

За проверяемый период от подведомственных учреждений в результате оказания ими платных медицинских услуг на внебюджетный счет Минздрава денежных средств не поступало.

Денежные средства поступали: от сдачи помещений в аренду на общую сумму – 866,0 тыс. руб., в том числе в 2015 году – 366,0 тыс. руб., за 2016 год – 500,0 тыс. руб.; за обучение (Сухумский медицинский колледж) – 205,0 тыс. руб., в том числе за 2015 год – 120,0 тыс. руб., за 2016 год – 85,0 тыс. руб.; другие источники дохода (возвраты) – 441,5 тыс. руб., в том числе в 2015 году – 13,2 тыс. руб., в 2016 году – 428,3 тыс. руб.

Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская больница»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи до 17.11.2016 г. являлся главный врач – Иванба А.А., с 27.11.2016 г. по 03.02.2017 г. – Берзения А.А., с 03.02.2017 г. – Цахнакия Т.М., с правом второй подписи главный бухгалтер – Кация Т.Ю.

По отчетным данным Республиканской больницы, сметой расходов на 2015 год было предусмотрено – 99 240,9 тыс. руб. (на 3 000,0 тыс. руб. больше, чем отражено в смете Минздрава), ассигновано – 74 544,1 тыс. руб., исполнено – 74 657,2 тыс. руб., а также было ассигновано и исполнено на непредусмотренные расходы, на основании Распоряжения Президента Республики Абхазия на сумму 1 761,8 тыс. руб. (на ремонт рентген аппарата).

По ст. 1 «Заработная плата» - план 73 060,1 тыс. руб., исполнено – 55616,9 тыс. руб. (76% исполнения). Следует отметить, что выдача заработной платы сотрудникам осуществляется из кассы учреждения, несмотря на то, что Республиканской больницей был заключен с Акционерным коммерческим Сберегательным банком Республики Абхазия (ОАО) договор № 0037/2016 на выпуск и обслуживание заработных банковских карт «Апра-social» от 15 июля 2016 г. с целью зачисления на них заработной платы работников.

По ст. 2 «Начисления на заработную плату» - план 9 497,8 тыс. руб., исполнено 7 241,0 тыс. руб. (76% исполнения).

По ст. 4 «Командировочные расходы» - план – 350,0 тыс. руб., исполнено – 566,8 тыс. руб. (161% исполнения или перерасход на 216,8 тыс. руб.).

По ст. 9 «Питание» - план – 7 000,0 тыс. руб., исполнение – 3 027,7 тыс. руб. (43% исполнения). В ходе контрольного мероприятия была проведена инвентаризация остатков продуктов питания в столовой Республиканской больницы, по отчетным данным бухгалтерии остаток продуктов питания составлял 2,9 тыс. руб., по факту в складском помещении кухни находились продукты питания, которые не были оприходованы, при этом осуществлялся их расход. Также отсутствовала какая-либо документация, подтверждающая факт поступления продуктов питания, в связи с чем определить полный объем, который должен был поступить на склад, а также стоимость находящихся на складе продуктов не представилось возможным.

Проверкой правильности выдачи и списания денежных средств в подотчет как в 2015 году, так и в 2016 году установлено, что в нарушение п. 10 гл. 1 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия», утвержденного Национальным Банком Республики Абхазия 05.04.2000 г., имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, также на 01.01.2017 г. имеющаяся задолженность в размере 57,6 тыс. руб., которая значится за сотрудниками Республиканской больницы, а именно за Пилия Б.Р. – 27,0 тыс. руб., Дармиловой С.Р. – 30,6 тыс. руб. на протяжении всего проверяемого периода не погашена, так как не представлены документы, подтверждающие расход.

Следует отметить, что при отсутствии подтверждающих документов о произведенных командировочных расходах, бухгалтерией Республиканской больницы в декабре 2015 года было списано 100,0 тыс. руб., а именно, сумма

выданная на командировку в г. Москва, из кассы Цахнакия Т.М. - 50,0 тыс. руб. (рко № 94 от 12.11.2015 г.), Конджария А.З. – 50,0 тыс. руб. (рко № 95 от 12.11.2015 г.).

На объекте контрольного мероприятия, в лаборатории Республиканской больницы, было установлено, что в период с 03.08.2016 г. (Приказ № 95-0 от 03.08.2016 г.) по 01.03.2017 г. была введена в штат лаборатории Матуа А.З. и с одобрения руководства Республиканской больницы, занималась вопросами, связанными с заявками по реагентам и расходным материалам, а также приемом и выдачей поступающих расходных материалов для проведения лабораторных исследований минуя аптечный склад больницы. В свою очередь, бухгалтерией было принято расходных материалов документально с сентября по декабрь 2016 года на сумму 493,2 тыс. руб., расход по отчетным данным составил 486,2 тыс. руб., остаток на 01.01.2017 г. 6,9 тыс. руб. В январе 2017 года из Минздрава поступило расходных материалов на 3 650,1 тыс. руб., однако реактивы не были вовремя оприходованы, при этом осуществлялся расход материалов, отчеты о произведенных расходах в бухгалтерию представлены не были.

С 01.03.2017 г. Матуа А.З. была выведена из штата лаборатории больницы, а остатки расходных материалов были переданы заведующей лабораторией Шакая И.Г. после предварительной инвентаризации, которая была проведена совместно с бухгалтером больницы Дзкуа А., но без документального подтверждения, то есть акта-приема передачи.

Заведующая лабораторией Шакая И.Г. на момент проверки не располагала полной информацией о приходе и расходе расходных материалов, инвентаризация проводилась с учетом реагентов, приобретенных в конце декабря 2016 года и переданных ей по факту только через месяц с момента их приобретения, без учета остатков по приходу и расходу за предыдущий период. В связи с вышеизложенным сотрудниками Контрольной палаты Республики Абхазия не представилось возможным

провести инвентаризацию остатков расходных материалов в лаборатории Республиканской больницы.

Руководитель Республиканской больницы Цахнакия Т.М. принял меры по устранению возникшей ситуации и издал Приказ № 66/0 «О проведении инвентаризации расходных материалов в лаборатории» от 12.04.2017 г., на основании которого была создана комиссия в составе: Папба Р.Ш. - заведующая аптекой, Шакая И.Г. - заведующая лабораторией, Миносян Д. – бухгалтер.

Следует отметить, что в большинстве случаев в договорах, заключенных с сотрудниками Республиканской больницы о полной индивидуальной материальной ответственности не отражается имущество, за которое они материально ответственны.

Согласно представленному бухгалтерией Республиканской больницы отчету об исполнении сметы расходов, на приобретение медикаментов в 2015 году было предусмотрено 3 000,0 тыс. руб., ассигновано 2 730,2 тыс. руб., кассовые расходы составили 2 738,0 тыс. руб., фактические расходы составили 1 688,9 тыс. руб.

Следует отметить, что в представленном бухгалтерией Республиканской больницы годовом отчете о движении материальных ценностей (Форма № 6) данные по остаткам медикаментов по состоянию на 01.01.2017 г. не соответствуют действительности, более того, форма заполнена не верно. Соответственно не представилось возможным проанализировать движение медикаментов за 2016 год.

В ходе проверки было установлено, что в Республиканскую больницу поступают медикаменты и расходные материалы с Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия, которые не находят отражения в аптеке, фактически указанные медикаменты и расходные материалы поступают и хранятся в помещении отделения родовспоможения.

В Республиканской больнице отсутствует единое складское помещение для хранения основного запаса лекарственных средств и расходных материалов.

Выборочной проверкой обеспечения стационарных больных медикаментами по отделениям Республиканской больницы (отделения хирургии, травматологии, урологии, терапии) установлено, что большинства медикаментов, выписанных больным (по историям болезней) в наличии нет, и приобретаются пациентами за счет собственных средств. Согласно объяснительным старших медсестер отделений, медикаментами частично обеспечиваются лишь экстренные больные в первые сутки нахождения в больнице.

В нарушение Приказа министра здравоохранения Республики Абхазия от 05 июня 2015 года № 90-о, запрещающего осуществление коммерческой реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях Республики Абхазия, был заключен Договор аренды от 01 января 2017 года, между Республиканской больницей и фирмой «Панацея» в лице Кварчия Д.Г., согласно которому арендодатель обязуется предоставить Арендатору торговую площадь 38 кв. м. под аптечный пункт, арендная плата составляет 5,0 тыс. руб. в месяц.

Распоряжением Премьер-министра Республики Абхазия от 19 декабря 2012 года № 1994-р в целях обеспечения надлежащего качества медицинских услуг и создания условий по содержанию и эксплуатации медицинского оборудования, Минздраву делегированы полномочия по утверждению перечня и стоимости платных услуг, предоставляемых амбулаторно подведомственными медицинскими учреждениями, а также установлены принципы определения перечня и размера услуг.

На основании вышеуказанного Распоряжения, Министром здравоохранения Республики Абхазия был издан Приказ от 25 декабря 2015 г. № 144/0, на основании которого было введено в действие «Временное

положение об организации платных медицинских и иных услуг в учреждениях системы Министерства здравоохранения Республики Абхазия».

09 февраля 2017 г. Генеральная прокуратура Республики Абхазия в результате проведения проверки установила, что в отсутствие соответствующего нормативного акта Кабинета Министров Республики Абхазия в соответствии с п. 1 ст. 7 Закона Республики Абхазия «О здравоохранении» от 08 февраля 2016 года № 4031-с-V в ГУ МЗ РА «Республиканская больница» осуществляется платное оказание медицинских услуг гражданам Республики Абхазия, что может привести к административной или уголовной ответственности, в связи с чем было объявлено Предостережение Главному врачу ГУ МЗ РА «Республиканская больница» о недопустимости указанных нарушений закона.

Руководствуясь вышеназванным Предостережением Главный врач Республиканской больницы Приказом от 10 февраля 2017 г. № 20/0 запретил оказание платных медицинских услуг в ГУ МЗ РА «Республиканская больница», что является нарушением, ввиду того, что «Временное положение об организации платных медицинских и иных услуг в учреждениях системы Министерства здравоохранения Республики Абхазия» от 25 декабря 2015 г. № 144/0 не было отменено.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2017 г. составила 732 213,1 тыс. руб. Износ на 01.01.2017 г. – 258 558,8 тыс. руб., остаточная стоимость 473 654,2 тыс. руб.

На каждую единицу бухгалтерией не заведена инвентарная карточка, в которой должны отражаться инвентарный номер, стоимость оборудования, дата ввода в эксплуатацию, ежегодный износ, срок эксплуатации согласно технической документации. Учет по основным средствам ведется общим перечнем с отражением года приобретения и ежегодного износа.

В ходе контрольного мероприятия было установлено:

1. В 2015 году Минздравом были переданы на баланс Республиканской больницы по Комплексному плану содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия:

- кабинет рентгенографический передвижной «КРП-ТАНДЕМ» на базе шасси КАМАЗ 43502 и аппарат для снимков АРС «ДИАКОМ» в количестве 1 единицы, стоимостью 13 700,0 тыс. руб. (взят на баланс в ноябре 2015 года);

- комплекс мобильный (центр лечебно-профилактический передвижной) в количестве 1 единицы, стоимостью 8 900,0 тыс. руб. (взят на баланс в сентябре 2015 года).

Следует отметить, что данное оборудование использовалось при проведении диспансеризации, при этом транспортные средства, на которых оно установлено, на момент проверки не были оформлены в УГАИ МВД РА, таким образом, не имеются свидетельства о регистрации транспортных средств.

2. В 2015 году Минздравом был заключен договор купли-продажи № 2 от 15 октября 2015 г. с ООО «Лира» на приобретение медицинского оборудования «Аппарат МРТ Magnetom Siemens в сборе» стоимостью 11 700,0 тыс. руб.

На основании Распоряжения Президента Республики Абхазия № 346-рп от 4 июля 2016 г. за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия был произведен платеж (п/п «687 от 05.07.2016 г.) в сумме 11 700,0 тыс. руб.

Оборудование на определенное время на основании договора ответственного хранения № 1 от 01 июля 2016 г. хранилось у продавца – ООО «Лира».

В 2017 году был произведен трехсторонний акт приема-передачи № 02 от 21 февраля 2017 г., согласно которому ООО «Лира» в лице директора Мерцхулава С.Ш. передало Минздраву в лице начальника управления информационных технологий Бжания Б.Ю., а индивидуальный

предприниматель Робский А.В. произвел полный демонтаж, упаковку оборудования, его перевозку на территорию Республиканской больницы и складирование в выделенном помещении. Следует отметить, что отсутствуют документы о техническом состоянии оборудования, подтверждающие соответствие требованиям по его эксплуатации и техническим условиям завода изготовителя.

Сотрудниками Контрольной палаты Республики Абхазия был произведен визуальный осмотр контейнера, который располагается на территории Республиканской больницы, контейнер при осмотре не вскрывался.

Таким образом, оборудование, приобретенное Минздравом в 2016 году на сумму 11 700,0 тыс. руб., остается невостребованным по настоящее время, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году на баланс Республиканской больницы в отсутствие акта приема – передачи было принято оборудование от Минздрава на общую сумму 40 704,3 тыс. руб., которое в соответствии с договором № 1 от 15 октября 2015 г. было передано Минздраву от ООО «Савитар» (акт приема-передачи оборудования ООО «Савитар» от 17 мая 2016 г.).

4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2012 году Приказом министра здравоохранения Республики Абхазия от 21.03.2012 г. № 14 ввиду открытия отделения хронического гемодиализа в Республиканской больнице и в целях улучшения лечения больных с почечной недостаточностью, рентабельного использования дорогостоящего диализного оборудования было утверждено Положение об организации деятельности отделения диализа. За проверяемый период 2015 года отделение функционировало и штатным сотрудникам выплачивалась заработная плата.

20 октября 2015 г., не смотря на существование отделения, Минздрав заключил государственный контракт № 001 на оказание услуг по заместительной почечной терапии методом гемодиализа больным с почечной

недостаточностью в Республике Абхазия в г. Сухум с ООО «Абхазская медицинская компания» (далее – Общество) на общую сумму 34 075,8 тыс. руб. сроком на 12 месяцев.

В связи с заключением вышеназванного государственного контракта, Министр здравоохранения издал Приказ № 146-0 от 30.12.2015 г., в соответствии с которым из штатного расписания было выведено диализное отделение ГУ МЗ РА «Республиканская больница», а также приказано главному врачу уволить с 01.01. 2016 г. сотрудников отделения гемодиализа Республиканской больницы по причине их перехода в Общество.

Таким образом, в январе 2016 г., на основании Приказа и.о. главного врача Республиканской больницы от 01.01.2016 г., диализное отделение было выведено из штатного расписания и уволены все сотрудники.

В результате вышеизложенного за 2016 год, всего Обществу было перечислено Минздравом 22 367,4 тыс. руб. Данная сумма сформировалась за счет следующих средств: финансовой помощи Российской Федерации – 14 474,4 тыс. руб.; из бюджета Республики Абхазия – 1770,4 тыс. руб.; на основании Распоряжения Президента Республики Абхазия - 6 122,5 тыс. руб.

В конце 2016 года между Минздравом и Обществом был заключен новый Государственный контракт на оказание услуг по заместительной почечной терапии методом гемодиализа больным с почечной недостаточностью в Республике Абхазия, г. Сухум от 9 декабря 2016 г. № 002 (далее Контракт). Контракт заключен на один год, цена контракта составила 55 337,6 тыс. руб., из которых 30% вносятся авансовым платежом, а остальная сумма оплачивается поэтапно, по факту оказания услуг.

Следует отметить, что Общество располагается в здании Республиканской больницы на основании Договора безвозмездного пользования жилым помещением от 7 августа 2015 г. б/н, заключенного с Минздравом. Согласно вышеназванному договору Минздрав передал Обществу помещение в безвозмездное пользование со всем находящимся в

нем медицинским оборудованием общей стоимостью 7 061, 2 тыс. руб. сроком до 7 августа 2018 г.

Таким образом, государственное имущество (помещение, медицинское оборудование, бюджетные денежные средства) используются неэффективно, в виду того, что Минздрав располагал и располагает всем необходимым (оборудованием, помещением, специалистами) для ведения деятельности по заместительной почечной терапии методом гемодиализа больным с почечной недостаточностью, которая и осуществлялась государственным учреждением до января 2016 года. Объяснений по поводу целесообразности упразднения существующей модели, а также необходимость заключения договора и передачи данной деятельности коммерческой организации Минздравом представлено не было.

5. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что стоимость строительных работ по реконструкции и капитальному ремонту блоков В, Г, Д Республиканской больницы, осуществленного за счет средств Российской Федерации, предусмотренных в рамках реализации Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия и принятых для сдачи в эксплуатацию государственной приемочной комиссией (Акт приемки законченного строительством (реконструкцией, капитальным ремонтом) Республиканской больницы блоков В, Г, Д) назначенной Министерством здравоохранения Республики Абхазия Распоряжением № 4 от 15.07.2014 г. в сумме 262 371,1 тыс. руб. не принято на баланс Республиканской больницы, так как акт приема-передачи между Минздравом и Республиканской больницей до сих пор не подписан. При этом блоки В, Г и Д Республиканской больницы функционируют, в них располагаются хирургическое и терапевтическое отделения, челюстно-лицевая хирургия, операционный блок, консультативная поликлиника и другие, а также ООО «Абхазская медицинская компания».

Республиканское учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская детская больница»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи до 25.06.2015 г. главный врач – Вардания Т.В., с 30.06.2015 г. – и.о. главного врача Джопуа И.Я. (с 01.10.2015 г. назначен главным врачом), с правом второй подписи главный бухгалтер – Кочкоян Н.М.

По данным, представленным Минздравом сметой расходов на содержание Детской больницы из расчета на 70 коек в 2015 году было предусмотрено 19 249,6 тыс. руб., ассигновано – 15 181,6 тыс. руб., исполнено на 15 182,0 тыс. руб., что соответствует данным, представленным Детской больницей; в 2016 году было предусмотрено – 25 245,6 тыс. руб., исполнено – 20 910,2 тыс. руб.

Смета расходов на 2016 год Детской больницей к проверке не представлена. По утвержденным лимитам бюджетных обязательств на Детскую больницу на 2016 год было предусмотрено расходов в сумме 22 688,7 тыс. руб., в декабре 2016 года лимиты были увеличены до 25 245,6 тыс. руб. (по КОСГУ 211 и 213).

В соответствии с отчетами утверждены бюджетные назначения в сумме 26 245,6 тыс. руб., то есть на 1 000,0 тыс. руб. больше суммы, предусмотренной лимитами (25 245,6 тыс. руб.). Указанная сумма (1 000,0 тыс. руб.) является расходами на приобретение медикаментов.

Следует отметить, что по Отчету об исполнении сметы расходов на 01.01.2017 г. (Форма № 2) ассигновано 21 888,7 тыс. руб., кассовые расходы составили 21 888,7 тыс. руб., а по Отчету об исполнении бюджета получателями бюджетных средств исполнено 21 716,8 тыс. руб., таким образом разница составила в сумме 171,9 тыс. руб.

Сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам на 2015 и 2016 годы не утверждены, балансы не составлялись, движение внебюджетных средств отражено в виде отчета (Форма 4) к балансу исполнения сметы расходов по бюджетным средствам.

За проверяемый период на внебюджетный счет поступали денежные средства от арендных платежей, в соответствии с договорами с ЗАО «Аквафон GSM» и СП ООО «А-Мобайл».

За 2015 год поступления составили в сумме 1 016,6 тыс. руб., за 2016 год - 466,0 тыс. руб.

Выборочной проверкой правильности выдачи и списания подотчетных денежных средств установлено, что согласно авансовому отчету заведующего складом Гунба А.А. за июнь месяц 2016 г. б/н и авансовому отчету за сентябрь 2016 г. б/н списаны подотчетные средства в общей сумме – 447,5 тыс. руб. (по внебюджетным средствам), выданные на хозяйственные расходы. В оправдание о произведенных расходах к авансовым отчетам приложены кассовые чеки и трудовые соглашения с физическими лицами на выполнение ремонтных работ. Документов, подтверждающих расход материалов и выполнение ремонтных работ нет; дефектные акты с указанием работ и их стоимости, акты выполненных работ также отсутствуют.

Анализ отчетных данных показывает, что фактически на 1 человека расход продуктов питания в 2015 году составил 72,9 руб. (468 575 руб./6426 койко-дней), в 2016 году – 124,6 руб. (770 339 руб./6 182 койко-дней). Норма расхода продуктов питания на 1 человека утверждена главным врачом Детской больницы.

Согласно представленному отчету на приобретение медикаментов в 2015 году было предусмотрено 700,0 тыс. руб., ассигновано 458,1 тыс. руб., кассовые расходы составили 456,6 тыс. руб., фактические расходы составили 448,0 тыс. руб. Также, в 2015 году Детской больницей были использованы медикаменты за счет средств фин. помощи РФ на - 2 677,9 тыс. руб. (в том числе 21,5 тыс. руб. – список «А»), за счет гуманитарной помощи - 338,5 тыс. руб., за счет внебюджетных средств на 85,0 тыс. руб.

В 2016 году остаток на начало года составил 2 030,7 тыс. руб., поступили медикаменты на общую сумму 2 530,2 тыс. руб., израсходовано на 3 816,9 тыс. руб., остаток на 01.01.2017 г. – 744,0 тыс. руб.

Выборочной инвентаризацией реактивов в лаборатории Детской больницы установлено, что в холодильнике хранились и использовались реактивы, которые за лабораторией не значатся и аптекой не отпускались, также выявлены просроченные реактивы. Согласно объяснению заведующего лабораторией Детской больницы, Бумбуриди И.П., указанные реактивы приобретаются им лично за свой счет, соответственно за услуги амбулаторным больным лаборатория взимает плату, при этом вырученные денежные средства в кассу Детской больницы не попадают. Однако, документов, подтверждающих приобретение реактивов нет. Журнал по учету реактивов не ведется, отчет не составляется.

Согласно объяснительной главного врача Детской больницы, Джопуа И.Я., данная ситуация сложилась ввиду отсутствия своевременного и полного обеспечения реактивами Минздравом.

За лабораторией также числится оборудование и реактивы, переданные Минздравом Актом приема-передачи от 5 декабря 2016 года на общую сумму 210,9 тыс. руб., которые не используются, ввиду отсутствия соответствующих расходных материалов.

Республиканский реабилитационный центр г. Гагра

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи главный врач – Авидзба В.А., с правом второй подписи главный бухгалтер – Ичмелян М В.

Проверкой установлено, что данные (Сметы расходов и Отчеты об исполнении бюджета) представленные Минздравом не соответствуют данным представленным бухгалтерией Республиканского реабилитационного центра г. Гагра (далее - РРЦ г. Гагра).

По представленным Минздравом Сметой расходов на содержание РРЦ г. Гагра из расчета на 40 коек в 2015 году было предусмотрено 13 819,0 тыс. руб. (без учета программы по протезированию нижних конечностей), ассигновано – 11 185,9 тыс. руб., исполнено на 11 185,9 тыс. руб.; по

программе Протезирование нижних конечностей предусмотрено 1 124,4 тыс. руб., исполнено 1 091,9 тыс. руб.

В 2016 году было предусмотрено 18 244,1 тыс. руб. (без учета программы по протезированию нижних конечностей), исполнено 12 048,8 тыс. руб.; по программе Протезирование нижних конечностей в 2016 году предусмотрено 2 124,4 тыс. руб., исполнено 2 066,6 тыс. руб.

В нарушение статьи 110 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 г. № 3513-с-V утвержденные показатели бюджетной сметы на 2016 год Министерства здравоохранения Республики Абхазия не соответствуют лимитам бюджетных обязательств в разрезе кода операции сектора государственного управления (КОСГУ). Так например, по подпрограмме «Протезирование нижних конечностей» в смете и лимите бюджетных обязательств предусмотрено по подразделу 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» всего 2 124,4 тыс. руб., при этом по КОСГУ 220 «Оплата работ и услуг» сметой предусмотрено 1 342,0 тыс. руб., а по лимиту 1 092,0 тыс. руб. (разница 250,0 тыс. руб.), по КОСГУ 290 «Прочие расходы» сметой предусмотрено 782,4 тыс. руб., а по лимиту 202,4 тыс. руб. (разница 580,0 тыс. руб.), по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нет сметных назначений, а по лимиту предусмотрено 830,0 тыс. руб.

По представленному РРЦ г. Гагра отчету об исполнении сметы расходов за 2015 год утверждено по смете на год в общей сумме 13 819,0 тыс. руб. (без учета программы по протезированию нижних конечностей), ассигновано 11 185,9 тыс. руб. и кассовые расходы – 11 185,9 тыс. руб.; в том числе на канцелярские и хозяйственные расходы: ассигновано 2 447,8 тыс. руб., а кассовые расходы составили 1 998,9 тыс. руб. (разница 448,8 тыс. руб. - экономия); расходы на питание: ассигновано 992,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 1 385,3 тыс. руб. (разница 393,3 тыс. руб. - перерасход); расходы на приобретение медикаментов: ассигновано 495,0 тыс. руб.,

кассовые расходы составили 550,6 тыс. руб. (разница 55,6 тыс. руб. - перерасход).

Исходя из вышеизложенного имеет место самовольное перераспределение денежных средств по статьям, таким образом установлено нецелевое расходование бюджетных средств на общую сумму 448,8 тыс. руб.

По представленному РРЦ г. Гагра отчету об исполнении сметы расходов за 2016 год утверждено по смете на год в общей сумме 18 244,1 тыс. руб. (без учета программы по протезированию нижних конечностей), однако, в разрезе по КОСГУ указанные суммы не соответствуют лимитам бюджетных обязательств и сметам, представленным Минздравом, так например, в смете и лимите бюджетных обязательств предусмотрена по КОСГУ 210 – 9 732,1 тыс. руб., а по отчету РРЦ г. Гагра – 9 682,1 тыс. руб. (разница 50,0 тыс. руб.), в смете и лимите по КОСГУ 220 – 4 383,6 тыс. руб., по отчету РРЦ г. Гагра – 4433,6 тыс. руб. (разница 50,0 тыс. руб.). Ассигновано 12 048,8 тыс. руб. и исполнено – 12 048,8 тыс. руб.

По представленному РРЦ г. Гагра Отчету об исполнении сметы расходов (Форма 2) по программе Протезирование нижних конечностей в 2016 году утверждено на год 2 171,7 тыс. руб., что не соответствует данным Минздрава по смете и лимиту бюджетных обязательств на 47,4 тыс. руб.; по данным РРЦ г. Гагра ассигновано 628,1 тыс. руб., исполнено - 628,1 тыс. руб., тогда как по Отчету об исполнении бюджета, представленному Минздравом исполнение в сумме – 2 066,6 тыс. руб. (разница – 1 438,6 тыс. руб.), при этом, согласно справке Минздрава по программе Протезирование нижних конечностей Минздравом произведены расходы по заработной плате с начислениями в сумме 908,8 тыс. руб. На разницу в сумме 529,7 тыс. руб. материалы к проверке не представлены.

Фактически на 1 человека расход продуктов питания на один день в 2015 году составил 148,8 рублей. Расходы на медикаменты за 2015 год

составили 696,0 тыс. руб. (в том числе за счет внебюджетных средств 165,3 тыс. руб.).

Фактически на 1 человека расход продуктов питания на один день в 2016 году составил 148,9 рублей. Расходы на медикаменты за 2016 год составили 524,0 тыс. руб. (в том числе за счет внебюджетных средств 36,2 тыс. руб.).

Сметы доходов и расходов по внебюджетным (специальным) средствам РРЦ г. Гагра утверждаются главным врачом Авидзба В.А.

Согласно отчету об исполнении сметы за 2015 год поступления на внебюджетный счет составили 724,5 тыс. руб. (в том числе аренда – 369,5 тыс. руб.).

Согласно отчету об исполнении сметы за 2016 год поступления на внебюджетный счет составили в сумме 649,3 тыс. руб. (в том числе аренда – 305,0 тыс. руб.).

Проверкой установлено, что внебюджетные средства в РРЦ г. Гагра формируются за счет арендных платежей и предоставления платных медицинских услуг, при этом стоимость платных услуг определена лишь на услуги рентген кабинета (утверждены Главным врачом РРЦ г. Гагра), расценок утвержденных Минздравом нет.

Следует отметить, что часть штатных сотрудников РРЦ г. Гагра, предоставляющих платные медицинские услуги, в соответствии с договорами, получают 30% в виде заработной платы. Также, согласно справке бухгалтера РРЦ г. Гагра, за счет внебюджетных средств получают заработную плату хозяйственный персонал, младший медицинский персонал, работники кухни, ввиду отсутствия отпускного фонда по бюджетным средствам. При этом штатного расписания по внебюджетным (специальным) средствам нет.

Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская специализированная психиатрическая больница»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи главный врач – Кортава Г.И., с правом второй подписи главный бухгалтер – Хачатурян Г.Л.

Сметой расходов на содержание ГУ МЗ РА «Республиканская специализированная психиатрическая больница» (далее - Психиатрическая больница), представленной Минздравом из расчета на 140 коек в 2015 году было предусмотрено – 29 091,2 тыс. руб., ассигновано – 23 263,7 тыс. руб., исполнено - 23 227,3 тыс. руб. Однако, по представленным отчетным данным бухгалтерией Психиатрической больницы за 2015 год было предусмотрено сметой 32 426,4 тыс. руб. (разница 3 335,2 тыс. руб.), ассигновано – 23 207,3 тыс. руб. (разница в 56,4 тыс. руб.), исполнено – 23 170,8 тыс. руб.

В 2016 году было предусмотрено из расчета на 140 коек – 33 473,7 тыс. руб., исполнено – 28 260,2 тыс. руб.

Проверкой правильности начисления и выдачи заработной платы было установлено, что в декабре 2015 г. были выданы отпускные в размере 66,5 тыс. руб. главному врачу Кортава Г.И. на основании Приказа Минздрава № 200-к от 10.11.2015 г. о предоставлении очередного трудового отпуска на 36 рабочих дней с 23.11.2015 г. по 06.01.2016 г. В декабре 2015 года на основании Приказа Минздрава № 206А-К от 01.12.2015 г. главный врач Кортава Г.И. был отозван из очередного трудового отпуска в связи с производственной необходимостью с 01.12.2015 г. Следует отметить, что бухгалтерией не был произведен взаимозачет и была начислена и выдана заработная плата в полном объеме за декабрь месяц в размере 31,1 тыс. руб. То есть, сумма к возмещению в размере 53,6 тыс. руб. от неиспользованной части отпуска не была учтена при начислении заработной платы за декабрь месяц, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Проверкой установлено, что производилась выдача заработной платы одним сотрудникам, из кассы бухгалтерии, без имеющихся на то оснований (доверенности) другим сотрудникам. А также, в платежной ведомости № 6 за октябрь месяц 2015 года на сумму 55,8 тыс. руб. отсутствует подпись о

получении денежных средств в размере 10,1 тыс. руб. Луценко Э.Г., при этом данная сумма не была депонирована.

В ходе выборочной проверки первичной документации бухгалтерии было установлено, что начальник статистического управления Минздрава (1,5 шт. в Минздраве) является штатным сотрудником Психиатрической больницы в должности медстатиста на 1 штатную единицу с окладом 8,9 тыс. руб. (6852 руб. оклад + 2056 руб. за вредность) и на 0,5 ставки - социальный работник с месячным окладом 3,6 тыс. руб. (2784 руб. (оклад) +835 руб. за вредность) с июня 2015 года.

В нарушение п. 13 и 18 гл. 2, п. 22 и 23 гл. 3 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия», утвержденного Национальным банком Республики Абхазия от 05.04.2000 г., в кассовых документах (расходные и приходные кассовые ордера) отсутствуют подписи руководителя организации, главного бухгалтера, в листах кассовой книги допущены многочисленные исправления, записи в кассовую книгу производятся не сразу после выдачи и получения денежных средств по каждому ордеру.

Утвержденной нормы расхода продуктов питания на 1 человека нет.

По представленной расшифровке к смете расходов Минздрава за 2015 год по статье 9 «Питание» была утверждена сумма 6 366,5 тыс. руб., из расчета расходов продуктов питания на 1 человека в день = 189,48 руб., однако она была доведена до 3 704,0 тыс. руб. Следует отметить, что в отчетных данных представленной бухгалтерией Психиатрической больницы за 2015 год предусмотрено на питание 3 642,9 тыс. руб., ассигновано – 3 071,3 тыс. руб., кассовые расходы составили – 3 064,9 тыс. руб., фактические – 3 088,6 тыс. руб. (расход продуктов на 1 человека в день = 91 руб. 40 коп.).

По представленной расшифровке к смете расходов Минздрава за 2016 год по подразделу 340 «Продукты питания» была утверждена сумма 7 006,9 тыс. руб. из расчета расходов продуктов питания на 1 человека в день =

208,54 руб., однако она было доведена до 5 363,7,0 тыс. руб., фактические расходы составили – 3 991,5 тыс. руб. (расход продуктов на 1 человека в день = 110 руб. 50 коп.).

В ходе контрольного мероприятия была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в аптеке Психиатрической больницы. В результате инвентаризации было установлено: недостача препарата «Аминазин» 50 мг. № 50 в количестве 8 упаковок на общую сумму 2 000 руб., излишек «Натрия хлорид» 09% 200 мл. № 1 в количестве 13 флаконов на общую сумму 416 руб.

Следует отметить, что в прилежащем к аптеке бункере стоит сейф Гарант 46 EL\950x440 стоимостью 53,5 тыс. руб., который не используется для хранения наркотических и психотропных препаратов.

В 2015 году движений денежных средств по внебюджетному счету не было, остаток на 01.01.2016 г. составил 36,2 тыс. руб. Согласно отчету об исполнении сметы по внебюджетным средствам, поступило в 2016 году на общую сумму – 467,2 тыс. руб., расходы составили – 463,9 тыс. руб.

Утвержденных смет по доходам и расходам по внебюджетному счету нет, баланс по внебюджетному счету не составляется, финансовый результат не выводится.

Выборочной проверкой было установлено, что фактически поступило 501,8 тыс. руб., в том числе денежные средства в размере 35,0 тыс. руб. - пособие (пенсия) пациентки Психиатрической больницы Малковой Е.С., которые были перечислены из Гулрыпшского филиала Сбербанка Республики Абхазия без каких-либо на то оснований и не нашли отражения в отчете об исполнении сметы.

В ходе выборочной проверки было установлено, что бухгалтерией была начислена и выдана из кассы за счет внебюджетных средств заработная плата в сумме 12 635 руб. Гришиной Н.П. (начальник планово-экономического отдела ФПУ Минздрава), которая значится в платежной ведомости как куратор и экономист по расчету цен, фактически нет никаких

подтверждающих документов о том, что она является сотрудницей Психиатрической больницы.

Проверкой правильности учета движения горюче-смазочных материалов установлено, списание ГСМ производилось на основании путевых листов; отсутствует журнал учета прихода и списания ГСМ; в путевых листах нет отражения показаний спидометра автомобиля, отсутствует отражение количества выданного топлива.

На 01.01.2017 г. на балансе Психиатрической больницы значатся основные средства на общую сумму – 229 210,0 тыс. руб., в том числе здания – 199 891,0 тыс. руб., передаточные устройства – 12,3 тыс. руб., транспортные средства в количестве 1 единицы – 360,0 тыс. руб., инструмент производственный и хозяйственный инвентарь – 16 656,4 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2015 году на основании акта передачи с баланса Минздрава на баланс Психиатрической больницы были переданы «стоимость здания в сумме 199 021,8 тыс. руб. и стоимость установленного оборудования на сумму 9 784,9 тыс. руб.». В ходе контрольного мероприятия было установлено, что функционирует только одно крыло здания Психиатрической больницы, второе остается не задействованным, при этом по всему зданию существуют проблемы в связи с техническими неполадками: санитарно-технические узлы не исправны, верхние этажи потопили нижние, в связи с чем произошел пожар, который был локализован, отсутствует бесперебойная подача воды, пожарная система не работает. Руководством Психиатрической больницы неоднократно направлялись письма с просьбой создания комиссии для оценки технического состояния здания Психиатрической больницы и при выявлении недостатков составить дефектный акт для возможности дальнейшего устранения технических неисправностей.

Также следует отметить, что на поступившее оборудование в 2015 году на сумму 2 185,6 тыс. руб. без ввода в эксплуатацию начисляется износ, так общая сумма износа за проверяемый период составила 682,7 тыс. руб. (за

2015 год – 227,5 тыс. руб., за 2016 год – 455,1 тыс. руб.), что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканский противотуберкулезный диспансер»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи директор – Гопия Д.Ю., с правом второй подписи главный бухгалтер – Леонкова Д.Е.

Сметой расходов на содержание ГУ МЗ РА «Республиканский противотуберкулезный диспансер» (далее Тубдиспансер) из расчета на 150 коек в 2015 году было предусмотрено – 29 208,0 тыс. руб. (без учета программы по оказанию помощи туберкулезным больным 2 522,4 тыс. руб.), ассигновано – 21 394,2 тыс. руб., исполнение составило 21 998,8 тыс. руб., или 75,3%; в 2016 году было предусмотрено – 34 423,4 тыс. руб., исполнение составило 28 060,3 тыс. руб., или 81,5%.

По представленному бухгалтерией Тубдиспансера отчету об исполнении сметы расходов за 2016 год утверждено по смете на год в общей сумме 31 723,5 тыс. руб. (без учета программы по оказанию помощи туберкулезным больным 2 699,9 тыс. руб.), ассигновано 28 060,3 тыс. руб. и кассовые расходы – 28 060,3 тыс. руб.

По представленному бухгалтерией Тубдиспансера отчету об исполнении сметы расходов по программе Оказание помощи туберкулезным больным в 2016 году утверждено по смете на год в общей сумме 2 699,9 тыс. руб., ассигновано 1 121,5 тыс. руб., исполнено – 1 121,5 тыс. руб., тогда как по Отчету об исполнении бюджета, представленному Минздравом исполнение в сумме – 2 613,3 тыс. руб. (разница – 1 491,8 тыс. руб.), при этом, согласно справке Минздрава по программе Оказание помощи туберкулезным больным Минздравом произведены расходы по заработной плате с начислениями в сумме 1 525,8 тыс. руб. На разницу в сумме 34,1 тыс. руб. материалы к проверке не представлены.

Фактически на 1 человека расход продуктов питания в 2015 году составил 207,3 руб. (1872,1руб./9031койко-дней), в 2016 году – 210,3 руб. (1880,8 руб./8943 койко-дней).

Следует отметить, что учет на складе продуктов питания отсутствует, заведующим складом не ведется журнал учета продуктов питания, также нет приходных и расходных накладных (все накладные в бухгалтерии). В бухгалтерии отчеты составляются на основании журналов, которые ведет шеф-повар столовой Тубдиспансера.

На момент проверки, 23.03.2017 г., отчеты бухгалтерии по остаткам продуктов питания отсутствовали, последний отчет на 01.01.2017 г.

Согласно представленному бухгалтерией Тубдиспансера отчету об исполнении сметы расходов на приобретение медикаментов в 2015 году было предусмотрено 2 000,0 тыс. руб., ассигновано 550,0 тыс. руб., кассовые расходы составили 885,7 тыс. руб., фактические расходы - 857,7 тыс. руб. Также, в 2015 году Тубдиспансером было использовано медикаментов за счет средств фин. помощи РФ на общую сумму 12 053,7 тыс. руб., за счет гуманитарной помощи на общую сумму 167,6 тыс. руб.

В 2016 году остаток медикаментов на начало года составил 18 592,8 тыс. руб., поступило на общую сумму 26 172,2 тыс. руб. (в том числе за счет средств финансовой помощи РФ – 24 535,8 тыс. руб.), израсходовано на 19 467,7 тыс. руб., остаток на 01.01.2017 г. – 25 297,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе Тубдиспансера числятся основные средства в общей сумме 225 356,2 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки документации было установлено:

- Расчет смет на 2015 и 2016 годы составлялся из расчета 150 койко-дней, однако, за проверяемый период Тубдиспансер располагал всего лишь 21 к/местом.

- В 2015 году согласно акту передачи с баланса Минздрава на баланс Тубдиспансера от 01.07.2015 г. было передано здание на 120 к/мест стоимостью 169 554,6 тыс. руб. и оборудование на сумму 3 706,8 тыс. руб.

(отремонтированное и обустроенное за счет средств фин. помощи РФ), на момент проверки здание и оборудование не введены в эксплуатацию.

Следует отметить, что за проверяемый период был начислен износ на не введенные в эксплуатацию здание и оборудование на общую сумму 11 043,3 тыс. руб., в том числе здание на 3 391,1 тыс. руб. и оборудование на 7 653,0 тыс. руб.

Тубдиспансер использует с 2007 года автомашину «Нива», государственный номер А 951 РО, состоящую на балансе Минздрава. Соответствующего письменного распоряжения Минздрава о передаче автомашины в пользование Тубдиспансеру нет. Расходы на содержание автомобиля осуществляются за счет средств Тубдиспансера и за проверяемый период составили 143,3 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки первичной документации бухгалтерии Тубдиспансера было установлено, что сотрудники Минздрава являются штатными сотрудниками Тубдиспансера.

В 2016 году Тубдиспансер заключил договор с АКБ «Сбергательный банк Республики Абхазия» ООО для зачисления денежных средств, карты были выданы всем сотрудникам Тубдиспансера, однако выдача заработной платы за проверяемый период осуществлялась через кассу организации.

**Республиканский кожно-венерологический диспансер (РКВД),
Республиканский центр по борьбе со СПИД и инфекционными
заболеваниями (РЦПБ СПИД)**

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи до 06.04.2017 г. являлась главный врач – Авидзба Л.Б., с 06.04.2017 г. – Топурия Н.Г. назначена и.о. главного врача, с правом второй подписи главный бухгалтер - Аршба А.Е. до 02.03.2015 г., с 02.03.2015 г. – Адлейба Ф.Д.

По данным Минздрава Сметой расходов на содержание Кож-вен диспансера и Республиканского центра по борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями (далее – Центр СПИД) из расчета на 40 коек

в 2015 году было предусмотрено – 12 416,6 тыс. руб., ассигновано – 9 197,5 тыс. руб., исполнено на 9 240, 4 тыс. руб.; в 2016 году было предусмотрено – 14 456,5 тыс. руб., исполнено – 12 210,5 тыс. руб.

Отчет об исполнении сметы расходов за 2016 год Кож-вен диспансером не представлен.

За проверяемый период (2015 и 2016 годы) по Кож-вен диспансеру и Центру СПИД утверждались Минздравом общие Сметы расходов, с отдельными штатными расписаниями.

Выборочной проверкой установлено, что за счет внебюджетных средств сотрудникам Кож-вен диспансера и Центра СПИД выплачивалась заработная плата.

Начисление заработной платы производилось на основании предоставленных населению платных услуг, согласно калькуляции на каждый вид анализа, утвержденной главным врачом или 50% выручки от предоставленной платной услуги врачом (прием, консультация).

За проверяемый период на внебюджетный счет поступали денежные средства от оказания платных медицинских услуг (проведение лабораторной диагностики, проведение осмотров и прием врачей), однако, официально список и стоимость платных медицинских услуг утверждены Минздравом с 2017 года.

Сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам на 2015 и 2016 годы и балансы не составлялись, движение внебюджетных средств отражено в виде отчета (Форма 4) к балансу исполнения сметы расходов по бюджетным средствам.

За 2015 год поступления на внебюджетный счет составили 4 329,7 тыс. руб., за 2016 год - 7 037,9 тыс. руб.

В учреждении нет кассы оборудованной для оплаты предоставляемых услуг, денежные средства взимаются медсестрами в процедурном кабинете Центра СПИД и в регистратуре Кож-вен диспансера, где в течении

нескольких дней собирается выручка и сдается в кассу, а кассир в свою очередь сдает денежные средства в банк.

На момент проверки (03.04.2017 г. в 12 часов 44 минуты) в процедурном кабинете Центра СПИД хранились наличные денежные средства в сумме 247,5 тыс. руб. (выручка за 3 дня).

В кассе Кож-вен диспансера хранятся бланки строгой отчетности, однако стоимость бланков строгой отчетности на забалансовом счете бухгалтерией не отражается.

Проверкой установлено, что в аптеке Кож-вен диспансера фактически находится лишь малая часть поступающих медикаментов и расходных материалов, основная часть распределена по кабинетам, при этом по отчетам заведующей аптекой они числятся за аптекой.

В ходе проверки была проведена инвентаризация товарно–материальных ценностей (тест систем и реактивов) в лаборатории и других помещениях Центра СПИД, по итогам которой выявлены: недостача на сумму 51,0 тыс. руб. и излишки на сумму 219,4 тыс. руб. Кроме того, на складе по данным инвентаризации выявлены товарно–материальные ценности (стандартные панели сывороток), которые в бухгалтерском учете не нашли своего отражения, соответственно определить стоимость указанных расходных материалов не представилось возможным.

Проверкой также выявлены просроченные тест системы и реактивы на сумму 361,2 тыс. руб. которые, согласно Приказу Министерства здравоохранения Республики Абхазии от 24 декабря 2010 № 124-0 «Об утверждении инструкции о порядке уничтожения лекарственных средств», должны быть изъяты из обращения и уничтожены в полном объеме.

Статистические отчеты по количеству поступивших больных за проверяемый период не представлены.

Ввиду того, что в представленных формах и отчетах суммы поступлений и расхода на продукты питания разнятся, определить

достоверную информацию по расходам на продукты питания не представилось возможным.

В 2015 году проведено 2513 койко-дней и израсходовано на питание 125,6 тыс. руб., то есть 50 рублей на человека; за 2016 год - 2330 койко-дней и израсходовано 116,5 тыс. руб., то есть 50 рублей на человека. На момент проверки финансирование на питание не поступает.

Утвержденной нормы расхода продуктов питания на 1 человека нет.

Следует отметить, что представленные отчеты (в том числе приложения к балансу) заполнены не надлежащим образом, ввиду чего не представляется возможным увидеть и проанализировать полную информацию по утвержденным суммам и движению денежных средств и материальных ценностей.

Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканский наркологический диспансер»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи главный врач Ануа И.К., с правом второй подписи главный бухгалтер Аппба А.Б.

В ходе выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности ГУ МЗ РА «Республиканский наркологический диспансер» (далее – Наркодиспансер) установлено следующее:

Сметой расходов на 2015 год на содержание Наркодиспансера из расчета на 25 коек было предусмотрено – 9 655,8 тыс. руб., ассигновано – 8 116,3 тыс. руб., исполнение составило 8 119,5 тыс. руб., или 84,1% от плана; в 2016 году было предусмотрено – 12 022,8 тыс. руб., исполнение составило 10 644,3 тыс. руб., или 88,5% от плана.

В ходе проверки бухгалтерией не был представлен бухгалтерский баланс с приложениями за 2016 год.

В нарушение п. 5, 22 и 23 гл. 3 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия» утвержденного Национальным банком Республики

Абхазия от 05.04.2000 г. отсутствует утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе. Также, ежедневно в конце рабочего дня кассир не подсчитывает итоги операций за день и не выводит остаток денежных средств в кассе на следующее число.

В нарушении статей 7 и 9 Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. № 600-с-VIII «О бухгалтерском учете» и пунктов 12 и 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия», утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000 г. № 24 в ряде случаев при списании подотчетных денежных средств к авансовым отчетам не приложены необходимые документы. Так, например, согласно авансовому отчету на двоих сотрудников Ануа И.К. и Мачавариани Г.Д. от 30.09.2016 г. № 12 и авансовому отчету на Ануа И.К. и Киут С. от 31.01.2015 г. № 1 списано подотчетных средств в общей сумме – 42,1 тыс. руб., выданных на командировочные расходы. В оправдание произведенных расходов к авансовому отчету от 30.09.2016 г. № 12 приложено приглашение на конференцию «Психиатрия-любовь моя», которая проводилась с 23 по 24 сентября 2016 г. в г. Ростов-на-Дону, а к авансовому отчету от 31.01.2015 г. № 1 приложены лишь авиабилеты.

Анализом отчетных данных установлено, что фактически на 1 человека в день расход продуктов питания в 2015 году составил 42 руб. 40 коп., в 2016 году – 33 руб.

Следует отметить, что Минздравом не утверждена норма расхода продуктов питания на 1 человека в день.

В ходе проверки было установлено, что на выполнение текущих ремонтных работ:

- в 2015 году было направлено в общей сумме 152,2 тыс. руб., в том числе за счет бюджетных средств - 28,3 тыс. руб., за счет внебюджетных средств - 123,9 тыс. руб.;

- в 2016 году – 285,7 тыс. руб., в том числе за счет бюджетных средств – 43,6 тыс. руб., за счет внебюджетных средств – 242,1 тыс. руб.

Работы выполнялись в отсутствие договоров на оказание услуг, объемы работ определялись на основании дефектных актов. По завершению работ составлялись акты выполненных работ за подписью заведующего хозяйством, мастером-исполнителем и главным бухгалтером.

Проверкой правильности учета доходов и расходов по внебюджетному (специальному) счету установлено, что за проверяемый период отсутствуют утвержденные сметы по доходам и расходам, формирование и распределение средств, полученных от оказания платных медицинских услуг осуществлялось на основании Положения утвержденного Министром здравоохранения Республики Абхазия от 28.04.2011 г. «О распределении средств, полученных от оказания платных медицинских услуг», Положения утвержденного Министром здравоохранения Республики Абхазия от 29.04.2011 г. «По применению договорной формы оплаты труда работников, занятых оказанием медицинских услуг на платной основе», Временным положением утвержденным Министром здравоохранения Республики Абхазия от 28.04.2011 г. «Об оплате труда работников, занятых оказанием платных услуг в наркологическом диспансере», Временным положением утвержденным Министром здравоохранения Республики Абхазия от 28.04.2011 г. «О распределении прибыли» при этом, Наркодиспансером не исполнялось Временное положение «Об организации платных медицинских и иных услуг населению в учреждениях системы Министерства здравоохранения Республики Абхазия» от 25.12.2015 г., в том числе, в нарушение п. 5.1 Положения, не перечислялись ежемесячно на внебюджетный счет аппарата Минздрава 2% от прибыли за оказанные платных услуг.

Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями»

Ответственными за проверяемый период являлись: с правом первой подписи с 01.02.2015 г. по 01.05.2015 г. и.о. директора – Абухба А.Ф., с 26.05.2015 г. по 26.05.2016 г. – и.о. директора Гагулия В.Б., с 26.05.2016 г. по 02.06.2016 г. – и.о. директора Конджария С.С., с 02.06.2016 г. по 17.02.2017 г. – и.о. директора Чабалурхва И.Т., с 17.02.2017 г. – и.о. директора Папава Л.Д.; с правом второй подписи главный бухгалтер с 01.04.2015 г. по 31.05.2016 г. - Чепнян М.В., с 07.06.2016 г. по 28.02.2017 г. - Аджба Ю.А., с 01.03.2017 г. – Аршба А.А.

Сметой расходов на содержание РДЦ из расчета на 20 коек в 2015 году было предусмотрено – 7 134,1 тыс. руб. (по данным сметы Минздрава 7 111,5 тыс. руб. или на 22,6 тыс. руб. меньше суммы, предусмотренной сметой РДЦ), ассигновано – 4 476,5 тыс. руб., исполнено на 4 476,5 тыс. руб. или 37,2% меньше плана.

В 2016 году было предусмотрено – 6 950,5 тыс. руб. (по данным сметы Минздрава 7 304,1 тыс. руб. или на 5% больше суммы, предусмотренной сметой РДЦ, в отчете об исполнении - 7 154,1 тыс. руб.), исполнено – 5 622,9 тыс. руб.

Следует отметить, что отсутствуют приложения к балансу об исполнении сметы расходов за 2016 год, а именно отчет о движении основных средств и МБП (форма № 5), отчет о движении материальных ценностей (форма № 6), данные баланса и приложений по отдельным счетам расходятся.

Проверкой правильности выдачи и списания денежных средств в подотчет установлено, что в нарушение пункта 10 гл. 1 «Порядка ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия», утвержденного Национальным Банком Республики Абхазия от 05.04.2000 г., выдача денежных средств в подотчет производилась лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, списание подотчетных сумм во многих случаях производилось на основании актов произвольной формы, в авансовых отчетах не указаны даты,

сумма задолженности за предыдущий период, в авансовых отчетах нет подписи подотчетного лица о произведенном расходе, не указано согласно каким представленным расчетным документам производится списание. Так например, в авансовом отчете без номера и даты, без указания документов о произведенных расходах, без подписи подотчетного лица указана лишь сумма 25,0 тыс. руб. на Хашба Р.В. и приложены товарные чеки, также, в авансовом отчете на Гагулия В.Б., подшитому к мемориальному ордеру № 8 за декабрь 2015 года в котором сумма списания составляет 132,4 тыс. руб. на сумму 145,7 тыс. руб. (разница с мемориальным ордером на 13,3 тыс. руб.) произведено списание на основании актов составленных в произвольной форме на сумму 62,0 тыс. руб., а именно Акт поездки детей в дельфинарий от 24.12.2015 г. в количестве 40 (сорока) человек на сумму 47,0 тыс. руб. за подписью директора и гл. бухгалтера, а также имеется еще три подписи без расшифровки. Акт «о приглашении клоунов» на 15,0 тыс. руб. (отсутствует), при этом подпись подотчетного лица, подтверждающего произведенный расход отсутствует. Следует отметить, что за весь проверяемый период на закуп продуктов питания за наличный расчет были выданы денежные средства одному подотчетному лицу - Гагулия В.Б. (и.о. директора РДЦ), что составило в общей сумме – 100,0 тыс. руб., к авансовым отчетам прилагаются акты закупа в произвольной форме.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка остатков продуктов питания на складе. Отчет по остаткам продуктов на момент проверки 28.04.2017 г. в бухгалтерии отсутствовал, сверка с фактическим наличием остатков производилась с данными, отраженными в амбарной книге кладовщика Чадовой Т.С. В результате было выявлено наличие на складе просроченной продукции.

Утвержденная норма по расходу на продукты питания на 1 человека представлена не была.

В 2015 году расходы на питание составили 386,7 тыс. руб., или 436 руб. на 1 человека в день, остаток на 01.01.2016 г. составил – 7,4 тыс. руб., суммы

расхода продуктов за 2016 год нет, так как отчет к балансу (форма № 6) отсутствует, другие отчетные данные не представлены.

В ходе контрольного мероприятия была проведена инвентаризация остатков медикаментов в аптечном складе РДЦ. Помещение склада не проветривается, температура выше допустимого, медикаменты в основном хранятся в условиях, не соответствующих требованиям, указанных в инструкциях по хранению медикаментов. По остаткам медикаментов расхождений нет.

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе РДЦ числятся основные средства на общую сумму – 44 718,0 тыс. руб.

Следует отметить, что РДЦ располагается в бывшем здании детского сада № 8, которое вместе с оборудованием было ему передано на основании Акта передачи с баланса Минздрава от 07.04.2015 г. При этом, в Минздраве отсутствует документация, подтверждающая передачу здания самому Минздраву.

Республиканский склад № 16 (Медицинский склад мобилизационного резерва)

Сметой расходов на содержание Медицинского склада мобилизационного резерва МЗ РА (далее – Медицинский склад) в 2015 году сметой было предусмотрено – 891,6 тыс. руб., ассигновано – 765,7 тыс. руб., исполнено на 765,7 тыс. руб.; в 2016 году было предусмотрено – 979,5 тыс. руб., исполнено – 902,0 тыс. руб.

Согласно штатному расписанию на 2015 год было предусмотрено на Медицинский склад 8 штатных единиц с годовым фондом заработной платы – 727,1 тыс. руб., на 2016 год было предусмотрено 8 штатных единиц с годовым фондом заработной платы – 727,1 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выездная проверка Медицинского склада. Склад представляет собой одноэтажное ветхое здание, штукатурка фасада частично обвалилась, оконные проемы зарешечены,

частично не застеклены, железные двери закрыты на замок. Территория огорожена и закрыта.

Ввиду того, что ни Минздрав, ни начальник Медицинского склада – Гагулия Т.В., не обеспечили доступ в помещения склада, осуществить осмотр помещений здания (сооружения) не представилось возможным.

5.3. Эффективность и целевое использование выделенных бюджетных средств в рамках реализации целевых программ.

2015 год

В 2015 году Кабинетом министров Республики Абхазия целевые программы приняты не были, расходование денежных средств по определенным направлениям были предусмотрены в смете расходов на 2015 год.

Так как в 2015 году в смету расходов Минздрава неоднократно вносились изменения, изначальная сумма, которая была предусмотрена на реализацию программ в размере 80 396,8 тыс. руб. на конец 2015 года была доведена до 112 096,8 тыс. руб. Увеличение произошло за счет приобретения медоборудования для лечебно-профилактических учреждений на 32 700,0 тыс. руб., а также изменилась сумма по программе «Протезирование нижних конечностей» на 1 000,0 тыс. руб. в сторону уменьшения.

Согласно отчетным данным за 2015 год, представленным бухгалтерией Минздрава, программы выполнены на:

- «Оказание помощи туберкулезным больным» - план – 2 522,4 тыс. руб., исполнено в 2015 году на 2 517,5 тыс. руб. (99,8%);

- «Протезирование нижних конечностей» - план – 1 124,4 тыс. руб., исполнено в 2015 году на 1 091,9 тыс. руб. (97,1%);

- «Обследование призывников» - план - 450,0 тыс. руб., исполнено в 2015 году на 326,1 тыс. руб. (72,4%);

- «Обеспечение физических лиц и ЛПУ при ЧС» - план - 1 500,0 тыс. руб., при этом, денежные средства в размере 1 498,7 тыс. руб. (99,9% исполнения) были перенаправлены на реализацию программы «Всеобщая

диспансеризация населения Республики Абхазия» на основании устной договоренности между Минздравом и Министерством финансов Республики Абхазия, которая была утверждена и принята Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 15 декабря 2015 года № 185 и предусмотрена ее реализация в 2016-2017 гг. Таким образом, программа «Обеспечение физических лиц и ЛПУ при ЧС» не была исполнена, денежные средства в сумме 1 498,7 тыс. руб. использованы не по целевому назначению.

В 2015 году сметой расходов Минздрава на реализацию программы «Централизованное приобретение медикаментов и медицинских расходных материалов» было предусмотрено 73 800,0 тыс. руб., исполнение составило 73 799,8 тыс. руб.

В 2015 году сметой расходов не были предусмотрены расходы на лечение граждан за пределами Республики Абхазия.

По отчетным данным бухгалтерии Минздрава на лечение граждан за пределами Республики Абхазия в 2015 году были направлены средства (кассовый расход) в сумме 57 781,7 тыс. руб., в том числе за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия 56 627,7 тыс. руб. на основании Распоряжений Кабинета министров Республики Абхазия 1 154,0 тыс. руб.

Направлено на лечение 638 человек, заключены договоры на оказание услуг с медицинскими учреждениями в количестве 181 единиц. Дебиторская задолженность на 01.01.2016 г. составила 28 385,9 тыс. руб. Кредиторская задолженность – 22 177,3 тыс. руб.

Следует отметить, что имеющаяся дебиторская задолженность на 01.01.2015 г. в сумме 17 423,2 тыс. руб. остается не погашенной на 01.01.2017 г., также и кредиторская задолженность, имеющаяся на 01.01.2015 г. в сумме 9 518,6 тыс. руб. остается не погашенной на 01.01.2017 г.

В 2015 году сметой расходов обучение граждан Абхазии в Российской Федерации не было предусмотрено.

По отчетным данным бухгалтерии Минздрава на обучение граждан Абхазии в медицинских ВУЗах Российской Федерации в 2015 году было израсходовано денежных средств всего 8 144,2 тыс. руб., в том числе за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия - 8 099,2 тыс. руб., на основании Распоряжений Кабинета министров Республики Абхазия - 45,0 тыс. руб.

2016 год Целевая программа «Здоровье – 2016».

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 15 декабря 2015 года № 184 была утверждена целевая программа «Здоровье – 2016» (далее – Программа). Контроль за исполнением указанного Постановления было возложено на Минздрав.

Срок реализации Программы - 2016 год.

По данным отчета об исполнении бюджета на 2016 год по Программе, представленного бухгалтерией Минздрава, исполнение на сумму 75 758,3 тыс. руб. или 97,3% от плановой - 77 839,6 тыс. руб., в том числе:

- «Оказание помощи туберкулезным больным» - план – 2 699,9 тыс. руб., исполнено в 2016 году на 2 613,3 тыс. руб. или на 96,8%;

- «Протезирование нижних конечностей» - план - 2 124,4 тыс. руб. исполнено в 2016 году на 2 066,6 тыс. руб. или на 97,3%;

- «Лечение граждан за пределами Республики Абхазия» - план - 50 000,0 тыс. руб., исполнено в 2016 году на 49 412,7 тыс. руб. или на 98,8%.

Также, на лечение граждан за пределами Республики Абхазия в 2016 году за счет средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия было направлено 21 830,0 тыс. руб.

- «Высшее медицинское образование» - план – 6 000,0 тыс. руб., исполнено в 2016 году на 5 849,2 тыс. руб. или на 97,4%.

Также, за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия на

обучение граждан Абхазии (студентов) в медицинских ВУЗах Российской Федерации в 2016 году было израсходовано 1 897,3 тыс. руб.

- «Обследование призывников» - план - 515,3 тыс. руб., исполнено в 2016 году на 451,0 тыс. руб. или на 87,5%;

- «Обеспечение физических лиц и ЛПУ при ЧС» - план -1 500,0 тыс. руб., исполнено в 2016 году на 1 482,5 тыс. руб. или на 98,8%;

- «Централизованное приобретение медикаментов и медицинских расходных материалов для ЛПУ Республики Абхазия» - план – 15 000,0 тыс. руб., исполнено в 2016 году на 13 883,0 тыс. руб. или на 92,5%.

2016 год Программа «Всеобщая диспансеризация населения 2016-2017 гг.»

Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 15 декабря 2015 года № 185 была утверждена целевая программа «Всеобщая диспансеризация населения 2016-2017 гг.» (далее – Программа). Контроль за исполнением указанного Постановления был возложен на Минздрав.

Сроки реализации Программы 2016-2017 гг.

Следует отметить, что утвержденная Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 15 декабря 2015 года № 185 на 2016 год сумма - 63 206,7 тыс. руб. на реализацию Программы была доведена до 5 210,0 тыс. руб. согласно спущенным лимитам Министерством финансов Республики Абхазия на 2016 год, плановая сумма была уменьшена на 91,7%. Процент исполнения от 5 210,0 тыс. руб. - 99,9% или 5 209,7 тыс. руб.

Также, в 2016 году было предусмотрено:

- на приобретение медикаментов и расходных материалов за счет средств финансовой помощи Российской Федерации 73 800,0 тыс. руб., исполнение составило 73 799,9 тыс. руб. или 99,9%;

- на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения Республики Абхазия было предусмотрено – 13 252,0 тыс. руб., исполнение составило – 11 315,8 тыс. руб. или 85,3%.

5.4. Использование государственной собственности (имущества) Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями.

В соответствии с договором аренды от 3 декабря 2013 года № б/н (далее- Договор) заключенным между Республиканским реабилитационным центром МЗ РА г. Гагра (далее – РРЦ, Арендодатель) и ООО Минеральный источник «САНА-А.А.А.» (далее – Общество, Арендатор), РРЦ предоставляет в пользование Обществу спальный корпус (174 койки) нуждающийся в частичном ремонте сроком с 10.05.2014 г. до 10.05.2020 г.

Согласно пп. 2.1, 2.2 Договора в обязанности Арендодателя входит передача помещения Арендатору по приемо-сдаточному акту, и осуществление капитального ремонта помещений.

В соответствии с п. 3.1 в обязанности Арендатора входит осуществление капитального ремонта здания. В п. 4.1 Договора определяется, что с момента завершения капитального ремонта и ввода в эксплуатацию Арендатором уплачивается 330,0 тыс. руб. в год.

20 марта 2017 года стороны подписали Дополнительное соглашение, в соответствии с которым предусмотрена дополнительная арендная плата в размере 500,0 тыс. руб. начиная с 2016 года.

Итого, арендная плата по Договору составляет сумму в размере 830,0 тыс. руб. в год.

Акт приема-передачи помещений (спального корпуса) по Договору отсутствует.

Договор составлен в нарушении требований нормативно-правовых актов Республики Абхазия, в частности Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255, регулирующего правоотношения, возникающие в связи с передачей в аренду государственного имущества. Более того, вышеназванным Постановлением

утверждена форма «Типового Договора аренды государственного предприятия (имущества)» которая также не соответствует Договору.

В соответствии с Приказом № 17/О Министра здравоохранения Республики Абхазия от 11.04.2007 г., в целях оказания помощи ассоциации инвалидов Абхазии «Апсны» в осуществлении их уставных задач по социальной поддержке инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг., Директору РРЦ МЗ РА приказано заключить Договор о безвозмездной аренде 19 палат и коридора общей площадью 455,52 кв. м. с остаточной стоимостью 1 454,9 тыс. руб. находящихся в правом крыле на втором этаже здания РРЦ, а также определить срок аренды - 10 лет с момента принятия арендуемого объекта по акту-приема передачи с правом пролонгации.

Во исполнении вышеназванного Приказа РРЦ МЗ РА (далее - Арендодатель) заключил с Ассоциацией инвалидов Республики Абхазия «Апсны» (далее - Арендатор) договор аренды от 18 апреля 2007 г. в соответствии с которым Арендодатель передал во временное владение и пользование Арендатору объект (19 палат и коридор) с целью размещения и курортного обслуживания отдыхающих, сроком на 10 лет и в соответствии с п. 5.1 Договора освободил Арендатора от арендной платы.

Акт приема-передачи объекта по Договору отсутствует.

В настоящее время условия договора аренды, предусматривающие освобождение Арендатора от арендной платы, противоречат статье 594 Гражданского Кодекса Республики Абхазия в соответствии с которой, по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование.

Следует также отметить, что на момент издания Приказа от 11 марта 2007 г., а также на момент подписания договора аренды государственного имущества от 18 апреля 2007 г. действовал Закон Республики Абхазия «Об аренде», который также определял аренду как «срочное возмездное владение и пользование земель, природными ресурсами и имуществом, необходимым

арендатору для самостоятельного осуществления хозяйственной и иной деятельности».

Согласно договору аренды нежилого помещения от 28 апреля 2016 года № 1, заключенному между ГУ МЗ РА «Республиканская больница» (Арендодатель) и ИП Квициния А.Ш. (Арендатор), Арендодатель передает, а Арендатор принимает в пользование и временное владение (аренду) оборудование на сумму 1 160,7 тыс. руб. и часть здания общей площадью 116,375 кв. м., по адресу: г. Сухум, ул. Эшба, 164. Срок аренды – 5 лет. Размер арендной платы составляет 5,0 тыс. руб. Арендатор произвел ремонт общей стоимостью 83,0 тыс. руб., а также закупил оборудование на сумму 88,8 тыс. руб.

Согласно п. 1.10 Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 (далее - Положение) размер арендной платы не может быть ниже суммы амортизационных отчислений в год.

В нарушение п. 1.10. Положения в договоре не отражена стоимость передаваемого в аренду имущества. В случае, если стоимость составит свыше 70 000 рублей подлежит государственной регистрации.

Таким образом, в силу статьи 168 Гражданского Кодекса Республики Абхазия вышеназванные договоры ничтожны, так как не соответствуют требованиям закона или иных правовых актов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что все арендные платежи по вышеуказанным договорам за исключением договора с ООО Минеральный источник «САНА-А.А.А.» поступали на внебюджетные счета подведомственных Минздраву учреждений. Арендные платежи по договору с ООО Минеральный источник «САНА-А.А.А.» поступают на внебюджетный счет Минздрава.

Следует отметить, что согласно п. 7.3. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» утвержденного Постановлением

Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 «средства от арендных платежей поступают в бюджеты соответствующих уровней, если иное не предусмотрено решением Кабинета Министров Республики Абхазия или местных администраций соответственно».

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Имеются пояснения от Министерства здравоохранения Республики Абхазия к Акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями» (письмо Министра здравоохранения Республики Абхазия – Гоова А.Н. исх. № 10/1542 от 31.05.2017 г.), в соответствии с которыми, Министерство здравоохранения Республики Абхазия обращалось в Кабинет Министров Республики Абхазия с просьбой оказания помощи в разработке нормативно-правовых актов.

9. Выводы:

9.1. Минздравом не установлен порядок производства медицинских экспертиз;

- не разработаны и не утверждены в пределах своей компетенции нормативные правовые акты и формы учетной и отчетной документации в области охраны здоровья населения;

- не разработаны и не утверждены стандарты;

- не утверждены правила проведения инспектирования в сфере обращения лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;

- не утверждены квалификационные требования, предъявляемые к медицинской и фармацевтической деятельности;

- не утвержден порядок осуществления государственного контроля в области здравоохранения;

- не определен порядок обеспечения получения гражданами гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- не утвержден перечень платных услуг, предоставляемых в организациях здравоохранения;
- не утверждены правила направления граждан Республики Абхазия на территорию иных государств на лечение за счет бюджетных средств;
- не утвержден порядок обеспечения лекарственными средствами граждан;
- не утвержден государственный норматив сети организаций здравоохранения;
- не определены порядок и условия оказания платных услуг в организациях здравоохранения;
- не утвержден перечень социально значимых заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих;
- не утвержден порядок проведения экспертизы временной нетрудоспособности, а также выдачи листа и справки о временной нетрудоспособности;
- не утвержден порядок оказания медицинской помощи;
- не утвержден порядок оказания медико-социальной помощи, предоставляемой гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями;
- не утвержден порядок оказания консультативно-диагностической помощи;
- не утвержден порядок оказания стационарной помощи;
- не утвержден порядок оказания стационарно-замещающей помощи;
- не утвержден порядок оказания скорой медицинской помощи;
- не утвержден порядок восстановительного лечения и медицинской реабилитации, в том числе и детской медицинской реабилитации;
- не утвержден порядок оказания паллиативной помощи и сестринского ухода;

- не утверждены положения о деятельности организаций и структурных подразделений организаций здравоохранения, осуществляющих лабораторную диагностику, а также объем и виды проводимых ими исследований;

- не утверждены положения о деятельности организаций и структурных подразделений организаций здравоохранения, осуществляющих патологоанатомическую диагностику, а также порядок проведения патологоанатомического вскрытия;

- не утвержден порядок организации и проведения внутренней и внешней экспертиз качества медицинских услуг;

- не утвержден порядок оказания первичной медико-санитарной помощи, а также прикрепления граждан к организациям первичной медико-санитарной помощи.

9.2. Эффективность и целевое использование выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями

- Согласно отчетным данным бухгалтерии Минздрава об исполнении бюджета за 2015 год по разделу 08 «Здравоохранение» исполнение расходов составило 310 269,9 тыс. руб., что составляет 84% от утвержденного объема или на 58 296,1 тыс. руб. меньше; за 2016 год исполнение расходов составило 481 142,6 тыс. руб. (в том числе за счет бюджетных средств 430 233,5 тыс. руб., за счет средств из Резервного фонда Президента Республики Абхазия 50 909,1 тыс. руб.), что составляет 96% от утвержденного объема или на 22 521,2 тыс. руб. меньше.

- Министерство здравоохранения Республики Абхазия за 2015 год не утверждало сметы по расходам согласно порядку определенному Министерством финансов Республики Абхазия. Финансирование, а также изменения в объемах финансирования происходили на основании устных распоряжений, не утвержденных и не подписанных смет расходов.

- В 2015 году сметы, представленные Министерством финансов Республики Абхазия Минздраву, а также, сметы утвержденные Минздравом не составлены в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетной системы Республики Абхазия.

- Минздравом было приобретено медицинское оборудование на общую сумму 40 704,3 тыс. руб., при этом информация относительно паспортов, технических характеристик, сроков ввода в эксплуатацию, износа бывшего в эксплуатации оборудования приобретенного у ООО «Савитар» у Минздрава отсутствует.

- При сравнительном анализе и проведении мониторинга цен на перечень оборудования приобретенного Минздравом у ООО «Савитар» установлено, что на приобретение нового аналогичного медицинского оборудования по позициям, указанным в таблице (стр. 7) Минздраву потребовалось бы денежных средств на 4 322,2 тыс. руб. меньше. Таким образом Минздравом неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 4 322,2 тыс. руб.

- Расходная часть бюджета за 2015 год Минздравом по разделу 08 «Здравоохранение» не выполнена на 16%.

- Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2016 год Министерства здравоохранения Республики Абхазия не соответствуют лимитам бюджетных обязательств в разрезе кода операции сектора государственного управления (КОСГУ).

- Минздравом сметы по внебюджетным средствам подведомственных учреждений не утверждены, балансы учреждений не составляются и не сдаются, финансовый результат не выводится.

- Минздравом не осуществляется контроль за организацией и качеством выполнения платных услуг населению, а также за правильностью взимания платы с населения.

- Выявлено отсутствие налаженного бухгалтерского (бюджетного) учета как в подведомственных учреждениях, так и в Минздраве. Также не

организован должный учет в разрезе бюджетной классификации, не ведутся оборотные ведомости в связи с чем отчетные данные своевременно не предоставлены.

9.3. Аппарат Министерства здравоохранения Республики Абхазия

- Имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, отчетность по которым длительное время в бухгалтерию не представлялась.

- На сумму в размере 281,0 тыс. руб. представлены документы на иностранном языке (иврит), признать приложенные документы достоверными и подтверждающими произведенные расходы не представляется возможным.

- Дебиторская задолженность на 01.01.2017 г. подотчетных лиц составила – 702,4 тыс. руб., из них задолженность в сумме 210,2 тыс. руб. образовалась в период с 1995 года по 2009 год и значится за лицами, которые с 2009 года по 01.01.2017 г. не являются сотрудниками Минздрава.

- В 2016 г. лимиты спускаемые на Ажарскую участковую больницу утверждены по Республиканскому бюджету Республики Абхазия, однако, с момента перехода на казначейскую систему исполнения бюджета, а именно с 01.07.2016 г., выплата заработной платы сотрудникам Ажарской участковой больницы, которая в смете расходов отражена как отдельное подведомственное учреждение, производилась из кассы бухгалтерии аппарата Минздрава без имеющихся на то оснований.

Сумма выплат из кассы бухгалтерии Минздрава по Ажарской участковой больнице за проверяемый период составила - 779,3 тыс. руб.

- В 2016 году бланки строгой отчетности не нашли отражения в бухгалтерском учете, учет прихода бланков (лицензий) отсутствует. Бухгалтерией Минздрава не отражается стоимость бланков строгой отчетности (лицензии) на забалансовом счете.

Бланки строгой отчетности хранятся в общедоступном месте, сейф отсутствует.

- В отделе транспорта, строительства и снабжения не ведется журнал учета прихода и списания ГСМ.

- По данным бухгалтерии аппарата Минздрава сметы по внебюджетным средствам не утверждены.

9.4. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская больница»

- Выдача заработной платы сотрудникам осуществляется из кассы учреждения, несмотря на то, что Республиканской больницей был заключен с банком договор на выпуск и обслуживание заработных банковских карт «Апра-social» с целью зачисления на них заработной платы работников.

- В складском помещении столовой Республиканской больницы, находились продукты питания, которые не были оприходованы, при этом осуществлялся их расход. Также отсутствовала какая-либо документация, подтверждающая факт поступления продуктов питания.

- В 2015 году и в 2016 году имело место выдача денежных средств в подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам.

- При отсутствии подтверждающих документов о произведенных командировочных расходах, бухгалтерией Республиканской больницы в декабре 2015 года было списано 100,0 тыс. руб.

- В большинстве случаев в договорах, заключенных с сотрудниками Республиканской больницы о полной индивидуальной материальной ответственности не отражается имущество, за которое они материально ответственны.

- В Республиканской больнице отсутствует единое складское помещение для хранения основного запаса лекарственных средств и расходных материалов.

- Большинство медикаментов, выписанных больным в наличии нет, и приобретаются пациентами за счет собственных средств, медикаментами частично обеспечиваются лишь экстренные больные в первые сутки нахождения в больнице.

- В нарушение Приказа министра здравоохранения Республики Абхазия от 05 июня 2015 года № 90-о, запрещающего осуществление коммерческой реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях Республики Абхазия, был заключен Договор аренды от 01 января 2017 года, между Республиканской больницей и фирмой «Панацея» в лице Кварчия Д.Г., согласно которому арендодатель обязуется предоставить Арендатору торговую площадь 38 кв. м. под аптечный пункт, арендная плата составляет 5,0 тыс. руб. в месяц.

- На каждую единицу бухгалтерией не заведена инвентарная карточка, в которой должны отражаться инвентарный номер, стоимость оборудования, дата ввода в эксплуатацию, ежегодный износ, срок эксплуатации согласно технической документации. Учет по основным средствам ведется общим перечнем с отражением года приобретения и ежегодного износа.

- Кабинет рентгенографический передвижной «КРП-ТАНДЕМ» на базе шасси КАМАЗ 43502 и аппарат для снимков АРС «ДИАКОМ» стоимостью 13 700,0 тыс. руб., комплекс мобильный (центр лечебно-профилактический передвижной) стоимостью 8 900,0 тыс. руб. не были оформлены в УГАИ МВД РА, таким образом, не имеются свидетельства о регистрации транспортных средств.

- На медицинское оборудование «Аппарат МРТ Magnetom Siemens в сборе» приобретенное у ООО «Лира» стоимостью 11 700,0 тыс. руб. отсутствуют документы о техническом состоянии, подтверждающие соответствие требованиям по его эксплуатации и техническим условиям завода изготовителя. Данное оборудование остается невостребованным по настоящее время, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

- До января 2016 года Минздрав располагал всем необходимым (оборудованием, помещением, специалистами) для ведения деятельности по заместительной почечной терапии методом гемодиализа больным с почечной

недостаточностью, которая и осуществлялась государственным учреждением (ГУ МЗ РА «Республиканская больница»). Объяснений по поводу целесообразности упразднения существующей модели, а также необходимость заключения договора и передачи данной деятельности коммерческой организации (ООО «Абхазская медицинская компания») Минздравом представлено не было.

- Стоимость строительных работ по реконструкции и капитальному ремонту блоков В, Г, Д Республиканской больницы в сумме 262 371,1 тыс. руб. не принято на баланс Республиканской больницы, так как акт приема-передачи между Минздравом и Республиканской больницей до сих пор не подписан. При этом блоки В, Г и Д Республиканской больницы функционируют, в них располагаются отделения больницы, а также ООО «Абхазская медицинская компания».

9.5. Республиканское учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская детская больница»

- Смета расходов на 2016 год Детской больницей к проверке не представлена.

- Данные Отчета об исполнении сметы расходов на 01.01.2017 г. (Форма № 2) не соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета получателями бюджетных средств на 171,9 тыс. руб.

- Сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам на 2015 и 2016 годы не утверждены, балансы не составлялись.

- В 2016 году списаны подотчетные средства, выданные заведующему складом Гунба А.А. на хозяйственные расходы в общей сумме – 447,5 тыс. руб. (по внебюджетным средствам). Документов, подтверждающих расход материалов и выполнение ремонтных работ нет; дефектные акты с указанием работ и их стоимости, акты выполненных работ также отсутствуют.

- В лаборатории Детской больницы хранятся и используются реактивы, которые за лабораторией не значатся и аптекой не отпускались, также выявлены просроченные реактивы. Документов, подтверждающих

приобретение реактивов нет. Журнал по учету реактивов не ведется, отчет не составляется.

- За лабораторией числится оборудование и реактивы, переданные Минздравом в 2016 году на общую сумму 210,9 тыс. руб., которые не используются, ввиду отсутствия соответствующих расходных материалов.

9.6. Республиканский реабилитационный центр г. Гагра

- Данные (Сметы расходов и Отчеты об исполнении бюджета) представленные Минздравом не соответствуют данным представленным РРЦ г. Гагра.

- РРЦ г. Гагра самовольно перераспределил денежные средства по статьям, таким образом установлено нецелевое расходование бюджетных средств на общую сумму 448,8 тыс. руб.

- По данным РРЦ г. Гагра ассигновано 628,1 тыс. руб., исполнено - 628,1 тыс. руб., тогда как по Отчету об исполнении бюджета, представленному Минздравом исполнение в сумме – 2 066,6 тыс. руб. (разница – 1 438,6 тыс. руб.), при этом, согласно справке Минздрава по программе Протезирование нижних конечностей Минздравом произведены расходы по заработной плате с начислениями в сумме 908,8 тыс. руб. На разницу в сумме 529,7 тыс. руб. материалы к проверке не представлены.

9.7. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская специализированная психиатрическая больница»

- Данные, указанные в отчете об исполнении сметы расходов Психиатрической больницы, представленном Минздравом, не соответствуют данным, отраженным в отчете об исполнении сметы расходов, представленном Психиатрической больницей.

- При начислении заработной платы за декабрь месяц 2015 г. главному врачу Кортава Г.И., отозванного из очередного трудового отпуска в связи с производственной необходимостью с 01.12.2015 г., бухгалтерией не был произведен взаимозачет и была начислена и выдана заработная плата в

полном объеме за декабрь месяц в размере 31,1 тыс. руб. То есть, сумма к возмещению в размере 53,6 тыс. руб. от неиспользованной части отпуска не была учтена при начислении заработной платы за декабрь месяц, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

- Производилась выдача заработной платы одних сотрудников, из кассы бухгалтерии, без имеющихся на то оснований (доверенности) другим сотрудникам. А также, в платежной ведомости № 6 за октябрь месяц 2015 года на сумму 55,8 тыс. руб. отсутствует подпись о получении денежных средств в размере 10,1 тыс. руб. Луценко Э.Г., при этом данная сумма не была депонирована.

- В кассовых документах (расходные и приходные кассовые ордера) отсутствуют подписи руководителя организации, главного бухгалтера, в листах кассовой книги допущены многочисленные исправления, записи в кассовую книгу производятся не сразу после выдачи и получения денежных средств по каждому ордеру.

- Утвержденной нормы расхода продуктов питания на 1 человека нет.

- В ходе инвентаризации товарно-материальных ценностей в аптеке Психиатрической больницы установлено: недостача препарата «Аминазин» 50 мг. № 50 в количестве 8 упаковок на общую сумму 2 000 руб., излишек «Натрия хлорид» 09% 200 мл. № 1 в количестве 13 флаконов на общую сумму 416 руб.

- В прилежащем к аптеке бункере стоит сейф Гарант 46 EL\950x440 стоимостью 53,5 тыс. руб., который не используется для хранения наркотических и психотропных препаратов.

- Утвержденных смет по доходам и расходам по внебюджетному счету нет, баланс по внебюджетному счету не составляется, финансовый результат не выводится.

- Бухгалтерией, за счет внебюджетных средств, была начислена и выдана из кассы заработная плата в сумме 12 635 руб. Гришиной Н.П. (начальник планово-экономического отдела ФПУ Минздрава), при

отсутствии каких-либо подтверждающих документов о том, что она является сотрудницей Психиатрической больницы.

- Списание ГСМ производилось на основании путевых листов; отсутствует журнал учета прихода и списания ГСМ; в путевых листах нет отражения показаний спидометра автомобиля, отсутствует отражение количества выданного топлива.

- Функционирует только одно крыло здания Психиатрической больницы, второе остается не задействованным. Во всем здании существуют проблемы, связанные с техническими неполадками: санитарно-технические узлы неисправны, верхние этажи потопили нижние, в связи с чем произошел пожар, который был локализован, отсутствует бесперебойная подача воды, пожарная система не работает.

- На поступившее оборудование в 2015 году на сумму 2 185,6 тыс. руб. без ввода в эксплуатацию начисляется износ, так общая сумма износа за проверяемый период составила 682,7 тыс. руб. (за 2015 год – 227,5 тыс. руб., за 2016 год – 455,1 тыс. руб.), что является неэффективным использованием бюджетных средств.

9.8. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканский противотуберкулезный диспансер»

- По отчету, представленному бухгалтерией Тубдиспансера по программе Оказание помощи туберкулезным больным в 2016 году исполнено – 1 121,5 тыс. руб., тогда как по Отчету, представленному Минздравом исполнение в сумме – 2 613,3 тыс. руб. (разница – 1 491,8 тыс. руб.), при этом, согласно справке Минздрава по программе Оказание помощи туберкулезным больным Минздравом произведены расходы по заработной плате с начислениями в сумме 1 525,8 тыс. руб. На разницу в сумме 34,1 тыс. руб. материалы к проверке не представлены.

- Учет на складе продуктов питания отсутствует, заведующим складом не ведется журнал учета продуктов питания, также нет приходных и расходных накладных (все накладные в бухгалтерии).

- На момент проверки, 23.03.2017 г., отчеты бухгалтерии по остаткам продуктов питания отсутствовали, последний отчет на 01.01.2017 г.

- Расчет смет на 2015 год и 2016 год составлялся из расчета 150 койко-мест, при том что Тубдиспансер за проверяемый период располагал всего лишь 21 к/местом.

- Здание на 120 к/мест стоимостью 169 554,6 тыс. руб. и оборудование на сумму 3 706,8 тыс. руб., переданные Минздравом на баланс Тубдиспансера от 01.07.2015 г., на момент проверки не введены в эксплуатацию.

- За проверяемый период был начислен износ на не введенные в эксплуатацию здание и оборудование на общую сумму 11 043,3 тыс. руб.

9.9. Республиканский кожно-венерологический диспансер (РКВД), Республиканский центр по борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями (РЦПБ СПИД)

- Отчет об исполнении сметы расходов за 2016 год Кож-вен диспансером не представлен.

- За проверяемый период на внебюджетный счет поступали денежные средства (за 2015 год - 4 329,7 тыс. руб., за 2016 год - 7 037,9 тыс. руб.) от оказания платных медицинских услуг в отсутствие утвержденных Минздравом официального списка и стоимости платных медицинских услуг.

- В учреждении нет кассы оборудованной для оплаты предоставляемых услуг, денежные средства взимаются медсестрами в процедурном кабинете Центра СПИД и в регистратуре Кож-вен диспансера.

- Стоимость бланков строгой отчетности на забалансовом счете бухгалтерией не отражается.

- В аптеке Кож-вен диспансера фактически находится лишь малая часть поступающих медикаментов и расходных материалов, основная часть

распределена по кабинетам, при этом по отчетам заведующей аптекой они числятся за аптекой.

- Инвентаризацией выявлены недостача на сумму 51,0 тыс. руб. и излишки на сумму 219,4 тыс. руб. На складе выявлены товарно–материальные ценности (стандартные панели сывороток), которые в бухгалтерском учете не нашли своего отражения.

- Проверкой выявлены просроченные тест системы и реактивы на сумму 361,2 тыс. руб.

- Статистические отчеты по количеству поступивших больных за проверяемый период не представлены.

- В представленных формах и отчетах суммы поступлений и расхода на продукты питания разнятся.

- Утвержденной нормы расхода продуктов питания на 1 человека нет.

- Представленные бухгалтерские отчеты (в том числе приложения к балансу) заполнены не надлежащим образом.

9.10. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканский наркологический диспансер»

- Отсутствует утвержденный лимит остатка денежных средств в кассе. Также, ежедневно в конце рабочего дня кассир не подсчитывает итоги операций за день и не выводит остаток денежных средств в кассе на следующее число.

- В ряде случаев при списании подотчетных денежных средств к авансовым отчетам не приложены необходимые документы. Таким образом списано без оснований денежных средств в общей сумме 42,1 тыс. руб.

- Минздравом не утверждена норма расхода продуктов питания на 1 человека в день.

- Работы по текущему ремонту выполнялись в отсутствие договоров на оказание услуг, объемы работ определялись на основании дефектных актов. По завершению работ составлялись акты выполненных работ за подписью заведующего хозяйством, мастером-исполнителем и главным бухгалтером.

- Площадь имеющегося аптечного склада не позволяет хранить в нем все медикаменты. Часть препаратов хранится в прилежащем к аптеке помещении.

- За проверяемый период отсутствуют утвержденные сметы по доходам и расходам по внебюджетному (специальному) счету.

9.11. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями»

- Данные, указанные в отчете об исполнении сметы расходов РДЦ, представленном Минздравом, не соответствуют данным, отраженным в отчете об исполнении сметы расходов, представленном РДЦ.

- Отсутствуют приложения к балансу об исполнении сметы расходов за 2016 год, а именно отчет о движении основных средств и МБП (форма № 5), отчет о движении материальных ценностей (форма № 6), данные баланса и приложений по отдельным счетам расходятся.

- Выдача денежных средств в подотчет производилась лицам, имевшим задолженность по ранее выданным авансам, списание подотчетных сумм во многих случаях производилось на основании актов произвольной формы, в авансовых отчетах не указаны даты, сумма задолженности за предыдущий период, в авансовых отчетах нет подписи подотчетного лица о произведенном расходе, не указано согласно каким представленным расчетным документам производится списание.

- Отчет по остаткам продуктов на момент проверки 28.04.2017 г. в бухгалтерии отсутствовал.

- В ходе выборочной проверки остатков продуктов питания на складе были выявлены просроченные продукты, которые включались в меню.

- Утвержденная норма по расходу на продукты питания на 1 человека представлена не была.

- Помещение аптечного склада не проветривается, температура выше допустимого, медикаменты в основном хранятся в условиях, не

соответствующих требованиям, указанных в инструкциях по хранению медикаментов.

- РДЦ располагается в бывшем здании детского сада № 8, которое вместе с оборудованием было ему передано на основании Акта передачи с баланса Минздрава от 07.04.2015 г. Однако, в Минздраве отсутствует документация, подтверждающая передачу здания самому Минздраву.

9.12. Республиканский склад № 16 (Медицинский склад мобилизационного резерва)

- Минздрав и начальник Медицинского склада – Гагулия Т.В., не обеспечили доступ в помещения склада, осуществить осмотр помещений здания (сооружения) не представилось возможным.

9.13. Эффективность и целевое использование выделенных бюджетных средств в рамках реализации целевых программ

- Программа «Обеспечение физических лиц и ЛПУ при ЧС» за 2015 год не была исполнена, денежные средства в сумме 1 498,7 тыс. руб. использованы не по целевому назначению.

9.14. Использование государственной собственности (имущества) Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями

В соответствии с договором аренды от 3 декабря 2013 года № б/н (далее- Договор) заключенным между Республиканским реабилитационным центром МЗ РА г. Гагра (далее – РРЦ, Арендодатель) и ООО Минеральный источник «САНА-А.А.А.» (далее – Общество, Арендатор), РРЦ предоставляет в пользование Обществу спальный корпус (174 койки) нуждающийся в частичном ремонте сроком с 10.05.2014 г. до 10.05.2020 г.

Акт приема-передачи помещений (спального корпуса) по Договору отсутствует.

Договор составлен в нарушении требований нормативно-правовых актов Республики Абхазия, в частности Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением

Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255, регулирующего правоотношения, возникающие в связи с передачей в аренду государственного имущества. Более того, вышеназванным Постановлением утверждена форма «Типового Договора аренды государственного предприятия (имущества)» которая также не соответствует Договору.

В соответствии с Приказом № 17/О Министра здравоохранения Республики Абхазия от 11.04.2007 г., в целях оказания помощи ассоциации инвалидов Абхазии «Апсны» в осуществлении их уставных задач по социальной поддержке инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг., Директору РРЦ МЗ РА приказано заключить Договор о безвозмездной аренде 19 палат и коридора общей площадью 455,52 кв. м. с остаточной стоимостью 1 454,9 тыс. руб. находящихся в правом крыле на втором этаже здания РРЦ, а также определить срок аренды - 10 лет с момента принятия арендуемого объекта по акту-приема передачи с правом пролонгации.

Во исполнении вышеназванного Приказа РРЦ МЗ РА (далее - Арендодатель) заключил с Ассоциацией инвалидов Республики Абхазия «Апсны» (далее - Арендатор) договор аренды от 18 апреля 2007 г. в соответствии с которым Арендодатель передал во временное владение и пользование Арендатору объект (19 палат и коридор) с целью размещения и курортного обслуживания отдыхающих, сроком на 10 лет и в соответствии с п. 5.1 Договора освободил Арендатора от арендной платы.

Акт приема-передачи объекта по Договору отсутствует.

В настоящее время условия договора аренды, предусматривающие освобождение Арендатора от арендной платы, противоречат статье 594 Гражданского Кодекса Республики Абхазия в соответствии с которой, по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование.

Следует также отметить, что на момент издания Приказа от 11 марта 2007 г., а также на момент подписания договора аренды государственного

имущества от 18 апреля 2007 г. действовал Закон Республики Абхазия «Об аренде», который также определял аренду как «срочное возмездное владение и пользование землей, природными ресурсами и имуществом, необходимым арендатору для самостоятельного осуществления хозяйственной и иной деятельности».

Согласно договору аренды нежилого помещения от 28 апреля 2016 года № 1, заключенному между ГУ МЗ РА «Республиканская больница» (Арендодатель) и ИП Квициния А.Ш. (Арендатор), Арендодатель передает, а Арендатор принимает в пользование и временное владение (аренду) оборудование на сумму 1 160,7 тыс. руб. и часть здания общей площадью 116,375 кв. м., по адресу: г. Сухум, ул. Эшба, 164. Срок аренды – 5 лет. Размер арендной платы составляет 5,0 тыс. руб. Арендатор произвел ремонт общей стоимостью 83,0 тыс. руб., а также закупил оборудование на сумму 88,8 тыс. руб.

Согласно п. 1.10 Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 (далее - Положение) размер арендной платы не может быть ниже суммы амортизационных отчислений в год.

В нарушение п. 1.10. Положения в договоре не отражена стоимость передаваемого в аренду имущества. В случае, если стоимость составит свыше 70 000 рублей подлежит государственной регистрации.

Таким образом, в силу статьи 168 Гражданского Кодекса Республики Абхазия вышеназванные договоры ничтожны, так как не соответствуют требованиям закона или иных правовых актов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что все арендные платежи по вышеуказанным договорам за исключением договора с ООО Минеральный источник «САНА-А.А.А.» поступали на внебюджетные счета подведомственных Минздраву учреждений. Арендные платежи по договору

с ООО Минеральный источник «САНА-А.А.А.» поступают на внебюджетный счет Минздрава.

Следует отметить, что согласно п. 7.3. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 «средства от арендных платежей поступают в бюджеты соответствующих уровней, если иное не предусмотрено решением Кабинета Министров Республики Абхазия или местных администраций соответственно».

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Минздраву исполнить функции закрепленные статьей 8 Закона Республики Абхазия от 8 февраля 2016 года № 4031-с-V «О здравоохранении».

- Создать комиссию для разработки и утверждения нормативно-правовых актов, расходы по оплате труда комиссии предусмотреть в смете расходов на 2018 год.

- Минздраву создать комиссию для разработки и утверждения единых норм по питанию и медикаментозному обеспечению больных в ЛПУ Республики Абхазия.

- Создать комиссию по выявлению фактов применения в лабораториях подведомственных учреждений просроченных тест систем и реактивов, а также по своевременному обеспечению расходными материалами для качественного проведения анализов.

- Минздраву наладить единый статистический учет по всем подведомственным учреждениям для формирования более точных показателей бюджетных смет на следующий год.

10.2. Эффективность и целевое использование выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями

- Минздраву впредь утверждать сметы по расходам согласно порядку определенному Министерством финансов Республики Абхазия.

- Минздраву утверждать сметы составленные в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетной системы Республики Абхазия.

- Министерству финансов Республики Абхазия и Министерству здравоохранения Республики Абхазия сметы составлять, утверждать и вести в порядке, определенном законодательством Республики Абхазия.

- Минздраву утверждать сметы по внебюджетным средствам подведомственных учреждений, обязать подведомственные учреждения составлять и сдавать балансы, выводить финансовый результат.

- Минздраву проводить ежегодный ведомственный контроль за расходованием бюджетных средств, а также списанием товарно-материальных ценностей.

- Создать комиссию по рассмотрению вопроса эффективности использования бюджетных средств на содержание Медицинского склада мобилизационного резерва.

- Осуществлять контроль за организацией и качеством выполнения платных услуг населению, а также за правильностью взимания платы с населения.

- Наладить должный бухгалтерский учет.

10.3. Аппарат Министерства здравоохранения Республики Абхазия

- Не выдавать денежные средства в подотчет лицам, имеющим задолженность по ранее выданным авансам.

- Списывать дебиторскую задолженность значащуюся за лицами, которые не являются сотрудниками Минздрава с 2009 года в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

- Впредь не выплачивать заработную плату сотрудникам Ажарской участковой больницы, из кассы аппарата Минздрава.

- Вести учет бланков строгой отчетности и отражать их стоимость на забалансовом счете.

- Отделу транспорта, строительства и снабжения вести надлежащий учет прихода и списания ГСМ.

- Утверждать сметы по внебюджетным средствам аппарата Минздрава

10.4. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская больница»

- Выдавать заработную плату путем зачисления денежных средств на банковских карт сотрудников учреждения.

- Вести должный учет прихода и расхода продуктов питания в складском помещении столовой Республиканской больницы.

- Не выдавать денежные средства в подотчет лицам, имеющим задолженность по ранее выданным авансам.

- В договорах, заключенных с сотрудниками Республиканской больницы о полной индивидуальной материальной ответственности отразить имущество, за которое они материально ответственны.

- Организовать складское помещение для хранения основного запаса лекарственных средств и расходных материалов.

- Расторгнуть договор аренды от 01 января 2017 года, между Республиканской больницей и фирмой «Панацея» в лице Кварчия Д.Г.

- Учет по основным средствам вести в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

- Кабинет рентгенографический передвижной «КРП-ТАНДЕМ» на базе шасси КАМАЗ 43502 и аппарат для снимков АРС «ДИАКОМ» стоимостью 13 700,0 тыс. руб., комплекс мобильный (центр лечебно-профилактический передвижной) стоимостью 8 900,0 тыс. руб. оформить в УГАИ МВД РА.

- Незамедлительно решить вопрос об эффективном применении приобретенного в 2016 году дорогостоящего оборудования стоимостью 11 700,0 тыс. руб., которое не используется с момента приобретения по настоящее время.

- Кабинету министров Республики Абхазия создать комиссию для проведения анализа и оценки эффективности и целесообразности оказания услуг по заместительной почечной терапии методом гемодиализа коммерческой организацией (ООО «Абхазская медицинская компания»).

- Принять на баланс Республиканской больницы стоимость строительных работ по реконструкции и капитальному ремонту блоков В, Г, Д Республиканской больницы в сумме 262 371,1 тыс. руб.

10.5. Республиканское учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская детская больница»

- Утверждать Сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам, составлять балансы.

- Предоставить документы, подтверждающие стоимость выполненных ремонтных работ.

- Решить вопрос по обеспечению лаборатории необходимыми реактивами. Просроченные реактивы уничтожить в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства Республики Абхазия. Вести журнал по учету реактивов и составлять отчет.

10.6. Республиканский реабилитационный центр г. Гагра

- РРЦ г. Гагра не допускать самовольного перераспределения денежных средств по статьям.

10.7. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканская специализированная психиатрическая больница»

- В соответствии со ст. 18 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2015 г. № 3976-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» обеспечить сопоставимость и достоверность отчетных показателей.

- Возместить денежные средства в размере 53,6 тыс. руб., которые не были учтены при выдаче заработной платы главному врачу.

- Не производить выдачу заработной платы одним сотрудникам другим без имеющихся на то оснований.

- При ведении кассовых операций руководствоваться «Порядком ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия», утвержденным Национальным банком Республики Абхазия от 05.04.2000 г.

- Утвердить сметы по расходам и доходам по внебюджетному счету, и выводить финансовый результат.

- Возместить денежные средства в размере 12 635 руб., выданные без оснований.

- Вести учет первичной бухгалтерской документации в соответствии с Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. «О бухгалтерском учете» № 600-с-ХІІІ.

- Не начислять износ на оборудование, не введенное в эксплуатацию.

10.8. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканский противотуберкулезный диспансер»

- Наладить учет продуктов питания на складе, заведующему складом вести журнал учета продуктов питания. Бухгалтерии своевременно составлять отчет по остаткам продуктов питания.

- Тубдиспансеру составлять сметы исходя из статистических данных (из расчета среднего количества стационарных и амбулаторных больных).

- Минздраву решить вопрос относительно введения в эксплуатацию здания и оборудования, переданного Тубдиспансеру.

10.9. Республиканский кожно-венерологический диспансер (РКВД), Республиканский центр по борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями (РЦПБ СПИД)

- Запретить взимать денежные средства в процедурных кабинетах. Принимать оплату за предоставляемые медицинские услуги в оборудованном помещении кассы.

- Бухгалтерии отражать на забалансовом счете стоимость бланков строгой отчетности.

- Наладить учет медикаментов в аптеке и централизованно принимать, и выдавать медикаменты и расходные материалы из аптеки.

- Выявленную недостачу на сумму 51,0 тыс. руб. восстановить и излишки на сумму 219,4 тыс. руб. оприходовать. Также оприходовать товарно–материальные ценности (стандартные панели сывороток), которые в бухгалтерском учете не нашли своего отражения.

- Своевременно уничтожать и не допускать использование просроченных тест систем и реактивов.

- Составлять бухгалтерские отчеты (в том числе приложения к балансу) надлежащим образом.

10.10. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Республиканский наркологический диспансер»

- При ведении кассовых операций строго руководствоваться «Порядком ведения кассовых операций предприятиями, организациями и учреждениями (кроме банковской системы) в Республике Абхазия» утвержденного Национальным банком Республики Абхазия от 05.04.2000 г., также, утвердить лимит остатка денежных средств в кассе, ежедневно в конце рабочего дня подсчитывать итоги операций за день.

- Не производить списание денежных средств, выданных под отчет, без подтверждающих расход документов.

- Не осуществлять ремонтные работы без заключения соответствующих договоров (на выполнение работ, оказание услуг).

- Утверждать сметы по расходам и доходам по внебюджетному (специальному) счету.

- При оказании платных медицинских услуг руководствоваться Временным положением «Об организации платных медицинских и иных услуг населению в учреждениях системы Министерства здравоохранения Республики Абхазия» от 25.12.2015 г.

10.11. Государственное учреждение Министерства здравоохранения Республики Абхазия «Реабилитационный центр для детей с ограниченными возможностями»

- В соответствии со ст. 18 Закона Республики Абхазия от 31 декабря 2015 г. № 3976-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» обеспечить сопоставимость и достоверность отчетных показателей.

- При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. «О бухгалтерском учете» № 600-с-ХІІІ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Абхазия» утвержденного приказом Министерства финансов Республики Абхазия от 15.03.2000 г. № 24.

- При выдаче денежных средств под отчет сотрудникам руководствоваться Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. «О бухгалтерском учете» № 600-с-ХІІІ.

- Обеспечить контроль за сроком годности продуктов питания, включаемых в меню.

- Обеспечить необходимые условия для хранения медикаментов.

10.12. Использование государственной собственности (имущества) Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями

- РРЦ г. Гагра заключить договор с арендатором, отвечающий требованиям Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 (далее – «Положение КМ РА»), а также подтвердить соответствующим документом факт передачи помещения (спального корпуса).

- РРЦ г. Гагра заключить договор аренды с Ассоциацией инвалидов Республики Абхазия «Апсны» в строгом соответствии с Гражданским

Кодексом Республики Абхазия, предусмотрев арендную плату, а также при заключении договора руководствоваться Положением КМ РА.

- ГУ МЗ РА заключить договор аренды с ИП Квициния, отвечающий требованиям законодательства Республики Абхазия, в частности предварительно определив стоимость передаваемого в аренду государственного имущества, согласно п. 1.10 Положения КМ РА, а также пересмотреть сумму арендной платы в сторону увеличения.

- Минздраву соблюдать п. 7.3. Положения КМ РА в соответствии с которым «средства от арендных платежей поступают в бюджеты соответствующих уровней, если иное не предусмотрено решением Кабинета Министров Республики Абхазия или местных администраций соответственно».

- Создать комиссию по рассмотрению фактов неэффективного использования государственной собственности: Психиатрической больницы, Тубдиспансера, Республиканской больницы.

Предложения (другие):

1. Направить Отчет в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия;

2. Направить Отчет в Министерство здравоохранения Республики Абхазия.

3. Направить Отчет в Министерство финансов Республики Абхазия.

4. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.

5. Направить информационное письмо Премьер-министру Республики Абхазия.

6. Направить информационное письмо в Министерство финансов Республики Абхазия.

7. Направить представление в Министерство здравоохранения Республики Абхазия.

Приложение:

Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями».

**Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия**

Торчуа Б.Ю.