

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Северная Осетия-Алания, направленных в 2021 году подведомственным учреждениям Министерства здравоохранения Республики Северная Осетия-Алания в рамках реализации Государственной программы Республики Северная Осетия-Алания «Развитие здравоохранения Республики Северная Осетия-Алания на 2019-2024 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление Парламента РСО-Алания от 20.12.2021г. №1333/54-6 «О поручениях КСП РСО-Алания на 2022 год», пункт 1.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты РСО-Алания на 2022 год, утвержденного решением Коллегии КСП РСО-Алания от 29.12.2021г. №19 (207) и предложение Прокуратуры РСО-Алания от 27.12.2021г. №7-37/2099-21.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения РСО – Алания, его подведомственные учреждения и иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

Проверяемый период – 2021 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16.08.2022г. по 29.09.2022г.

Выявленные нарушения:

- нарушены требования статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановления Правительства РСО-Алания от 16 ноября 2015г. № 263 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений РСО - Алания и финансового обеспечения выполнения государственного задания», а также Постановления Правительства РСО-Алания от 21.03.2021г. №68 «Об утверждении Правил определения объема и условий предоставления из республиканского бюджета Республики Северная Осетия-Алания субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Северная Осетия-Алания на иные цели»

в результате чего Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств в 2021 году не выполнены условия Соглашений на выполнение государственных заданий и Соглашений на иные цели перед подведомственными учреждениями;

- нарушены требования пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 36 Положения «О формировании государственного задания в отношении государственных учреждений РСО - Алания и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного Постановлением Правительства РСО - Алания от 16.11. 2015г. № 263 (с учетом изменений), в результате чего Министерством здравоохранения РСО-Алания без соответствующего изменения государственного задания уменьшен объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) подведомственного учреждения;

- нарушены требования пункта 4 статьи 69.2, пункта 1 статьи 158, статьи 174.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 9 Положения «О формировании государственного задания в отношении государственных учреждений РСО - Алания и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утвержденного Постановлением Правительства РСО - Алания от 16.11.2015г. №263, т.е. Министерством нормативные затраты на оказание государственных услуг подведомственных учреждений рассчитаны не были, соответственно объем финансового обеспечения выполнения государственного задания определен необоснованно;

- нарушены требования Закона РСО-Алания от 14.09.2020г. № 49-РЗ «О полномочиях государственного бюджетного учреждения Республики Северная Осетия - Алания по осуществлению функций единственного поставщика в сфере лечебного и профилактического питания» Правительством Республики Северная Осетия-Алания, т.е. не был определен порядок организации обеспечения лечебным и профилактическим питанием медицинских организаций РСО-Алания, подведомственных Министерству здравоохранения РСО-Алания.

- нарушен Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.06.2003г. №230н «Об утверждении штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и служащих централизованных бухгалтерий при государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения» (п.1.2 «Лечебно-профилактические учреждения, не имеющие в своем составе амбулаторно-поликлинических подразделений») и Приказа Министерства здравоохранения

Российской Федерации от 05.05.2016г. №279н «Об утверждении порядка организации санаторно-курортного лечения» (приложение №2 «Рекомендуемые штатные нормативы санатория и санатория для детей, в том числе для детей с родителями (за исключением санаториев для лечения больных туберкулезом), соответственно без соблюдения рекомендуемых Министерством здравоохранения РФ штатных нормативов в подведомственном Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждении были включены сверхнормативные штатные единицы;

- нарушен Приказ Министерства здравоохранения РФ от 08.11.2012г. №689-н «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при заболевании, вызываемом вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» (приложение №5) в подведомственном Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждении завышен рекомендуемый норматив штатной численности;

- работнику подведомственного Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждения в 2021 году необоснованно начислена доплата до минимальной оплаты труда;

- нарушены требования пункта 4.6. Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений сферы здравоохранения, подведомственных Министерству здравоохранения РСО-Алания, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РСО-Алания от 29.12.2017г. №1178 о/д. в результате чего необоснованно были произведены выплаты стимулирующего характера (персональный повышающий коэффициент к окладу) без установления показателей (с учетом сложности или важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач);

- нарушены требования пункта 114 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного Приказом министерства финансов РФ от 01.12.2021г. №157н «операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов», в результате чего в подведомственном Министерству здравоохранения РСО-

Алания учреждении надлежаще оформленные первичные (сводные) учетные документы на складах не ведутся.

- бухгалтерией подведомственного Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждения искажен отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в виде поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, в части объема полученных доходов;

- нарушены требования пункта 27 Положения, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в результате чего в подведомственном Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждении не была проведена обязательная инвентаризация товароматериальных ценностей при смене материально ответственных лиц;

- по результатам инвентаризации товароматериальных ценностей в подведомственных Министерству учреждениях выявлены недостача товароматериальных ценностей и излишки основных средств и товароматериальных ценностей;

- нарушены требования пункта «г» статьи 6 Мер по реализации Закона РСО-Алания «О республиканском бюджете РСО-Алания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденных Постановлением Правительства РСО-Алания от 30.12.2020г. №474, т.е. подведомственным Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждением произведена предоплата в размере 100%;

- нарушены требования пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 114 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, «Правил регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения», утвержденными приказом

министерства здравоохранения Российской Федерации 17.06.2013г. №378н, т.е. подведомственное Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждение необоснованно, т.е. без подтверждения факта хозяйственной деятельности и без надлежаще оформленных первичных учетных документов, списаны лекарственные средства и медицинские материалы;

- нарушены требования статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете», т.е. подведомственным Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждением представлена недостоверная бухгалтерская (финансовая) отчетность по форме 0503769 «Сведения по кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2021г.;

- нарушены требования пункта 2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», т.е. подведомственным Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждением превышен лимит остатка наличных денег;

- нарушено требование пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», т.е. подведомственным Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждением в 2021 году превышен объем закупок у единственного поставщика;

- нарушено требование пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», т.е. подведомственным Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждением не размещено в единой информационной системе в установленный срок до 15.07.2021г.) Положение о закупке с внесенными изменениями.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе Республики Северная Осетия-Алания и в Парламент Республики Северная Осетия-Алания.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Республики Северная Осетия - Алания, как инициатору проверки.

В целях устранения выявленных нарушений, направлено представление в Министерство Республики Северная Осетия - Алания здравоохранения, в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республиканский детский ортопедо-травматологический санаторий для детей с родителями

«Юность» МЗ РСО-Алания, в Государственное автономное учреждение «Республиканский центр лечебного и профилактического питания» МЗ РСО-Алания, в Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Осетинский медицинский колледж» МЗ РСО-Алания и в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республиканский Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями МЗ РСО-Алания.

Аудитор

О.М. Хадарцев