

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Северная Осетия – Алания и средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования РСО-Алания, направленных в 2021-2022 годах Государственному автономному учреждению «Фармация и медицинская техника Осетии» Министерства здравоохранения Республики Северная Осетия – Алания на обеспечение медицинских учреждений республики лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения (в том числе в сфере закупок товаров, работ и услуг)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Предложение прокуратуры РСО-Алания от 01.11.2022г. №7-19/4321-22-20900001 и пункт 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты РСО-Алания на 2023 год.

Объект контрольного мероприятия: Государственное автономное учреждение «Фармация и медицинская техника Осетии» Министерства здравоохранения Республики Северная Осетия - Алания.

Проверяемый период: 2021 и 2022 годы.

Сроки проведения проверки: с 28 августа по 28 сентября 2023 года.

Выявленные нарушения:

- нарушены требования пункта 4 статьи 69.2, пункта 1 статьи 158, статьи 174.2 Бюджетного Кодекса РФ, статей 9 и 11 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, в результате чего Министерством здравоохранения РСО-Алания нормативные затраты на оказание государственных услуг учреждения рассчитаны не были, соответственно объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2021 и 2022 годы определен необоснованно.

- нарушены требования пунктов 3,6,7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с учетом изменений), статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ и Положения, утвержденного Постановлением Правительства РСО - Алания от 30.03.2021г. №68, в результате чего Министерством здравоохранения РСО-Алания не исполнены обязательства по заключенному Соглашению;

- нарушены требования пункта 23 части 4 «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», утвержденных постановлением Правительства Республики Северная Осетия-Алания от 30.03.2021г. №68 учреждением не предоставлена информация о наличии неисполненных обязательств, источником финансового обеспечения которых являются не использованные на 01.01.2023г. остатки субсидии, а Министерством здравоохранения РСО-Алания неправомерно принято решение об использовании в 2023 году остатка субсидий;

- нарушены требования пункта 38 приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н данные графы 4 строки 010 «доходы» и строки 200 «расходы» Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) не соответствуют данным Плана ФХД за тот же период;

- нарушены требования пункта 38 приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год не отражена информация о расходовании собственных доходов учреждения;

- нарушены требования раздела V «Системы оплаты труда работников федеральных государственных учреждений» Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений на 2021 год от 29.12.2020г. (протокол №13) и на 2022 год от 23.12.2021г. (протокол №11) и пункта 4.4. 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 учреждением были необоснованно произведены выплаты стимулирующего характера (надбавки за высокие результаты работы) без учета выполнения установленных критериев эффективности работы по показателям деятельности, позволяющим оценить результативность и качество работы в 2021 году и январь-июнь 2022 года;

- 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 были необоснованно произведены выплаты стимулирующего характера (персональный повышающий коэффициент к окладу) без учета сложности или важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач в 2021 году и январь-июнь 2022 года;

- нарушение пункта 3.3. 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 были необоснованно произведены компенсационные выплаты без определения и учета содержания и объема дополнительных работ в 2021 году и январь-июнь 2022 года в размере 3 342,89 тыс. рублей;

- нарушены требования пункта 3.2. Порядка организации обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями медицинских организаций подведомственных Министерству здравоохранения Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного Постановлением Правительства РСО-Алания от 04.03.2020г. №77, в результате чего в проверяемом периоде учреждение не формировало сводную потребность медицинских организаций на лекарственные препараты и медицинские изделия не реже одного раза в полугодие. Фактически сводная потребность медицинских организаций на лекарственные препараты и медицинские изделия формировалась один раз в год;

- нарушены требования пункта 4.1 Порядка организации обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями медицинских организаций подведомственных Министерству здравоохранения Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного Постановлением Правительства РСО-Алания от 04.03.2020г. №77 в проверяемом периоде медицинские организации не предоставляли в учреждение основную заявку (формуляр) на лекарственные препараты и медицинские изделия 2 раза в год. Вместо этого представлялись произвольные заявки (или потребности) на конкретную дату, ежемесячные заявки или годовые заявки;

- нарушены требования пункта 4.3 Порядка организации обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями медицинских организаций подведомственных Министерству здравоохранения Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного Постановлением Правительства РСО-Алания от 04.03.2020г. №77 Министерством здравоохранения РСО-Алания, в результате чего не была разработана и утверждена форма заявки для медицинской организации на лекарственные препараты и медицинские изделия;

- нарушены требования пункта 4.5 Порядка организации обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями медицинских организаций подведомственных Министерству здравоохранения Республики Северная Осетия-Алания, утвержденного Постановлением Правительства РСО-Алания от 04.03.2020г. №77 представленные с нарушениями пункта 4.1. Порядка, в результате чего отдельные заявки не были утверждены главным врачом медицинской организации, не подписаны лицом, ответственным за определение потребности и составление заявки, главным бухгалтером (или иным лицом, ответственным за финансовые вопросы в медицинской организации);

- нарушены требования части 4 статьи 15 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждением неверно определен порядок осуществления закупочной деятельности и применение норм Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ для автономного учреждения;

- нарушены требования части 2 статьи 4.1 Федерального Закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ, в результате чего учреждением в 2021 году с

нарушением срока размещены в ЕИС 20 договоров на поставку лекарственных препаратов;

- нарушены требования части 19 статьи 4 Федерального Закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в результате чего учреждением в ЕИС несвоевременно размещены сведения о количестве и об общей стоимости заключенных договоров.

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

В целях устранения выявленных нарушений, направлены представления в Министерство здравоохранения РСО - Алания, ГАУ «Осфарммедтех».

По результатам контрольного мероприятия копия акта направлена в Прокуратуру РСО-Алания, как инициатору проверки.

Аудитор

О.М. Хадарцев