

## **ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования в 2022 году средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования РСО-Алания, в том числе средств нормированного страхового запаса за 2021-2022 годы»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.13. Плана работы Контрольно-счетной палаты РСО-Алания на 2023 год, утвержденного решением Коллегии КСП РСО – Алания от 28.12.2022 г. №14 (221).

**Объекты контрольного мероприятия:** Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РСО-Алания, а также медицинские организации РСО - Алания.

**Проверяемый период контрольного мероприятия:** с 01.01.2021г. по 31.12.2022г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 03.10.2023г. по 16.11.2023г.

### **Выявленные нарушения:**

- нарушены требования пункта 4 статьи 52 Гражданского Кодекса РФ, подпункта 2 пункта 3 статьи 14 Федерального закона РФ от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», что привело к тому, что Устав подведомственного Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждения не содержит сведений о местонахождении 9 медицинских пунктах, указанных в лицензии.

- нарушение требования пункта 2 статьи 9.2.2 Федерального закона РФ от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2.7 Устава, подведомственного Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждения получена лицензия на осуществление фармацевтической деятельности, не предусмотренной Уставом.

- нарушены требования Постановления Правительства РСО-Алания от 15.04.2022г. №140, в результате чего подведомственное Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждение в 2022 году, имея в наличии

клинико-диагностическую лабораторию, диагностическое оборудование, заключило контракты и договоры с государственными и коммерческими медицинскими организациями на оказание медицинских услуг. Тем самым нарушен принцип эффективности (экономности) бюджетных средств, определенный статьей 34 БК РФ;

- подведомственным Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждением произведены расходы на заработную плату и начисления на оплату труда, в рамках оказания паллиативной медицинской помощи, которые не входят в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, определенной пунктом 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании», а следовательно, должны производиться за счет других источников финансирования;

- нарушены требования части 2 раздела V постановления правительства Республики Северная Осетия-Алания от 24.12.2021г. № 467 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Северная Осетия – Алания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», выразившиеся в выплате в 2022 году медицинской организации города Владикавказ заработной платы двум врачам-патологоанатомам;

- в результате несоответствующего подхода ответственных лиц медицинских организаций к оформлению реестров на оплату медицинских услуг привело к неуплате в 2022 году значительных сумм за фактически оказанные медицинские услуги и штрафным санкциям;

- нарушены требования пункта 69 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в отчете (форма 0503769) за 2022 год, выразившееся в искажении дебиторской задолженности;

- выборочной проверкой реестров медицинских услуг и медицинских амбулаторных карт установлено, что в реестры медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями и предъявленных в Филиал ООО «Капитал медицинское страхование», были необоснованно включены суммы оказанной медицинской помощи гражданам, которые на момент обращения за медицинской помощью являлись умершими;

- нарушены требования Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» подведомственными Министерству здравоохранения РСО-Алания учреждениями.

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

В целях устранения выявленных нарушений, направлено представление в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РСО-Алания, в ГБУЗ «РКБСМП», ГБУЗ «Пригородная ЦРБ», ГБУЗ «Поликлиника №1», ГБУЗ «РОД, ГБУЗ «Правобережная ЦРКБ» и ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина».

По выявленным в ходе проверки нарушениям Федерального закона от 05.04.2013. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направлено информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Северная Осетия-Алания.

Копия акта проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования в 2022 году средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования РСО-Алания, в том числе средства нормированного страхового запаса за 2021-2022 годы направить в Прокуратуру РСО-Алания для правовой оценки и принятия процессуального решения по выявленным нарушениям.

Аудитор

О.М. Хадарцев