

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«20» Июня 2018г.

№ ОМ- 81/12-03

## ОТЧЕТ

### О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и внебюджетных источников, а также федеральной собственности в 2016-2017 годах и за истекший период 2018 года» в федеральном государственном бюджетном учреждении «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Москва)**

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  
(протокол от 13 июля 2018 г. № 36К (1257))

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год (пункты 3.11.0.15, 3.11.0.15.1).

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

2.1. Нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность объекта контроля, включая использование бюджетных ассигнований федерального бюджета и внебюджетных источников (в том числе документы, связанные с планированием объемов финансирования), порядок владения, распоряжения и пользования федеральной собственностью, осуществление бюджетных инвестиций; контракты, договоры, соглашения, а также документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

2.2. Документы, подтверждающие использование средств, поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг; сметы доходов и расходов; планы финансово-хозяйственной деятельности; государственные задания; платежные, финансовые, банковские и другие документы, подтверждающие проведение финансово-хозяйственных операций, использование федеральной собственности; бюджетная, бухгалтерская, статистическая и иная отчетность.

2.3. Документы и материалы, подтверждающие расходование в 2016-2017 годах и за истекший период 2018 года бюджетных ассигнований

федерального бюджета, бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, выделяемых на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, не входящей в базовую программу обязательного медицинского страхования, а также средств из внебюджетных источников.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

3.1. Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Москва).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 3 мая 2018 года по 13 июля 2018 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Цель 1. Установить соответствие финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля действующему законодательству и уставу.

5.2. Цель 2. Оценить эффективность использования субсидии на выполнение государственного задания.

5.3. Цель 3. Оценить эффективность использования субсидии на иные цели.

5.4. Цель 4. Проверить результаты оказания высокотехнологичной медицинской помощи, а также организацию системы мониторинга, сбора отчетных данных и проведения контроля за использованием средств.

5.5. Цель 5. Проанализировать и оценить закупочную деятельность объекта контрольного мероприятия при осуществлении проверяемых закупок в соответствии с федеральными законами о контрактной системе и закупках отдельных видов юридических лиц.

5.6. Цель 6. Оценить обоснованность, законность, эффективность и результативность расходов на осуществление проверяемых закупок в соответствии с федеральными законами о контрактной системе и закупках отдельных видов юридических лиц.

5.7. Цель 7. Оценить своевременность и полноту размещения информации об учреждении на сайте в сети Интернет, а также в иных информационных системах, необходимость ведения которых установлена федеральными законами, актами Президента Российской Федерации,

Правительства Российской Федерации и приказами федеральных органов исполнительной власти.

5.8. Цель 8. Оценить порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности.

5.9. Цель 9. Провести анализ приносящей доход деятельности.

5.10. Цель 10. Проверить соблюдение порядка распоряжения, управления и использования федерального имущества.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2016 - 2017 годы и истекший период 2018 года.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами и деятельности объектов проверки.**

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее - ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России, Учреждение), ранее именуемое «Государственное учреждение НИИ детской гематологии» Минздрава РСФСР, образовано в соответствии с приказом Минздрава РСФСР от 11 февраля 1991 г. № 23.

В соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации: от 19 августа 2005 г. № 1256-р - Учреждение было переименовано в федеральное государственное учреждение «Федеральный научно-клинический центр детской гематологии, онкологии и иммунологии»;

от 10 сентября 2008 г. № 1300-р - Учреждение было отнесено к ведению Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации;

от 19 июля 2012 № 1286-р - Учреждение отнесено к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Согласно приказу Минздрава России от 8 мая 2013 г. № 293 Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему федерального государственного бюджетного учреждения санаторий «Русское поле» для детей с родителями Минздрава России, которое стало обособленным структурным подразделением Учреждения - Лечебно-реабилитационным научным центром «Русское поле» (сокращенное наименование: ЛРНЦ «Русское поле», место нахождения:

142321, Российская Федерация, Московская область, Чеховский район, сельское поселение Стремиловское, деревня Гришенки, владение 1).

Учредителем ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России является Российская Федерация. Полномочия Учредителя осуществляет Минздрав России, которое также является главным распорядителем бюджетных средств.

Минздрав России и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом осуществляют в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации, полномочия собственника в отношении федерального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному приказом Минздрава России от 25 марта 2015 г. № 141 (далее – Устав), согласно которому основными целями деятельности Учреждения являются в том числе:

- развитие науки, техники и инноваций в сфере здравоохранения и смежных областях, обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными медицинскими работниками и совершенствование организации и оказания медицинской помощи по профилям «детская гематология», «детская онкология» и «детская иммунология»;

- разработка и внедрение новых методов лечения и медицинской реабилитации детей с гемобластозами, солидными опухолями, опухолями центральной и периферической нервной системы, депрессиями кроветворения, наследственными и приобретенными заболеваниями крови и иммунной системы;

- предоставление первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, медицинской реабилитации детям со злокачественными новообразованиями органов и систем, в том числе злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственной им тканей, болезнями крови, кроветворных органов и отдельными нарушениями, вовлекающими иммунный механизм;

- осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ по созданию высокоэффективных видов медицинских изделий, диагностических, лечебных и профилактических технологий в области



Доходы	Прогнозные показатели				
	ВСЕГО	субсидия на иные цели	государственное задание	приносящая доход деятельность	ОМС
1 квартал 2018 года	<b>1 031 965,57</b>	7 767,00	729 559,80	78 085,16	216 553,61
<b>Неисполнено прогнозных показателей</b>					
2016 год	<b>102 706,67</b>		0,00	79 994,87	22 711,80
2017 год	<b>163 158,45</b>	0,00	0,00	87 948,85	75 209,61
1 квартал 2018 года	<b>3 468 607,23</b>	1 917,50	2 167 578,40	561 474,34	737 636,99

Доля поступлений от приносящей доход деятельности составила в 2016 году – 10,0 % от годового объема доходов Учреждения, в 2017 году – 11,1 %, в 1 квартале 2018 года – 7,6 %.

б) исполнение по расходам:

в 2016 году всего 4 403 586,54 тыс. рублей или 92,94 % от утвержденных плановых назначений, в 2017 году всего 4 845 487,15 тыс. рублей или 92,01 % от утвержденных плановых назначений, за 1 квартал 2018 года 769 946,14 тыс. рублей или 16,9 % от утвержденных годовых плановых назначений, данные о чем отражены в таблице.

Таблица № 2  
тыс.рублей

Расходы	Утверждено плановых назначений				
	ВСЕГО	субсидия на иные цели	государственное задание	приносящая доход деятельность	ОМС
2016 год	<b>4 737 907,75</b>	358 007,13	3 065 601,64	578 512,33	735 786,64
2017 год	<b>5 266 270,15</b>	327 193,91	3 234 236,91	745 480,67	959 358,66
2018 год	<b>4 756 512,57</b>	9 684,50	2 901 381,55	834 208,22	1 011 238,31
<b>Исполнено</b>					
2016 год	<b>4 403 586,54</b>	357 975,37	3 065 597,79	381 445,37	598 568,01
2017 год	<b>4 845 487,15</b>	327 193,91	3 234 236,91	456 954,94	827 101,39
1 квартал 2018 года	<b>769 946,14</b>	2 268,93	509 936,09	86 761,39	170 979,73
<b>Неисполнено плановых назначений</b>					
2016 год	<b>334 321,20</b>	31,77	3,85	197 066,96	137 218,63
2017 год	<b>420 783,00</b>	0,00	0,00	288 525,73	132 257,27
1 квартал 2018 года	<b>3 986 566,43</b>	7 415,57	2 391 445,45	747 446,83	840 258,57

Доля расходов от приносящей доход деятельности составила в 2016 году – 8,7 % от годового объема расходов Учреждения, в 2017 году – 9,4 %, в 1 квартале 2018 года – 11,2 %.

8.2.2. Анализ данных формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за период с 2016 по 2018 год показал, что дебиторская задолженность на 1 января 2018 года (263 201,7 тыс. рублей) увеличилась по сравнению с показателями 1 января 2017 года (171 770,6 тыс. рублей) на 91 431,1 тыс. рублей, или 53,2 %.

Основное увеличение дебиторской задолженности произошло за счет средств обязательного медицинского страхования в связи с тем, что Учреждению не предъявлены акты выполненных работ за ноябрь – декабрь

2017 года.

Анализ кредиторской задолженности в период с 2016 по 2018 год показал увеличение кредиторской задолженности на 1 января 2018 года (296 991,7 тыс. рублей) по сравнению с показателями 1 января 2017 года (144 487,4 тыс. рублей) на 152 504,3 тыс. рублей, или 105,6 %.

Кредиторская задолженность возросла в связи с увеличением затрат на коммунальные услуги и поздним предоставлением первичных документов (в январе 2018 за декабрь 2017 года). Задолженность является текущей.

8.2.3. Учреждением в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 36 и 332 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными Фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), согласно которым принятие к учету объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку, а на забалансовых счетах учреждением учитываются в том числе ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления, предоставленное Учреждению недвижимое имущество (16 зданий и 30 сооружений), стоимостью 144,1 млн. рублей, принято к бухгалтерскому учету без приложения первичных учетных документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления, и отражено в отчетности ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России по строке 011 Баланса государственного (муниципального) учреждения ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России (форма 0503730) на балансовом счете 101 «Основные средства».

8.2.4. Выявлены иные нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета.

8.2.4.1. При применении и формировании регистров бухгалтерского учета Учреждением не соблюдены положения раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров

бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в части надлежащего ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

Так, ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов по форме по ОКУД 0504031 не заполнены сведения о назначении объекта, наименование марки, модели, проекта, типа, породы, паспорта, чертежа, номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), сведения о документе, устанавливающего правообладание (обременение) имуществом, что создает риски утраты имущества Учреждения на сумму более 14,2 млрд. рублей, из которых машины и оборудование – 6,5 млрд. рублей, жилые и нежилые помещения, сооружения – 6,9 млрд. рублей, прочие – 0,8 млрд. рублей.

8.2.4.2. В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749, которым предусмотрено, что работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы с приложением документов о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой, работниками Учреждения авансовые отчеты предоставлялись с нарушением срока от 8 до 15 дней.

8.2.4.3. Выборочная проверка показала, что Учреждением личные карточки работников по унифицированной форме Т-2, утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 г. № 1, заполнены не в полном объеме.

Так, в графе 6 «Образование» не заполнено, не прокодировано образование по Общероссийскому классификатору информации о населении (ОКИН), не указано наименование образовательного заведения, документ об

образовании, его серия и номер, год окончания заведения, квалификация (бакалавр, магистр или специалист), наименование направления (для бакалавров и магистров) или специальности (для специалистов) и код по Общероссийскому классификатору специальностей по образованию (ОКСО). В графе 7 «Профессия» не указана основная (другая) профессии с кодами по Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОКПДСТ). В графе 8 «Стаж работы» не заполнен на основании трудовой книжки стаж работы (общий, непрерывный, дающий право на надбавку за выслугу лет). В графе 9 «Состояние в браке» не указано состояние в браке. В таблице с данными о составе семьи не указаны отец, мать, дети, родные братья и сестры (общая мать или отец), супруги, их ФИО и год рождения. Также в ряде личных карточках не заполнен Раздел 2 «Сведения о воинском учете» и отсутствует подпись работника кадровой службы, заполнившего данную форму.

8.2.4.4. Выявлены нарушения ненадлежащей организации бухгалтерского учета в Учреждении, которые были устранены в ходе контрольного мероприятия:

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 157н, согласно которому рабочий план счетов бухгалтерского учета должен содержать применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета Рабочий план счетов в составе учетной бухгалтерской и налоговой политики Учреждения на 2017 год, утвержденной приказом ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России от 30 декабря 2016 г. № 23/Б-16, не содержал забалансовые счета;

- в нарушение пункта 21 Инструкции № 157н, которым предусмотрено, что на основе соответствующего Плана счетов и Инструкции по его применению учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, где номер счета Плана счетов (рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов и имеет наименование классификационного признака, вида поступлений и выбытий, в Рабочем плане счетов Учреждения номер счета плана состоял из 23 разрядов, а не из 26, а также, отсутствовало наименование соответствующих счетов аналитического учета;

- в нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ при изменении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете,

федеральных и (или) отраслевых стандартов Учреждением учетная политика на 2017 год не была приведена в соответствие с приказами Минфина России от 29 августа 2014 г. № 89н, от 6 августа 2015 г. № 124н, от 1 марта 2016 г. № 16н, которыми были внесены изменения в Инструкцию № 157н, а также приказом Минфина России от 31 декабря 2015 г. № 227, которым были внесены изменения в План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцию по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н.

Так, ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России не был дополнен рабочий план счетов счетами: 0 205 82 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям», 0 500 90 000 «Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)», 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства», 0 502 09 000 «Отложенные обязательства».

### **8.3. Оценка эффективности использования субсидии на выполнение государственного задания и эффективности использования субсидии на иные цели.**

8.3.1. Данные о фактических расходах, осуществленных Учреждением в 2016 - 2018 годах за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, отражены в таблице.

Таблица № 3  
тыс. рублей

Расходы	2016 год		2017 год		I квартал 2018 год	
	план	факт	план	факт	план	факт
Код вида расходов 100						
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 005,55	1 005,54	1 117,84	1 117,84	1 112,44	178,05
Код вида расходов 200						
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 864,34	1 864,34	1 990,89	1 990,89	260,68	331,89
Код вида расходов 800						
Иные расходы	195,72	195,72	125,51	125,51	100,28	0
<b>ВСЕГО</b>	<b>3 065,6</b>	<b>3 065,6</b>	<b>3 234,2</b>	<b>3 234,2</b>	<b>2 901,4</b>	<b>509,94</b>

Таким образом, исполнение плановых назначений по расходам за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 и 2017 годах составило 100 %, в 1 квартале 2018 года - 17,6 %.

Плановые и фактические показатели выполнения государственных услуг и работ, которые Учреждение выполняет в рамках государственного задания, представлены в следующей таблице.

Таблица № 4

Наименование государственной услуги (работы)	Единица объема	2016 год		2017 год		2018 год	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт на 01.04.18
Реализация образовательных программ послевузовского профессионального образования - программ аспирантуры.	Численность обучающихся	11	11	18	18	18	0*
Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации	Количество человеко-часов	-	-	-	-	14 400,0	0*
Реализация образовательных программ послевузовского профессионального образования - программ ординатуры	Численность обучающихся	43	43	55	55	67	0*
Высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования	Число пациентов	5449	5449	5543	5543	5607	1295
Медицинская помощь в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации	Количество пациентов	370	370	520	520	323	68
Проведение прикладных научных исследований	Количество научно-исследовательских работ	8	8	8	8	8	0**
Забор, переработка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности гемопоэтических стволовых клеток в целях их трансплантации	Условная единица продукта переработки	75	75	75	75	75	17
Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	Условная единица продукта, переработки (в перерасчете на 1 литр цельной крови)	8 705,6	8 705,6	10 819,28	10 819,28	8 027,87	4 292
Научно-методическое обеспечение	Количество мероприятий	-	-	-	-	1	0**

\* Государственные услуги в 2018 году по реализации образовательных программ не завершены;

\*\* Государственные работы в 2018 году по проведению прикладных научных исследований и научно-методическому обеспечению не завершены.

Анализ выполнения плановых показателей государственного задания за проверяемый период, отклонений не выявил. Государственное задание за 2016 – 2017 годы выполнено в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2017 году Минздрав России осуществляло перечисление Учреждению средств субсидии на выполнение государственного задания с нарушением сроков, установленных графиками перечисления субсидии от 10 до 28 дней.

8.3.2. Учреждение в 2015-2017 годах осуществляло клиническую апробацию методов профилактики, диагностики и лечения (далее – клиническая апробация) по 4 протоколам на сумму 1 373,7 млн. рублей.

В нарушение пункта 23 Положения об организации клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации и оказания медицинской помощи в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, утвержденного приказом Минздрава России от 10 июля 2015 г. № 433н (далее – Положение № 433н, клиническая апробация), согласно которому решение о целесообразности оказания пациенту медицинской помощи в рамках клинической апробации принимает врачебная комиссия федеральной медицинской организации при наличии информированного добровольного согласия, в ряде случаев такое решение принималось не врачебной комиссией, а консилиумом сотрудников ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева».

В нарушение пункта 41 Положения № 433н, после завершения проведения клинической апробации Учреждение не направило в Минздрав России и Экспертный совет Минздрава России по вопросам организации клинической апробации отчет об исполнении протоколов клинической апробации, который должен содержать алгоритм оценки клинико-экономической эффективности прошедшего клиническую апробацию метода.

При этом в соответствии с пунктом 45 Положения № 433н, Экспертный совет Минздрава России в течение 3 рабочих дней со дня получения из федеральной медицинской организации отчета и алгоритма оценки, должен принять решение о наличии или об отсутствии клинико-экономической эффективности прошедшего клиническую апробацию метода профилактики, диагностики, лечения и реабилитации.

В соответствии с пунктом 47 Положения № 433н метод профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, признанный Экспертным советом эффективным, рекомендуется Минздравом России профессиональным некоммерческим организациям для включения в клинические рекомендации (протоколы лечения) по вопросам оказания медицинской помощи.

Таким образом, ввиду отсутствия отчетов об исполнении Учреждением 4 протоколов клинической апробации на сумму 1 373,7 млн. рублей, а также решений Экспертного совета Минздрава России о наличии или отсутствии клинико-экономической эффективности прошедших клиническую апробацию методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, в настоящее время рекомендации Минздрава России профессиональным некоммерческим организациям для включения в клинические рекомендации (протоколы

лечения) по вопросам оказания медицинской помощи методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, признанных эффективными, отсутствуют.

Указанные отчеты начали формироваться Учреждением только в ходе проведения контрольного мероприятия. При этом анализ предварительных отчетов по результатам исполнения протоколов клинической апробации за период 2016-2017 годы показал следующее.

Согласно клиническому протоколу «Клиническое применение метода поиска герминальных мутаций для улучшения результатов терапии экстракраниальных злокачественных рабдоидных опухолей у детей» одной из задач указанной клинической апробации являлось улучшение результатов противоопухолевой терапии и хирургического лечения после проведенной генетической диагностики.

Необходимо отметить, что согласно медицинской документации в рамках данной клинической апробации 30 пациентам с экстракраниальными злокачественными рабдоидными опухолями была проведена процедура по выявлению герминальных мутаций гена SMARCB1 посредством выделения ДНК из образцов крови обследуемых, с оценкой сиквенса продуктов методом ПЦР. По результатам данного диагностического исследования у трех пациентов установлена связь герминальной мутации гена SMARCB1 с синдромом предрасположенности к развитию злокачественных рабдоидных опухолей 1-го типа.

При этом представленный предварительный отчет не содержит информации по улучшению результатов противоопухолевой терапии и хирургического лечения после проведенной генетической диагностики. Информация, отраженная в остальных 3 предварительных отчетах соответствует задачам, указанным в протоколах клинической апробации.

8.3.3. В части расходования субсидии на иные цели нарушений не установлено.

**8.4. Проверить результаты оказания высокотехнологичной медицинской помощи, а также организацию системы мониторинга, сбора отчетных данных и проведения контроля за использованием средств.**

8.4.1. В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ) медицинская помощь оказывается медицинскими организациями, которая классифицируется по видам, условиям

и форме оказания такой помощи, включая специализированную, в том числе высокотехнологичную, медицинскую помощь.

В соответствии со статьей 34 Федерального закона № 323-ФЗ высокотехнологичная медицинская помощь (далее – ВМП) является частью специализированной медицинской помощи.

Финансовое обеспечение оказания ВМП, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), оказываемой гражданам Российской Федерации федеральными государственными учреждениями, функции и полномочия учредителя которых осуществляют федеральные органы исполнительной власти, в соответствии со статьей 50.1. Федерального закона от 29 ноября 2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», возложено на Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Финансовое обеспечение оказания ВМП, включенной в базовую программу ОМС, в соответствии с разделом IV Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2016 г. № 1403, также возложено на Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, за исключением заболеваний, передаваемых половым путем, вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита, туберкулеза, психических расстройств и расстройств поведения.

В проверяемый период Учреждением оказывалась специализированная медицинская помощь, в том числе ВМП, не включенная в базовую программу ОМС, данные о чем отражены в таблице.

Таблица № 5

Виды медицинской помощи	2016 год		2017		2018 (оперативные данные)	
	Количество пролеченных пациентов (чел.)	Фактические расходы тыс.рублей	Количество пролеченных пациентов (чел.)	Фактические расходы тыс.рублей	Количество пролеченных пациентов (чел.)	Фактические расходы тыс.рублей
Специализированная, в том числе ВМП, медицинская помощь, включенная в базовую программу ОМС	4 657	549 185,6	4974	755 020,8	1 241	188 375,1
ВМП, не включенная в базовую программу ОМС	5 449	1 868 391,5	5 543	2 016 714,8	1 295	434 490,1

8.4.2. Согласно абзацу 5 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия

учредителей осуществляют федеральные органы исполнительной власти, на финансовое обеспечение выполнения этими учреждениями государственного задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

Федеральным фондом обязательного медицинского страхования с ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» и Министерством здравоохранения Российской Федерации заключено Соглашение о порядке и об условиях предоставления в 2017 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, от 14 февраля 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены проблемы установления источников финансового обеспечения оказания медицинской помощи детям, в связи с чем Учреждением допущено нарушение порядка финансового обеспечения оказания гражданам медицинской помощи, установленного статьей 83 Федерального закона № 323-ФЗ, при использовании ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» субсидии на выполнение государственного задания на лечение больных детей с диагнозом гистиоцитоз из клеток Лангерганса.

Так, в ходе произведенного выборочного анализ медицинской документации пациентов, которым была оказана ВМП, по результатам которого установлено, что в 2017 году и за истекший период 2018 года Учреждением завершено лечение 31 пациента<sup>1</sup> с клиническим диагнозом: Гистиоцитоз из клеток Лангерганса, мультисистемная форма с поражением органов риска (код диагноза по МКБ-10 – D76.0).

Гистиоцитоз из клеток Лангерганса, мультисистемная форма с поражением органов риска (код диагноза по МКБ-10 – D76.0, метод лечения хирургический) отнесен к Перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи, включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее – Перечень ВМП, включенных в базовую программу

---

<sup>1</sup> Номера историй болезней: №№ 2017/1790; 2017/2590; 2017/3079; 2017/5379; 2017/5745; 2018/1201; 2017/1950; 2017/2741; 2017/3029; 2017/4691; 2017/1674; 2017/2258; 2017/3081; 2018/1911; 2017/1788; 2017/2167; 2017/2589; 2017/5276; 2018/177; 2017/2449; 2017/4836; 2017/5214; 2018/999; 2017/1244; 2017/3403; 2017/7355; 2018/2490; 2017/5285; 2017/6237; 2017/6913; 2017/4425; 2017/7910; 2017/6413

ОМС), финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (приложение к Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2016 г. № 1403).

Однако в историях болезни 31 пациента с внесенными названиями диагноза заболевания – гистиоцитоз из клеток Лангерганса, мультисистемная форма с поражением органов риска вместо кода диагноза по МКБ-10 – D76.0 проставлен код МКБ-10 – C96.9 – злокачественное новообразование лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей неуточненное (метод лечения терапевтический), который входит в Перечень видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу ОМС, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования федеральным государственным учреждениям.

В результате расходы на оказание пациентам с заболеванием Гистиоцитоз из клеток Лангерганса медицинской помощи в объеме 9,8 млн. рублей осуществлены ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» не за счет средств ОМС, а за счет средств, выделенных Учреждению из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС.

При этом, как следует из пояснений генерального директора Учреждения, единственным излечивающим методом терапии Мультисистемного гистиоцитоза из клеток Лангерганса с поражением органов риска является поликомпонентная химиотерапия. Национальным обществом детских гематологов и онкологов в 2015 году были разработаны, утверждены и опубликованы клинические рекомендации по диагностике и лечению гистиоцитоза из клеток Лангерганса, в котором прописана необходимость мультикомпонентной химиотерапии. В классификации опухолей кроветворной и лимфоидной ткани Всемирной Организации Здравоохранения 2008 года гистиоцитоз из клеток Лангерганса отнесен к злокачественным опухолям.

При лечении детей с диагнозом гистиоцитоз (код МКБ-10-D76.0) вместо хирургического метода лечения, предусмотренного Перечнем видов высокотехнологичной медицинской помощи, включенных в базовую программу обязательного медицинского, применялся с доказанной положительной динамикой менее травматичный для организма пациентов терапевтический метод, предусмотренный для лечения заболевания по коду МКБ-10 – С96.9.

Таким образом, применяемый Учреждением при лечении гистиоцитоза из клеток Лангерганса терапевтический метод лечения не предусмотрен Перечень ВМП, включенных в базовую программу ОМС, что, в свою очередь, приводит к проблемам установления источников финансового обеспечения оказания медицинской помощи детям с указанным диагнозом.

#### **8.5. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта контрольного мероприятия при осуществлении проверяемых закупок в соответствии с федеральными законами о контрактной системе и закупках отдельных видов юридических лиц.**

8.5.1. Во исполнение статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом Учреждения от 28 марта 2014 г. № 28 с 1 апреля 2014 года создана контрактная служба, утвержден ее состав (21 человек) и положение о контрактной службе ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России (далее – Положение о контрактной службе).

Приказом Учреждения от 8 сентября 2015 года № 124 в приказ Учреждения от 28 марта 2014 г. № 28 внесены изменения, а именно утверждена контрактная служба в составе 26 человек.

Приказом Учреждения от 9 ноября 2016 года № 158 с 14 ноября 2016 года создана контрактная служба в составе 37 человек, утверждено положение о контрактной службе ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России, приказ ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России от 28 марта 2014 года № 28 признан утратившим силу.

Таким образом, в период с 9 ноября по 13 ноября 2016 года в Учреждении отсутствовала контрактная служба. В указанный период в соответствии со статьей 42 Федерального закона 44-ФЗ Учреждением размещены извещения для проведения конкурентных процедур в сфере закупок на сумму 36,2 млн. рублей, подписанные электронной цифровой подписью сотрудников

Учреждения (Чебаненко А.В. и Сгадовой О.А.), которые включены в состав контрактной службы только с 14 ноября 2016 года.

8.5.2. При проверке формирования ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) установлено несоблюдение Учреждением положений пункта 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567, согласно которому в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендовано направлять запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе.

Так, при формировании НМЦК запросы о представлении ценовой информации направлялись только двум поставщикам вместо пяти по следующим конкурентным процедурам:

поставка расходных материалов и систем (извещение от 30 ноября 2017 г. № 0373100041017000880);

поставка наборов компонентов для частичного и тотального замещения костей и суставов (извещение от 11 декабря 2017 г. № 0373100041017000900);

поставка одноразовой системы для проведения фотофереза компонентов крови (извещение от 29 декабря 2017 г. № 0373100041017001080);

поставка расходных материалов (извещение от 29 декабря 2017 г. 0373100041017001101);

поставка одноразового медицинского расходного материала (извещение от 29 декабря 2017 г. № 0373100041017001110).

8.5.3. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, Учреждение направило в Федеральное казначейство для включения в ЕИС с нарушением установленного срока (в течение 3-х рабочих дней) от 20 до 100 дней информацию об исполнении контракта от 31 марта 2017 г. № 134/2017-ЕП (реестровый №1772800895317000216), в том числе информацию об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в

связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также информацию о расторжении контракта.

8.5.4. В нарушение части 5 статьи 24, пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением без проведения конкурентных способов определения исполнителя, осуществлена закупка услуг по комплексной уборке прилегающей территории и уходу за зелеными насаждениями (извещение от 29 декабря 2017 г. № 0373100041017001087) у единственного исполнителем - ООО «Синергия плюс» (контракт от 30 декабря 2017 г. № 2/2017-ЕП на сумму 1 282,9 тыс. рублей), в то время как данные услуги носят прогнозируемый характер, не связаны с аварией, иными чрезвычайными ситуациями природного или техногенного характера, непреодолимой силы.

**8.6. Оценка обоснованности, законности, эффективности и результативности расходов на осуществление проверяемых закупок в соответствии с федеральными законами о контрактной системе и закупках отдельных видов юридических лиц.**

8.6.1. В соответствии с частью 5 статьи 37 Федерального закона № 323-ФЗ назначение и применение лекарственных препаратов, медицинских изделий и специализированных продуктов лечебного питания, не входящих в соответствующий стандарт медицинской помощи, допускается в случае наличия медицинских показаний (индивидуальной непереносимости, по жизненным показаниям) по решению врачебной комиссии.

На основании пункта 2 части 3 статьи 80 Федерального закона № 323-ФЗ при оказании медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, не подлежат оплате за счет личных средств граждан назначение и применение по медицинским показаниям лекарственных препаратов, не входящих в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП), в случаях их замены из-за индивидуальной непереносимости, по жизненным показаниям.

В соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществлять путем проведения запроса предложений закупку лекарственных препаратов, которые необходимы для назначения

пациенту при наличии медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, по жизненным показаниям) по решению врачебной комиссии, которое фиксируется в медицинских документах пациента и журнале врачебной комиссии. При этом объем закупаемых лекарственных препаратов не должен превышать объем лекарственных препаратов, необходимых пациенту в течение срока лечения. Кроме того, при осуществлении закупок в соответствии с настоящим пунктом предметом одного контракта не могут являться лекарственные препараты, необходимые для назначения двум и более пациентам. Указанное решение врачебной комиссии должно включаться одновременно с контрактом, заключенным в соответствии с настоящим пунктом, в реестр контрактов, предусмотренный статьей 103 настоящего Федерального закона.

При осуществлении закупок предметом одного контракта являлись лекарственные препараты, без привязки к конкретным пациентам, объемы закупок сформированы на основании данных об объемах (потребности) за предыдущий период.

Учреждением в 2016, 2017 годах и истекший период 2018 года осуществлена закупка лекарственных препаратов, не включенных в перечень ЖНВЛП и в стандарты медицинской помощи на основании электронных аукционов на сумму 45,6 млн. рублей (приложение № 1 к отчету).

При этом закупка лекарственных препаратов осуществлялась на плановый период, решения врачебных комиссий о назначении лекарственных препаратов, не включенных в перечень ЖНВЛП лекарственных препаратов стандарты медицинской помощи, оформлялись после проведения закупки по мере поступления пациентов в Учреждение.

На момент проверки выявлены остатки препарата Колистиметада в объеме 201 флакон на сумму 29,3 млн. рублей, по которому на момент проверки отсутствовали назначения для приема препарата пациентами.

Также выявлены остатки по иным закупленным Учреждением лекарственным препаратам, не включенным в Перечень ЖНВЛП, что отражено в следующей таблице.

Наименование лекарственного препарата	Остатки на 01.01.2017	Остатки на 01.01.2018	Остатки на 01.05.2018
Дексмететомидин, пачки картонные, 5 ампул	71,4	0	82,4
Вемурафениб, пачки картонные, 56 таб.	1	0	0
Клофарабин, пачка картонная, 1 флакон 20 мл.	0	0	28
Плериксафор, флакон 1,2 мл.	3	7	9
Дорипинем, 1 флакон 20 мл.	0	165	70

Цефтазидим+Авибактам, флакон	0	0	150
------------------------------	---	---	-----

8.6.2. Выявлены факты, заключения Учреждением 55 договоров и контрактов на общую сумму 996,7 млн. рублей на оказание комплекса услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию инженерно – технических систем, оборудования, наружных коммуникаций, зданий, сооружений, а также на капитальный ремонт помещений Учреждения (Приложение № 2 к отчету).

Так, по данным информационной системы «СПАРК», в 2015 – 2017 годах Учреждение является единственным заказчиком для ООО «ТРАНЗУМЕД». Общество в конкурентных процедурах иных учреждений и организаций участие не принимало.

Проверкой установлено, что ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России в период с 1 января 2016 года по 15 мая 2018 года действовало 55 договоров (контрактов) с ООО «ТРАНЗУМЕД» на общую сумму 996,7 млн. рублей (с учетом внесенных изменений), в том числе:

- 3 контракта заключены в 2014 – 2015 годах – на общую сумму 355,9 млн. рублей (с учетом внесенных изменений), из них предусмотрена оплата в 2016 году – по 2 контрактам в сумме 140,1 млн. рублей (с учетом внесенных изменений), в 2017 году – по 1 контракту в сумме 109,8 млн. рублей (с учетом внесенных изменений);

- 52 договора (контракта) заключены в период с 1 января 2016 года по 15 мая 2018 года на общую сумму 996,7 млн. рублей (с учетом внесенных изменений), из них заключено по результатам торгов – 22 контракта на общую сумму 638,4 млн. рублей (с учетом внесенных изменений), с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупка до 100,0 тыс. рублей) – 30 договоров на общую сумму 2,6 млн. рублей.

По данным информационной системы «СПАРК» на 15 мая 2018 года (14:59:22 МСК) ООО «ТРАНЗУМЕД» имеет следующие регистрационные данные: ОГРН 1027739673697, ИНН 7701238815, КПП 773101001, ОКПО 53733961, ОКАТО 45268562000, ОКТМО 45320000000, ОКФС Частная собственность (16), ОКОПФ Общества с ограниченной ответственностью (12300), ОКОГУ Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно (4210014).

Учредителем ООО «ТРАНЗУМЕД» (100% доля в капитале) является Александрова Марина Юрьевна (дата внесения изменений в ЕГРЮЛ – 28 ноября 2014 года). Уставный капитал – 5 000,0 тыс. рублей.

До 12 ноября 2014 года учредителем данного юридического лица являлось Общество с ограниченной ответственностью Транзумед ГмбХ Медицинтехник с местонахождением: Лерштрассе 113, Д-56068, Кобленц, Федеративная Республика Германия.

В информационной системе СПАРК размещены данные отчета о движении денежных средств анализ которого показал, что поступления от продаж (поступления от текущих операций) составили 608,8 млн. рублей. Из общей суммы платежей по текущим операциям (553,8 млн. рублей) платежи поставщикам и подрядчикам составили 445,4 млн. рублей, или 80,4%.

**8.7. Оценка своевременности и полноты размещения информации об учреждении на сайте в сети Интернет, а также в иных информационных системах, необходимость ведения которых установлена федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и приказами федеральных органов исполнительной власти.**

8.7.1. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и 7 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, на 1 мая 2018 года Учреждением в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не были размещены сведения по разделу «Сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах» за 2017 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия указанное нарушение устранено.

8.7.2. В соответствии со статьей 91.1 Федерального закона № 323-ФЗ в целях обеспечения доступа граждан к услугам в сфере здравоохранения в электронной форме, а также взаимодействия информационных систем в сфере здравоохранения уполномоченным федеральным органом исполнительной власти создается, развивается и эксплуатируется единая государственная информационная система в сфере здравоохранения (далее - единая система). Поставщиками информации в единую систему являются в том числе медицинские организации.

В соответствии с пунктами 4,7,10 Положения о единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2018 г. № 555

(далее – Положение о ЕГИС в сфере здравоохранения № 555), Единая система включает в себя, в том числе подсистемы:

федеральный регистр медицинских работников (ФРМР), который обеспечивает сбор, накопление, хранение, обработку и передачу указанных в статье 93 Федерального закона № 323-ФЗ сведений о лицах, которые участвуют в осуществлении медицинской деятельности;

федеральный реестр медицинских организаций, который обеспечивает сбор, накопление, хранение, обработку и передачу сведений о медицинских организациях, в которых оказывается медицинская помощь, в том числе о зданиях, строениях, сооружениях, структурных подразделениях таких медицинских организаций, об отделениях, о коечном фонде, об оснащении, о штатном расписании, а также об организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации основных и дополнительных профессиональных образовательных программ медицинского образования и фармацевтического образования.

Учреждением в федеральный реестр медицинских организаций не внесены сведения о штатном расписании организации, что не соответствует пункту 10 Положения о ЕГИС в сфере здравоохранения № 555.

В федеральный регистр медицинских работников Учреждением внесены сведения о медицинских работниках не в полном объеме, что не соответствует статье 93 Федерального закона № 323-ФЗ и пункту 8 Положения о ЕГИС в сфере здравоохранения № 555.

Так, внесены сведения только о 52 медицинских работниках, при этом на 31 марта 2018 г. фактическая численность составила: 286 врачей, 517 человек среднего медицинского персонала, 43 человека младшего медицинского персонала.

Также в ФРМР не внесены сведения о лицах, которые участвуют в осуществлении медицинской деятельности, в части занимаемой должности в организации, осуществляющей медицинскую деятельность (например, Озеров С.С. - главный научный сотрудник отдела нейроонкологии, Литвинов Д.В. - заместитель медицинского директора-главный врач, Щербина А.Ю. - заместитель директора института гематологии, иммунологии и клеточных технологий, Шаманская А.Ю. - врач-детский онколог, Масчан М.А. - врач-гематолог отделения трансплантации гемопоэтических стволовых клеток № 1).

Следует отметить, что в срок до сентября 2018 года Минздраву России

необходимо утвердить порядок обработки и хранения сведений о лицах, которые участвуют в осуществлении медицинской деятельности, включая ведение федерального регистра медицинских работников.

8.7.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России приняты на работу иностранные граждане – высококвалифицированные специалисты, являющиеся гражданами Федеративной Республики Германия.

Так, на основании приказов ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России:

от 1 февраля 2013 г. № 50-пр/433 принят на работу Хайнц Гюнтер Герман Ричард в отдел клинической онкологии научным сотрудником на 1 ставку с тарифной ставкой (окладом) в размере 83,5 тыс. рублей;

от 16 июня 2014 г. № 154-пр принят на работу Виллих Норман Альберта в отдел лучевой терапии научным сотрудником на 1 ставку с тарифной ставкой (окладом) в размере 83,5 тыс. рублей.

В соответствии с трудовыми договорами, заключенным с вышеуказанными специалистами, работа в Учреждении является для них основным местом работы, постоянно на 1,0 ставке. За выполнение трудовых обязанностей, работнику как высококвалифицированному специалисту, являющемуся научным сотрудником, установлен должностной оклад предусмотренный подпунктом 1 статьи 13.2 Федерального закона от 25 июля 2017 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

В соответствии с табелем учета рабочего времени и начисленной и перечисленной заработной платой, Хайнц Гюнтер Герман Ричард и Виллиха Нормана Альберта присутствовали на рабочем месте в соответствии с условиями договора (пятидневная рабочая неделя), а также в соответствии с занимаемой должностью (1,0 ставка, основное место работы).

Начисленная и выплаченная заработная плата по каждому сотруднику составила в 2016 году – 1,4 млн. рублей, в 2017 году - 1,5 млн. рублей.

Однако, в соответствии с представленной информацией Главного управления по вопросам миграции МВД России на запрос Счетной палаты Российской Федерации от 29 мая 2018 г. № ЗИ 12-54/12-03, из 366 дней в 2016 году Хайнц Гюнтер Герман Ричард находился на территории Российской Федерации 32 дня, то есть отсутствовал - 334 дня, в 2017 году из 365 дней

находился на территории Российской Федерации – 33 дня, отсутствовал – 332 дня. Аналогичная ситуация по Виллиха Нормана Альберта, который в 2016 году на территории Российской Федерации находился 20 дней, отсутствовал – 346 дней, в 2017 году на территории Российской Федерации находился 35 дней, отсутствовал – 330 дней.

Таким образом, Учреждением табель учета рабочего времени велся не должным образом, о чем указывают недостоверные сведения о фактическом нахождении на работе указанных лиц, что может свидетельствовать о нарушении законодательства Российской Федерации, в том числе трудового.

Кроме того, учитывая специфику работы в Учреждении высококвалифицированных специалистов, предусматривающую, в том числе консультирование и обсуждение при лечении наиболее сложных и тяжелых больных, проведение мастер-классов по цитологии костного мозга и морфологической диагностике лейкоemий для сотрудников центра и ординаторов, можно отметить неправильное оформление правоотношений между Учреждением и данными физическими лицами.

#### **8.8. Соблюдение порядка распоряжения, управления и использования федерального имущества.**

В ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России выявлена ненадлежащая организация учета имущественного комплекса, не соответствующая законодательству Российской Федерации.

8.8.1. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 18 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Учреждением не обеспечено направление в орган, осуществляющий государственную регистрацию прав, необходимого пакета документов для государственной регистрации права оперативного управления на 10 объектов недвижимого имущества<sup>2</sup> общей балансовой стоимостью 21,9 млн. рублей.

Также в ходе проверки установлено, что у Учреждения в оперативном управлении находится 20 объектов недвижимого имущества общей балансовой

---

<sup>2</sup> Артезианские скважины (3 единицы) и насосное сооружение балансовой стоимостью 1 681,2 тыс. рублей, дамба через ручей балансовой стоимостью 1 068,7 тыс. рублей, каскад прудов, балансовой стоимостью 6 075,6 тыс. рублей, ливневая канализация балансовой стоимостью 2 426,9 тыс. рублей, малые формы и благоустройство балансовой стоимостью 2 040,9 тыс. рублей, сети водопровода балансовой стоимостью 6 724,3 тыс. рублей, сети связи (пожарная охрана) балансовой стоимостью 1 884,9 тыс. рублей, расположенных в Московской области, Чеховского района, древне Гришки.

стоимостью 189,5 млн. рублей (18 объектов<sup>3</sup>, расположенных в Московской области Чеховского района, деревне Гришки и 2 объекта<sup>4</sup>, расположенных по адресу г. Москва, ул. Саморы Машела, д. 1), на которые Росимуществом, осуществляющим полномочия собственника имущества Российской Федерации, в установленном порядке не обеспечена государственная регистрация права собственности Российской Федерации и, как следствие, Учреждением не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на указанные объекты недвижимого имущества.

8.8.2. В ходе проверки установлено, что на бухгалтерском учете Учреждения числится недвижимое имущество - земельный участок по адресу: Московская область, Одинцовский район, д. Захарово, ДСК «Маяк», уч. 199, балансовой стоимостью 0,022 млн. рублей, а также дачный дом с хозяйственными постройками площадь 35,8 кв. м, балансовой стоимостью на 31 декабря 2017 г. – 0,15 млн. рублей, на которое осуществлена государственная регистрация права собственности Учреждения, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 25 июля 2002 года сделаны записи за номерами № 50-01/20-37/2002-225.1 и № 50-01/20-37/2002-226.1 (свидетельство о государственной регистрации права от 25 июля 2002 г. № 50АГ № 9772852 и № 50АГ» 977283).

При этом собственником имущества бюджетного учреждения в соответствии с пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» является соответственно Российская Федерация, имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

8.8.3. В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которому бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом,

---

<sup>3</sup> Общежитие (жилое помещение), дачный домик, здание шашлычной, конюшня, склад №2, склад-ангар, склад №1 (ЦМС), автодороги-внутриплощадочный, артезианская скважина глубиной 360м, артезианская скважина глубиной 930м, высоковольтные электросети, газопровод внутриплощадочный, кабель связи от диспетчерского пульта, наружные освещения территории, низковольтное оборудование и кабель линии, ограда территории, площадка для автомобилей, проезды, тротуары, спортплощадка, сети канализации, слаботочные сети, теплотрасса.

<sup>4</sup> Площадка хранения отходов, Центр духовной реабилитации

Учреждением по адресу: Москва, ул. Саморы Машела, д. 1 сдавались в аренду площади под размещение торговых автоматов без согласования с Минздравом России и Росимуществом.

1 *Депонировано*  
 виду *и Росимуществом*  
 учреж. *и Росимуществом*  
 посту *и Росимуществом*  
 на раз *и Росимуществом*

ыми бухгалтерской отчетности Учреждения по  
 ния деятельности – 2 «собственные доходы  
 КУД 0503737 код строки 040) годовой объем  
 в по договору от 20 июля 2015 г. № 200715/СНЕК  
 рудования, заключенному между Учреждением и  
 ООО «Сервис-Венд», от предоставления услуги по размещению торговых  
 автоматов по продаже горячих напитков и снековой продукции, составил:

за 2016 год – 187,1 тыс. рублей,  
 за 2017 год – 251,9 тыс. рублей,  
 за 1 квартал 2018 года – 63,7 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлен акт демонтажа торгового оборудования № 1 от 27 мая 2018 г. - торговые автоматы демонтированы и вывезены с территории Учреждения.

#### **9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

По результатам контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой Российской Федерации, составлен 1 акт, который подписан с замечаниями проверяемой стороны (ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева»), при этом, замечания в адрес Счетной палаты Российской Федерации официально не поступали.

#### **10. Выводы:**

10.1. Учреждением в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 36 и 332 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными Фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, согласно которым принятие к учету объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании

первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку, а на забалансовых счетах учреждением учитываются в том числе ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления, предоставленное Учреждению недвижимое имущество (16 зданий и 30 сооружений), стоимостью 144,1 млн. рублей, принято к бухгалтерскому учету без приложения первичных учетных документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления, и отражено в отчетности ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России по строке 011 Баланса государственного (муниципального) учреждения ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» Минздрава России (форма 0503730) на балансовом счете 101 «Основные средства».

10.2. Выявлены иные нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета:

10.2.1. При применении и формировании регистров бухгалтерского учета Учреждением не соблюдены положения раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, в части надлежащего ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

10.2.2. В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749, которым предусмотрено, что работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы с приложением документов о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой,

работниками Учреждения авансовые отчеты предоставлялись с нарушением срока от 8 до 15 дней.

10.2.3. Выборочная проверка показала, что Учреждением личные карточки работников по унифицированной форме Т-2, утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 г. № 1, заполнены не в полном объеме.

10.3. В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение Учреждением прогнозных показателей по доходам за счет всех источников финансирования составило в 2016 году всего 4 424,54 млн. рублей или 97,7 % от прогнозных показателей, в 2017 году всего 4 870,63 млн. рублей или 96,8 % от прогнозных показателей, за 1 квартал 2018 года 1 031,96 млн. рублей или 22,9 % от годовых прогнозных показателей.

Исполнение по расходам составило в 2016 году всего 4 403,59 млн. рублей или 92,94 % от утвержденных плановых назначений, в 2017 году всего 4 845,49 млн. рублей или 92,01 % от утвержденных плановых назначений, за 1 квартал 2018 года 769,95 млн. рублей или 16,9 % от утвержденных годовых плановых назначений.

10.4. Дебиторская задолженность Учреждения на 1 января 2018 года (263,2 млн. рублей) увеличилась по сравнению с показателями 1 января 2017 года (171,8 млн. рублей) на 91,4 млн. рублей, или 53,2 %.

Основное увеличение дебиторской задолженности произошло за счет средств обязательного медицинского страхования в связи с тем, что Учреждению не предъявлены акты выполненных работ за ноябрь – декабрь 2017 года.

Увеличение кредиторской задолженности на 1 января 2018 года (296,9 млн. рублей) по сравнению с показателями 1 января 2017 года (144,5 млн. рублей) на 152,5 млн. рублей, или 105,6 %.

Кредиторская задолженность возросла в связи с увеличением затрат на коммунальные услуги и поздним предоставлением первичных документов (в январе 2018 за декабрь 2017 года). Задолженность является текущей.

10.5. Выявлено несоответствие фактической численности сотрудников Учреждения официально предоставляемой в Минздрав России информации.

Например, на 31 марта 2018 г. в Учреждении фактически числилось: 286 врачей, 517 человек среднего медицинского персонала, 43 человека младшего

медицинского персонала. Однако в Федеральный регистр медицинских работников, ведение которого осуществляет Минздрав России, Учреждением внесены сведения только о 52 медицинских работниках.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в Учреждении приняты на работу иностранные граждане – высококвалифицированные специалисты, которые в соответствии с табелем учета рабочего времени присутствовали на рабочем месте в соответствии с условиями договора (пятидневная рабочая неделя), а также в соответствии с занимаемой должностью (1,0 ставка, основное место работы).

Однако, в соответствии с представленной информацией Главного управления по вопросам миграции МВД России на запрос Счетной палаты Российской Федерации от 29 мая 2018 г. № ЗИ 12-54/12-03, из 366 дней в 2016 году Хайнц Гюнтер Герман Ричард находился на территории Российской Федерации 32 дня, то есть отсутствовал - 334 дня, в 2017 году из 365 дней находился на территории Российской Федерации – 33 дня, отсутствовал – 332 дня. Аналогичная ситуация по Виллиха Нормана Альберта, который в 2016 году на территории Российской Федерации находился 20 дней, отсутствовал – 346 дней, в 2017 году на территории Российской Федерации находился 35 дней, отсутствовал – 330 дней.

Таким образом, Учреждением табель учета рабочего времени велся не должным образом, о чем указывают недостоверные сведения о фактическом нахождении на работе указанных лиц, что может свидетельствовать о нарушении законодательства Российской Федерации, в том числе трудового.

Кроме того, учитывая специфику работы в Учреждении высококвалифицированных специалистов, предусматривающую, в том числе консультирование и обсуждение при лечении наиболее сложных и тяжелых больных, проведение мастер-классов по цитологии костного мозга и морфологической диагностике лейкозиев для сотрудников центра и ординаторов, можно отметить неправильное оформление правоотношений между Учреждением и данными физическими лицами.

10.6. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 18 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Учреждением не обеспечено направление в орган, осуществляющий государственную регистрацию прав, необходимого пакета документов для государственной регистрации права

оперативного управления на 10 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 21,9 млн. рублей.

Также установлено, что у Учреждения в оперативном управлении находится 20 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 189,5 млн. рублей (18 объектов, расположенных в Московской области Чеховского района, деревне Гришки и 2 объекта, расположенных по адресу г. Москва, ул. Саморы Машела, д. 1), на которые в установленном порядке не обеспечена государственная регистрация права собственности Российской Федерации и, как следствие, государственная регистрация права оперативного управления Учреждения.

10.7. В ходе проверки установлено, что на бухгалтерском учете Учреждения числится недвижимое имущество - земельный участок по адресу: Московская область, Одинцовский район, д. Захарово, ДСК «Маяк», уч. 199, балансовой стоимостью 0,022 млн. рублей, а также дачный дом с хозяйственными постройками площадь 35,8 кв. м, балансовой стоимостью на 31 декабря 2017 г. – 0,15 млн. рублей, на которое осуществлена государственная регистрация права собственности Учреждения, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 25 июля 20025 года сделаны записи за номерами № 50-01/20-37/2002-225.1 и № 50-01/20-37/2002-226.1 (свидетельство о государственной регистрации права от 25 июля 2002 г. № 50АГ № 9772852 и № 50АГ» 977283).

При этом собственником имущества бюджетного учреждения в соответствии с пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» является соответственно Российская Федерация, имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

10.8. В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которому бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом, Учреждением по адресу: Москва, ул. Саморы Машела, д. 1 сдавались в аренду площади под размещение торговых автоматов без согласования с Минздравом России и Росимуществом.

10.9. Учреждение в 2015-2017 годах осуществляло клиническую апробацию методов профилактики, диагностики и лечения (далее – клиническая апробация) по 4 протоколам на сумму 1 373,7 млн. рублей.

В нарушение пункта 23 Положения об организации клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации и оказания медицинской помощи в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, утвержденного приказом Минздрава России от 10 июля 2015 г. № 433н (далее – Положение № 433н, клиническая апробация), согласно которому решение о целесообразности оказания пациенту медицинской помощи в рамках клинической апробации принимает врачебная комиссия федеральной медицинской организации при наличии информированного добровольного согласия, в ряде случаев такое решение принималось не врачебной комиссией, а консилиумом сотрудников ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева».

В нарушение пункта 41 Положения № 433н, после завершения проведения клинической апробации Учреждение не направило в Минздрав России и Экспертный совет Минздрава России по вопросам организации клинической апробации отчет об исполнении протоколов клинической апробации, который должен содержать алгоритм оценки клинико-экономической эффективности прошедшего клиническую апробацию метода.

При этом в соответствии с пунктом 45 Положения № 433н, Экспертный совет Минздрава России в течение 3 рабочих дней со дня получения из федеральной медицинской организации отчета и алгоритма оценки, должен принять решение о наличии или об отсутствии клинико-экономической эффективности прошедшего клиническую апробацию метода профилактики, диагностики, лечения и реабилитации.

В соответствии с пунктом 47 Положения № 433н метод профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, признанный Экспертным советом эффективным, рекомендуется Минздравом России профессиональным некоммерческим организациям для включения в клинические рекомендации (протоколы лечения) по вопросам оказания медицинской помощи.

Таким образом, ввиду отсутствия отчетов об исполнении Учреждением 4 протоколов клинической апробации на сумму 1 373,7 млн. рублей, а также решений Экспертного совета Минздрава России о наличии или отсутствии клинико-экономической эффективности прошедших клиническую апробацию

методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, в настоящее время рекомендации Минздрава России профессиональным некоммерческим организациям для включения в клинические рекомендации (протоколы лечения) по вопросам оказания медицинской помощи методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, признанных эффективными, отсутствуют.

10.10. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, Учреждение направило в Федеральное казначейство для включения в ЕИС нарушением установленного срока (в течение 3-х рабочих дней) от 20 до 100 дней информацию об исполнении контракта от 31 марта 2017 г. № 134/2017-ЕП (реестровый №1772800895317000216), в том числе информацию об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также информацию о расторжении контракта.

10.11. В нарушение части 5 статьи 24, пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением без проведения конкурентных способов определения исполнителя, осуществлена закупка услуг по комплексной уборке прилегающей территории и уходу за зелеными насаждениями (извещение от 29 декабря 2017 г. № 0373100041017001087) у единственного исполнителем - ООО «Синергия плюс» (контракт от 30 декабря 2017 г. № 2/2017-ЕП на сумму 1 282,9 тыс. рублей), в то время как данные услуги носят прогнозируемый характер, не связаны с аварией, иными чрезвычайными ситуациями природного или техногенного характера, непреодолимой силы.

10.12. При проверке формирования Учреждением начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) установлено несоблюдение Учреждением положений пункта 3.7.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567, согласно которому в целях получения ценовой

информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендовано направлять запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе, при формировании НМЦК по пяти закупкам (извещения №№ 0373100041017000880, 0373100041017000900, 0373100041017001080); 0373100041017001101, 0373100041017001110) в части направления запросов о представлении ценовой информации только двум поставщикам (подрядчикам, исполнителям) вместо пяти.

10.1. Учреждением в 2016, 2017 годах и истекший период 2018 года осуществлена закупка лекарственных препаратов, не включенных в перечень ЖНВЛП и в стандарты медицинской помощи на основании электронных аукционов на сумму 45,6 млн. рублей (приложение № 1 к отчету).

При этом закупка лекарственных препаратов осуществлялась на плановый период, решения врачебных комиссий о назначении лекарственных препаратов, не включенных в перечень ЖНВЛП лекарственных препаратов стандарты медицинской помощи, оформлялись после проведения закупки по мере поступления пациентов в Учреждение.

10.14. В ходе контрольного мероприятия выявлены проблемы установления источников финансового обеспечения оказания медицинской помощи детям, в связи с чем Учреждением допущено нарушение порядка финансового обеспечения оказания гражданам медицинской помощи, установленного статьей 83 Федерального закона № 323-ФЗ, при использовании ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» субсидии на выполнение государственного задания на лечение больных детей с диагнозом гистиоцитоз из клеток Лангерганса.

Так, выборочный анализ медицинской документации пациентов, которым была оказана высокотехнологичная медицинская помощь (далее – ВМП), показал, что в 2017 году и за истекший период 2018 года Учреждением завершено лечение 31 пациента с клиническим диагнозом гистиоцитоз из клеток Лангерганса, мультисистемная форма с поражением органов риска.

Гистиоцитоз из клеток Лангерганса, мультисистемная форма с поражением органов риска (код диагноза по МКБ-10 – D76.0, метод лечения хирургический) отнесен к Перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи, включенных в базовую программу обязательного медицинского

страхования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (приложение к Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2016 г. № 1403).

Однако в историях болезни 31 пациента с внесенными названиями диагноза заболевания – гистиоцитоз из клеток Лангерганса, мультисистемная форма с поражением органов риска вместо кода диагноза по МКБ-10 – D76.0 проставлен код МКБ-10 – C96.9 – злокачественное новообразование лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей неуточненное (метод лечения терапевтический), который входит в Перечень видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу ОМС, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования федеральным государственным учреждениям.

В результате расходы на оказание пациентам с заболеванием гистиоцитоз из клеток Лангерганса медицинской помощи в объеме 9,8 млн. рублей осуществлены ФГБУ «НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева» не за счет средств ОМС, а за счет средств, выделенных Учреждению из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

При этом, как следует из пояснений генерального директора Учреждения, единственным излечивающим методом терапии Мультисистемного гистиоцитоза из клеток Лангерганса с поражением органов риска является поликомпонентная химиотерапия. Национальным обществом детских гематологов и онкологов в 2015 году были разработаны, утверждены и опубликованы клинические рекомендации по диагностике и лечению гистиоцитоза из клеток Лангерганса, в котором прописана необходимость мультикомпонентной химиотерапии. В классификации опухолей кроветворной и лимфоидной ткани Всемирной Организации Здравоохранения 2008 года гистиоцитоз из клеток Лангерганса отнесен к злокачественным опухолям.

При лечении детей с диагнозом гистиоцитоз (код МКБ-10-D76.0) вместо хирургического метода лечения, предусмотренного Перечнем видов высокотехнологичной медицинской помощи, включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования, применялся с доказанной положительной динамикой менее травматичный для организма пациентов терапевтический метод, предусмотренный для лечения заболевания по коду МКБ-10 – С96.9.

Таким образом, применяемый Учреждением при лечении пациентов с диагнозом гистиоцитоз из клеток Лангерганса терапевтический метод лечения не предусмотрен Перечнем видов ВМП, включенных в базовую программу ОМС, что, в свою очередь, приводит к проблемам установления источников финансового обеспечения оказания медицинской помощи детям с указанным диагнозом.

10.15. В соответствии со статьей 91.1 Федерального закона № 323-ФЗ в целях обеспечения доступа граждан к услугам в сфере здравоохранения в электронной форме, а также взаимодействия информационных систем в сфере здравоохранения уполномоченным федеральным органом исполнительной власти создается, развивается и эксплуатируется единая государственная информационная система в сфере здравоохранения (далее - единая система). Поставщиками информации в единую систему являются, в том числе медицинские организации.

Учреждением в федеральный реестр медицинских организаций не внесены сведения о штатном расписании организации, что не соответствует пункту 10 Положения о единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2018 г. № 555 (далее – Положение о ЕГИС в сфере здравоохранения № 555).

В федеральный регистр медицинских работников внесены сведения о медицинских работниках не в полном объеме, что не соответствует статье 93 Федерального закона № 323-ФЗ и пункту 8 Положения о ЕГИС в сфере здравоохранения № 555.

10.16. В ходе проверки установлено, что в 2014-2018 годы Учреждением по результатам проведенных закупок конкурентными способами, а также

закупок у единственного поставщика (исполнителя) с ООО «ТРАНЗУМЕД» заключено 55 договоров и контрактов на общую сумму 996,7 млн. рублей на оказание комплекса услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию инженерно – технических систем, оборудования, наружных коммуникаций, зданий, сооружений, а также на капитальный ремонт помещений Учреждения

Так, по данным информационной системы «СПАРК», в 2015 – 2017 годах Учреждение являлось единственным заказчиком для ООО «ТРАНЗУМЕД».

### **11. Предложения (рекомендации):**

11.1. Направить Представление генеральному директору ФГБУ «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Москва);

11.2. Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Минздрав России, ФОМС, Роструд, ФАС России, Росимущество.

11.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

- Приложение: 1. Перечень договоров (контрактов), заключенных ФГБУ «ФНКЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогачева»; Минздрава России с ООО «ТРАНЗУМЕД», заключенных в 2014-2018 годах, реализация которых осуществлялась в 2016–2018 годах;
2. Перечень лекарственных препаратов;

Аудитор



М.А.Мень