**Информация**

**по результатам параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия** **«Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией»**

Проверка проведена на основании Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области»; предложение Счетной Палаты Российской Федерации (далее – Палата РФ) от 31.07.2020 № 02-1601 о проведении параллельного контрольного мероприятия; пункта 1.22. плана работы Контрольно-счетной палаты Калужской области на 2020 год.

По итогам проведения контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Порядок представления бюджетного финансирования на реализацию мероприятий, связанных с осуществлением стимулирующих выплат, определен постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 415 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» (далее – Постановление № 415) и постановлением Правительства РФ от 12.04.2020 № 484 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования в полном объеме расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19» (далее – Постановление № 484).

2. Временными правилами учета информации в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), утвержденными приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 31.03.2020 № 373 (с изменениями от 05.06.2020) (далее – Временные правила № 373) предусмотрено ведение информационного ресурса учета информации в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (далее – информационный ресурс COVID-19). Согласно п. 2 Временных правил № 373 в информационном ресурсе COVID-19 ведется учет информации о лицах с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции COVID-19, о лицах с признаками пневмонии и др., а также о медицинских работниках, которым установлены выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, а также за выполнение особо важных работ.

Учет информации о лицах с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции COVID-19 и других лиц, определенных Временными правилами учета информации в целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), утвержденными приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 31.03.2020 № 373 (с изменениями от 05.06.2020) (далее – Временные правила № 373), ведется медицинскими организациями на информационном ресурсе COVID-19 (<https://covid.egisz.rosminzdrav.ru/>). Функциональность (возможность) для ведения учета сведений о медицинских работниках, которым установлены выплаты стимулирующего характера, который также предусматривается Временными правилами № 373, в информационном ресурсе по адресу <https://covid.egisz.rosminzdrav.ru/> отсутствует, сведения вносятся по адресу <https://svody.egisz.rosminzdrav.ru/>. В период проведения контрольного мероприятия Министерством в адрес департамента цифрового развития и информационных технологий Министерства здравоохранения Российской Федерации направлено письмо для разъяснения, являются ли данные подсистемы частью единого информационного ресурса COVID-19.

3. Министерством, учитывая положения приказа Минздрава России от 19.03.2020 № 198н «О временном порядке организации работы медицинских организаций в целях реализации мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19» (далее – Приказ № 198н), в целях организации работы медицинских организаций Калужской области по оказанию медицинской помощи пациентам с COVID-19 был принят пакет нормативных правовых актов (приказов), включая перепрофилирование коек; утверждение порядков оказания медицинской помощи; установление маршрутизации больных с COVID-19 и другими заболеваниями и др.

В соответствии с приложением № 10 приказа Минздрава России от 19.03.2020 № 198н, на основании приказов Министерства подведомственными Министерству медицинскими учреждениями были созданы структурные подразделения медицинских организаций для лечения COVID-19 с утверждением временных штатных расписаний и перераспределением функциональных обязанностей медицинских работников на основании дополнительных соглашений к трудовым договорам (с согласия работников).

В соответствии с пунктом 11 Постановления № 415 и пунктом 12 Постановления № 484 медицинскими организациями разработаны, утверждены и согласованы с Министерством локальные акты, устанавливающие порядок распределения установленных стимулирующих выплат.

4. По состоянию на 01.09.2020 общее число зараженных коронавирусной инфекцией в Калужской области составило 8 108 чел. Максимальное количество перепрофилированных коек по состоянию на 05.06.2020 составляло 2133 единиц. (с учетом обсерватора на базе ГАУЗ КО «Калужский санаторий «Спутник» - 2233). По состоянию на 01.09.2020 было перепрофилировано 5 медицинских организаций, которые имели 360 коек, перепрофилированные для лечения пациентов с COVID-19. Обсерватором являлось ГАУЗ КО «Калужский санаторий «Спутник».

5. Расчеты потребности средств для Калужской области на обеспечение выплат стимулирующего характера медицинским работникам производились в соответствии с распорядительными документами Минздрава России.

Прогноз дополнительной потребности для осуществления стимулирующих выплат формируется на два месяца вперед с учетом произведенных кассовых расходов за предыдущий период и дополнительных начислений (перерасчетов) стимулирующих выплат за предыдущий период, а также численности медицинских работников, подлежащих стимулированию. При прогнозировании учитывалось предполагаемое развитие эпидемиологической ситуации в регионе: количество развернутых (перепрофилированных) коек для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией в учреждениях здравоохранения, подведомственных Министерству, потребности во врачах, медицинском и ином персонале.

Заявленная потребность на прогнозируемый период контролировалась Минздравом России путем сверки кассовых расходов на даты запросов информации.

Заявки на потребность в бюджетных ассигнованиях подавались Министерством своевременно, что подтверждается включением потребности Калужской области в распределения иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера, утвержденные распоряжениями Правительства Российской Федерации.

6. Средства федерального бюджета на осуществление стимулирующих выплат были перечислены в областной бюджет в виде межбюджетного трансферта на основании соглашений между Минздравом России и Правительством Калужской области:

- на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку - в сумме 290 100,0 тыс. руб. (с учетом дополнительных соглашений);

- на осуществление выплат за выполнение особо важных работ - 454 000,0 тыс. руб. (с учетом дополнительных соглашений).

Средства для осуществления стимулирующих выплат направлялись в медицинские организации Калужской области в виде субсидии на иные цели.

Согласно уведомлениям министерства финансов Калужской области, Министерству были доведены лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования в объеме поступивших в областной бюджет средств федерального бюджета на обеспечение выплат стимулирующего характера в объеме поступивших средств.

По состоянию на 01.09.2020 поступили на лицевые счета Министерства средства в общей сумме 744 077,0 тыс. руб., в т. ч.:

- 453 979,1 тыс. руб. – на выплаты за выполнение особо важных работ;

- 290 097,9 тыс. руб. – на выплаты за особые условия труда, дополнительную нагрузку.

По состоянию на 01.09.2020 лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования из средств федерального бюджета в региональном бюджете) практически полностью освоены. Вместе с тем на отчетные даты имелись текущие остатки неиспользованных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных Министерству (остатки средств на счетах областного бюджета Основной причиной остатков, согласно пояснениям Министерства, явилось превышение прогнозного значения итерации (потребности) для осуществления стимулирующих выплат, рассчитанного на основании ожидаемого роста заболеваемости, над фактической потребностью в средствах.

7. Медицинским организациям, подведомственным Министерству, по состоянию на 01.09.2020 на осуществление медицинским и иным работникам выплат стимулирующего характера в соответствии с приказами Министерства о предоставлении субсидий на иные цели из областного бюджета и уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, были выделены бюджетные ассигнования в объеме поступивших из областного бюджета средств.

По состоянию на 01.09.2020 поступившие в Министерство бюджетные ассигнования, выделенные подведомственным учреждениям, были своевременно и в полном объеме перечислены подведомственным учреждениям. Остатки бюджетных ассигнований на лицевом счете Министерства № 01740А88420 по состоянию на 01.09.2020 отсутствуют.

Вместе с тем плановое формирование потребности регионального бюджета в федеральных средствах, осуществляемое с учетом прогнозного развития эпидемиологической ситуации в апреле-июле 2020 по объективным причинам превышало фактически сложившеюся потребность в финансовых средствах на осуществление стимулирующих выплат подведомственным медицинским организациям согласно представленным заявкам ввиду периодически меняющейся ситуации с распространением COVID-19, влекущей внесение количественных и качественных изменений в комплектование специализированных отделений и во временные штатные расписания, необходимости дополнительных расчетов объемов стимулирующих выплат или уточнений ранее произведенных расчетов. В результате в отдельных месяцах возникали текущие остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, доведенных Министерству, а также бюджетных ассигнований средств федерального бюджета на счетах областного бюджета.

8.Кассовые расходы медицинских организаций составили:

- на осуществление стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку согласно Постановлению № 415 - 284 609,6 тыс. руб., или 98,1 % суммы финансирования;

- на осуществление выплат за выполнение особо важных работ согласно Постановлению № 484 - 447 109,6 тыс. руб., или 98,5 % суммы финансирования.

Остатки на конец месяца средств на стимулирующие выплаты на лицевых счетах медицинских организаций незначительны, наиболее значительные неиспользованные остатки бюджетных ассигнований на лицевых счетах подведомственных учреждений сложились по состоянию на 01.07.2020 (79 550,0 тыс. руб. - по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку; 64 666,8 тыс. руб. – по выплатам за выполнение особо важных работ). Остатки целевых средств на 01.07.2020 возникли в результате специфики отражения бюджетных и денежных обязательств в программном комплексе «Бюджет-Смарт Про» при их постановке на учет в последний день месяца с учетом последующего выходного дня.

9. Размер стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку в проверяемом периоде имел положительную динамику: в мае данные выплаты в сумме 51 726,6 тыс. руб. выплачены 2 705 чел.; в июне-июле продолжился рост данных выплат и число медицинских работников, их получивших; в августе выплаты в сумме 89 842,6 тыс. руб. осуществлены 3 702 чел. Рост месячных выплат в августе по сравнению с маем составил 173,7 %. Выплаты за выполнение особо важных работ в августе произведены 1 992 работникам медицинских организаций в сумме 171 168,9 тыс. руб., что превышает выплаты в предыдущие месяцы.

При анализе сведений о количестве медицинских и иных работников по категориям работников установлено:

а) стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку произведены в общей сумме 284 609,6 тыс. руб. 5 152 медицинским работникам в общей сумме 284 609,6 тыс. руб., в том числе:

- 1 352 врачам (26,2 % общей численности медицинских работников, получивших выплаты) в сумме 118 867,9 тыс. руб. (41,8 % общей суммы выплат);

- 3 273 средним медицинским работникам, включая фельдшеров (медицинских сестёр) по приему вызовов СМП (63,5 % общей численности медицинских работников, получивших выплаты) в сумме 146 581,2 тыс. руб. (51,5 % общей суммы выплат);

- 527 работников категории младшего медицинского персонала (10,3 % общей численности медицинских работников, получивших выплаты) в сумме 19 160,1 тыс. руб. (6,7 % общей суммы выплат).

Наибольший объем выплат производился работникам стационаров. За проверяемый период данные стимулирующие выплаты были произведены 3 065 медицинским работникам (59,5 % общей численности работников, получивших данные выплаты) в общей сумме 200 202,4 тыс. руб. (70,3 % общей суммы выплат). Удельный вес медицинских работников, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, составил 30,2 % - данной категории медицинских работников выплачено 20,6 % общей суммы выплат. Удельный вес медицинских работников скорой медицинской помощи составил соответственно 10,3 % по численности работников и 9,1 % - по выплатам.

б) при анализе выплат за выполнение особо важных работ по категориям персонала установлено, что стимулирующие выплаты в общей сумме 447 109,6 тыс. руб. произведены 2 518 работникам стационаров и скорой медицинской помощи, в том числе:

- 469 врачам (18,6 % общей численности медицинских работников, получивших выплаты) в сумме 140 857,3 тыс. руб. (31,5 % общей суммы выплат);

- 1 420 работникам категории среднего медицинского персонала (56,4 % общей численности работников, получивших выплаты) в сумме 237 303,3 тыс. руб. (53,2 % общей суммы выплат);

- 296 младшим медицинским работникам (11,8 % общей численности работников, получивших выплаты) в сумме 31 912,6 тыс. руб. (7,1 % общей суммы выплат);

- 333 водителям (13,2 % общей численности работников, получивших выплаты) в сумме 37 036,3 тыс. руб. (8,2 % общей суммы выплат).

За проверяемый период данные стимулирующие выплаты были произведены 1 745 медицинским работникам стационаров (69,3 % общей численности работников, получивших данные выплаты) в общей сумме 358 698,1 тыс. руб. (80,2 % общей суммы выплат). Удельный вес работников скорой медицинской помощи составил соответственно 30,7 % по численности работников и 19,8 % - по выплатам.

10. В ходе контрольного мероприятия в ГБУЗ Калужской области «Калужская областная клиническая больница скорой медицинской помощи» им. К.Н.Шевченко и ГБУЗ Калужской области «Региональный центр скорой медицинской помощи и медицины катастроф» проведены встречные проверки использования средств федерального бюджета на осуществление стимулирующих выплат медицинским и иным работникам в связи с изменением условий труда, вызванных распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

11. В результате встречной проверки в ГБУЗ Калужской области «Калужская областная клиническая больница скорой медицинской помощи» им. К.Н.Шевченко (далее – Больница, БСМП) установлено следующее:

11.1. Бюджетные ассигнования, поступившие на осуществление стимулирующих выплат в нарушение положений Постановления № 484 и Постановления № 415, а также соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, заключенных с Министерством, были направлены на выплату отпускных за июль 2020 года медицинским работникам Больницы, которым устанавливались стимулирующие выплаты

Выплата отпускных за счет средств на стимулирующие выплаты была произведена до поступления в БСМП средств, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.07.2020 № 998 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели».

Восстановление кассовых расходов на оплату отпускных, ранее произведенных за счет бюджетных ассигнований на стимулирующие выплаты за счет поступивших средств на оплату отпусков было произведено 31.08.2020;

11.2. Стимулирующие выплаты за выполнение особо важных работ медицинским работникам (Постановление № 484) начислялись и выплачивались за апрель и за май 2020 года за фактически отработанное время, исходя из действующей на момент осуществления выплат нормы, определенной пп. «в» п. 12 Постановления № 484, однако сверх фиксированных размеров, указанных в п. 11 Постановления № 484. Расходы Больницы осуществление выплат отдельным медицинским и иным работникам Учреждения, произведенные в нарушение пп. «в» п. 12 и пп. «б» п. 11 Постановления № 484, являются незаконными.

В ходе контрольного мероприятия (подготовки актов по результатам контрольных мероприятий) произведено восстановление указанных кассовых расходов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

11.3. Кроме того, в связи с осуществлением выплат за выполнение особо важных работ за апрель и май 2020 исходя из фактически отработанного времени в соответствии с занимаемой должностью, произведенным на основании первоначальной редакции пп. «в» п. 12 постановления № 484, отдельным медицинским работникам Больницы не были начислены и выплачены стимулирующие выплаты в полных размерах, установленных пп. «б» п. 11 Постановления № 484 за выполнение особо важных работ В последующие месяцы проверяемого периода (июнь-август 2020 года) доначисление указанных выплат не производилось.

В ходе контрольного мероприятия согласно приказу учреждения от 21.09.2020 № 202 медицинским работникам произведено доначисление, а также кассовые расходы выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ.

12. В результате встречной проверки в ГБУЗ Калужской области «ГБУЗ Калужской области «Региональный центр скорой медицинской помощи и медицины катастроф» (далее – Центр, Центр СМП) установлено следующее:

12.1. Установлено незаконное использование бюджетных средств, направленных на осуществление выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, в т. ч.:

а) в нарушение п. 10 Постановления № 415 и п. 4 Положения о выплатах за особые условия труда данная стимулирующая выплата производилась отдельным медицинским работникам Центра, оказание медицинской помощи которыми больным с коронавирусной инфекцией не было подтверждено документально (в «Реестре вызовов к пациентам с подтвержденным диагнозом COVID-19», а также в рапорте на включение в приказ на данную стимулирующую выплату указанные сотрудники отсутствовали);

б)в нарушение постановления Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» фельдшерам в составе выездной бригады скорой помощи, дополнительно работающим по совместительству на полную ставку, согласно приказам Центра произведены стимулирующие выплаты за май по основной и совмещаемой ставке, исходя из фактически отработанного времени, превышающего две месячные нормы рабочего времени.

12.2. Согласно приказу Центра, стимулирующие выплаты за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам начислялись за апрель 2020 года за фактически отработанное время, исходя из действующей на момент принятия приказа законодательной нормы, определенной пп. «в» п. 12 Постановления № 484, согласно которой размер выплаты стимулирующего характера в соответствии с занимаемой должностью определяется за фактически отработанное время. В связи с внесением изменений в Постановление № 484, изменившим вышеуказанную норму, согласно приказу Центра от 17.05.2020 № 249/3-лс медицинским и иным работникам Центра СМП произведено доначисление и выплата стимулирующих выплат.

13. Министерство, являясь главным распорядителем средств областного бюджета, в соответствии с пп. «1)» п. 1 ст. 158 БК РФ обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств и в соответствии с пп. «10)» п. 1 ст. 158 БК РФ обязано обеспечить соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении. В соответствии с указанными полномочиями, Министерство осуществляет текущий и последующий контроль.

Министерством обеспечивался текущий контроль за осуществлением выплат и оперативным доведением до медицинских и иных работников медицинских организаций, подведомственных Министерству, стимулирующих доплат посредством электронного взаимодействия. Указанный контроль осуществляется в ежедневном режиме.

В целях осуществления последующего контроля в Министерстве создан отдел внутреннего финансового контроля и координации бюджетных процедур управления бюджетного планирования и внутреннего финансового контроля (далее – Отдел контроля).

В связи с угрозой распространения на территории Калужской области новой коронавирусной инфекции выездные комплексные плановые проверки медицинских организаций, подведомственных Министерству, приостановлены. Вместе с тем Министерством были осуществлены две внеплановые проверки

- в ГБУЗ Калужской области «Региональный центр скорой медицинской помощи и медицины катастроф» совместно с Государственной инспекцией по труду и занятости в Калужской области по коллективной жалобе сотрудников учреждения;

- в ГБУЗ КО «ЦМБ № 1» совместно с работниками Кировской районной прокуратуры.

По результатам проверок установлено, что стимулирующие выплаты работникам учреждений произведены в полном размере.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в адрес министерства здравоохранения Калужской области, ГБУЗ Калужской области «Калужская областная клиническая больница скорой медицинской помощи» им. К.Н.Шевченко и ГБУЗ Калужской области «Региональный центр скорой медицинской помощи и медицины катастроф».

Информация о контрольном мероприятии направлена в адрес Губернатора Калужской области. Отчет о результатах параллельного контрольного мероприятия направлен В Счетную палату Калужской области.