

**Информация**  
**«Контроль результатов реализации программы государственных**  
**гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в**  
**Калужской области**  
**(2021-2022 годы)»**

Проверка проведена на основании Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», пункта 1.1.1 плана работы Контрольно-счётной палаты на 2023 год и распоряжения о проведении контрольного мероприятия от 04.10.2023 № 44-П.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- министерство здравоохранения Калужской области (далее – Министерство);
- Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – ТФОМС КО);
- медицинские организации, участвующие в реализации Программы государственных гарантий (выборочно).

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области (ТПГГ) включала в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее – программа ОМС, ТП ОМС) и устанавливала перечень видов, форм и условий медицинской помощи, оказание которой осуществляется бесплатно, перечень заболеваний и состояний, оказание медицинской помощи при которых осуществляется бесплатно, категории граждан, оказание медицинской помощи которым осуществляется бесплатно, нормативы объема медицинской помощи, нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, подушевые нормативы финансирования, порядок и структуру формирования тарифов на медицинскую помощь и способы ее оплаты, а также определяет порядок, условия предоставления медицинской помощи гражданам в Калужской области, критерии доступности и качества медицинской помощи.

В 2021 году в реализации ТПГГ участвовало 79 медицинских организаций, в 2022 году – 72 медицинские организации.

В 2022 году количество частных медицинских организаций, участвующих в ТПГГ, снизилось на 23,1 %, при этом количество государственных медицинских организаций осталось неизменным (41 медицинская организация).

В результате в проверяемом периоде подушевой норматив ТПГГ за счёт средств областного бюджета утверждён выше средних подушевых нормативов, утверждённых базовой федеральной Программой, на 317,1 руб. в 2021 году и на 582,5 руб. в 2022 году, подушевой норматив ТПГГ за счёт средств ОМС утверждён выше средних подушевых нормативов на 425,7 руб. в 2021 году и на 406,8 руб. в 2022 году.

Исполнение ТПГГ составило в 2021 году 19 966 934,1 тыс. руб., или 114,1 % утверждённых средств, в 2022 году – 20 091 564,6 тыс. руб., или 106,1 %.

Основную долю в общем объёме финансового обеспечения ТПГГ составляют средства ОМС – 70,7 %, или 14 125 264,6 тыс. руб., в 2021 году и 72,2 %, или 14 512 689,1 тыс. руб., в 2022 году.

Средства областного бюджета составили 29,3 %, или 5 841 669,5 тыс. руб., в 2021 году и 27,8 %, или 5 578 875,6 тыс. руб., в 2022 году.

Фактические финансовые затраты на единицу объёма по медицинской помощи, оказываемой в условиях стационара и в амбулаторных условиях (посещение с профилактическими целями), сложились выше утверждённых ТППГ нормативов в 2021-2022 годах, а именно:

- в условиях стационара – 125 % в 2021 году; 103,5 % в 2022 году;
- в амбулаторных условиях (посещение с профилактическими целями) – 111 % в 2021 году; 100,9 % в 2022 году.

По остальным видам помощи в 2022 году наблюдается снижение стоимости единицы объёма.

По всем видам помощи фактическое исполнение объёмов медицинской помощи в 2022 году увеличилось по сравнению с 2021 годом.

Фактическое исполнение объёмов медицинской помощи сложилось выше утверждённых нормативов:

- по скорой медицинской помощи в 2021-2022 годах;
- по амбулаторной медицинской помощи (обращения в связи с заболеваниями) в 2022 году;
- по медицинской помощи в условиях стационара в 2022 году.

В остальных случаях фактическое исполнение сложилось ниже утверждённых нормативов.

По итогам проведения контрольного мероприятия выявлено следующее.

### **1. Нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования (ОМС)**

нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», постановления Правительства Калужской области от 30.12.2020 № 1020 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», пункта 2.4 Тарифного соглашения на оплату медицинской помощи на 2021 год, постановления Правительства Калужской области от 30.12.2021 № 966 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и пункта 3.3 Тарифного соглашения на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования в Калужской области на 2022 год в части расходов, произведённых учреждениями здравоохранения за счёт средств ОМС в 2021-2022 годах на оплату пеней, неустоек, государственной пошлины и компенсации морального вреда по решению суда в 8 учреждениях здравоохранения.

**Данные нарушения содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного статьёй 15.14 КоАП РФ за нецелевое использование средств ОМС.**

По 4 учреждениям здравоохранения срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения истёк

Кроме того, по результатам проверки, проведённой в 2023 году Территориальным фондом ОМС Калужской области расходы, произведённые

ГБУЗ КО «ЦРБ Малоярославецкого района» в 2022 году на оплату компенсации за возмещение морального вреда квалифицированы как нецелевое использование средств ОМС и возмещены на счет Территориального фонда ОМС Калужской области 21.07.2023 за счет средств от приносящей доход деятельности. Учреждением также был оплачен штраф.

**2. Незаконное использование средств ОМС в ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4», а именно:**

- нарушение раздела II приказа Минздравсоцразвития России от 23.07.2010 № 541н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения» (далее – Приказ № 541н), в части выплат доплаты администраторам за выполнение функций медицинских регистраторов, при этом сотрудники не отвечали квалификационным требованиям, установленным по должности медицинского регистратора;

- нарушение Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 10.02.2016 № 83н «Об утверждении квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам со средним медицинским и фармацевтическим образованием» и профессионального стандарта, утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31.07.2020 № 479н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по организации сестринского дела», в части несоответствия уровня профессиональной подготовки сотрудников, занимающих должности старшей медицинской сестры, старшей медицинской сестры, старшей акушерки;

- нарушение приложения № 2 к Закону Калужской области от 28.10.2011 № 196-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных органу исполнительной власти Калужской области в сфере здравоохранения» (с дополнениями и изменениями) (далее – Закон № 196-ОЗ) и положения об оплате труда ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4», в части выплаты надбавки «Компенсация за риски», не предусмотренной Законом № 196-ОЗ и положением об оплате труда ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4». Данные выплаты не носили регулярного характера и выплачивались без приказов по Учреждению;

- в нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда», частей 4, 5 статьи 27 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Закон № 426-ФЗ), пункта 1.2.1 Приложения 2 к Закону № 196-ОЗ, пункта 1 Приказа ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4» от 03.03.2022 № 92 «Об установлении размеров повышенной оплаты труда по результатам специальной оценки условий труда», в части выплат за счет средств ОМС медицинским работникам компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размерах, превышающих установленные по результатам СОУТ локальными нормативными актами Учреждения;

- нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утвержденных главным

врачом ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4» норм списания ГСМ, в части неправомерного округления до целого числа нормы при списании ГСМ, что привело к завышению норм списания.

**3. Нерезультативное использование средств областного бюджета и средств ОМС** (несоблюдение принципа эффективности, определённого статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации), а именно:

в ГБУЗ КО «Центральная Межрайонная больница № 2»:

- в части расходов, произведенных за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оплату компенсации морального вреда физическим лицам в соответствии с исполнительными листами и на основании письма министерства здравоохранения Калужской области от 14.09.2022 № 04-08/7079-22.

в ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4»:

- в части выплата премий к праздничным и юбилейным датам работникам Учреждения без учёта показателей (критериев) эффективности выполняемой работы;

- нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации расходы, в части выплат за счёт средств ОМС доплат за увеличение объёма работ без соответствующего оформления трудовых отношений, не позволяющих определить объёмы и виды выполняемой работы;

- в части оплаты штрафов за счет средств ОМС по решению страховой медицинской организации, административного штрафа по решению мирового судьи, возмещение расходов на страховое обеспечение по необоснованно продлённым листкам нетрудоспособности, возмещение по акту проверки ТФОМС;

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 1 статьи 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), в части несоблюдения принципа достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств (экономности): были заключены три гражданско-правовые договора за счёт средств ОМС по ценам выше указанной поставщиком в коммерческом предложении;

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Закона № 44-ФЗ в части некачественного выполнения работ по ремонту помещений поликлиники ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4» за счёт средств областного бюджета (выявлены дефекты в виде растрескивания поверхности стен, отшелушивание шпатлёвки; провисания потолков; отсутствия дверных наличников, пластиковых уголков на откосах стен; расшатывания, ненадёжности работы дверных блоков из ПВХ);

в ГБУЗ КО «Центральная районная больница Жуковского района»:

- в части произведенных расходов за счет средств ОМС на оплату ООО «Экология» за услуги по уничтожению 4 751 дозы вакцин (Гам-Ковид-Вак комбинированная векторная вакцина 1 и 2 компонентов, КовиВак, ЭпиВакКорона, туберкулин, коревая вакцина, АКДС);

- в части произведенных расходов за счёт средств ОМС на оплату услуг по расшифровке и интерпретации медицинских снимков пациентов с использованием телемедицинских технологий по договорам, заключенным с ООО «Честная

медицина» по причине непринятия достаточных мер для оказания данной медицинской услуги в рамках доведённого тарифа.

- в части произведенных расходов за счёт средств ОМС на оплату штрафов страховым медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества.

в ГБУЗ КО «Городская поликлиника» «Город Крёмёнки»:

- в части произведенных расходов за счет средств ОМС на оплату штрафов страховым медицинским организациям по результатам контроля объемов, качества и условий предоставления медицинской помощи, на возмещение в бюджет ТФОМС средств, использованных не по целевому назначению, а также штраф за нецелевое использование средств ОМС;

в ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница»:

- в части произведенных расходов за счет средств ОМС на возмещение в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области средств, использованных не по целевому назначению;

в ООО «Клиника Доктора Фомина Калуга»:

- в части произведенных расходов на оплату комиссии внутри банка, комиссии за перечисление средств по заработной плате со счёта юридического лица на счёт физического лица без договора, заключенного в рамках зарплатного проекта;

- в части произведенных расходов на приобретение 800 пар махровых тапочек и одноразовых стаканчиков в количестве 2000 шт. Данные расходы не соответствуют мероприятиям, направленным на поддержание или восстановление здоровья. Купленные предметы обеспечивают более комфортное пребывание пациента в медицинской организации и должны оплачиваться за счет средств от оказания платных услуг;

в ГБУЗ КО «Городская клиническая больница № 2 «Сосновая роща»:

- в части произведенных расходов за счет средств ОМС на возмещение в бюджет ТФОМС КО средств, использованных не по целевому назначению;

в ГБУЗ КО «Центральная Межрайонная больница № 2»:

- в части произведенных расходов за счет средств ОМС на возмещение в бюджет ТФОМС средств, использованных не по целевому назначению, а также уплату штрафа за нецелевое использование средств ОМС;

Кроме того, выявлены нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 10 учреждениях здравоохранения (ГБУЗ КО «Городская поликлиника», ГБУЗ КО «Региональный центр скорой медицинской помощи и медицины катастроф», ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница скорой медицинской помощи им. К.Н. Шевченко», ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая детская больница», ГБУЗ КО «Калужский областной клинический онкологический диспансер», ГБУЗ КО «ЦРБ Бабынинского района», ГБУЗ КО «ЦМБ № 5», ГБУЗ КО «ЦМБ № 6», ГБУЗ КО «ЦМБ № 3», ГБУЗ КО «ЦРБ «Тарусского района»), в части произведенных расходов за счет средств ОМС на оплату штрафов страховым медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества.

**4. Временное отвлечение средств ОМС-** нарушение Правил, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2021 № 273 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», в части отвлечения ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4» средств ОМС на оплату приобретённого оборудования.

**5. Нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, не имеющие стоимостной оценки:**

- нарушение приказа Росстата от 16.12.2020 № 800 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья» в части отражения Министерством данных о расчетных и утвержденных сумм финансовых средств, необходимых для выполнения объемов медицинской помощи, оплачиваемой за счет средств бюджетов субъекта Российской Федерации не соответствующих утвержденной территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

- нарушение пунктов 34, 39 постановления Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее – Постановление № 763) в части непринятия Министерством мер по уточнению объёмных показателей (с учётом отчёта о выполнении государственного задания за 11 месяцев, представленным учреждениями здравоохранения в Министерство) и размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, что привело к невыполнению объёмных показателей (с учётом допустимого отклонения) в 7 медицинских учреждениях в 2021 году и в 3 медицинских организациях в 2022 год.

**Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьёй 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

**Срок давности по нарушениям, допущенным в 2021 году истёк.**

- нарушение пункта 8 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее Закон № 326-ФЗ), в части превышения территориальным фондом обязательного медицинского страхования Калужской области пятидневного срока предоставления из нормированного страхового запаса страховым медицинским организациям объёма средств, выделенных на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования;

- нарушение условий четырёх стороннего договора от 01.01.2022 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию и статьи 38 Закона № 326-ФЗ, в части формирования и направления ГБУЗ КО

«Калужская городская клиническая больница № 4» заявки на авансирование медицинской помощи в Калужский филиал АО СК «СОГАЗ-Мед» и в Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге, (определить сроки подачи заявки в СМО не представляется возможным, поскольку отсутствуют даты составления и даты представления в СМО);

- нарушение статьи 38 Закона № 326-ФЗ, в части не отражения отвлечения ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4» факта расхождения в расчетах за оказанные медицинские услуги в акте сверки взаимных расчетов со СМО;

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, в части непринятия ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района» достаточных мер по своевременной реализации лекарственных препаратов (4 751 доз вакцин Гам-Ковид-Вак, КовиВак, ЭпиВакКорона, туберкулин, коревая вакцина, АКДС), полученных безвозмездно по товарной накладной от ГАУЗ КО «Калужский областной специализированный центр инфекционных заболеваний и СПИД», что привело к истечению срока их годности и свидетельствует о неэффективном использовании материальных запасов;

- нарушение пункта 3 статьи 9 и пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни, а также их ошибочное отражение в регистрах бухгалтерского учета, что повлекло незначительное искажение годовой отчетности за 2022 год (не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей);

- нарушение части 6 статьи 15 Закона № 326-ФЗ, условий договоров в части несоблюдения ООО «Клиника Доктора Фомина Калуга» принципов ведения раздельного бухгалтерского учета по операциям за счет средств ОМС.

#### **6. При осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:**

- нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), пункта 1.4 договора от 06.06.2022 № 0137200001222002007, заключенного между ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района» и ООО «Домстрой» на проведение работ по капитальному ремонту здания Жуковской поликлиники, расположенной по адресу: Калужская область, г. Жуков, ул. Ленина, д. 96, лит. Б, в части несоблюдения Подрядчиком сроков выполнения работ на 97 календарных дней.

**Данное нарушение допущено в рамках реализации регионального проекта «Модернизация первичного звена в здравоохранении» национального проекта «Здравоохранение».**

Подрядной организацией ООО «Домстрой» оплачена неустойка.

- нарушение поставщиками статьи 309 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в части несоблюдения срока выполнения работ по 8 гражданско-правовым договорам (контрактам), заключенным ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4»

- нарушение ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4» статьи 309 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий гражданско-правовых договоров, в части соблюдения сроков оплаты поставленного товара по 12 гражданско-правовым договорам (контрактам).

- нарушение пунктов 10, 11 части 2, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а также пункта 15 «б» раздела 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» в части несвоевременного размещения ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района» в электронной системе ЕИС акта ввода в эксплуатацию от 30.12.2022 (б/н) по государственному контракту от 21.11.2022 № 0137200001222004903, заключенному с ООО «ДМ Сервис» на поставку медицинских изделий (рентгенодиагностический комплекс на 2 рабочих места) на общую сумму 16 966,7 тыс. руб. (дата размещения в соответствии с Законом № 44-ФЗ – 09.01.2023, фактическое размещение 16.01.2023).

**Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.**

**Нарушение допущено в рамках реализации регионального проекта «Модернизация первичного звена в здравоохранении» национального проекта «Здравоохранение».**

Срок давности привлечения к административной ответственности истёк.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области.

В адрес министерства здравоохранения Калужской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4 имени Хлюстина Антона Семеновича», ГБУЗ КО «Центральная районная больница Жуковского района», ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница скорой медицинской помощи им. К.Н. Шевченко», ГБУЗ КО «Региональный центр скорой медицинской помощи и медицины катастроф», ГБУЗ КО «Городская поликлиника ГП «Город Кремёнки», ГБУЗ КО «Городская поликлиника», ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая детская больница», ООО «Клиника Доктора Фомина Калуга», ГБУЗ КО «ЦМБ № 2», ГБУЗ КО «Калужский областной клинический онкологический диспансер», ГБУЗ КО «ЦРБ Бабынинского района», ГБУЗ КО «ЦМБ № 5», ГБУЗ КО «ЦМБ № 6», ГБУЗ КО «ГКБ «Сосновая роща», ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница», ГБУЗ КО «ЦМБ № 3», ГБУЗ КО «ЦРБ «Тарусского района», ГБУЗ КО «ЦРБ Малоярославецкого района» направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений на основании протокола коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области от 19.01.2024 № 1.