

Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Контроль результатов реализации основного мероприятия «Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом» подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» ГП КО «Развитие здравоохранения в Калужской области», ЦУР 3 «Хорошее здоровье и благополучие» за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)»

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Калужской области
протокол от 27.04.2024 № 10)

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.1.9 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на 2024 год и распоряжением о проведении контрольного мероприятия 18.03.2024 № 14-П.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нецелевое использование средств областного бюджета в 2022 году.

В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162, пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4 статьи 5, пункта 1 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.3.1 Соглашения от 10.01.2022 № 11 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), предоставленные Учреждению средства субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2022 году были частично направлены на цели, не связанные с выполнением государственного задания, израсходованы с нарушением действующего законодательства на ежемесячные выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за выполнение показателей по платной деятельности. За нецелевое использование бюджетных средств в действиях должностного лица ГБУЗ КО «Областная клиническая туберкулезная больница» содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ.

2. Незаконное использование средств бюджета:

• связанное с нарушениями трудового законодательства:

- в нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ, пункта 1 части 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ), пункта 1.1. должностной инструкции медицинского статистика организационно-методического отдела, утвержденной приказом Учреждения от 25.10.2013 №141, в 2022-2023 годах произведены выплаты двум медицинским регистраторам за совмещение должностей медицинских статистиков при несоответствии квалификационным требованиям по совмещаемым должностям;

- в нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ, пункта 1 части 1 статьи 100 Федерального закона № 323-ФЗ, приказа Минздрава России от 08.10.2015 № 707н «Об утверждении Квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам с высшим образованием по направлению подготовки «Здравоохранение и медицинские науки» (далее – Квалификационные требования № 707н) (до 01.09.2023) и приказа Минздрава России от 02.05.2023 № 206н «Об утверждении Квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам с высшим образованием» (далее - Квалификационные требования № 206н) (с 01.09.2023);

пункта 1.2 должностной инструкции врача-бактериолога бактериологической лаборатории от 01.10.2009 в 2022-2023 годах произведены выплаты биологу за исполнение обязанностей врача-бактериолога и совмещение должности врача клинической лабораторной диагностики в отсутствие у работника высшего медицинского образования и при несоответствии установленным квалификационным требованиям;

- в нарушение требований статьи 144 Трудового кодекса РФ, п. 1. ч. 1. ст. 100 Федерального закона № 323-ФЗ, 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 – Квалификационный справочник № 541н), п. 1.1 должностной инструкции врача-эпидемиолога в 2023 году произведены расходы на оплату труда врачу-методисту за совмещение профессии временно отсутствующего работника – врача-эпидемиолога без наличия у работника послевузовского профессионального образования по специальности «Эпидемиология», сертификата специалиста по специальности «Эпидемиология»;

- в нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ, Квалификационного справочника № 707н, пункта 1.3 должностной инструкции ведущего специалиста по гражданской обороне и защите в чрезвычайных ситуациях от 17.08.2023 – в 2023 году произведена оплата труда ведущему специалисту по гражданской обороне и защите в чрезвычайных ситуациях при его несоответствии квалификационным требованиям по замещаемой должности (дополнительного профессионального образования (программ профессиональной переподготовки), стажа в должности специалиста гражданской обороны I категории не менее 3 лет);

- в нарушение требований статей 132, 144 Трудового кодекса РФ, приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 351н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе» – произведена оплата труда специалисту по социальной работе при его несоответствии квалификационным требованиям по замещаемой должности (при наличии непрофильного образования дополнительного профессионального образования – программы профессиональной переподготовки по профилю деятельности «Специалист по социальной работе»);

- в нарушение статей 132, 144 Трудового кодекса РФ, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37 (далее – Квалификационный справочник № 37), пункта 2 должностной инструкции инженера от 30.10.2013 в 2023 году производились выплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников по должности «инженер» заведующему хозяйством в отсутствие необходимого образования и квалификации (наличие профессионального (технического) высшего или среднего образования);

- в нарушение статей 132, 144 Трудового кодекса РФ, Постановления Минтруда РФ от 05.03.2004 № 30 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 51» (§§ 22 и 23 раздела «Торговля и общественное питание»), приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» (далее – приказ Минздравсоцразвития РФ № 248н), приложения № 1 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, государственных учреждений

здравоохранения, подведомственных органу исполнительной власти Калужской области в сфере труда и социальной защиты» (далее – Закон № 196-ОЗ) производилась оплата труда повару, имеющему профессиональную квалификацию повар 3 разряда, согласно штатному расписанию, в котором предусмотрена должность повара 4-5 разряда;

з) в нарушение пункта 2.3.6 приложения № 2 к Закону № 196-ОЗ, Положения об оплате труда работников ГБУЗ КО «Областная клиническая туберкулезная больница» (далее – Положение об оплате труда) в 2022 году произведены выплаты стимулирующего характера (премии), не предусмотренные Положением об оплате труда;

• **не связанное с нарушениями трудового законодательства**, а именно – в нарушение пункта 29 приказа Минздрава России от 24.11.2021 № 1094н «Об утверждении Порядка назначения лекарственных препаратов, форм рецептурных бланков на лекарственные препараты, Порядка оформления указанных бланков, их учета и хранения, форм бланков рецептов, содержащих назначение наркотических средств или психотропных веществ, Порядка их изготовления, распределения, регистрации, учета и хранения, а также Правил оформления бланков рецептов, в том числе в форме электронных документов», а также постановлений 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 от 30.12.2022 № 1039 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвердивших программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2022 и 2023 годы, в 2022-2023 годах **без рассмотрения на заседаниях врачебной комиссии были использованы лекарственные препараты, не входящие в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов.**

2. Нарушения, не имеющие стоимостной оценки.

2.1. Наименование показателя «Снижение заболеваемости туберкулезом» не соответствует расчетам планового и фактического его значения согласно подпрограмме «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» (далее – Подпрограмма) ГП КО «Развитие здравоохранения в Калужской области» (далее – Госпрограмма) и отчетам о ходе реализации и эффективности Госпрограммы за 2022 и 2023 годы, характеризующим не снижение, а заболеваемость туберкулезом.

2.2. За 2023 год не выполнен показатель Подпрограммы «Доля абациллированных больных туберкулезом от числа больных туберкулезом с бактериовыделением». При плане 76,8 % фактическое значение составило 76,3 %.

2.3. В нарушение Закона Калужской области от 28.12.2017 № 288-ОЗ «Об индексации тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области, окладов обеспечивающих работников, служащих и рабочих государственных органов Калужской области, окладов, базовых окладов и должностных окладов работников государственных учреждений Калужской области» базовые оклады специалиста по социальной работе и биолога по состоянию на 01.01.2018 не индексировались, в

результате чего в проверяемом периоде установлено несоответствие базовых окладов по указанным должностям в штатном расписании Учреждения и приложении № 1 к Закону № 196-ОЗ.

2.4. Установлены факты приобретения Учреждением для пациентов детского круглосуточного стационарного отделения сосисок «Молочные». Использование сосисок «Молочные», являющихся согласно разделу 1 ГОСТ 23670-2019 «Межгосударственный стандарт. Изделия колбасные вареные мясные. Технические условия», введенным в действие Приказом Росстандарта от 19.02.2019 № 34-ст и разработанным ФГБНУ «ФНЦ пищевых систем им. В.М. Горбатова» РАН, колбасными изделиями, при организации питания детей не допускается согласно пункту 21 приложения 6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утверждённым Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020.

2.5. В нарушение ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусматривающей, что заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 25 % совокупного годового объема закупок, объем закупок 2022 года у СМП, социально ориентированных некоммерческих организаций осуществлен в объеме 8,0 %.

Указанный факт имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 11 ст. 7.30 КоАП. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по данному правонарушению составляет один год. Учитывая данное обстоятельство, срок давности привлечения к административной ответственности истёк.

2.6. В нарушение пункта 10 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пункта 15 «б» раздела 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ 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 утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» в 2022 году Учреждением произведено несвоевременное размещение в ЕИС двух актов приёмки оказанных услуг.

Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по данному правонарушению составляет один год. Учитывая данное обстоятельство, срок давности привлечения к административной ответственности за указанное нарушение истёк.

2.7. В нарушение статей 309, 314 и 486 Гражданского кодекса РФ и условий договорных обязательств в 2022 году при исполнении отдельных договоров были не соблюдены сроки оплаты выполненных работ, поставленных товаров, и оказанных услуг по четырем договорам.

Несвоевременная оплата поставщикам (исполнителям, подрядчикам) влечет за собой административную ответственность должностного лица заказчика, предусмотренную ст. 7.32.5. КоАП РФ. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по данному

правонарушению составляет один год. Учитывая данное обстоятельство, срок давности привлечения к административной ответственности истёк.

2.8. В нарушение статей 309 и 314 Гражданского кодекса РФ, пункта 1, части 13 статьи 34 и статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ поставщику кисломолочной продукции был выплачен аванс, не предусмотренный договорными обязательствами.

Нарушение порядка расчетов с поставщиками (исполнителями, подрядчиками) также влечет за собой административную ответственность должностного лица заказчика, предусмотренную ст. 7.32.5. КоАП РФ. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности по данному правонарушению составляет один год. Учитывая данное обстоятельство, срок давности привлечения к административной ответственности истёк.

2.9. В нарушение п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, порядок организации внутреннего контроля в Единой учетной политике централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета, действующей в 2022 году, не был утвержден. Положения о проведении внутреннего финансового контроля, содержащиеся в п. 16 Единой учетной политике централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденной приказом ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия в сфере здравоохранения» (далее – ГКУ КО «ЦБЗ») от 30.12.2022 № 30, действующей в 2023 году, не являются полными, в них отражены лишь объекты внутреннего контроля, процедуры, осуществляемые при выполнении ГКУ КО «ЦБЗ» текущей деятельности, определенной соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Итоги проверки рассмотрены на коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области.

В адрес ГБУЗ КО «Областная клиническая туберкулезная больница» и министерства здравоохранения Калужской области направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений.