

Перечень выявленных нарушений в ходе внешнего государственного финансового контроля

«Контроль результатов реализации основного мероприятия «Совершенствование системы оказания медицинской помощи больным туберкулезом» подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологическую, 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) в соответствии с пунктом плана 1.1.9 работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2024 год

Объект **Министерство здравоохранения Калужской области, ГБУЗ КО "Областная клиническая туберкулезная больница"**

	2022	2023
Проверено объектов, ВСЕГО, в т.ч.	2	307 545,00
- казённые учреждения	0	150 149,00
- бюджетные и автономные учреждения	1	157 396,00
- администрации МО	0	0,00
- государственные органы	1	0,00
- фонды	0	0,00
- предприятия с участием государства (МО)	0	0,00
- прочие организации	0	0,00
нарушения и недостатки	0	0,00

1. Нарушения, имеющие стоимостную оценку

Пункт	Вид нарушения	Правовые основания квалификации нарушения	Суть нарушения	Год события	Количество	Суммы (тыс. руб.)															Код по справочнику ИП	Код по справочнику ЦУР/код по справочнику ГП КО и ВЦП и наименование показателя	
						Выявлено					Предлагается восстановить					Восстановлено в ходе проверки							
						ВСЕГО, в т.ч.	обл. бюджет	внебюдж. фонд	бюджеты др. уровня	иные	ВСЕГО, в т.ч.	обл. бюджет	внебюдж. фонд	бюджеты др. уровня	иные	ВСЕГО, в т.ч.	обл. бюджет	внебюдж. фонд	бюджеты др. уровня	иные			
Группа 1 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме целевого использования бюджетных средств)																							
Критерии отражения нарушения																							
незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств																							
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) учреждений	Статья 144 Трудового кодекса РФ, пункт 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), пункт 1.1. должностной инструкции медицинского статистика организационно-методического отдела, утвержденной приказом Учреждения от 25.10.2013 № 141	Произведены выплаты двум медицинским регистраторам за совмещение должностей медицинских статистиков при несоответствии квалификационным требованиям по совмещаемым должностям	2022	1	61,5	61,5					61,5	61,5										Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.2	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) учреждений	Статья 144 Трудового кодекса РФ, пункт 1 части 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ, пункт 1.1. должностной инструкции медицинского статистика организационно-методического отдела, утвержденной приказом Учреждения от 25.10.2013 № 141	Произведены выплаты двум медицинским регистраторам за совмещение должностей медицинских статистиков при несоответствии квалификационным требованиям по совмещаемым должностям	2023	0	98,6	98,6					98,6	98,6										Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) учреждений	Статья 144 Трудового кодекса РФ, пункт 1 части 1 статьи 100 Федерального закона № 323-ФЗ, приказ 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 приказ 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); пункт 1.2 должностной инструкции врача-бактериолога бактериологической лаборатории от 01.10.2009	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	2022	1	54,9	54,9					54,9	54,9										Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) учреждений	Статья 144 Трудового кодекса РФ, пункт 1 части 1 статьи 100 Федерального закона № 323-ФЗ, приказ 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); пункт 1.2 должностной инструкции врача-бактериолога бактериологической лаборатории от 01.10.2009	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	2023	0	127,9	127,9					127,9	127,9										Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) учреждений	Статья 144 Трудового кодекса РФ, п. 1, ч. 1, ст. 100 Федерального закона № 323-ФЗ, приказ 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	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»	2023	1	5,8	5,8					5,8	5,8										Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	Статья 144 Трудового кодекса РФ, Квалификационный справочник № 707н, пункт 1.3 должностной инструкции ведущего специалиста по гражданской обороне и защите в чрезвычайных ситуациях от 17.08.2023	Произведена оплата труда ведущему специалисту по гражданской обороне и защите в чрезвычайных ситуациях при его несоответствии квалификационным требованиям по замещаемой должности	2023	1	17,2	17,2				17,2	17,2				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	Статьи 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	2022	1	110,1	110,1				110,1	110,1				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	Статьи 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	2023	0	121,5	121,5				121,5	121,5				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	Статьи 132, 144 Трудового кодекса РФ, Квалификационный справочник 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	Производились выплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников по должности «инженер» заведующему хозяйством в отсутствие необходимых образования и квалификации	2023	1	22,4	22,4				22,4	22,4				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	Нарушение пункта 2.3.6 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, государственных учреждений здравоохранения, подведомственных органу исполнительной власти Калужской области в сфере труда и социальной защиты» (далее – Закон № 196-ОЗ), Положения об оплате труда работников ГБУЗ КО «Областная клиническая туберкулезная больница» (далее - Положение об оплате труда)	Произведены выплаты стимулирующего характера (премии), не предусмотренные Положением об оплате труда	2022	1	32,6	32,6				32,6	32,6				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	статья 132, 144 Трудового кодекса РФ, Постановление Минтруда РФ от 05.03.2004 № 30 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 51» (§§ 22 и 22 раздела «Торговля и общественное питание»), тарифно-квалификационный справочник № 30, приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих» (далее – приказ Минздравсоцразвития РФ № 248н), приложения № 1 к Закону № 196-ОЗ)	Производилась оплата труда повару, имеющему профессиональную квалификацию повар 3 разряда, согласно штатному расписанию, в котором предусмотрена должность повара 4-5 разряда	2022	1	4,3	4,3				4,3	4,3				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	статья 132, 144 Трудового кодекса РФ, Постановление Минтруда РФ от 05.03.2004 № 30 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 51» (§§ 22 и 22 раздела «Торговля и общественное питание»), тарифно-квалификационный справочник № 30, приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих» (далее – приказ Минздравсоцразвития РФ № 248н), приложения № 1 к Закону № 196-ОЗ)	Производилась оплата труда повару, имеющему профессиональную квалификацию повар 3 разряда, согласно штатному расписанию, в котором предусмотрена должность повара 4-5 разряда	2023	0	4,6	4,6				4,6	4,6				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
1.2.101	Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственными внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Пункт 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», 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 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»	Учреждением были использованы лекарственные препараты, не входящие в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, без рассмотрения необходимости их назначения на заседаниях врачебной комиссии	2022	1	35,2	35,2				35,2	35,2				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
				2023	0	38,2	38,2				38,2	38,2				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
Итого по критерию отражения нарушения					9	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Итого по группе					9	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
Группа 8	нецелевое использование бюджетных средств																						
Группа	нецелевое использование бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета																						
1.2.48.2	Использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления в пределах целей деятельности учреждения	Подпункт 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 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	2022	1	17,7	17,7					17,7	17,7				0,0						Г 1.2 не влияет на показатели подпрограммы
Итого по группе 8.2					1	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Итого по группе 8					1	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2. избыточные расходы бюджетных средств					9	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2.1 незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств					9	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	734,8	734,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5. нецелевое использование бюджетных средств					1	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	17,7	17,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ВСЕГО					10	752,5	752,5	0,0	0,0	0,0	752,5	752,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

Аудитор _____

В.Н. Зезюлин