ИНФОРМАЦИЯ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов обоснованности начисления и выплаты заработной платы за 2023 год и первое полугодие 2024 года отдельных категорий медицинских работников (выборочно) на примере медицинских организаций: ГУЗ «Ульяновский областной клинический центр специализированных видов медицинской помощи имени заслуженного врача России Е.М.Чучкалова», ГУЗ «Центральная городская клиническая больница г. Ульяновска», ГУЗ «Барышская районная больница», ГУЗ «Базарносызганская районная больница», ГУЗ «Майнская районная больница», ГУЗ «Тереньгульская районная больница»

Основание для проведения проверки: Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», пункт 2.12 плана деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2024 год, утверждённого решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 08.12.2023 № 44/2023, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

Цель контрольного мероприятия:

- анализ действующей нормативной базы, регламентирующей оплату труда медицинских работников объектов контрольного мероприятия;
- проверка правомерности и обоснованности установления, начисления и осуществления оплаты труда отдельных категорий медицинских работников объектов контрольного мероприятия;
- подготовка предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию нормативно-правовой базы, определяющей деятельность объектов контрольного мероприятия;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области при расходовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, средства ТФОМС, средства от иной приносящей доход деятельности.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство здравоохранения Ульяновской области (далее – Министерство);

ГУЗ «Ульяновский областной клинический центр специализированных видов медицинской помощи имени заслуженного врача России Е. М. Чучкалова» (далее - УОКЦСВМП);

ГУЗ «Центральная городская клиническая больница г. Ульяновска» (далее - ЦГКБ);

ГУЗ «Барышская районная больница» (далее – Барышская РБ);

ГУЗ «Базарносызганская районная больница» (далее – Базарносызганская РБ);

ГУЗ «Майнская районная больница» (далее - Майнская РБ);

ГУЗ «Тереньгульская районная больница» (далее – Тереньгульская РБ).

Проверяемый период: 2023 год и первое полугодие 2024 года.

Срок проведения проверки: подготовительный и основной этапы с 22 июля 2024 года по 31 июля 2024 года, с 2 сентября 2024 года по 2 ноября 2024 года.

Объем проверенных средств – 47652,75 тыс. рублей.

Выводы Счётной палаты Ульяновской области.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что оплата труда работников объектов контроля в целом соответствует Трудовому законодательству. Финансовое обеспечение расходного обязательства, связанное с выплатой заработной платы с начислениям обеспечивается в полном объёме. В тоже время, выявлено, что показатели, по достижению размера оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, по отдельным объектам контроля не достигнуты (в отдельных случаях имеется значительное не достижение показателей).

Счётной палатой было отмечено, что недостаточный уровень регулирования вопросов установления оплаты труда руководителей и работников Больниц со стороны Учредителя, в лице Министерства здравоохранения Ульяновской области, а также отсутствие контроля по принятию решений на совмещение должностей в разных Больницах, а также внутреннего совместительства приводит к возникновению ситуаций, связанных с необоснованными расходами на заработную плату.

Кроме того, отмечается, что организация деятельности главных внештатных специалистов регламентируется Министерством и осуществляется под руководством Министра здравоохранения Ульяновской области, соответственно, для осуществления выплат за исполнение функций главных внештатных специалистов Министерству здравоохранения области требуется корректировка механизма финансового обеспечения деятельности таких специалистов.

Сумма выявленных нарушений составила 2780,41 тыс. рублей, из них возвращены в областной бюджет Ульяновской области 48,5 тыс. рублей.

Нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) автономных и казенных учреждений в сумме 2374,96 тыс. рублей*:*

1) 1039,1 тыс. рублей – сумма стимулирующих выплат, выплаченных Руководителям отдельных Больниц в нарушение положений Трудовых договоров, заключённых с этими Руководителями. Условием начисления Руководителям стимулирующих выплат являлось достижение установленных учреждению ежегодных значений показателей соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников учреждения со средней заработной платой в Ульяновской области, которое в отдельных Больницах в проверяемом периоде не было обеспечено.

Выплаты стимулирующего характера по критериям качества оценки эффективности работы Руководителей отдельных Больниц в проверяемом периоде начислялись без учёта выполнения указанного показателя.

2) **691,25 тыс. рублей** – сумма необоснованных расходов Больниц на выплаты коэффициента дополнительных услуг, установленных Работникам Больниц за выполнение функций, фактически относящихся к их должностными обязанностям, например: за получение, хранение, выдачу лекарственных средств и медицинских

изделий, работа в ГИС - ведение складского и персонифицированного учета, работа в системе МДЛП, за получение, хранение, выдачу, ведение учета дезинфицирующих средств, за сдачу годового отчета, за анализ эффективного оказания первичной медико-санитарной помощи прикрепленному населению и проверку медицинской документации, качества её ведения, правильности и целесообразности применяемых методов обследования и лечения больных;

3) **220,65 тыс. рублей** – сумма невыплаченной в полном объеме заработной платы Работникам отдельных Больниц в результате того, что Министерство здравоохранения Ульяновской области своевременно не довело до Больниц распорядительные документы об изменениях должностных окладов категорий Работников;

4) **118,5 тыс. рублей** – в нарушение пункта 4.7. Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных медицинских организаций, утверждённого Постановлением Правительства Ульяновской области от 27.07. 2017 № 374-П, пункта 4.7. Положения об отраслевой системе оплаты труда работников Барышской РБ, Работнику, работавшему на условиях внутреннего совместительства, была необоснованно начислена персональная надбавка, предусмотренная для работников отдельных должностей («дефицитных») и закрепления их в медицинских организациях (надбавка устанавливается по отдельным должностям (специальностям), заключившим трудовой договор по основному месту работы);

5) **93,0 тыс. рублей** – сумма избыточных расходов Барышской РБ на выплаты стимулирующего характера отдельным категориям Работников, выплаченных с нарушением Положения о материальном стимулировании работников Барышской РБ;

6) **145,49 тыс. рублей** – сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы в результате завышения размера коэффициента стимулирующих выплат, в том числе завышенного размера коэффициента качества, неправомерно начисленных выплат за стаж непрерывной работы, выслугу лет, за работу с вредными условиями и т.п. Средства в сумме 48,2 рубля возвращены в областной бюджет Ульяновской области;

7) **33,3 тыс. рублей** – сумма невыплаченной в полном объеме заработной платы в результате допущенных арифметических ошибок, ошибок при заполнении табеля рабочего времени, пропущенных начислений по выплатам за стаж и другим подобным причинам;

8) **23,1 тыс. рублей** – в нарушение пп.5.2 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных медицинских организаций, утверждённого Постановлением Правительства Ульяновской области от 27.07.2017 № 374-П, Положения об оплате труда ГУЗ Майнская РБ, сумма недоначисленной заработной платы в результате внесения изменений в размеры окладов руководителей и работников Больницы. В ходе контрольного мероприятия был произведен перерасчет заработной платы и произведена соответствующая доплата;

9) **10,1 тыс. рублей** - не начислена заработная плата заместителям главного врача и главной медицинской сестре Больницы, установленная в процентом соотношении от оклада руководителей, в результате увеличения размера оклада

руководителей в соответствии с распоряжением Министерства здравоохранения Ульяновской области от 03.10.2023 № 1559-р.

10) **0,47 тыс. рублей** – сумма переплаты заработной платы Работнику Больницы, исходя из превышения указанного в табелях рабочего времени полного времени часов в сутках (24 часа). Средства в сумме 272,48 рубля возвращены в областной бюджет Ульяновской области.

Иные нарушения - 405,45 тыс. рублей

1) Избыточные расходы ГУЗ УОКЦСВМП, связанные с выплатами главным внештатным специалистам Министерства, осуществлялись за счёт средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Данные выплаты не предусмотрены Положениями по предоставлению платных медицинских и иных услуг ГУЗ УОКЦСВМП, действующими в проверяемом периоде, и являются неправомерным отвлечением внебюджетных средств Больницы в сумме **405,45 тыс. рублей**.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения:

1) В ходе контрольного мероприятия был проведён анализ отработанных часов Работника согласно табелям учёта рабочего времени в целом по всем занимаемым должностям в Больницах **выборочно** в периодах работы 2023 и 2024 годов.

По результатам проведённого анализа установлены факты фиксации отработанных часов одновременно на разных должностях по рабочим дням в проверяемом периоде в количестве не менее 24 часов, то есть полные сутки, а в отдельных случаях свыше 24 часов (27,5 часа).

2) В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в расчетных листках за 2023 год, формируемых бухгалтериями отдельных Больниц, были выявлены факты недостоверного отражения информации;

3) В нарушение ч.2 ст.67, ст.282 ТК РФ не были оформлены трудовые договоры с Работниками отдельных Больниц на замещение должностей по совместительству*;*

4) В **нарушение п. 5.6. постановления Правительства Ульяновской области от 27.07.2017 № 374-П** уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей отдельных Больниц к среднемесячной заработной плате работников больницы (без учета заработной платы руководителя, заместителей, главного бухгалтера) превышает установленный размер соотношения;

5) В нарушение п. 1 постановления Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» в ходе контрольного мероприятия установлено, что, согласно табелям рабочего времени Работником Больницы в занимаемой должности было отработано количество часов, значительно превышающее нормы времени (свыше 1 ставки).

По итогам рассмотрения результатов контрольного мероприятия Счётная палата Ульяновской области направила представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений ответственным должностным лицам:

1. Министру здравоохранения Ульяновской области.

2. Главным врачам Больниц, являющихся объектами контроля (6 представлений).