

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
отдельных учреждений здравоохранения Камчатского края»**

(отчет утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
Протокол, от 19.07.2023 № 27)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2023 год.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств учреждений здравоохранения Камчатского края на оплату труда административно-управленческого персонала за счет всех источников финансирования.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия по соблюдению законности, эффективности использования средств учреждений здравоохранения Камчатского края на оплату труда административно-управленческого персонала за счет всех источников финансирования.

Объекты контрольного мероприятия: Государственные бюджетные учреждения здравоохранения: «Камчатская краевая детская инфекционная больница»¹, «Камчатская краевая детская больница»², «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского»³, «Камчатский краевой онкологический диспансер»⁴, «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»⁵, Государственные бюджетные учреждения здравоохранения Камчатского края: «Карагинская районная больница»⁶, «Олюторская районная больница»⁷, «Пенжинская районная больница»⁸.

Проверяемый период деятельности: 2022 год, иные периоды (в случае необходимости).

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 17.01.2023 по 09.06.2023.

По результатам контрольных мероприятий составлены акты:

- в ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского» от 10.02.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены с пояснениями. Заключение по результатам рассмотрения пояснений (замечаний) рассмотрено 03.03.2023 Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края и учтено при составлении данного отчета;

- в ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница» от 03.03.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены с пояснениями. Заключение по результатам рассмотрения пояснений (замечаний) рассмотрено 04.04.2023 Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края и учтено при составлении данного отчета;

¹ ГБУЗ «Камчатская краевая детская инфекционная больница», Учреждение.

² ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница», Учреждение.

³ ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского», Учреждение.

⁴ ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер», Учреждение.

⁵ ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями», Учреждение.

⁶ ГБУЗ «Карагинская районная больница», Учреждение.

⁷ ГБУЗ «Олюторская районная больница», Учреждение.

⁸ ГБУЗ «Пенжинская районная больница», Учреждение.

- в ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер» от 24.03.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без пояснений и замечаний;

- в ГБУЗ «Камчатская краевая детская инфекционная больница» от 10.04.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены с разногласиями. Заключение по результатам рассмотрения разногласий (замечаний, пояснений) рассмотрено 11.05.2023 Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края и учтено при составлении данного отчета;

- в ГБУЗ «Карагинская районная больница» от 20.04.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без пояснений и замечаний;

- в ГБУЗ «Пенжинская районная больница» от 18.05.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без пояснений и замечаний;

- в ГБУЗ «Олюторская районная больница» от 29.05.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены без пояснений и замечаний;

- в ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» от 09.06.2023, с которым должностные лица проверяемого объекта ознакомлены с пояснениями и замечаниями. Заключение по результатам рассмотрения пояснений (замечаний) рассмотрено 05.07.2023 Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края и учтено при составлении данного отчета.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка начисления заработной платы сотрудникам административно-управленческого персонала 8-ми Учреждений за счет всех источников финансирования, а именно: главным врачам, заместителям главных врачей, главным бухгалтерам, заместителям главного бухгалтера (выборочно), главным медицинским сестрам.

2. Из 8 проверенных учреждений: в 6-ти учреждениях с согласования Министерства здравоохранения руководители наряду с основной должностью главных врачей выполняли дополнительную работу по другой должности за дополнительную плату на условиях совмещения и (или) выполняли другую регулярно оплачиваемую работу по внутреннему совместительству, в 2-х учреждениях руководители являлись главными внештатными специалистами Министерства здравоохранения Камчатского края с дополнительной оплатой, в 1-м Учреждении обязанности главного врача исполнял заместитель главного врача по медицинскому обслуживанию, выполняющая дополнительную работу по другой должности за дополнительную плату на условиях совмещения.

3. В нарушение абзаца 4 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации в 4-х учреждениях (ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница», ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер», ГБУЗ «Пенжинская районная больница» и ГБУЗ «Карагинская районная больница») приняты локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, в том числе за счет средств от осуществления приносящей доход деятельности, без учета мнения представительного органа работников.

Следует отметить, что в 2-х учреждениях (ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница» и ГБУЗ «Олюторская районная больница») отсутствовали Коллективные договоры.

4. В нарушение части 2 Постановления 385-П руководителями 3-х учреждений (ГБУЗ «Пенжинская районная больница», ГБУЗ «Карагинская районная больница», ГБУЗ «Олюторская районная больница») утверждены Положения об условиях оплаты труда работников учреждений, не учитывающие отдельные нормы Постановления 385-П.

5. В ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» Положение о системе оплаты труда, в части пункта 3.12, предусматривающего руководителю учреждения выплаты социального характера в форме материальной помощи, не соответствует разделам III «Условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера, главной медицинской сестры (главного фельдшера, главного акушера)» и VI «Другие вопросы оплаты труда» Постановления № 385-П, которые не предусматривают возможности выплат социального характера в форме материальной помощи руководителю учреждения.

6. В ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» наличие в Коллективном договоре правовых норм о предоставлении социальных выплат работникам на условиях «договоренности», по мнению Контрольно-счетной палаты, указывает на наличие коррупциогенных факторов, допускающих при реализации рассматриваемого локального правового акта широту дискреционных полномочий – отсутствие или неопределенность условий и (или) оснований принятия решений, выборочное изменение объема прав – возможность необоснованного установления исключения из общего правила для граждан по усмотрению должностных лиц организации.

7. В 2-х учреждениях (ГБУЗ «Карагинская районная больница», ГБУЗ «Олюторская районная больница») установлено включение в штатные расписания должностей, не предусмотренных Положениями об оплате труда.

8. В 3-х учреждениях (ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница», ГБУЗ «Олюторская районная больница» и ГБУЗ «Пенжинская районная больница») Положениями по распределению денежных средств, полученных от реализации платных медицинских услуг (Порядком оказания платных медицинских услуг) предусмотрено формирование фондов: главного врача, потребления, накопления. При этом статьей 25 Федерального закона № 7-ФЗ в составе имущества некоммерческой организации не предусмотрено формирование вышеуказанных фондов.

Положения (локальные акты), регламентирующие использование данных фондов, у Учреждений отсутствуют.

9. Увеличение ФОТ учреждений осуществлялось по согласованию с Министерством здравоохранения за счет перераспределения средств между кодами вида расходов плана финансово-хозяйственной деятельности и направления дополнительных средств в основном по причине увеличения минимального размера оплаты труда с 01.06.2022 на 10 %, необходимости выполнения целевых

показателей по заработной плате отдельных категорий работников, недопущения кредиторской задолженности и своевременной выплате заработной платы.

10. Предельная доля расходов оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждений в 2022 году сложилась в диапазоне от 25 до 35,3 %, что не превышает уровень, установленный частью 9 Постановления № 385-П в размере 40 %. Минимальный уровень в размере 25 % сложился в ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского», максимальный уровень в размере 35,3 % сложился в ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями».

11. Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера учреждения, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера учреждения), установленный частью 25 Постановления № 385-П, в 2022 году Учреждениями соблюдался.

12. В 2022 году в 6-ти учреждениях руководителям дополнительно к премиям, начисленным за счет средств ОМС, краевого бюджета на основании приказов Министерства, осуществлялись выплаты (периодические премии) за счет средств от приносящей доход деятельности в вышеуказанных размерах (до 3 % от полученного дохода, но не более 50 % от должностного оклада руководителя организации) без соответствующих приказов Министерства здравоохранения о назначении вышеуказанных премий (выплат) с указанием конкретного размера премирования.

По мнению Контрольно-счетной палаты, данная ситуация вызвана сложностью правоприменения вышеуказанных норм, закрепленных Трудовыми договорами и Положением о премировании руководителей, что в целях исключения рисков неправомерного использования средств учреждений от приносящей доход деятельности на оплату труда руководителей требует актуализации действующих или разработки новых нормативных правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда руководителей и других выплат, осуществляемых им в рамках трудовых отношений.

13. В 4-х учреждениях (ГБУЗ «Камчатская краевая детская инфекционная больница», ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница», ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского», ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер») руководителям учреждений, направленным Министерством здравоохранения в командировку, и их заместителям не сохранялся средний заработок в дни отъезда, приезда работника в командировку (из командировки) в выходной, нерабочий праздничный день.

В период проведения контрольного мероприятия всеми вышеуказанными Учреждениями проведены соответствующие перерасчеты, в результате которых доначислено за дни отъезда, приезда в командировку, приходящиеся на праздничные и выходные дни, общей сумме 76,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что направление (возвращение) работников в командировку в выходные или нерабочие праздничные дни влечет расходование средств Учреждений (бюджетных, внебюджетных) в увеличенном размере, что в свою очередь для исключения рисков неэффективного использования средств учреждений требует от работодателей взвешенного, обоснованного подхода при принятии решений о периоде командировок своих работников.

14. В 7-ми учреждениях (ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского», ГБУЗ «Камчатская краевая детская инфекционная больница», ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер», ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями», ГБУЗ «Карагинская районная больница», ГБУЗ «Олюторская районная больница», ГБУЗ «Пенжинская районная больница») установлены нарушения Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства № 922, при исчислении среднего заработка для оплаты отпусков и командировок.

Всего излишне начислено среднего заработка для оплаты отпусков работникам в общей сумме 83,4 тыс. рублей, не доначислено в общей сумме 219,7 тыс. рублей.

На момент составления отчета ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского», ГБУЗ «Камчатский краевой онкологический диспансер», ГБУЗ «Пенжинская районная больница» проведены соответствующие перерасчеты (возмещение) по вышеуказанным суммам.

15. В ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского»: неправомерно, в отсутствие приказа руководителя, начислены выплаты стимулирующего характера 2-м работникам, оказывающим высокотехнологичную медицинскую помощь, в общей сумме 13,6 тыс. рублей за счет средств ОМС; излишне начислена доплата за увеличение объема работ работнику в сумме 2,2 тыс. рублей за счет средств ОМС; без учета фактически отработанного времени за счет средств от приносящей доход деятельности излишне начислена заработная плата 2-м работникам в общей сумме 14,1 тыс. рублей и не доначислена на сумму 7,4 тыс. рублей.

На момент составления отчета ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского» проведены соответствующие перерасчеты по вышеуказанным суммам.

Следует отметить, что ГБУЗ «Камчатская краевая больница им. А.С. Лукашевского» в нарушение пункта 2 Постановления № 922 для расчета среднего заработка не учитывало выплаты, осуществляемые работникам из числа административно-управленческого персонала, специалистам, способствующим развитию платных услуг, за счет средств от приносящей доход деятельности.

16. В ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница»:

- Учреждением неправомерно осуществлена доплата до МРОТ заместителю главного бухгалтера в сумме 2 650,05 рублей за счет средств ОМС.

- в 2022 году Учреждением распределено средств от приносящей доход деятельности лицам, способствующим и ведущим учет, на 1 612,74 тыс. рублей больше нормативных 15 %.

- в 2022 году за счет средств от приносящей доход деятельности Учреждением неправомерно начислено доплат: главному врачу в общей сумме 161,6 тыс. рублей, заместителю главного врача по медицинской части в общей сумме 48,4 тыс. рублей, заместителю главного врача по экономическим вопросам в сумме 36,0 тыс. рублей, главному бухгалтеру в сумме 36,0 тыс. рублей.

17. В ГБУЗ «Пенжинская районная больница»:

- работнику начислена за счет средств ОМС периодическая премия за май 2022 года без учета фактически отработанного времени, в результате не доначислено премии на сумму 1,1 тыс. рублей. В период проверки Учреждение произвело соответствующий перерасчет (начисление).

- в нарушение части 3.3. Постановления № 385-П, пункта 19 раздела 5 Трудового договора от 21.09.2021 № 280, в 2022 году за счет средств от приносящей доход деятельности Учреждением неправомерно начислено главному врачу 3 единовременных премии в отсутствие назначения данных премий Министерством здравоохранения в общей сумме 54,8 тыс. рублей.

Вышеуказанные премии учтены в расчете среднего заработка для оплаты отпуска, в результате чего главному врачу излишне начислено среднего заработка для оплаты отпуска в общей сумме 10,7 тыс. рублей.

- в нарушение пункта 4 Положения о премировании работников Учреждением в декабре 2022 года неправомерно начислено премии за счет средств от приносящей доход деятельности заместителю главного врача по экономическим вопросам в сумме 15,3 тыс. рублей, главному бухгалтеру в размере 52,3 тыс. рублей, главной медицинской сестре в размере 0,1 тыс. рублей.

В период подготовки отчета вышеуказанные суммы в общей сумме 133 306,61 рублей (54,8+10,7+67,8) возмещены Учреждению.

18. В ГБУЗ «Карагинская районная больница»:

В 2022 году в нарушение пункта 2.14 Положения о премировании руководителей, приказов Министерства здравоохранения об установлении размеров премий руководителям подведомственных учреждений, пункта 6.7 Положения о системе оплаты труда, приказов Учреждения о выплате премий и.о. главного врача, заместителю главного врача по экономическим вопросам, главному бухгалтеру, главной медицинской сестре премии за 1, 2, 3 кварталы и по итогам работы за 2022 год начислены без учета фактически отработанного времени. Аналогично и в 2021 году. В результате, излишне начислено вышеуказанным работникам квартальных и годовых премий:

- в 2021 году в общей сумме 188,7 тыс. рублей, из них за счет средств краевого бюджета в сумме 79,0 тыс. рублей, средств ОМС в сумме 109,7 тыс. рублей;

- в 2022 году в общей сумме 99,8 тыс. рублей, из них за счет средств краевого бюджета в сумме 45,3 тыс. рублей, средств ОМС в сумме 54,5 тыс. рублей.

Недоначисленно квартальных и годовых премий в 2022 году в общей сумме 33,5 тыс. рублей, из них за счет средств краевого бюджета в сумме 13,2 тыс. рублей, средств ОМС в сумме 20,3 тыс. рублей.

В нарушение подпункта «к» пункта 2 Постановления № 922 Учреждением в 2022 году при расчете среднего заработка для оплаты отпусков заместителю главного врача по медицинскому обслуживанию населения, исполняющему обязанности главного врача, и выполняющей дополнительную работу по должности фармацевта в порядке совмещения на 0,25 ставки, не учтены доплаты за совмещение, а выплачены денежные компенсации за неиспользуемый отпуск по должности фармацевта. При этом, в нарушение пункта 4 Постановления № 922 Учреждением при расчете среднего заработка для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск фармацевту расчетный период учтен за период менее чем 12 месяцев. В результате перерасчета, произведенного с учетом вышеуказанных нарушений в части начислений квартальных, годовых премий и исчисления среднего заработка для расчета отпускных, заместителю главного врача по медицинскому обслуживанию населения, исполняющему обязанности главного врача, излишне начислено 134,3 тыс. рублей, из них за счет средств ОМС 15,0 тыс. рублей, средств краевого бюджета 119,3 тыс. рублей.

Аналогично по главной медицинской сестре Учреждения. В результате главной медицинской сестре излишне начислено в общей сумме 22,3 тыс. рублей, из которых 9,6 тыс. рублей средства краевого бюджета, 12,7 тыс. рублей средства ОМС.

19. В ГБУЗ «Камчатский краевой центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями»:

В нарушение статьи 286 Трудового кодекса РФ и условий Коллективного договора (раздел 4) Учреждением предоставлены своему руководителю по должности врача инфекциониста, занимаемой им в порядке совместительства, ежегодно оплачиваемые отпуска из расчета 80 календарных дней, вместо положенных 66 календарных дней, что на 14 дней больше. Аналогично и по заместителю главного врача по медицинской части. В результате излишне начислено отпускных руководителю Учреждения по должности врача-инфекциониста за 14 календарных дней в сумме 32,0 тыс. рублей за счет средств ОМС, заместителю главного врача по медицинской части по должности врача-инфекциониста в количестве 28 календарных дней на общую сумму 64,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств: ОМС – 64,1 тыс. рублей, средств от приносящей доход деятельности – 0,2 тыс. рублей.

При этом, в нарушение части 1.7 Постановления № 385-П Учреждением определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, отдельно по каждой из должностей в проверяемом периоде и по настоящее время не производится. Табельный номер сотрудника по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, ведется один. Учет дней использованного (не использованного) ежегодного оплачиваемого отпуска по должности, занимаемой в порядке совместительства (врача инфекциониста), Учреждением не

ведется. Предоставление отпусков по должности, занимаемой в порядке совместительства (врача инфекциониста), приказом не оформлялось, а осуществлялось на основании приказов о предоставлении отпусков по основной должности.

В нарушение условий раздела III «Условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера, главной медицинской сестры (главного фельдшера, главного акушера)» и VI «Другие вопросы оплаты труда» Постановления № 385-П, раздела 5 «Оплата труда руководителя и другие выплаты, осуществляемые ему в рамках трудовых отношений» Трудового договора от 23.12.2020 № 263, не предусматривающих возможность выплат социального характера в форме материальной помощи руководителю учреждения, Учреждением выплачена главному врачу единовременная денежная выплата за счет средств от предпринимательской деятельности в размере 20,0 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, данная ситуация вызвана отсутствием норм, предусматривающих возможность выплат социального характера в форме материальной помощи руководителям учреждений, закрепленных Трудовыми договорами, законами и иными нормативными правовыми актами Камчатского края, что в свою очередь, для исключения рисков неправомерного использования средств учреждений от приносящей доход деятельности на оплату труда руководителей требует актуализации действующих или разработки новых нормативных правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда руководителей и другие выплаты, осуществляемые им в рамках трудовых отношений.

Без учета фактически отработанного времени, установленного размера доплат за оказание экстренной медицинской помощи в ночное время: излишне начислена заработная плата 2-м работникам в общей сумме 13,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств: ОМС – 10,7 тыс. рублей, средств от приносящей доход деятельности – 2,3 тыс. рублей.

20. В 2-х учреждениях (ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница», ГБУЗ «Олюторская районная больница») в нарушение статьи 136 ТК РФ, норм, предусмотренных локальными нормативными актами Учреждений, заработная плата за первую половину месяца в течение 2022 года выплачивалась без учета фактически отработанного времени в виде фиксированной суммы.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края.
2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство здравоохранения Камчатского края для сведения и принятия мер по устранению Министерством, Учреждениями причин и условий установленных нарушений и недостатков, а также их последствий и недопущению их в дальнейшем, в том числе по выплате руководителям подведомственных учреждений периодических премий и материальной помощи за счет средств от

приносящей доход деятельности. А также для контроля за подведомственными учреждениями по устранению ими нарушений и недостатков, установленных контрольным мероприятием.

3. По результатам проведения контрольных мероприятий с учетом принятых мер отдельными учреждениями внести руководителям проверенных учреждений представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4. Направить обращение в Прокуратуру Камчатского края по фактам неправомерного начисления ГБУЗ «Камчатская краевая детская больница» премий, выплат за счет средств от приносящей доход деятельности.