



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет № 01/18-КМ

по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств на оплату труда областными государственными учреждениями здравоохранения в 2019-2020 годах (с проведением проверок отдельных учреждений здравоохранения)»

29.12.2021

г. Иркутск

Рассмотрен на Коллегии КСП Иркутской области
29.12.2021 и утвержден распоряжением председателя
КСП Иркутской области от 29.12.2021 № 166-р

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план деятельности КСП области на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства здравоохранения Иркутской области по распределению и предоставлению средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на иные цели ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница», деятельность ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» в части использования бюджетных средств, направленных на оплату труда медицинских работников (по должностям специалистов со средним (медицинским) образованием (средний медицинский персонал), по должностям младшего медицинского персонала и иным должностям медицинских работников), (выборочно).

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Министерство здравоохранения Иркутской области;

3.2. ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница».

4. Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22.10.2021 по 09.12.2021.

6. Цель контрольного мероприятия:

Оценка деятельности ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» по планированию и использованию средств на оплату труда медицинским работникам (по должностям специалистов со средним (медицинским) образованием (средний медицинский персонал), по должностям младшего медицинского персонала и иных должностей медицинских работников в разрезе источников финансирования (субсидий за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, субсидий на иные цели, финансовых объемов для обеспечения выполнения установленного задания на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области за счет средств обязательного медицинского страхования, а также средств, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности).

Настоящий Отчет составлен на основании актов по результатам контрольного мероприятия № 26/61-а (в ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница»), № 26/74-а (в

министерстве здравоохранения Иркутской области), информация, полученная по запросам от министерства здравоохранения Иркутской области и ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» (далее соответственно – Министерство, Учреждение).

В соответствии с ч. 7 ст. 14 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» акты проверок доведены до сведения руководителей проверенных организаций. В установленные сроки в адрес КСП области пояснения не поступали.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Цель 1. Оценка деятельности министерства по распределению и предоставлению средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на иные цели ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» в период 2019-2020 гг.

1. Оценка исполнения полномочий министерства в части распределения и предоставления бюджетных средств ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница».

1.1. В соответствии со статьями 69.2 и 78.1 БК РФ, Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества, определение объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на иные цели, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп (далее – Порядок № 348-пп) в **2019 году** министерством здравоохранения Иркутской области с ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» заключено соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания на оказание госуслуг (выполнение работ) от 14.01.2019 года №54-57-09-82/9 на сумму 13 246,2 тыс. р. Дополнительным соглашением от 24.12.2019 года № 54-82-6/9 объем субсидии увеличен на 1 508,0 тыс. р. и составил 14 754,2 тыс. р.

По состоянию на 01.01.2020 субсидия Учреждению перечислена в объеме 14 754,2 тыс. р., что подтверждается бухгалтерскими и финансовыми документами, нарушений сроков перечисления субсидий в соответствии с графиком не установлено.

Соглашением от 16.01.2020 № 54-57-09-82/20 на **2020 год** учреждению объем субсидии определен в размере 22 053,5 тыс. р., дополнительным соглашением от 21.12.2020 № 54-82-7/20 объем субсидии увеличен на 534,5 тыс. р. и составил 22 588,0 тыс. р. По состоянию на 01.01.2021 Министерством учреждению перечислена субсидия в объеме 22 588,0 тыс. р., что подтверждается бухгалтерскими и финансовыми документами, нарушений сроков ее перечисления не установлено.

Кроме того, в 2020 году¹ заключен ряд соглашений о предоставлении субсидии на иные цели в объеме 77 367,8 тыс. р., из них:

¹ В рамках реализации постановлений Правительства Иркутской области 02.04.2020 № 415 (далее – Постановление № 415), от 12.04.2020 № 484 (далее - Постановление № 484), от 08.07.2020 № 998 (далее – Постановление № 898), а также указов Губернатора Иркутской области от 07.04.2020 № 89-уг (далее – Указ № 89-уг).

- 45 395,4 тыс. р. (средства федерального бюджета - постановление Правительства РФ № 484);

- 14 538,5 тыс. р. (средства федерального бюджета - Постановление № 415);

- 5 517,1 тыс. р. (средства федерального бюджета - Постановление РФ № 998);

- 9 428,9 тыс. р. (средства областного бюджета – Указ № 89-уг)

- 2 487,9 тыс. р. (средства федерального бюджета - Указ № 333-уг).

По соглашению о предоставлении субсидии на иные цели (ФБ) № 54-57-09-2615/20, заключенному Министерством с Учреждением 04.09.2020 и дополнительным соглашением № 54-4345 к соглашению № 54-57-09-2615/20 от 26.12.2020 объем субсидии на иные цели определен Министерством в размере 5 517,1 тыс. р. При этом Учреждением в Министерство предоставлены заявки на общую сумму 4 704,01 тыс. р. (заявка от 06.08.2020 № 2274 на сумму 778,23 тыс. р., заявка от 10.12.2020 № 3863 – 3 925,78).

По данным Отчета об остатках средств субсидии на иные цели на 01.01.2021 по КБК 803 0909 52Г0158360 612 152 по КЦСР «Финансовое обеспечение расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами РФ расходов на указанные цели, за счет резервного фонда Правительства РФ» Учреждением осуществлено расходов в объеме 3 726,89 тыс. р. Остаток средств субсидии составил 1 790,2 тыс. р.

Таким образом, в **нарушение** п. 59 Порядка № 348-пп объем субсидии на иные цели Министерством определен и предоставлен в размере, превышающем потребность на сумму **813,09 тыс. р.** (5 517,1 – 4 704,01).

1.2. Следует отметить, что согласно п. 59 Порядка № 348-пп (в ред. от 25.07.2017, действовавшей в проверяемый период) исполнительным органом государственной власти Иркутской области устанавливается порядок рассмотрения заявок (направленных в его адрес бюджетными и автономными учреждениями Иркутской области в целях предоставления субсидии на иные цели), а также порядок и срок принятия им решения по ним. **В нарушение** данного пункта Министерством соответствующие порядки не установлены.

1.3. Пунктом 10 Порядка № 348-пп определено, что государственные задания, за исключением содержащихся в них сведений, отнесенных к государственной тайне, размещаются на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» главными распорядителями средств областного бюджета, исполнительными органами государственной власти Иркутской области. **В нарушение** данного пункта государственные задания ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» не размещены на официальном сайте Министерства.

1.4. Установлено, что в проверяемый период средства субсидий направлялись, в том числе и на выплаты по оплате труда работников учреждений.

Правоотношения в сфере оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Иркутской области урегулированы Законом Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» (далее – Закон № 131-ОЗ).

Статьей 4 Закона № 131-ОЗ установлено, что примерное положение об оплате труда утверждается исполнительным органом государственной власти Иркутской

области, осуществляющим функции и полномочия учредителя соответствующего государственного учреждения.

Примерное положение об оплате труда работников организаций, подведомственных Министерству, утверждено приказом Министерства от 06.11.2015 № 119-мпр (далее – Примерное положение).

Согласно п. 1 рекомендуемого порядка исчисления стимулирующих выплат, за продолжительность непрерывной работы в медицинских организациях, являющегося приложением 4 к Примерному положению, первоначальный размер стимулирующих выплат за продолжительность непрерывной работы (далее - стимулирующая выплата) в медицинских организациях устанавливается за первые три года (работы).

Содержание вышеуказанного пункта **в отступление** от ст. 20 Закона Иркутской области от 12.01.2010 № 1-оз «О правовых актах Иркутской области и правотворческой деятельности в Иркутской области»² (далее – Закон № 1-оз) **не позволяет однозначно** судить о сроках, в течение которых первоначальный размер стимулирующей выплаты должен начисляться работнику (в виду неравнозначности понятий «за первые 3 года» и «по истечении 3 лет непрерывной работы»). **Данная формулировка может привести к различному толкованию** вышеуказанного пункта, а также к рискам неначисления либо превышения размера начислений стимулирующей выплаты работникам Учреждения.

1.5. Указом Губернатора Иркутской области от 08.11.2018 № 231-уг (далее – Указ № 231-уг) определена необходимость дифференциации заработной платы работников государственных учреждений Иркутской области. Согласно распоряжению Правительства Иркутской области от 12.11.2018 № 892-рп (далее – распоряжение № 892-рп) руководителям исполнительных органов государственной власти Иркутской области поручено **в срок до 01.01.2019 пересмотреть** (при необходимости) минимальные размеры окладов (должностных окладов) работников государственных учреждений Иркутской области, в отношении которых данные органы осуществляют функции и полномочия учредителя.

Во исполнение распоряжения № 892-рп министерством труда и занятости Иркутской области приказом от 30.11.2018 № 66-мпр (далее – приказ № 66-мпр) установлены рекомендуемые минимальные размеры дифференциации заработной платы и минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений (в том числе занятых в сфере здравоохранения).

Согласно ст. 5 Закона № 131-ОЗ размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственного учреждения устанавливаются трудовыми договорами на основе профессиональных квалификационных групп (квалификационных уровней профессиональных квалификационных групп), а по должностям, не включенным в профессиональные квалификационные группы, - с учетом обеспечения их дифференциации в зависимости от сложности труда, в соответствии с положением об оплате труда работников государственного учреждения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что корректировка минимальных размеров окладов по профессиональным квалификационным группам (ПКГ) работников организаций, подведомственных Министерству, осуществлялась в рамках приказов Министерства от 22.11.2018 № 92-мпр, от 20.02.2019 № 10-мпр, от 30.10.2019 № 69-мпр, от 18.09.2020 № 54-мпр. При этом размеры должностных окладов (в части профессиональной квалификационной группы «Должности специалистов третьего уровня в учреждениях здравоохранения и осуществляющих предоставление социальных услуг») Министерством приведены в соответствии с приказом № 66-мпр в рамках приказа

² Согласно которой тексты правовых актов составляются с учетом норм, исключающих их неоднозначное толкование.

Министерства от 18.09.2020 № 54-мпр в нарушение срока, установленного п. 2 распоряжения № 892-рп (01.01.2019).

Следует отметить приказ № 66-мпр вступил в силу с 01.01.2020 т.е. спустя год, после того как размеры должностных окладов работников государственных учреждений должны были быть дифференцированы согласно Указу № 231-уг.

1.6. Согласно ст. 9 Закона № 131-ОЗ Порядки формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных учреждений устанавливаются Правительством Иркутской области в зависимости от подведомственности государственных учреждений.

Порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Иркутской области, подведомственных Министерству утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 29.01.2018 № 40-пп (далее – Порядок № 40-пп).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением при формировании ФОТ в 2019-2020 годах положения Порядка № 40-пп не использовались и расчет осуществлялся иным способом.

Указанный факт свидетельствует об отсутствии в Министерстве должного контроля за формированием Учреждением годового фонда оплаты труда, в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных ст. 158 БК РФ и необходимости корректировки Порядка № 40-пп, с учетом специфики формирования ФОТ в системе здравоохранения.

1.7. Проверкой установлено, что Учреждением в 2020 году начислялась и выплачивалась часть отпускных, доля которых приходилась на ОМС, собственные доходы, субсидии на выполнение государственного задания, частично за счет средств субсидии из федерального бюджета, поступивших в сентябре 2020 года. Оставшаяся часть отпускных, источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с мая по ноябрь 2020 года работникам не начислялись и не выплачивались в общей сумме 2 282,5 тыс. р., что является нарушением норм статьи 136 ТК РФ.

Указанный факт свидетельствует об отсутствии в Министерстве должного контроля за использованием средств, предусмотренных Учреждению на оплату труда, в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных ст. 158 БК РФ.

Цель 2. Оценка деятельности ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» по планированию и использованию средств на оплату труда медицинским работникам (по должностям специалистов со средним (медицинским) образованием (средний медицинский персонал), по должностям младшего медицинского персонала и иных должностей медицинских работников в разрезе источников финансирования (субсидий за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, субсидий на иные цели, финансовых объемов для обеспечения выполнения установленного задания на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области за счет средств обязательного медицинского страхования, а также средств, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2. Оценка нормативных правовых актов, организационно-распорядительных документов учреждения, регулирующих формирование фонда оплаты труда и оплату труда медицинских работников.

2.1. Согласно статье 9 Закона № 131-ОЗ порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, устанавливается Правительством Иркутской области в зависимости от подведомственности государственных учреждений.

Пунктом 2 Порядка № 40-пп установлено, что фонд оплаты труда работников бюджетного учреждения формируется на календарный год в рамках плана ФХД для медицинских организаций - в пределах объема субсидий за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, финансовых объемов для обеспечения выполнения установленного задания на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области за счет средств ОМС, а также средств, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Пунктом 5 Порядка № 40-пп определено, что сводный объем средств на формирование фонда оплаты труда работников государственных учреждений ($\text{ФОТ}_{\text{год}}$) (в расчете на календарный год) определяется по формуле:

$$\text{ФОТ}_{\text{год}} = (12 \times Q + \text{ФОТ}_{\text{комп.}} + \text{ФОТ}_{\text{стим.}}) \times \text{РК}, \text{ где:}$$

Q - сумма окладов (должностных окладов) работников государственных учреждений, предусмотренных штатным расписанием;

$\text{ФОТ}_{\text{комп.}}$ - фонд выплат компенсационного характера работникам государственных учреждений, определяемый по следующей формуле: $\text{ФОТ}_{\text{комп.}} = K_{\text{комп.}} \times Q$, где:

$K_{\text{комп.}}$ - количество окладов (должностных окладов) работников государственных учреждений, направляемых на выплаты компенсационного характера работникам государственных учреждений (медицинских организаций - 7,6);

$\text{ФОТ}_{\text{стим.}}$ - фонд выплат стимулирующего характера работникам государственных учреждений, определяемый по следующей формуле: $\text{ФОТ}_{\text{стим.}} = K_{\text{стим.}} \times Q$, где:

$K_{\text{стим.}}$ - количество окладов (должностных окладов) работников государственных учреждений, направляемых на выплаты стимулирующего характера работникам государственных учреждений (медицинских организаций - 18,7);

РК - районный коэффициент и процентная надбавка к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области в соответствии с федеральным и областным законодательством.

Годовой фонд оплаты труда ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» согласно расчету, подготовленному КСП области и Учреждения, в соответствии положениям Порядка № 40-пп **составил в 2019 году – 760 137,0 тыс. р.** (фактическое исполнение за 2019 год составило 466 526,9 тыс. р. или 61,4%), **в 2020 году – 884 252,6 тыс. р.** (фактическое исполнение за 2020 год составило 491 951,5 тыс. р. или 55,6%).

Учреждением представлен расчет годового фонда оплаты труда на 2019 год - 515 000,5 тыс. р., на 2020 год - 500 431,0 тыс. р. Таким образом, КСП области приходит к выводу, что Учреждением при формировании ФОТ в 2019-2020 годах положения Порядка № 40-пп фактически не использовались и расчет осуществлялся иным способом.

2.2. Анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» в части расходов на оплату труда с начислениями на нее за 2019-2020 гг. показал следующее.

В 2019 году.

2.2.1. Распоряжением Министерства от 14.12.2018 № 2985 «О рекомендуемой предельной численности персонала организаций, подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области, в 2019 году» Учреждению в 2019 году установлена предельная численность в количестве 1 267,5 шт. ед., из них количество штатных единиц, содержащихся за счет средств бюджета – 21, за счет средств ОМС – 1 243,0, за счет средств от предпринимательской деятельности – 3,5.

Штатное расписание ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» утверждено главным врачом Учреждения 01.01.2019 года в количестве 1 266,5 штатных должностей, в том числе: 21 шт. должность за счет средств областного бюджета, 1 242 шт. должностей за счет средств ОМС, 3,5 шт. должности за счет средств от предпринимательской деятельности.

ед.

Наименование штатных должностей	Всего шт. должностей	за счет средств областного бюджета	за счет средств ОМС	за счет средств, получаемых от предпринимательской деятельности
Всего по Учреждению, из них:	1266,5	21,0	1242,0	3,5
Руководители и заместители-врачи	4,0	0,0	4,0	0,0
Врачи	174,5	1,5	171	2
Специалисты с высшим не мед. образованием	11,0	0,0	11,0	0,0
Педагогический персонал	1,0	0,0	1,0	0,0
Руководители – средний мед персонал	1,0	0,0	1,0	0,0
Средний медицинский персонал	554,75	7,0	546,25	1,5
Младший медицинский персонал	61,25	1,0	60,25	0,0
Руководители и заместители – немедицинский персонал	7,0	0,0	7,0	0,0
Служащие	68,75	2,0	66,75	0,0
Рабочие	383,25	9,5	373,75	0,0

Учреждением в целях оптимизации расходов, в 2019 году осуществлено сокращение штатной численности в количестве **109 единиц**, в том числе во исполнение подпункта 2 пункта 1 распоряжения Министерства от 19.02.2019 № 317-мпр «О разработке планов мероприятий «дорожных карт» по оптимизации расходов и нормированию труда работников подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области медицинских организаций».

Информация о сокращении штатных единиц в ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» в 2019 году представлена в таблице.

ед.

Наименование категории работников	Штатные единицы			Пояснение изменений (сколько было сокращено, сколько увеличено) причина	Физические лица			Пояснение изменений (сколько было сокращено, сколько увеличено) причина
	на нач. года	на конец года	+/-		на нач. года	на конец года	+/-	
Врачи	174,5	175,5	1	Увеличение штатных единиц за счет введения отделения паллиативной медицинской помощи взрослому населению	73	68	-5	увольнились 19 чел, принято 12, кроме того 2 вышли из декретного отпуска
Работники с высшим не медицинским образованием	11	11,25	0,25	Увеличение штатных единиц за счет введения отделения паллиативной медицинской помощи взрослому населению	8	6	-2	1 уволился, 1 в декретном отпуске
Средний медицинский персонал	553,75	478,75	-76	Исключено из штатного расписания в целях приведения числа должностей в соответствие с объемом оказанных услуг, нормированием труда среднего персонала	338	284	-54	принято 18, уволилось 72, в связи с переездом на другое место жительства, в связи с выходом на пенсию

Младший медицинский персонал	61,25	56,25	-5	Исключено из штатного расписания в целях приведения числа должностей в соответствие с объемом оказанных услуг, нормированием труда среднего персонала	50	46	-4	3 чел в декретном отпуске, 1 чел уволился в связи с выездом.
Руководители	12	12	-	-	11	12	1	принята на должность на вакантную должность начальника хоз. отдела.
Прочий персонал	454	423,75	-29,25	Исключено из штатного расписания в целях приведения числа должностей в соответствие с объемом оказанных услуг, нормированием труда среднего персонала	408	371	-37	принято 43 чел. и уволено 81 чел - в связи с переездом, по сокращению штатов, в связи с возрастом.
Итого	1266,5	1157,5	-109		888	787	-101	-

Штатное расписание ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» утверждено главным врачом Учреждения 31.12.2019 года в количестве 1 157,5 шт. должностей, в том числе: 39,75 шт. должностей за счет средств областного бюджета, 1114,25 шт. должностей за счет средств ОМС, 3,5 шт. должности за счет средств от предпринимательской деятельности.

Информация о штатной численности учреждения на 31.12.2019 представлена в таблице.

Наименование штатных должностей	Всего шт. должностей	за счет средств областного бюджета	за счет средств ОМС	за счет средств, получаемых от предпринимательской деятельности
Всего по Учреждению, из них:	1 157,5	39,75	1 114,25	3,5
Руководители и заместители-врачи	4,0	0,0	4,0	0,0
Врачи	175,5	3,0	170,5	2
Специалисты с высшим немедиц. образованием	11,25	0,25	11,0	0,0
Педагогический персонал	1,0	0,0	1,0	0,0
Руководители – средний мед персонал	1,0	0,0	1,0	0,0
Средний медицинский персонал	478,75	15,50	461,75	1,5
Младший медицинский персонал	56,25	1,0	60,25	0,0
Руководители и заместители – немедицинский персонал	7,0	0,0	7,0	0,0
Служащие	60,5	2,0	58,5	0,0
Рабочие	362,25	13,0	349,25	0,0

По данным Сведений о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения (Федеральное статистическое наблюдение ф. № 3П-здрав.) за январь-декабрь 2019 года, среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) составила 833,2 чел., средняя численность внешних совместителей 28,9 чел.

2.2.2. Фонд начисленной заработной платы работников за 2019 год всего – **470 626,8 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 93 873,5 тыс. р., ФОТ по внешнему совместительству – 13 684,3 тыс. р. Источниками финансирования ФОТ являлись средства областного бюджета в объеме 12 202,8 тыс. р., средства ОМС – 455 592,7 тыс. р., собственные доходы Учреждения – 2 831,3 тыс. р.

По категории «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» среднесписочная численность работников составила 320,9 чел., из них: средняя численность внешних совместителей 12,8 чел. Фонд начисленной заработной платы работников за 2019 год всего – **181 069,9 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 56 122,5 тыс. р., ФОТ по внешнему совместительству – 5 047,7 тыс. р. Средняя заработная плата составила – 48,9 тыс. р.

По категории «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» среднесписочная численность работников составила 46,4 чел. Фонд начисленной заработной платы работников за 2019 год всего – **26 508,0 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 4 789,5 тыс. р. Средняя заработная плата составила - 47,6 тыс. р.

По категории «прочий персонал» среднесписочная численность работников составила 389,7 чел., из них средняя численность внешних совместителей 1,3 чел. Фонд начисленной заработной платы работников за 2019 год всего – **141 708,1 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 11 679,5 тыс. р., ФОТ по внешнему совместительству – 500,4 тыс. р. Средняя заработная плата составила – 30,3 тыс. р.

Фонд начисленной заработной платы за 2019 год, отраженный в Федеральном статистическом наблюдении (ф. № ЗП-здрав.), соответствует данным Отчета о финансовых результатах Учреждения (ф. 0503721) за 2019 год. Начисленная заработная плата составила **477 279,3 тыс. р.** (с учетом резерва на отпуск) (стр. 160, код аналитики 140).

2.2.3. Планом ФХД на 2019 год в первоначальной редакции от 15.01.2019 расходы на оплату труда с начислениями предусматривались в объеме 653 890,2 тыс. р. (72,1% от общих расходов), в окончательной редакции от 25.12.2019 – в объеме 669 986,6 тыс. р. (68,9%). Из них фонд оплаты труда (заработная плата КОСГУ 211) первоначально составлял 504 310,7 тыс. р., в окончательной редакции – 515 941,0 тыс. р. (увеличился на 11 630,3 тыс. р. или на 2,3%).

Утвержденные Планом ФХД на 2019 год расходы на оплату труда (КОСГУ 211, 213) исполнены в объеме 608 660,4 тыс. р., или 90,5% от плановых назначений (672 880,0 тыс. р.), в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 10 494,7 тыс. р., или 94,4% (план – 11 121,4 тыс. р.); от приносящей доход деятельности – 3 960,3 тыс. р., или 89% (план – 4 447,3 тыс. р.), за счет средств ОМС – 594 205,4 тыс. р., или 90,4% (план - 657 311,3 тыс. р.). Расходы на заработную плату (КОСГУ 211) исполнены в объеме 466 526,9 тыс. р., или 90,4% от плановых назначений (515 941,0 тыс. р.). Информация об исполнении расходов на оплату труда в разрезе источников финансирования за 2019 год представлена в таблице.

тыс. р.

Наименование	КВФО	2019 год		
		Утверждено	Исполнено	% исп.
собственные доходы	2	18 986,0	13 240,0	69,7
из них ФОТ с начислениями		4 447,3	3 960,3	89,0
субсидия на выполнение государственного задания	4	15 269,6	14 260,8	93,4
из них ФОТ с начислениями		11 121,4	10 494,7	94,4
субсидии на иные цели	5	41 581,0	37 447,6	90,1
из них ФОТ с начислениями				
средства по ОМС	7	896 909,7	806 099,2	89,9
из них ФОТ с начислениями		657 311,3	594 205,4	90,4
Всего расходы		972 746,3	895 741,8	92,2
из них ФОТ с начислениями		672 880,0	608 660,4	90,5

В 2020 году.

2.2.4. Распоряжением Министерства от 19.12.2019 № 2974 Учреждению на 2020 год установлена предельная численность в количестве **1 157,5 шт. ед.**, из них количество шт. ед. содержащихся за счет средств бюджета – 39,75, за счет средств ОМС – 1 114,25, за счет средств от предпринимательской деятельности – 3,5.

Штатное расписание ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» утверждено главным врачом Учреждения 01.01.2020 года в количестве 1 157,5 штатных должностей, в

том числе: 39,75 шт. должностей за счет средств областного бюджета, 1 114,25 шт. должностей за счет средств ОМС, 3,5 шт. должности за счет средств от предпринимательской деятельности.

По данным Сведений о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения (Федеральное статистическое наблюдение ф. № 3П-здрав.) за январь-декабрь 2020 года, среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) составила 793,9 чел., средняя численность внешних совместителей 34,7 чел.

2.2.5. Фонд начисленной заработной платы работников за 2020 год всего – **567 209,6 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 103 563,4 тыс. р., ФОТ по внешнему совместительству – 29 757,8 тыс. р. Источниками финансирования ФОТ являлись средства областного бюджета в объеме 89 972,9 тыс. р., средства ОМС – 474 623,4 тыс. р., собственные доходы Учреждения – 2 613,3 тыс. р.

По категории «средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» среднесписочная численность работников составила 293,9 чел., из них: средняя численность внешних совместителей 15,2 чел. Фонд начисленной заработной платы работников за 2020 год всего – **221 480,0 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 55 833,5 тыс. р., ФОТ по внешнему совместительству – 8 552,1 тыс. р. Средняя заработная плата - 63,7 тыс. р.

По категории «младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)» среднесписочная численность работников составила 52,8 чел. Фонд начисленной заработной платы работников за 2020 год всего – **34 681,6 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 6 517,6 тыс. р., по внешнему совместительству – 764,3 тыс. р. Средняя заработная плата - 54,1 тыс. р.

По категории «прочий персонал» среднесписочная численность работников составила 377,9 чел., из них средняя численность внешних совместителей 2,7 чел. Фонд начисленной заработной платы работников за 2020 год всего – **156 256,2 тыс. р.**, в том числе ФОТ по внутреннему совместительству – 9 290,5 тыс. р., ФОТ по внешнему совместительству – 1 340,5 тыс. р. Средняя заработная плата – 34,4 тыс. р.

Фонд начисленной заработной платы за 2020 год, отраженный в Федеральном статистическом наблюдении (ф. № 3П-здрав.) соответствует данным Отчета о финансовых результатах Учреждения (ф. 0503721) за 2020 год начисленная заработная плата составила **551 854,7 тыс. р.** (с учетом резерва на отпуск) (стр. 160, код аналитики 140).

2.2.6. На 2020 года Планом ФХД в первоначальной редакции от 16.01.2020 расходы на оплату труда с начислениями (КОСГУ 211, 213) предусматривались в объеме 662 477,9 тыс. р. (69% от общих расходов), в редакции от 30.12.2020 – в объеме 726 164,1 тыс. р. (64,9% от общих расходов). Из них фонд оплаты труда (КОСГУ 211-заработная плата) первоначально составлял 510 568,2 тыс. р., в редакции от 30.12.2020 – 560 319,0 тыс. р. (в течение финансового года осуществлено увеличение расходов на 49 750,0 тыс. р., или на 9,7%).

Утвержденные Планом ФХД (в редакции от 30.12.2020) расходы на оплату труда с начислениями на нее за 2020 год исполнены в объеме 711 167,4 тыс. р. (на 97,5 % от годового плана), в том числе за счет средств субсидии на государственное задание – 17 605,5 тыс. р., или на 98,8% (годовой план – 17 605,5 тыс. р.); от приносящей доход деятельности – 3 901,3 тыс. р., или на 72,8% (годовой план – 5 361,1 тыс. р.), за счет средств ОМС – 616 517,8 тыс. р., или 98% (годовой план – 629 038,8 тыс. р.), за счет

средств субсидий на иные цели – 73 142,8 тыс. р., или 94,5% (годовой план – 77 367,7 тыс. р.).

2.2.7. В структуре расходов объем средств на оплату труда за счет субсидии на выполнение государственного задания составили 2,5%, за счет доходов от приносящей доход деятельности – 0,5%, средства ОМС – 86,7%, средства субсидии на иные цели – 10,3%.

Информация об исполнении расходов на оплату труда в разрезе источников финансирования за 2020 год представлена в таблице.

Наименование	КВФО	2020 год		
		Утверждено	Исполнено	% исп.
собственные доходы	2	16 491,5	12 659,5	76,8
из них ФОТ с начислениями		5 361,1	3 901,3	72,8
субсидия на выполнение государственного задания	4	23 596,8	23 158,9	98,1
из них ФОТ с начислениями		17 828,1	17 605,5	98,8
субсидии на иные цели	5	136 806,7	123 462,5	90,2
из них ФОТ с начислениями		77 367,7	73 142,8	94,5
средства по ОМС	7	940 447,8	876 783,0	93,2
из них ФОТ с начислениями		629 038,8	616 517,8	98
Всего расходы		1 117 342,80	1 036 063,90	92,7
из них ФОТ с начислениями		729 595,70	711 167,40	97,5

2.2.8. Сложившаяся структура фонда оплаты труда, как и плановый ФОТ, **не отвечает** положениям «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений», утвержденных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений на 2019 год - решение от 25.12.2018, на 2020 год – решение от 24.12.2019 (далее – Единые рекомендации). В разделе X Единых рекомендаций «Особенности формирования систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений здравоохранения» установлено, что **не менее 55-60 процентов** заработной платы направляется на выплаты по окладам (без учета выплат компенсационного характера за работу в местностях с особыми климатическими условиями), остальная часть заработной платы – компенсационные выплаты (**10-15 процентов**) и выплаты стимулирующего характера за достижение конкретных результатов деятельности по показателям и критериям эффективности (**30 процентов**).

Предельная доля расходов на оплату административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда работников учреждений (**не более 40 процентов**). Согласно Федерального статистического наблюдения (ф. № 3П-здрав.) за **2019 год** доля расходов на оплату административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда работников учреждений составила **34,1%**, за **2020 год** – **30,3%**.

В 2019 году в структуре ФОТ оклад составил **48,3 %** при рекомендуемом размере не менее 55-60%, стимулирующие и компенсационные выплаты напротив составили – 51,7% (из них стимулирующие выплаты – 38,2%, компенсационные выплаты – 13,5%) при рекомендуемом размере не более 40-45%. За 2020 год оклад составил 47,5%, стимулирующие и компенсационные выплаты – 52,5% (из них стимулирующие выплаты – 33,8%, компенсационные выплаты – 18,7%).

Таким образом, существующая система оплаты труда, предусматривающая незначительную долю выплат по окладам в структуре заработной платы работников (в 2019 году – 48,3%, в 2020 году – 47,4%), **не способствует** достижению целей, на

которые направлены Единые рекомендации, а именно, сохранения кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности работы в медицинских учреждениях.

2.2.9. Анализ средней заработной платы по категориям персонала за счет всех источников финансирования (отчетная форма № ЗП-здоровоохранение (годовая) за период 2019-2020 годов представлен в таблице.

рублей

Показатели	2019 год		2020 год	
	план	факт за год	план	факт за год
Средняя зарплата по региону	38 824		42 751	
Средняя зарплата по учреждению	50 638	45 702	58 498	56 415
Средняя зарплата по учреждению (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя)	50 508	45 557	58 308	56 298
в том числе по категориям работников:				
- врачи	115 398	105 040	139 193,00	136 302
(% к средней зарплате по региону)		271%		319%
- средний медицинский персонал	57 210	48 975	63 797,00	63 667
(% к средней зарплате по региону)		126%		149%
-младший медицинский персонал	52 981	47 608	55 097	54 146
(% к средней зарплате по региону)		122,6%		126,6%
- руководитель	166 575	166 250	152 225	148 858
-заместители руководителя и руководители структурных подразделений (кроме заведующих учебной частью образовательных организаций, реализующих программы общего образования)	108 278	99 221	126 308	112 017
-прочий персонал	31 573	30 303	34 436	34 407
% к средней зарплате по региону		78,05%		80,47%
ФОТ, всего (млн. руб.)	515 856	470 626	579 969	567 209

В целях обеспечения реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы распоряжением первого заместителя Губернатора Иркутской области – Председателя Правительства Иркутской области от 13.09.2019 № 158-рз утвержден прогноз среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц по Иркутской области на период 2019-2021 годов. Согласно указанному распоряжению прогноз среднемесячной начисленной заработной платы на 2019 год определен в размере 38,82 тыс. р., на 2020 год – 40,75 тыс. р.

За 2019 год средняя заработная плата среднего медицинского персонала составила 48,98 тыс. р. (при плане – 38,82 тыс. р.), за 2020 год – 63,67 тыс. р. (при плане на год – 42,75 тыс. р.), средняя заработная плата младшего медицинского персонала составила 47,61 тыс. р. (при плане – 38,82 тыс. р.), за 2020 год – 54,15 тыс. р. (при плане на год – 42,75 тыс. р.). Как видно из приведенной выше таблицы, плановые показатели по средней заработной плате среднего и младшего медицинского персонала в 2019 году, в 2020 году выполнены. При этом наблюдается недостижение плановых показателей средней заработной платы прочего персонала за 2019 год на 21,9% (до 38,82 тыс. р.), в 2020 году на 19,5% (42,75 тыс. р.).

2.3. Правоотношения в сфере оплаты труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Иркутской области урегулированы Законом № 131-ОЗ.

Согласно пункту 1 статьи 2 Закона № 131-ОЗ, системы оплаты труда работников государственных учреждений устанавливаются с учетом специфики видов экономической деятельности государственных учреждений и включают в себя:

- оклады (должностные), ставки заработной платы;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Пунктом 1 статьи 4 Закона № 131-ОЗ установлено, что положение об оплате труда работников государственного учреждения разрабатывается с учетом примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений по виду экономической деятельности и утверждается локальным нормативным актом государственного учреждения, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Закона № 131-ОЗ, примерное положение об оплате труда утверждается исполнительным органом государственной власти Иркутской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя соответствующего государственного учреждения, и определяет:

- минимальные размеры окладов (должностных) окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений;
- размеры и условия установления выплат компенсационного характера;
- размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;
- показатели и критерии эффективности деятельности работников государственных учреждений;
- порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги;
- иные вопросы, связанные с оплатой труда работников государственных учреждений.

Статьей 5 Закона № 131-ОЗ определено, что размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственного учреждения устанавливаются трудовыми договорами на основе профессиональных квалификационных групп (ПКГ).

К видам выплат компенсационного характера относятся (статья 6 Закона № 131-ОЗ):

- выплаты работникам государственного учреждения, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);
- надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами;
- надбавка за работу в сельской местности.

К видам выплат стимулирующего характера относятся (статья 7 Закона № 131-ОЗ):

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- выплаты за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых им работ.

2.3.1. В проверяемый период в Учреждении действовали Положения об оплате труда работников областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Усть-Илимская городская больница», утвержденные приказами ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» (далее – Положения):

- от 28.12.2017 № 893, действовавшее в период с 01.01.2018 по 31.01.2019;
- от 29.11.2018 № 443, действовавшее в период с 01.02.2019 по 31.12.2019;
- от 23.10.2019 № 273, действовавшее с 01.01.2020.

Основные направления Положений включают в себя:

Размеры окладов по профессиональным квалификационным группам.

В соответствии с п. 2.2 Положений размеры окладов работников Учреждения установлены на основе профессиональных квалификационных групп должностей, с учетом сложности и объема выполняемой работы. Сведения о динамике изменения окладов работников Учреждения представлены в таблице.

рублей

№ п/п	Профессиональная группа	Квалификационный уровень	Размер (руб.), в том числе в ред., действовавшей:				
			до 31.01.19	с 01.02.19 (ред. от 29.11.18)	с 01.02.19 (ред. от 13.03.19)	с 01.01.20 (ред. 23.10.19)	с 01.01.20 (ред. 12.11.19)
1	«Медицинские и фармацевтические работники первого уровня»	1	4 554	7 100	7 100	8 000	8 000
2	Средние медицинские и фармацевтические работники	1	4 566	7 550	7 550	8 600	8 500
		2	4 873	7 650	7 650	8 700	8 600
		3	4 891	7 750	7 750	8 800	8 700
		4	5 267	8 000	8 000	9 100	9 000
		5	5 455	8 250	8 250	9 700	9 500
3	Врачи и провизоры	1	-	9 000	9 000	13 500	13 500
		2	6 707	9 500	9 500	14 700	14 500
		3	7 248	10 000	10 000	15 500	15 200
		4	7 434	10 500	10 500	16 200	16 000
4	Руководители структурных подразделений с высшим медицинским и фармацевтическим образованием (врач - специалист, провизор)	1	7 800	11 000	11 000	17 000	16 700
		2	8 424	11 500	11 500	17 800	17 500
5	Должности специалистов второго уровня осуществляющих предоставление социальных услуг	1	4 130	7 600	7 600	7 900	8 600
6	Должности специалистов третьего уровня осуществляющих предоставление социальных услуг	1	5 641	8 800	8 800	9 100	11 400
		2	6 154	9 600	9 600	10 000	12 400
7	Общепрофессиональные должности служащих первого уровня	1	3 480	7 200	7 200	7 500	7 500
		2	3 585	7 500	7 500	7 800	7 800
8	Общепрофессиональные должности служащих второго уровня	1	3 592	7 600	7 600	7 900	7 900
		2	3 770	7 800	7 800	8 100	8 100
		3	4 047	8 000	8 000	8 500	8 500
		4	4 186	8 200	8 200	8 600	8 600
		5	4 490	8 500	8 500	8 800	8 800
9	Общепрофессиональные должности служащих третьего уровня	1	4 500	8 900	8 900	9 300	9 300
		2	4 600	9 100	9 100	9 500	9 500
		3	4 983	9 300	9 300	9 700	9 700
		4	5 786	9 500	9 500	9 900	9 900
		5	6 228	9 700	9 700	10 100	10 100
10	Общепрофессиональные должности служащих четвертого уровня	1	6 300	10 000	10 119	10 500	10 500
11	Общепрофессиональные профессии рабочих первого уровня	1	3 382	7 000	7 000	7 300	7 300
		2	3 448	7 300	7 300	7 600	7 600
12	Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня	1	3 805	7 500	7 500	7 800	7 800
		2	3 875	7 700	8 209	8 500	8 500
		3	4 122	7 900	8 809	9 200	9 200
		4	4 158	8 100	9 439	9 500	9 500
13	Должности педагогических работников	4	7 186	8 500	8 500	8 800	9 100

№ п/п	Профессиональная группа	Квалификационный уровень	Размер (руб.), в том числе в ред., действовавшей:				
			до 31.01.19	с 01.02.19 (ред. от 29.11.18)	с 01.02.19 (ред. от 13.03.19)	с 01.01.20 (ред. 23.10.19)	с 01.01.20 (ред. 12.11.19)
14	Главная медицинская сестра	-	13 640	14 000	14 000	20 000	20 000

2.3.2. По итогам анализа изменений окладов работников Учреждения КСП области отмечает следующее:

1) изменение размеров окладов осуществлялась на основании приказов Учреждения о внесении соответствующих изменений в Положения в целях приведения их в соответствие с минимальными размерами окладов по профессиональным квалификационным группам (ПКГ) работников организаций, подведомственных Министерству согласно Примерному положению (с учетом соответствующих редакций) (далее – минимальные размеры окладов).

Корректировка размеров должностных окладов обусловлена, в том числе, исполнением Указа № 231-уг, распоряжения 892-рп.

Размеры должностных окладов (в части профессиональной квалификационной группы «Должности специалистов третьего уровня в учреждениях здравоохранения и осуществляющих предоставление социальных услуг») приведены в соответствие с приказом № 66-мпр на основании **приказа Учреждения от 12.11.2019 № 287**, действие которого распространено с 01.01.2020, **в виду того**, что соответствующая корректировка Примерного положения осуществлена министерством в рамках приказа от 30.10.2019 № 69-мпр;

2) размеры должностных окладов, определенные приказом Учреждения от 23.10.2019 № 273, **не соответствовали** Примерному положению (в редакции приказа Министерства от 20.02.2019 № 10-мпр, действовавшей на момент утверждения данного приказа), а также в редакции, вступившей в силу с 01.01.2020 (приказ Министерства от 30.10.2019 № 69-мпр).

Следует отметить, что расчет оплаты труда сотрудников Учреждения с 01.01.2020 производился на основании размеров должностных окладов, определенных приказом ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» от 12.11.2019 № 287, действие которого распространялось с 01.01.2020.

Соответственно, фактически, размеры должностных окладов, определенные приказом Учреждения от 23.10.2019 № 273, при расчете заработной платы сотрудников ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» не использовались;

3) период с 01.02.2019 по 12.03.2019 **размеры должностных докладов работников Учреждения должны были определяться согласно Положению, утвержденному приказом Усть-Илимской городской больницы от 29.11.2018 № 443** (далее – приказ № 443). При этом согласно приказу Учреждения от 13.03.2019 № 95 (далее – приказ № 95), действие которого распространено на правоотношения с 01.02.2019, размеры должностных окладов сотрудников Учреждения приведены в соответствие с минимальными размерами окладов в ред. приказа Министерства от 20.02.2019 № 10-мпр.

По итогам проведенного анализа документов, представленных в ходе контрольного мероприятия, КСП области отмечает, что для расчета оплаты труда в отдельных сотрудников Учреждения в феврале 2019 года использовались размеры окладов, **определенные приказом № 95, не действовавшим в данное время.**

Соответственно в феврале 2019 года заработная плата начислялась отдельным сотрудникам Учреждения (водителям отделения скорой медицинской помощи и выездных бригад п. Тубинский и п. Эдучанка) **в отсутствие правовых оснований и в**

нарушение действующей редакции Положения (в ред. приказа № 443). Сумма превышения начисленной заработной платы по 42 сотрудникам Учреждения составила 74,9 тыс. р.;

4) в ходе проверки установлено, что Учреждением в отсутствие правовых оснований при расчете заработной платы за декабрь 2020 года санитарке инфекционного отделения Б.Н.Я. (табельный номер 512, 512 сн) использовался должностной оклад в размере **8 100,0 р.**, вместо установленного – **8 000,0 р.** Сумма переплаты заработной платы с начислениями на нее составила **454,42 р.**, в том числе: **349,02 р.** (КОСГУ 211), 105,4 р. (КОСГУ 213).

КСП области **рекомендует** осуществить перерасчет заработной платы вышеуказанного сотрудника и вернуть излишне уплаченные средства в сумме 349,02 р. (КОСГУ 211);

2.3.3. Размеры и условия установления выплат компенсационного характера работникам организации, к числу которых относятся:

1) выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, определенные на основании ст. 147 ТК РФ и ст. 22 Федерального закона от 30.03.1995 № 38-ФЗ «О предупреждении распространения в Российской Федерации заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции).

Конкретные размеры выплаты определяются по результатам специальной оценки условий труда. В рассматриваемый период размер выплат устанавливался в объеме от 4 до 20% к окладу (должностному окладу) сотрудников Учреждения в зависимости от должности и времени трудоустройства³, за исключением работников, осуществляющими диагностику и лечение ВИЧ-инфицированных или тех, чья работа связана с материалами, содержащими ВИЧ-инфекцию (60 и 20% соответственно до 01.02.2019 и 40% в дальнейшем);

2) выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями.

Размер районного коэффициента к заработной плате составил 1,6 согласно Закону Иркутской области 17.12.2008 № 123-оз «О размерах районного коэффициента к заработной плате работников государственных органов Иркутской области, государственных учреждений Иркутской области и предельном размере повышения районного коэффициента к заработной плате работников органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, муниципальных учреждений в Иркутской области».

Процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях для данной территории составляет не более 50% (10% по истечении первого года работы + 10% за каждый последующий год);

3) выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, а именно: совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения работы. Размер доплаты за данные условия определяется согласно трудовому договору, соответствующему приказу Учреждения (также устанавливающему объем работ и срок их исполнения) и составлял от 50% до 100% (до 01.02.2019) и 35% или 50% (в дальнейшем) оклада по основной должности в зависимости от должности, исполнение обязанностей которой возложено на работника, либо подразделения Учреждения;

³ Для отдельных должностей, работники по которым трудоустроены до 01.01.2014

сверхурочную работу, оплачиваемую в размере не менее полуторного размера оклада за первые два часа работы и не менее чем в двойном за последующие часы (ст. 152 ТК РФ);

работу в ночное время (с 10 часов вечера до 6 часов утра), оплату, за которую определяется в размере % часовой ставки оклада за каждый час работы в ночное время и составившую 50% (или 100% работникам, занятым оказанием экстренной, скорой и неотложной медицинской помощи) до 01.02.2019 и 20% (или 50%) соответственно в дальнейшем;

работу в выходные и нерабочие праздничные дни, оплату за которую определяют в размере оклада за каждый час работы (или не менее двойного оклада, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени);

4) надбавка за работу в сельской местности, устанавливаемую в размере 25% оклада в соответствии с Законом № 131-ОЗ. Начисление данных надбавок предусмотрено для отдельных структурных подразделений Учреждения, а именно выездных бригад отделения скорой медицинской помощи в п. Эдучанка и п. Тубинский;

2.3.4. Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам организации. К числу выплат стимулирующего характера относятся:

1) выплаты за интенсивность и высокие результаты работы. Данная выплата направлена на мотивацию сотрудников к выполнению больших объемов работ с меньшим количеством ресурсов (материальных, трудовых, временных и т.д.), новых методов и технологий, повышающих результативность труда и показатели качества работы персонала Учреждения.

Размер данной выплаты определяется в зависимости от должностей сотрудников Учреждения и условий труда (перевыполнение нагрузки, работу в ночное время, праздничные, выходные дни в других недоукомплектованных отделениях, проведение обследования работников Учреждения в рамках проводимого ежегодного медицинского осмотра, выполнение работ в неполном составе бригады и т.д.) и устанавливается на основании приказа руководителя Учреждения в % соотношении к окладу либо абсолютном выражении;

2) выплаты за качество выполняемых работ. Данная выплата распространяется на сотрудников Учреждения с учетом отработанного времени, объема занимаемой должности, оценки деятельности работников по критериям, наличия совместительства и определяется на основе балльной оценки выполнения установленных показателей работ и исходя из размера средств на выплаты стимулирующего характера.

Размер данной выплаты определяется исходя из стоимости 1 балла, утверждаемого приказом Учреждения ежемесячно по всем подразделениям. Базовая стоимость балла варьируется в зависимости от должностей сотрудников и отделений Учреждения с учетом соответствующих сводных коэффициентов, средних показателей работы отделений, стоимости баллов, применяемых по ОМС.

Решение об установлении данных выплат принимает руководитель Учреждения с учетом рекомендации комиссии с участием представительного органа работников.

Комиссия по распределению стимулирующих выплат работников ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» создана на основании приказов Учреждения от 28.12.2017 № 902 (в 2019 году) и от 14.01.2020 № 16 (в 2020 году). В состав комиссии включены сотрудники Учреждения, а также председатель первичной профсоюзной организации и председатель совета трудового коллектива ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница».

Согласно Положению о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения, являющегося приложением 8 к Положению, стоимость 1 балла может корректироваться в сторону уменьшения в случае дефицита средств областного бюджета по оплате труда. **При этом Положением не определен порядок и размеры возможного уменьшения стоимости балла.**

Положение о вышеуказанной комиссии в Учреждении **не утверждено** (определен только ее состав), соответственно **перечень ее полномочий не определен.**

Согласно приказам Учреждения от 31.03.2020 № 121 э, от 26.01.2021 № 23 э, при определении стоимости баллов для начисления стимулирующих выплат за качество выполняемых работ за февраль, декабрь 2020 года Учреждением применялись корректирующие коэффициенты (как в сторону уменьшения - 0,1, так в сторону увеличения – 3,35) для определенных отделений.

Таким образом, в связи с тем, что Положением не предусмотрена возможность корректировки стоимости балла в сторону увеличения, **стоимости баллов (а также корректирующие коэффициенты к ним) утверждены вышеуказанными приказами Учреждения в отсутствии правовых оснований;**

3) выплаты за стаж непрерывной работы. Размер данных выплат определялся в % соотношении от оклада в зависимости от должностей работников и подразделения Учреждения и составлял:

до 80% (за первые 3 года 30% и по 25% за каждые последующие 2 года) для медицинских сотрудников (а также водителям выездных бригад) отделений скорой медицинской помощи и паллиативной помощи и до 30 % (за первые 3 года 20% и 10% за каждые последующие 2 года) остальному персоналу Учреждения (до 01.02.2019);

до 45% (за первые 3 года 15% и по 15% за каждые последующие 2 года) для медицинских сотрудников (а также водителям выездных бригад) отделений скорой медицинской помощи и паллиативной помощи и до 20% (за первые 3 года 10% и 10% за каждые последующие 2 года) остальному медицинскому персоналу Учреждения (в дальнейшем).

В соответствии с п. 1.1.1, 1.1.2 Положения о порядке исчисления стимулирующих выплат за продолжительность непрерывной работы в ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница», являющегося приложением 5 к Положению, первоначальный размер стимулирующих выплат за стаж непрерывной работы (30% и 20% до 01.02.2019 и 15% и 10% в дальнейшем) устанавливаются для сотрудников Учреждения за первые 3 года работы.

Содержание данных пунктов (аналогичных Примерному положению) не позволяет однозначно судить о сроках, в течение которых первоначальный размер данной стимулирующей выплаты должен начисляться работнику Учреждения.

Следует отметить уменьшение вышеуказанных выплат предусмотрено в рамках Положения, утвержденного приказом Учреждения от 29.11.2018 № 443, вступившего в силу с 01.02.2019. При этом данным Положением выплаты за непрерывный стаж работы скорректированы для всех сотрудников Учреждения (вне зависимости от времени их трудоустройства), **а также исключены для сотрудников, не являющихся медицинским персоналом** (за исключением водителей выездных бригад).

Согласно п. 2 рекомендуемого Порядка исчисления стимулирующих выплат за продолжительность непрерывной работы в медицинских организациях, являющегося приложением 5 к Примерному положению, данные стимулирующие выплаты **могут устанавливаться** остальным работникам медицинских организаций в пределах фонда

оплаты труда в размерах, устанавливаемых положением об оплате труда медицинской организации.

Таким образом, уменьшение размера выплат за стаж непрерывной работы, а также его исключение для сотрудников Учреждения, не являющихся медицинским персоналом (в том числе без учета времени трудоустройства тех или иных сотрудников, как это было предусмотрено при аналогичной корректировке выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда), утверждено приказом Учреждения от 29.11.2018 № 443 **в нарушение ст. 8 ТК РФ** как отдельная норма локального нормативного акта (Положения), ухудшающая положение работников по сравнению с установленным трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (Примерное положение).

Также **необходимость сохранения выплат за продолжительность непрерывной работы отмечена в мотивированном заключении** первичной профсоюзной организации ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» на проект Положения от 28.11.2019 № 63. Данный факт может говорить о том, что вышеуказанное Положение принято Учреждением **в нарушение ст. 372 ТК РФ** без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации;

4) премиальные выплаты по итогам работы. Данные выплаты устанавливаются при наличии финансовой возможности Учреждения и могут направляться на премирование работников за квартал, полугодие, 9 месяцев, год, а также одновременно при условии достижения отдельными работниками установленных показателей работы.

Единовременное премирование может производиться за качественное и оперативное выполнение заданий руководства Учреждения, своевременное и качественное выполнение федеральных, областных целевых программ и государственных контрактов, безаварийную работу всех систем жизнеобеспечения организации, занятие призовых мест (с 1 по 3) работниками Учреждения на городских, областных, общероссийских конкурсах, смотрах и соревнованиях, и т.д.

Размер единовременных премиальных выплат устанавливается в объеме не более 1 оклада, а за занятие призовых мест в абсолютном выражении (1 место – 2 200,0 рублей, 2 места – 1 500,0 рублей, 3 места – 800,0 рублей).

Премирование работников за квартал, полугодие, 9 месяцев и год может производиться с учетом выполнения показателей:

в части объемов, предусмотренных Территориальной программой государственных гарантий (в соответствии с коечным фондом отделений) по круглосуточному стационару, койкам дневного пребывания и вызовам по отделению скорой медицинской помощи;

в части работы койки в году в соответствии с имеющимся коечным фондом и нормативной работой койки в соответствии с Территориальной программой государственных гарантий;

в части удовлетворенности качеством оказания медицинской помощи, уровнем культуры медицинского персонала.

Следует отметить, что согласно Положениям выполнение объемов, предусмотренных Территориальной программой государственных гарантий и доведенных до отделений (подразделений) отражается в виде коэффициента соответственно проценту выполнения плана. При выполнении плана 100% и выше принимается к расчету коэффициент в размере 1,0, при выполнении менее 90% от плана премиальные выплаты не начисляются.

Таким образом, **Положениями не урегулирован** факт выполнения плана в диапазоне от 91 до 99%, что свидетельствует о не проработанности данного направления и необходимости внесения в них соответствующих корректировок.

Размер премиальных выплат за квартал, полугодие, 9 месяцев и год формируется из должностного оклада работника с учетом применения к нему коэффициентов (по отделению) по вышеуказанным показателям, а также коэффициента штрафных санкций, связанных с дефектами оказания медицинской помощи, за фактически отработанное время в отчетном периоде;

5) надбавки за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых им работ (надбавка за наличие квалификационной категории, ученой степени, почетного звания, персональная стимулирующая надбавка).

Размер надбавки за наличие квалификационной категории, ученой степени и почетного звания определялся исходя из коэффициента к окладу сотрудника и составлял от 0,1 до 0,3 (в зависимости от видов) (до 01.02.2019) и в абсолютном выражении и составляет от 550 до 2 400 рублей (в зависимости от вида) (в дальнейшем. Применение данных надбавок начинается с даты присвоения соответствующей категории, степени, звания (для квалификационной категории устанавливается в течение 5 лет со дня издания приказа).

Персональная стимулирующая надбавка устанавливается руководителем Учреждения на основании на определенный период времени в течение соответствующего календарного года. Размер данной надбавки определен исходя из коэффициента к окладу и составлял до 3 (до 01.02.2019) и до 2 (в дальнейшем).

3. Анализ использования бюджетных средств на оплату труда медицинских работников (по должностям специалистов со средним (медицинским) образованием (средний медицинский персонал), по должностям младшего медицинского персонала и иных должностей медицинских работников (выборочно) за период 2019-2020 гг.

3.1. В части осуществления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией COVID-19.

3.1.1. Анализ полноты и обоснованности выплат стимулирующего характера, работникам государственного учреждения, оказывающим и обеспечивающим оказание медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, вызванная 2019-nCoV, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией проводился с учетом действующих норм законодательства РФ и Иркутской области⁴, а также приказов ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница»⁵, а также разъяснений Министерства здравоохранения Российской Федерации (письмо от 06.05.2020 № 16-3/И/2-5951, письмо от 16.05.2020 г. № 11-0/И/2-6574).

3.1.2. Пунктом 5 Порядка установления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам государственных учреждений здравоохранения Иркутской области, обеспечивающим оказание медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция,

⁴ постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 415 (далее – Постановление № 415), от 12.04.2020 № 484 (далее – Постановление № 484), от 08.07.2020 № 998 (далее – Постановление № 998), указы Губернатора Иркутской области от 07.04.2020 № 89-уг (далее - Указ № 89-уг), от 28.04.2020 № 121-уг (далее – Указ № 121-уг).

⁵ от 06.05.2020 № 81, от 15.05.2020 № 84, № 85, от 01.07.2020 № 113, от 03.08.2020 № 130, от 05.10.2020 № 185, от 09.11.2020 № 225, от 30.11.2020 № 271, от 30.12.2020 № 393.

вызванная 2019-nCoV, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (Указ № 89-уг, далее – Порядок № 89-уг), установлен расчет выплаты стимулирующего характера, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации (Постановление № 415) по формуле:

$R_{об} = R_{нач} - P_{415}$, где:

$R_{нач}$ – размер заработной платы, начисленной в соответствии с действующей в медицинской организации системой оплаты труда, за фактически отработанное время (с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в соответствии с законодательством);

P_{415} – размер выплаты стимулирующего характера в соответствии с постановлением № 415 за фактически отработанное время.

Как определено Порядком № 89-уг **отрицательное значение $R_{об}$ не допускается.**

Пунктом 6 Порядка установления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией (Указ № 121-уг, далее - Порядок № 121-уг) определено, что выплаты стимулирующего характера по Постановлению № 415 устанавливаются в процентах от среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Иркутской области за девять месяцев 2019 года по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области, равного 38 756,0 рублей, в следующих размерах:

- врачам, оказывающим специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях (в том числе врачам-инфекционистам, врачам-анестезиологам-реаниматологам) в размере 100% (38 756,0 рублей);

- среднему медицинскому персоналу, участвующему в оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях в размере 50% (19 378,0 рублей);

- младшему медицинскому персоналу, обеспечивающему условия для оказания специализированной медицинской помощи в стационарных условиях - 30% (11 626,8 рублей).

Пунктами 7, 8 Порядка № 121-уг установлено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются с учетом начисления на них районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Выплаты стимулирующего характера осуществляются в составе заработной платы за фактически отработанное время из расчета месячной нормы рабочих часов на одну занятую ставку.

Пунктом 7 Порядка установления выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-2019, утвержденного указом Губернатора Иркутской области № 121-уг (далее – Порядок COVID-2019) определено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются работникам в следующих размерах: врачи, оказывающие специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 в сумме

80 000,0 р., **средний медицинский персонал**, оказывающий специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 **в сумме 50 000,0 р.**, **младший медицинский персонал**, оказывающий специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 – **25 000,0 р.**

Выплаты стимулирующего характера по Постановлению № 484 устанавливаются с учетом начисления на них районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в соответствии с законодательством РФ. Выплаты осуществляются в составе заработной платы за фактически отработанное время из расчета месячной нормы рабочих часов на одну занятую ставку, но не выше размеров, определенных Порядком COVID-2019.

3.1.3. Согласно выписке из лицевого счета Учреждения № 80302040150, открытого в Управлении казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области, по состоянию на 01.01.2021 Учреждением осуществлены расходы за счет субсидии на иные цели на выплаты по Постановлению № 415 и Постановлению № 484, Указу № 89-уг (КОСГУ 111), Указу № 333-уг на сумму 77 367,8 тыс. р., из них:

- 45 395,4 тыс. р. (средства федерального бюджета - Постановление № 484);
- 14 538,5 тыс. р. (средства федерального бюджета - Постановление № 415);
- 5 517,1 тыс. р. (средства федерального бюджета - Постановление № 998);
- 9 428,9 тыс. р. (средства областного бюджета – Указ № 89-уг);
- 2 487,9 тыс. р. (средства федерального бюджета - Указ № 333-уг).

3.1.4. Учреждением в 2020 году осуществлен возврат остатков субсидии на иные цели, предоставленных в текущем финансовом году на общую сумму 4 501,2 тыс. р., в том числе:

- 09.09.2020 осуществлен возврат остатков субсидии на иные цели, предоставленных в текущем финансовом году (распоряжение на зачисление средств от 26.08.2020 № 894206, Соглашение № 54-57-09-843/20 от 14.05.2020) в сумме 3 067,4 тыс. р. (пл. поручение № 956286);

- 04.12.2020 осуществлен возврат остатков субсидии на иные цели, предоставленных в текущем финансовом году (распоряжение на зачисление средств от 12.11.2020 № 234720, Соглашение № 54-57-09-843/20 от 14.05.2020) в сумме 1 129,9 тыс. р. (пл. поручение № 1354593);

- 04.12.2020 осуществлен возврат остатков субсидии на иные цели, предоставленных в текущем финансовом году (распоряжение на зачисление средств от 20.11.2020 № 278437, Соглашение № 54-57-09-758/20 от 09.05.2020) в сумме 303,9 тыс. р. (пл. поручение № 1354592).

3.1.5. В ходе контрольного мероприятия КСП области проведен анализ начисления и выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-2019 среднему, младшему медицинскому персоналу, а также прочему персоналу Учреждения в 2020 году, нарушений не установлено.

Вместе с тем, в период май-июнь 2020 года **доходы медицинских работников и иного персонала** в виде выплат стимулирующего характера, предоставленных в

соответствии с Указом № 89-уг **облагались налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).**

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в пункт 81 статьи 217 НК РФ внесены изменения, касающиеся необложения НДФЛ доходов в виде денежной выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования федерального бюджета.

Согласно ведомости начисления заработной платы за май, с объема начислений стимулирующих выплат в соответствии с Указом № 89-уг удержан НДФЛ в сумме 78 564,0 рубля, за июнь сумма удержания НДФЛ составила 107 262,0 рубля.

В период май-июнь 2020 года Учреждением в нарушение статьи 217 НК РФ с выплат по Указу № 89-уг удержан НДФЛ. **Медицинскими работниками была не получена выплата стимулирующего характера в объеме 185 826,0 рублей.**

Необходимо отметить, по данным ведомости за август 2020 Учреждением доначислена выплата стимулирующего характера по Указу № 89-уг медицинским работникам на сумму **185 826,0 рублей** (осуществлен возврат НДФЛ).

3.1.6. КСП области проведен анализ использования Учреждением в 2020 году средств субсидий на иные цели, предоставленных Министерством в соответствии с постановлением Правительства № 998 **в объеме 8 600,1 тыс. р.**

Пунктом 2 Постановления № 998 установлено, что **выплаты стимулирующего характера**, предусмотренные Постановлением № 415 и Постановлением № 484, **учитываются в расчете средней заработной платы для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам**, которым в соответствии с решениями Правительства РФ в 2020 году такие выплаты предоставлялись.

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» из федерального бюджета № 54-57-09-2615/20, заключено 04.09.2020, на сумму 778,2 тыс. р. С учетом дополнительных соглашений от 22.12.2020 № 54-4203/20, от 26.12.2020 № 54-4203/21 объем субсидии увеличен на 4 738,9 тыс. р. и составил **5 517,1 тыс. р.** Перечисление субсидии (согласно графику ее перечисления) предусмотрено в 3 квартале 2020 года в объеме 778,2 тыс. р., в 4 квартале – 4 738,9 тыс. р.

Предметом Соглашения является предоставление Министерством Учреждению субсидий из федерального бюджета в 2020 году бюджету Иркутской области **иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на софинансирование расходных обязательств субъекта РФ по финансовому обеспечению расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам**, которым в соответствии с решениями Правительства РФ в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, **в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами РФ** (далее – субсидии из федерального бюджета).

Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели, связанные с предотвращением распространения коронавирусной инфекции (из федерального бюджета) от 17.12.2020 № 54-57-09-3982/20. Объем субсидии из федерального бюджета

на 2020 год составил **2 487,9 тыс. р.** Согласно графику перечисления субсидии (Приложение 1 к соглашению № 54-57-09-3982/20) субсидии перечисляются в 4 квартале 2020 года в объеме 2 487,9 тыс. р. (Указ № 333-уг).

Дополнительное соглашение от 28.12.2020 № 54-4433/20 к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели №54-57-09-184/20. Общий объем субсидии из областного бюджета на 2020 год составил 41 567,4 тыс. р., в том числе на оплату медицинским и иным работникам, которым производились выплаты стимулирующего характера, предусмотренные Указом № 89-уг в сумме **595,1 тыс. р.**

Информация о поступлении в 2020 году средств субсидии на финансовое обеспечение расходов, связанных с оплатой отпусков работникам, представлена в таблице.

Месяц	Поступление средств субсидии	Постановления № 415, 484	Указ № 333-уг	Указ № 89-уг
09.09.2020	778 230,0	778 230,0	-	-
22.12.2020	2 487 877,04	-	2 487 877,04	-
25.12.2020	3 925 780,0	3 925 780,0	-	-
28.12.2020	813 100,0	813 100,0	-	-
29.12.2020	595 095,0	-	-	595 095,0
Всего:	8 600 082,04	5 517 110,0	2 487 877,04	595 095,0

В ходе проверки использования средств субсидии на выплату отпускных установлены случаи несвоевременного начисления и выплаты отпускные работникам, которым в расчетный период предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам учреждения, оказывающим и обеспечивающим оказание медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, вызванная 2019-nCoV, за счет средств субсидии из федерального и областного бюджетов в 2020 году начислялись и выплачивались не своевременно, с нарушением срока, установленного трудовым законодательством.

Статьей 136 ТК РФ установлено, что оплата отпуска производится **не позднее, чем за три дня до его начала.**

Статьей 139 ТК РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка) устанавливается единый порядок ее исчисления. Для расчета средней заработной платы **учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат**, применяемые у соответствующего работодателя **независимо от источников этих выплат.**

Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» утверждено Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (далее – Положение № 922).

Положение № 922 устанавливает особенности порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ (далее - средний заработок).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

Как установлено в ходе проверки расчет среднего дневного заработка для оплаты отпусков Учреждением осуществлен верно. При этом следует отметить, что сумма отпускных рассчитывалась отдельно по источникам финансирования (за счет ОМС,

собственных доходов, за счет средств федерального бюджета (Постановления № 415, 484), за счет средств областного бюджета (Указ № 89-уг) путем умножения среднего дневного заработка на количество дней отпуска.

3.1.7. Учреждением начислялась и выплачивалась часть отпускных, доля которых приходилась на ОМС, собственные доходы, субсидии на выполнение государственного задания, частично за счет средств субсидии из федерального бюджета, поступивших в сентябре 2020 года. **Оставшаяся часть отпускных**, источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с мая по ноябрь 2020 года **работникам не начислялись и не выплачивались** в общей сумме 2 282,5 тыс. р., что является нарушением норм статьи 136 ТК РФ.

Данный факт обладает признаками **правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ** (Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо воспрепятствование работодателем осуществлению работником права на замену кредитной организации, в которую должна быть переведена заработная плата, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством) (п. 2.12 Классификатора нарушений).

В регистрах бухгалтерского учета (КВФО 5), (карточка счета оборотно-сальдовая ведомость по счету аналитического учета 302.11 «Расчеты по заработной плате») начисление отпускных в сумме 2 282,5 тыс. р. не отражалось.

Пунктом 1 статьи 9, Закона № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Пунктом 3 Закона № 402-ФЗ, предусмотрено, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Начисление и выплата отпускных за период с мая по ноябрь 2020 в декабре месяце 2020 года в сумме 2 282,5 тыс. р. Учреждением осуществлена **в нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ.**

3.1.8. В проверяемый период установлены **4 случая неначисления и невыплаты** Учреждением части **отпускных** источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов **в общей сумме 85 524,86 рублей** (заработная плата (КОСГУ 211) – 65 687,3 рублей, начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ – 213) – 19 837,56 рублей, в том числе:

- медицинской сестре палатной инфекционного отделения О.Е.А. (табельный номер 7417) (приказ о предоставлении отпуска от 08.12.2020 № 1300-о) в сумме **53 579,33 рублей**, (КОСГУ 211- 41 151,56 рубль, КОСГУ 213 – 12 427,77 рублей);

- медицинской сестре приемного отделения инфекционного отделения Ч.Л.Ф. (табельный номер 9263) (приказ о предоставлении отпуска от 08.12.2020 № 1301-о) в сумме **16 543,43 рубля** (КОСГУ 211 - 12 706,17 рублей, КОСГУ 213 - 3 837,26 рублей);

- медицинской сестре палатной педиатрического отделения С.Т.Е. (табельный номер 9231) (приказ о предоставлении отпуска от 02.12.2020 № 1382-о) в сумме **15 312,3 рублей** (КОСГУ 211 - 11 760,6 рублей, КОСГУ 213 - 3 551,7 рубль);

- буфетчице урологического отделения К.С.В. (табельный номер 6814) (приказ о предоставлении отпуска от 15.12.2020 № 1335-о) в сумме **89,8 рублей** (КОСГУ 211 – 68,97 рублей, КОСГУ 213 – 20,83 рубля).

Общая сумма подлежащая начислению и выплате в 2020 году составила **85 524,86 рубля (КОСГУ 211 – 65 687,3 рублей, КОСГУ 213 – 19 837,56 рублей)**. Указанная сумма является просроченной кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2021 года.

Согласно Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 (ф. 0503769) по счету 5 302.11 000 кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует. В сведениях о просроченной задолженности информация о просроченной кредиторской задолженности отсутствует. Имеющаяся у Учреждения кредиторская задолженность в сумме **85 524,86 рубля (КОСГУ 211 – 65 687,3 рублей, КОСГУ 213 – 19 837,56 рублей)** не отражена в годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

Указанный факт свидетельствует **об отсутствии** достоверного представления о финансовом положении Учреждения на отчетную дату (на 01.01.2021), финансовом результате его деятельности за отчетный период 2020 года.

Учитывая изложенное, КСП области приходит к выводу, что Учреждением нарушен пункт 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, в части не отражения на конец отчетного периода наличия кредиторской задолженности в **сумме 85 524,86 рубля (КОСГУ 211 – 65 687,3 рублей (счет 302.11 «Расчеты по оплате труда»), КОСГУ 213 – 19 837,56 рублей (счет 303.00 «Расчеты по платежам в бюджет»)** в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 (ф. 0503769), что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поскольку последствием является искажение показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении на 100 процентов.

Данное обстоятельство, повлекло недостоверность показателей Отчета о финансовых результатах деятельности Учреждения на 01.01.2021 (ф. 0503721) в части их занижения на сумму 65 687,3 рублей по стр. «Заработная плата» (211), на сумму 19 837,56 рублей (по стр. «начисления на выплаты по оплате труда» (213).

А также недостоверность отдельных показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2021 (ф. 0503730) по стр. 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (счет 030200000) на конец отчетного периода по графе 7 «Деятельность с целевыми средствами», в части занижения на сумму 65 687,3 рублей, по стр. 420 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) на конец отчетного периода по гр. 7 «Деятельность с целевыми средствами», в части занижения на сумму 19 837,56 рублей.

Ответственность за административное правонарушение предусмотрена **ч. 1 ст. 15.15.6 КоАП РФ**.

В ходе проведения контрольного мероприятия по вышеуказанному факту составлен **протокол о совершении административного правонарушения от 01.12.2021 № 26/52** в отношении главного бухгалтера Учреждения Алехнович О.Ю.

Кроме того, **оставшаяся часть отпускных**, источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с декабря 2020 года по настоящее время (**более 11 месяцев**) **работникам не начислялись и не выплачивались** в общей в сумме **85 524,86 рубля**, что является нарушением норм **статьи 136 ТК РФ**.

КСП области рекомендует **доначислить и выплатить** сотрудникам Учреждения за 2020 год невыплаченные отпускные **в сумме 65 687,3 рублей (КОСГУ 211)**, а также

оплаты начислений на выплаты по оплате труда **в сумме 19 837,56 рублей** (КОСГУ 213).

3.2. В части достижения показателей доведения уровня заработной платы медицинских работников (медицинского персонала) не ниже МРОТ, установленного Федеральным законом Российской Федерации от 19.06.2000 № 82-ФЗ.

Согласно ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ).

МРОТ установлен с **01.01.2019 в размере 11 280,0 рублей** (в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2018 № 481-ФЗ), с **01.01.2020 в размере 12 130,0 рублей** (в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 463-ФЗ).

Доведение заработной платы работника до МРОТ осуществляется по основному месту работы, а также при работе на условиях совместительства (в том числе внутреннего). Также при работе в режиме неполного рабочего времени при повременной (повременно-премиальной) системе оплаты труда заработная плата начисляется работнику пропорционально отработанному времени, но не ниже МРОТ в пересчете на полную месячную ставку (письмо Минтруда России от 05.06.2018 № 14-0/10/В-4085).

Согласно правовым позициям Конституционного Суда РФ⁶ **в состав заработной платы (либо ее части) работника, не превышающей МРОТ**, не предполагается включение:

- дополнительной оплаты (доплаты) работы, выполняемой в порядке совмещения профессии (должностей);
- повышения оплаты сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни;
- районных коэффициентов (коэффициентов) и процентных надбавок, начисляемых в связи с работой в местностях с особыми климатическими условиями, в том числе в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Согласно позиции Конституционного Суда РФ положения ТК РФ предполагают наряду с соблюдением гарантии об установлении заработной платы не ниже МРОТ определение справедливой заработной платы для каждого работника в зависимости от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда, а также повышенную оплату труда в различных условиях.

Соответственно, каждому работнику в равной мере должны быть обеспечены как заработная плата в размере не ниже установленного федеральным законом МРОТ, так и повышенная оплата в случае выполнения работы в различных условиях (отклоняющихся от нормальных, в местностях с особыми климатическими зонами). В противном случае месячная заработная плата работников, привлеченных к выполнению работы в таких условиях не отличалась бы от оплаты труда лиц, работающих в обычных условиях, т.е. работники, выполнявшие работу в таких условиях, оказывались бы в таком же положении, как и те, кто выполнял аналогичную работу при стандартных условиях труда.

И как следствие приводит к несоразмерному ограничению трудовых прав работников, осуществляющих деятельность в различных условиях труда (отклоняющихся от нормальных, в местностях с особыми климатическими зонами), и

⁶ Постановления от 07.12.2017 № 38-П, от 11.04.2019 № 17-П, от 16.12.2019 № 40-П.

вступает в противоречие с вытекающими из ст. 19 (ч. 2) Конституции РФ общеправовыми принципами юридического равенства и справедливости, обуславливающими, помимо прочего, необходимость предусматривать обоснованную дифференциацию в отношении субъектов, находящихся в разном положении, и предполагающими обязанность государства установить правовое регулирование в сфере оплаты труда, которое обеспечивает справедливую, основанную на объективных критериях, заработную плату всем работающим и не допускает применения одинаковых правил к работникам, находящимся в разном положении. А также противоречит ст. 37 (ч. 3) Конституции РФ, устанавливающей гарантию вознаграждения за труд.

В состав заработной платы (либо ее части) работника, не превышающей МРОТ, также **не предполагается включение выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда**. В силу международных норм и требований российского трудового законодательства не допускается установление заработной платы в одинаковом размере работникам, выполняющим работу по одной и той же профессии, специальности или должности (тарифицированную по одному разряду) в различных условиях труда (вредных и нормальных) (ст. 147 ТК РФ).

При этом включение в состав заработной платы (либо ее части), не превышающей МРОТ, выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, вступает в противоречие со ст. 19 и 37 Конституции РФ и может говорить об отсутствии гарантированного вознаграждения за труд без какой бы то ни было дискриминации для граждан, осуществляющих трудовую деятельность в различных условиях труда.

Учитывая отсутствие мнения Конституционного Суда РФ по вопросу включения в состав заработной платы (либо ее части), не превышающей МРОТ, выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, **данный вопрос требует выработки единой позиции** Министерства совместно с министерством труда и занятости Иркутской области.

В рассматриваемый период доведение заработной платы сотрудников Учреждения до МРОТ осуществлялось в рамках персональной стимулирующей надбавки.

Согласно п. 3.4.2.3 Положения о выплатах стимулирующего характера работников ОБГУЗ «Усть-Илимская городская больница», являющегося приложением 8 к Положению, при условии начисления заработной платы в соответствии с трудовым договором и действующей системой оплаты труда ниже МРОТ может начисляться персональная стимулирующая надбавка в размере разницы между фактически начисленной заработной платой работнику (без учета районного коэффициента и надбавки за климатические условия), полностью отработавшему норму рабочего времени и выполнившему в полном объеме норму труда и размером минимального размера оплаты труда (без учета районного коэффициента и надбавки за климатические условия).

Следует отметить, что в редакции Положения, действовавшей до 01.02.2019, **порядок доведения заработной платы сотрудников Учреждения до МРОТ был не определен** (но фактически осуществлялся).

В ходе контрольного мероприятия не соответствия заработной платы сотрудников Учреждения (без учета доплат за совмещения профессий, сверхурочную работу, работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, районных коэффициентов и процентных надбавок за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера) МРОТ (как по основным должностям, так и в порядке совмещения профессий) не выявлено.

Основные выводы:

1. В нарушение п. 59 Порядка № 348-пп объем субсидии на иные цели Министерством определен и предоставлен Учреждению (согласно соглашению о предоставлении субсидий на иные цели от 04.09.2020 № 54-57-09-2615/20, а также дополнительным соглашениям к нему) на сумму 5 517,1 тыс. р., что **на 813,09 тыс. р. больше потребности** Учреждения (4 704,01 тыс. р.).

1. В нарушение п. 59 Порядка № 348-пп (в ред. от 25.07.2017, действовавшей в проверяемый период) Министерством **не были установлены** порядок рассмотрения заявок (направленных в его адрес бюджетными и автономными учреждениями Иркутской области в целях предоставления субсидии на иные цели), а также порядок и срок принятия им решения по ним.

2. В нарушение п. 10 Порядка № 348-пп государственные задания ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» не размещены на официальном сайте Министерства.

3. В отступление от ст. 20 Закона № 1-оз порядок исчисления первоначального размера выплат за продолжительность непрерывной работы в медицинских организациях согласно Примерному положению **не позволяет однозначно** судить о сроках, в течение которых он должен начисляться, что может привести к различному толкованию данного положения, а также к рискам неначисления либо превышения размера начислений данной выплаты.

4. Примерное положение приведено в соответствие с приказом № 66-мпр в части минимальных размеров должностных окладов профессиональной квалификационной группы «Должности специалистов третьего уровня в учреждениях здравоохранения и осуществляющих предоставление социальных услуг» в рамках приказа Министерства от 18.09.2020 № 54-мпр **в нарушение срока**, установленного п. 2 распоряжения № 892-рп (01.01.2019).

5. Контрольное мероприятие показало, что ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» при формировании ФОТ в 2019-2020 годах **положения Порядка № 40-пп не использовались**, расчет осуществлялся иным способом. **Что свидетельствует об отсутствии в Министерстве должного контроля** за формированием Учреждением годового фонда оплаты труда, в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных ст. 158 БК РФ и необходимости корректировки Порядка № 40-пп, с учетом специфики формирования ФОТ в системе здравоохранения.

6. Факт неначисления и неосуществления ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» части отпускных выплат, источников финансирования, которых являлись средства федерального бюджета за период с мая по ноябрь 2020 года, работникам в нарушение ст. 136 ТК РФ **свидетельствует об отсутствии в Министерстве должного контроля** за использованием средств, предусмотренных Учреждению на оплату труда, в рамках полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных ст. 158 БК РФ.

7. Существующая система оплаты труда в Учреждении, предусматривающая незначительную долю выплат по окладам в структуре заработной платы работников (в 2019 году – 48,3%, в 2020 году – 47,4%), **не способствует** достижению целей, на которые направлены Единые рекомендации, а именно, сохранения кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности работы в медицинских учреждениях.

8. Контрольное мероприятие показало **недостижение** в Учреждении плановых показателей средней заработной платы прочего персонала за 2019 год на 21,9% (до 38,82 тыс. р.), в 2020 году на 19,5% (42,75 тыс. р.) в части исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

9. В феврале 2019 года заработная плата начислялась отдельным сотрудникам Учреждения **в отсутствии правовых оснований и в нарушении действующей редакции Положения**, при этом **сумма превышения** начисленной заработной платы по 42 сотрудникам Учреждения **составила 74,9 тыс. р.**

10. Учреждением **в отсутствие правовых оснований** при расчете заработной платы за декабрь 2020 года санитарке инфекционного отделения Б.Н.Я. (табельный номер 512, 512 сн) использовался должностной оклад в размере 8 100,0 рублей, вместо установленного – 8 000,0 рублей. **Сумма переплаты заработной платы** с начислениями на нее составила 454,42 рубля.

11. ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» стоимость баллов, определяющих размер выплат за качество выполняемых работ, **утверждена в отсутствие правовых оснований** в виду того, что Учреждением **не определены полномочия** комиссии по распределению стимулирующих выплат (в том числе в связи с отсутствием положения о данной комиссии) и того, что в Положении **не содержатся нормы**, определяющие порядок и размеры возможного уменьшения стоимости балла, а также его корректировки в сторону увеличения.

12. Уменьшение размера выплат за стаж непрерывной работы, а также его исключение для сотрудников ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница», не являющихся медицинским персоналом, утверждено приказом Учреждения от 29.11.2018 № 443 **в нарушение ст. 8 и 372 ТК РФ.**

13. Положениями **не урегулирован** факт выполнения плана (объемов), предусмотренных Территориальной программой государственных гарантий, в диапазоне от 91 до 99%, в части положений, определяющих порядок исчисления премиальных выплат. **Указанный факт свидетельствует о не проработанности данного вопроса.**

14. **В нарушение ст. 217 НК РФ** Учреждением в период в период май-июнь 2020 года **доходы медицинских работников и иного персонала** в виде выплат стимулирующего характера, предоставленных в соответствии с Указом № 89-уг **облагались НДФЛ.** Сумма недополученных выплат стимулирующего характера составила 185 826,0 рублей, которая была доначислена Учреждением медицинским работникам по данным ведомости за август 2020 г.

15. Контрольное мероприятия показало, что Учреждением **не начислялась и не выплачивалась** часть отпускных выплат, источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с мая по ноябрь 2020 года работникам ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» **в общей сумме 2 282,5 тыс. р., что является нарушением норм статьи 136 ТК РФ.**

16. В ходе контрольного мероприятия установлены **4 случая невыплаты** Учреждением части **отпускных** источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с мая 2020 года по январь 2021 года в общей сумме 85 524,86 рублей, что **свидетельствует об отсутствии** достоверного представления о финансовом положении Учреждения на 01.01.2021, финансовом результате его деятельности за отчетный период 2020 года, а также **нарушением ст. 136 ТК РФ.**

17. Учитывая отсутствие мнения Конституционного Суда РФ по вопросу включения в состав заработной платы (либо ее части), не превышающей МРОТ, выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, **данный вопрос требует выработки единой позиции** Министерства совместно с министерством труда и занятости Иркутской области.

Предложения (рекомендации):

1. Направить отчет в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

Председатель



И.П. Морохоева

СПРАВКА

о результатах контрольного мероприятия

Наименование контрольного мероприятия: «Финансовый аудит использования средств на оплату труда областными государственными учреждениями здравоохранения в 2019-2020 годах (с проведением проверок отдельных учреждений здравоохранения)»		
Перечень объектов проверки: министерство здравоохранения Иркутской области ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница»		
1	Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:	5
1.1	- актов	2
1.2	- отчетов	1
1.3	- представлений	1
1.3	- предписаний	-
1.4	- уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
1.5	- информационных писем	-
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	1
2	Объем проверенных финансовых средств всего, (тыс. р.):	57 543,8
3	Выявлено нарушений бюджетного законодательства всего, в том числе по группам нарушений в соответствии с классификатором нарушений (тыс. р.):	3 256,5
3.1	Группа 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	813,1
3.2	Группа 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2 368,0
3.3	Группа 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	-
3.4	Группа 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	-
3.5	Группа 7. Иные нарушения	75,4
3.6	Группа 8. Нецелевое использование бюджетных средств	-
3.7	Неэффективное использование средств	-
4	Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. р.)	-
5	Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. р.)	-
6	Объем причиненного ущерба (тыс. р.)	-

Пояснительная записка к отчету

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – **813,1 тыс. р.**

В нарушение п. 59 Порядка № 348-пп объем субсидии на иные цели Министерством определен и предоставлен Учреждению (согласно соглашению о предоставлении субсидий на иные цели от 04.09.2020 № 54-57-09-2615/20, а также дополнительным соглашениям к нему) на сумму 5 517,1 тыс. р., что на **813,09 тыс. р. больше потребности** Учреждения (4 704,01 тыс. р.).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - **2 368,0 тыс. р.**

2.1. Установлены **4 случая невыплаты** Учреждением части отпускных источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с мая 2020 года по январь 2021 года **в общей сумме 85,5 тыс. р.**, что

свидетельствует об отсутствии достоверного представления о финансовом положении Учреждения на 01.01.2021, финансовом результате его деятельности за отчетный период 2020 года, а также **нарушением ст. 136 ТК РФ.**

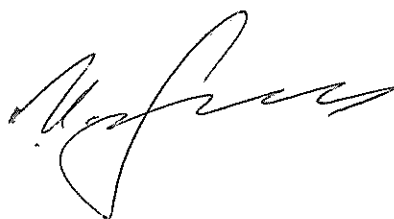
2.2. Учреждением **не начислялась и не выплачивалась** часть отпускных выплат, источником финансирования, которых являлись средства федерального и областного бюджетов за период с мая по ноябрь 2020 года работникам ОГБУЗ «Усть-Илимская городская больница» **в общей сумме 2 282,5 тыс. р.,** что является **нарушением ст. 136 ТК РФ и ст. 9 Закона № 402-ФЗ.**

3. Иные нарушения – **75,4 тыс. р.**

3.1. В феврале 2019 года заработная плата начислялась отдельным сотрудникам Учреждения **в отсутствие правовых оснований и в нарушении действующей редакции Положения,** при этом **сумма превышения** начисленной заработной платы по 42 сотрудникам Учреждения **составила 74,9 тыс. р.**

3.2. Учреждением **в отсутствие правовых оснований** при расчете заработной платы за декабрь 2020 года санитарке инфекционного отделения использовался должностной оклад в размере 8,1 тыс. р., вместо установленного 8,0 р. **Сумма переплаты заработной платы с начислениями на нее составила 0,5 тыс. р.**

Председатель



И.П. Морохоева