

Информация

о результатах обследования по вопросу соблюдения требований законодательства при исполнении в текущем периоде 2011 года расходов областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на выплату заработной платы работникам государственного учреждения здравоохранения Тверской области «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной»

(отчет утвержден коллегией КСП 17.10.2011)

Объект контроля: государственное учреждение здравоохранения Тверской области «Областной клинический перинатальный центр им. Е.М. Бакуниной» (далее - Учреждение, Перинатальный центр).

Проверяемый период: 1 полугодие 2011 года.

В результате обследования установлены нарушения, общая финансовая оценка которых составила 2406,0 тыс. руб., в том числе:

- ст. 289 Бюджетного кодекса РФ - неправомерно начислена и выплачена заработная плата работникам, замещавшим должности, содержание которых должно осуществляться за счет средств системы обязательного медицинского страхования (далее - ОМС). Данные расходы в общей сумме 52,3 тыс. руб. являются нецелевым использованием средств областного бюджета Тверской области;

- раздела V «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденных приказом Минфина РФ от 28.10.2010 № 190-н, - расходы в общей сумме 158,4 тыс. руб. на оплату 4 договоров с физическими лицами на выполнение работ по автоматизации клиничко-диагностической лаборатории, ремонту и уборке мусора, погрузке и перевозке имущества, расчету заработной платы отнесены не на те статьи кодов операций сектора государственного управления;

- п. 61 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, - искажение ряда показателей отчета Учреждения об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 1 полугодие 2011 года на общую сумму 270,2 тыс. руб.;

- пунктов 6 Порядков расходования средств, перечисленных территориальным органом ФСС медицинским организациям на оплату услуг по оказанию помощи женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также по диспансерному (профилактическому) наблюдению ребенка в течение первого года жизни, утвержденных приказами Минздравсоцразвития РФ от 01.02.2011 № 72н и от 05.02.2008 № 51н, - неправомерно распределены средства на оплату труда в сумме 109,5 тыс. руб. между работниками Перинатального центра, непосредственно не участвовавшими в оказании стационарной помощи женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период;

- п. 8.1.9, 8.14. Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 № 457-па, - неправомерно предоставлено поощрительных выплат на сумму 825,2 тыс. руб. за оказание платных медицинских услуг при условии выполнения гарантируемого объема бесплатной медицинской помощи;

- п.8.9. Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 № 457-па, -

нормативным актом Учреждения не было установлено качественных и количественных показателей, входящих в систему оценки собственной деятельности, для установления поощрительных выплат по итогам работы, вследствие чего в 1 полугодии 2011 года сотрудникам Перинатального центра были необоснованно выплачены премии по итогам работы за определенный период на общую сумму 969,1 тыс. руб.;

- п.5.6. Положения об упорядочении платных медицинских услуг в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 01.07.2009 № 280-па, - неправомерная выплата заработной платы на сумму 9,6 тыс. руб. в отсутствие подписанных руководителями подразделений табелей учета рабочего времени;

- приказа Учреждения от 05.05.2010 № 5/2 - занижение планового фонда оплаты труда на 11,7 тыс. руб., вследствие допущенных тарификационной комиссией Перинатального центра несоответствий.

Кроме того, в результате проверки так же установлены:

- нарушения требований ст. 61, 136 Бюджетного кодекса РФ в части: несоблюдения установленного порядка оформления трудовых договоров; не установления (приказами, коллективным и трудовыми договорами) вплоть до 03.05.2011 дней выплаты заработной платы; пропусков в мае, июне 2011 года установленных дней выплаты заработной платы;

- п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части составления отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2011 года не на основе данных регистров бюджетного учета, не проведением перед его составлением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- п.11, 271 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в части не представления к проверке Главной книги Учреждения, журналов операций расчетов по оплате труда, книги аналитического учета депонированной оплаты труда;

- положений Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, принятого постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 367, в части установления должностного оклада 5 кухонным рабочим по 1 разряду ЕТКС, в то время как следовало по 2 разряду;

- положений Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2011 году, утвержденной законом Тверской области от 05.05.2011 № 24-ЗО, в части выплаты за счет средств ОМС надбавки стимулирующего характера по должностям, финансируемым из средств бюджета (юрист, патологоанатом) и произведения оплаты за увеличение объема работ (за ведение договоров и реестров по ДМС, за работу в отделении платных услуг, за оформление документации по родовым сертификатам);

- раздела 9, приложений № 1, 2, 3, п. 7.2., 7.10.-7.15., 8.1.9, 8.8., 8.11., 8.14 Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 № 457-па, в части: не утверждения департаментом здравоохранения Тверской области Порядка планирования фонда оплаты труда в подведомственных государственных учреждениях здравоохранения;

не принятия Учреждением локального нормативного акта (не заключения коллективного договора), устанавливающего систему оплаты труда, перечень выплат (компенсационных, стимулирующих), размер и условия их осуществления; не указания в тарификационных списках сотрудников Перинатального центра специальностей, по которым присвоена квалификационная категория и даты ее присвоения, стажа непрерывной работы; начисления единовременных поощрительных выплат за период работы (месяц, квартал), в то время как данная выплата устанавливается работникам (рабочим) к профессиональному празднику и в связи с юбилейными датами; установления всем категориям работников надбавки за выполнение важных и ответственных работ в размере от 50% до 200% от оклада, в то время как данная надбавка устанавливается высококвалифицированным рабочим, привлекаемым для выполнения важных и ответственных работ, в размере до 20% от оклада; предоставления выплат компенсационного характера за работу по совмещению профессий, за увеличение объема работы, за работу в выходные и праздничные дни, за работу в ночное время, в виде надбавок стимулирующего характера; произведения оплаты сверхурочной работы в одинарном размере от должностного оклада, в то время как предусматривается, что доплата за сверхурочную работу привлекаемым работникам производится за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере от должностного оклада (оклада);

- п. 1.3., 8.9., 8.11. Положения, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 02.12.2008 № 457-па, п. 1.3., 7.8., 7.10. Положения об оплате труда работников Перинатального центра, утвержденного главным врачом Учреждения 15.01.2010, в части: не заключения дополнительных соглашений о переводе на новое место работы с изменением размера должностного оклада, к 4 трудовым договорам; отсутствия в 1 трудовом договоре информации о надбавке за выслугу лет; не заключения дополнительного трудового договора на внутреннее совместительство 0,25 ставки инженера-программиста отдела АСУ; не установления порядка и условий предоставления единовременной поощрительной выплаты;

- п.5.1 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств областного бюджета Тверской области операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 26.12.2008 № 11-нп, в части отсутствия у Учреждения утвержденной департаментом здравоохранения Тверской области сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2011 год;

- п. 2.1., 2.4., 2.5. Положения о порядке и условиях стимулирования труда работникам Перинатального центра, утвержденного главным врачом Учреждения 22.09.2010, в части установления в 21 случае, без указания оснований (причин), меньшего размера стимулирующих выплат сотрудникам Перинатального центра от приведенного в ходатайствах руководителей структурных подразделений Перинатального центра;

- п. 6.3. Положения о порядке оказания платных медицинских услуг, утвержденного главным врачом Учреждения, в части не составления графиков рабочего времени сотрудников Перинатального центра по оказанию платных медицинских услуг;

- п.1 Порядка, установленного приложением 4 к Положению об оплате труда работников Перинатального центра, утвержденного главным врачом Учреждения 15.01.2010, в части не включения в состав постоянно действующей тарификационной комиссии Учреждения представителя профсоюзного органа.

По результатам проверки направлены представления:

1) В Министерство здравоохранения Тверской области с предложениями:

- разработать и принять порядок планирования фонда оплаты труда в подведомственных государственных учреждениях здравоохранения;
- потребовать от Учреждения устранить выявленные проверкой недостатки;
- принять меры дисциплинарного характера к должностным лицам Учреждения, виновным в установленных обследованием нарушениях требований нормативных актов;

- обеспечить контроль за возвратом в областной бюджет Тверской области средств, использованных Перинатальным центром в 2011 году не по целевому назначению.

2) В Перинатальный центр с предложениями:

- вернуть в областной бюджет Тверской области средства в сумме 52,3 тыс. руб., использованные в 2011 году не по целевому назначению;
- принять локальные нормативные акты, устанавливающие: систему оплаты труда, перечень компенсационных и стимулирующих выплат, размер и условия их осуществления; качественные и количественные показатели, входящие в систему оценки собственной деятельности, для установления поощрительных выплат по итогам работы; порядок и условия предоставления единовременной поощрительной выплаты;
- обеспечить ведение (с восстановлением данных с 01.01.2011) следующих регистров бюджетного учета - Главной книги, журналов операций расчетов по оплате труда, книги аналитического учета депонированной оплаты труда (ф. 0504048);
- обеспечить внесение необходимых изменений в регистры бюджетного учета и отчет Учреждения об исполнении бюджета (ф. 0503127), приводящие их в соответствие с фактически осуществленными кассовыми расходами по соответствующим статьям КОСГУ;
- составить и утвердить в Министерстве здравоохранения Тверской области смету доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2011 год;
- обеспечить выполнение требований Трудового кодекса РФ в части соблюдения установленных сроков выплаты заработной платы работникам, порядков заключения трудовых договоров и утверждения (согласования) формы расчетного листка;
- внести изменение в Положение о порядке и условиях стимулирования труда работникам Перинатального центра, утвержденное главным врачом Учреждения 22.09.2010, предусматривающее доведение до работников приказов о лишении (снижении) стимулирующих выплат под роспись.

3) В Министерство финансов Тверской области, с предложением принять меры по возврату в областной бюджет Тверской области средств в сумме 52,3 тыс. руб., использованных Перинатальным центром не по целевому назначению.

Кроме того, решено направить территориальному фонду обязательного медицинского страхования Тверской области письмо, в котором предложить принять меры по возврату в бюджет ТФОМС средств, использованных Перинатальным центром в 2011 году на выплату надбавки стимулирующего характера по должностям, финансируемым из средств областного бюджета Тверской области (юрист, патологоанатом) и оплату за увеличение объема работ (за ведение договоров и реестров по ДМС, за работу в отделении платных услуг, за оформление документации по родовым сертификатам).