Акт внеплановой проверки

ГБУЗ «Магаданская областная больница»

в части обоснованности начислений заработной платы по данным, представленным губернатору Магаданской области С.К. Носову за 2019 год.

27.12.2019

Во исполнение поручения губернатора Магаданской области С.К. Носова по итогам рабочего совещания с министерством здравоохранения и демографической политики Магаданской области на основании приказа директора ТФОМС Магаданской области А.Д. Щербаковой от 18.12.2019 № 123, контрольно-ревизионным отделом ТФОМС Магаданской области проведена внеплановая проверка в части обоснованности начислений заработной платы по данным, представленным губернатору Магаданской области С.К. Носову за 2019 год.

В 2019 году в ГБУЗ «Магаданская областная больница» было проведено 2 проверки: комплексная проверка по использованию средств обязательного медицинского страхования за период 2017-2018 год, внеплановая по начислению заработной платы за январь-февраль 2019 года.

**По итогам комплексной проверки за 2017-2018 год ГБУЗ «Магаданская областная больница» выявлено** нарушение пункта 1.7 Постановления правительства Магаданской области от 27.06.2014 № 535-пп «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения и демографической политики Магаданской области» в части дифференциации окладов- установлены разные оклады в одной квалификационной категории.

Изменение дифференциации предполагает предварительное уточнение сложности труда по должностям, которое должно быть утверждено локально- нормативными актами Учреждения, что отсутствует в ГБУЗ «Магаданская областная больница».

Требование ТФОМС Магаданской области по устранению нарушения не выполнено.

На 2019 год ГБУЗ «Магаданская областная больница» (далее – Учреждение) утверждено денежных средств в сумме 1 368 436,71 тыс. руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» утверждено денежных средств в размере 829 717,4 тыс. руб. или 60,6% от общей суммы расходов, утвержденных Учреждению на 2019 год.

**По итогам проверки ТФОМС Магаданской области заработной платы сотрудников ГБУЗ «Магаданская областная больница» за январь –февраль 2019 года было установлено**, что укомплектованность кадрами в Учреждении составила 66%, наименее укомплектованной категорией персонала является врачебный персонал (56%), наиболее укомплектованной категорией является административно-управленческий и прочий персонал Учреждения (100,00%). Несмотря на кадровую неукомплектованность Учреждения, штатная численность замещена в проверяемом периоде на 99,7% (1 470,75\*100/1 475,25). Ставки в количестве 1 470,75 единиц разрабатываются основными работниками путем совмещения профессий (должностей), а также на условиях внутреннего и внешнего совместительства.

Штатным расписанием на 2019 год утверждено 1 475,25 штатных единиц.

Проверкой начисления заработной платы за январь-февраль 2019 года установлено, что размер заработной платы работников Учреждения по одноименным должностям обусловлена разным количеством отработанных часов в праздничные дни и в ночное время, осуществлением дополнительной работы по другой профессии (должности) или по основной должности без освобождения от работы, определенной трудовым договором, а также выполнением работы на условиях внутреннего совместительства.

Кроме того, размер начисленной заработной платы как внутри отдельной категории, так и по одноименным должностям отличался друг от друга в связи с наличием либо отсутствием у работников следующих доплат:

- повышающего коэффициента за стаж работы в учреждениях здравоохранения (вновь прибывшим работникам, не осуществляющим до приема в Учреждение работу в учреждениях здравоохранения доплата не устанавливается);

- повышающего коэффициента за квалификационную категорию;

- доплаты за осуществление дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором и пр.

Таким образом, разница в начислениях по всем категориям возникала за счет выполненных объемов, работы на условиях внутреннего совместительства на 1,5-2 ставки, начисления за увеличение объема, количестве компенсационных выплат за выслугу, категорию, ночные и праздничные.

Также проверкой установлено, что премия, согласно Положения о премировании ГБУЗ «Магаданская областная больница», начисляется на месяц позже, положением не предусмотрено учитывать фактически отработанное сотрудником время, что не позволяет объективно оценить степень стимулирование его труда. Имеет место начисление одинакового размера премии у сотрудников, отработавших разное количество рабочих дней.

В выводах по итогам проверки ТФОМС Магаданской области было рекомендовано при установлении заработной платы придерживаться структуры заработной платы, установленной в Единых рекомендациях по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений 25.12.2018г. (далее «Единые рекомендации»), по указанному и медицинскому персоналу, а именно чтобы без учета выплат компенсационного характера за работу в местностях с особыми климатическими условиями 55 - 60 процентов заработной платы направлялось на выплаты по окладам, 30 процентов структуры заработной платы составляли стимулирующие выплаты преимущественно за достижение конкретных результатов деятельности по показателям и критериям эффективности, повышение квалификации, 10 - 15 процентов структуры заработной платы составляли выплаты компенсационного характера в зависимости от условий труда работников. Привести оплату труда в соответствие «Единым рекомендациям» и откорректировать соотношение заработной платы по одноименным должностям.

**По итогам внеплановой проверки, проведенной с 19 по 25 декабря 2019 года за период с 01.01.2019 по 30.11.2019 года установлено:**

1. Проверка начислений заработной платы сотрудников ГБУЗ «Магаданская областная больница», указанных в информации по среднемесячной заработной плате учреждений, подведомственных министерству здравоохранения и демографической политики Магаданской области проведена сплошным способом за весь период с января по ноябрь 2019 года.
2. По данным проверки, информация, представленная ГБУЗ «Магаданская областная больница» недостоверна по всем сотрудникам, выявлены большие расхождения с фактически начисленной заработной платой и расчетом среднего заработка за проверяемый период.
3. В информации по минимальной заработной плате представлены сведения по сотрудникам, отработавшим неполный баланс рабочего времени от одного до нескольких дней в месяце, работавшим на 0,5 ставки. Следовательно, необъективно отражены начисления как минимальная заработная плата. Также, в сведениях по минимальной заработной плате по всем категориям медицинского персонала: врачи, средний и младший медицинский персонал, отработавшим полный баланс рабочего времени проверкой выявлены значительные расхождения, не соответствующие фактически начисленной заработной плате.

**Диапазон минимальной средней заработной платы по категориям:**

в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Данные ГБУЗ МОБ, представленные губернатору МО | Данные проверки ТФОМС МО | Примечания |
| Врачи | от 52,4 до 63,5 | от 63,2 до 116,9 | По всем категориям медицинского персонала самая низкая заработная плата, у сотрудников отработавших неполный баланс рабочего времени. |
| Средний медицинский персонал | от 28,3 до 30,9 | от 34,2 до 61,8 |
| Младший медицинский персонал | от 28,9 до 29,7 | от 40,5 до 74,1 |

1. В сведениях по максимальной заработной плате суммы, указанные в информации Учреждения не нашли подтверждения по данным проверки.

**Диапазон максимальной средней заработной платы по категориям:**

в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Данные ГБУЗ МОБ, представленные губернатору МО | Данные проверки ТФОМС МО | Примечания |
| Врачи | от 331,7 до 400,1 | от 123,2 до 288,0 | Сумма начислений зависит от объема выполненной работы, выплат компенсационного характера (категория, СН и т.д.) |
| Средний медицинский персонал | от 71,4 до 202,8 | от 86,5 до 115,8 |
| Младший медицинский персонал | от 132,2 до 278,3 | от 51,7 до 69,6 | Необъективно отражена информация, указан не средний заработок |

Самый высокий средний заработок врачей, фактически подтвержденный данными проверки, составляет 288,0 тыс. руб., по сведениям ГБУЗ МОБ, представленным губернатору Магаданской области С.К. Носову. 400,1 тыс. руб. Причина расхождений не установлена.

Самый высокий средний заработок среднего медицинского персонала, фактически подтвержденный данными проверки, составляет 115,8 тыс. руб., по сведениям ГБУЗ МОБ представленным губернатору Магаданской области С.К. Носову. 202,8 тыс. руб. Причина расхождений не установлена.

**Младший медицинский персонал**

По данной категории персонала у двух сотрудников в сведениях ГБУЗ МОБ указан не средний заработок, а общая сумма начислений за месяц, так как они отработали один месяц в ГБУЗ МОБ (перешли при реорганизации) и получили компенсацию при увольнении:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Данные ГБУЗ МОБ, представленные губернатору МО | Фактический средний заработок за отработанный месяц с учетом отпуска по данным проверки | Компенсация при увольнении по данным проверки | Примечания |
| санитар | 278 289,34 | 52 835,11 | 108 274,67 | Отработан 1 месяц, получена компенсация  при увольнении |
| санитар | 199 147,29 | 51 685,06 | 169 418,79 |

По трем остальным сотрудникам сведения ГБУЗ МОБ не подтверждаются данными проверки, выявлено значительное необоснованное завышение среднего заработка. Причины не установлены.

в рублях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Данные ГБУЗ МОБ, представленные губернатору МО | Данные проверки | Примечания |
| санитар | 164 922,57 | 68 105,68 | Необоснованное завение завышение среднего  заработка |
| санитар | 132 182,49 | 58 106,72 |
| санитар | 132 021,06 | 69 583,53 |

Самый высокий средний заработок младшего медицинского персонала по данным проверки составляет 69 583,53 руб., по сведениям ГБУЗ МОБ представленным губернатору Магаданской области С.К. Носову. 278 289,34 руб.

Сведения персонально по сотрудникам представлены в сводных таблицах по начислению заработной платы согласно данных бухгалтерского учета по каждому сотруднику, сравнении данных представленных ГБУЗ «Магаданская областная больница» и данных проверки ТФОМС Магаданской области в сводной таблице, являющимися неотъемлемой частью акта.

На основании изложенного, по итогам проверок, проведенных в отношении ГБУЗ «Магаданская областная больница» установлено:

1. Структура заработной платы сотрудников ГБУЗ «Магаданская областная больница» не соответствует требованиям Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений 25.12.2018г.
2. Премия, согласно Положения о премировании ГБУЗ «Магаданская областная больница», начисляется на месяц позже, Положением не предусмотрен учет фактически отработанного сотрудником времени, что не позволяет объективно оценить степень стимулирование его труда. Имеет место начисление одинакового размера премии у сотрудников, отработавших разное количество рабочих дней.
3. В нарушение пункта 1.7 Постановления правительства Магаданской области от 27.06.2014 № 535-пп «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения и демографической политики Магаданской области» в части дифференциации окладов- установлены разные оклады в одной квалификационной категории.
4. Информация по среднемесячной заработной плате сотрудников ГБУЗ «Магаданская областная больница», представленная губернатору Магаданской области С.К. Носову, в министерство здравоохранения и демографической политики Магаданской области, недостоверна, не соответствует данным проверки.

По итогам проверок ТФОМС Магаданской области, проведенных ранее в 2019 году нарушения не устранены.

Рекомендуется:

1. Внести изменения в Положение по оплате труда, в части структуры заработной платы, дифференциации окладов по одной квалификационной категории.
2. Внести изменение в Положение о премировании, в том числе в части учета фактически отработанного времени сотрудником.

Приложение: информация о среднемесячной заработной плате ГБУЗ «Магаданская областная больница», представленной в министерство здравоохранения и демографической политики Магаданской области.