

## ОТЧЕТ

о результатах проверки в ГАУЗ «Арская центральная районная больница»  
целевого и эффективного использования средств,  
выделенных в 2015-2016 годы на оплату труда.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 01.03.2017 № МИ-222.

**Цель контрольного мероприятия:** проверить целевое и эффективное использование средств, выделенных на оплату труда.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными на оплату труда, соглашения, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

**Проверяемый период:** 2015 -2016 годы.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 2 по 6 марта 2017 года.

**Объект контрольного мероприятия:** Государственное автономное учреждение здравоохранения «Арская центральная районная больница».

Финансовых нарушений не установлено.

План финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения здравоохранения «Арская центральная районная больница» (далее – Учреждение) на 2015 год по средствам ОМС утвержден в сумме 233 695,3 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда - 125 107,9 тыс. рублей. Уточненные лимиты денежных обязательств составили 257 527,4 тыс. рублей (с учетом остатков средств на 01.01.2015 и 01.01.2016), в том числе по фонду оплаты труда – 137 284,5 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2015 год по средствам ОМС составили 245 589,9 тыс. рублей, в том числе по фонду оплаты труда – 133 847,1 тыс. рублей.

Лимиты денежных обязательств по внебюджетной деятельности на 2015 год утверждены в сумме 13 640,2 тыс. рублей, в том числе на заработную плату – 6 568 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 14 173,8 тыс. рублей, в том числе на заработную плату – 6 408,6 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 149,4 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год по средствам ОМС утвержден в сумме 239 079,6 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты

труда - 173 144,4 тыс. рублей. Уточненные лимиты денежных обязательств составили 248 043,8 тыс. рублей, в том числе по фонду оплаты труда – 135 182,2 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2016 год по средствам ОМС составили 245 107,9 тыс. рублей, в том числе по фонду оплаты труда – 133 173,7 тыс. рублей.

Лимиты денежных обязательств по внебюджетной деятельности на 2016 год утверждены в сумме 14 309,1 тыс. рублей, в том числе на заработную плату – 6 990,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 13 287,4 тыс. рублей, в том числе на заработную плату – 6 296,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 694,1 тыс. рублей.

Обеспеченность кадровыми ресурсами.

Информация о штатных единицах медицинского персонала Учреждения представлена в таблице.

Наименование категорий	На 01.01.2015			Физические лица		
	Штатная численность	Фактическая занятость	вакансии	всего	В том числе декретники	Коэффициент совместительства
врачи	117,5	113,5	4	79	4	1,4
Средний мед.персонал	353,75	351,75	2	355	39	0,99
Младший мед.персонал	120,25	120,25	-	129	13	0,93
	На 01.01.2016			Физические лица		
	Штатная численность	Фактическая занятость	вакансии	всего	В том числе декретники	Коэффициент совместительства
врачи	116,5	113,5	3	79	4	1,4
Средний мед.персонал	353,75	353,75	-	361	30	0,98
Младший мед.персонал	120,25	120,25	-	120	6	1,0
	На 01.01.2017			Физические лица		
	Штатная численность	Фактическая занятость	вакансии	всего	В том числе декретники	Коэффициент совместительства
врачи	116,5	112,5	4	77	8	1,4
Средний мед.персонал	353,75	353,25	0,5	357	30	0,99
Младший мед.персонал*	33	33	-	33	-	1,0

\*Изменение штатной численности произошло согласно приказу Минздрава РТ от 05.03.2016 №398 за счет перевода с 01.07.2016 младшего медицинского персонала на должности прочего персонала.

Заработная плата.

Расчет и выплата заработной платы в Учреждении производится на основании Положения об условиях оплаты труда работников, разработанного в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 25.04.2012 г. №323 «Об условиях оплаты труда работников медицинских организаций, подведомственных исполнительным органам государственной власти Республики Татарстан, и отдельных нетиповых учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Татарстан».

В соответствии с Постановлением №323 Учреждением разработаны Положение об условиях оплаты труда работников и Положение о формировании и использовании фонда премирования и стимулирования работников.

При определении размера стимулирующих выплат за качество используются критерии оценки эффективности деятельности работников. Премирование работников производится ежемесячно. Основанием для выплаты премии является приказ руководителя, принятый с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации на основании протоколов заседания рабочей группы.

В ходе проверки представлены ежемесячные протоколы структурных подразделений Учреждения по индикативным показателям за качество, подведению ежемесячных результатов выполнения критериев оценки эффективности деятельности медицинских работников.

Фактически, надбавка за качество выплачена в 2015 году 548 медработникам на общую сумму 6 101 тыс. рублей, в 2016 году 545 медработникам – 6 068 тыс. рублей. При этом надбавка за качество в декабре 2015 года не выплачивалась, за декабрь 2016 года выплата произведена не в полном объеме. В связи с оплатой Территориальным фондом обязательного медицинского страхования РТ предъявленных счетов-реестров за оказанную медицинскую помощь (пролеченных больных) за декабрь текущего года в январе следующего года, выплата надбавки за качество, в объеме начисленных средств за декабрь 2015 года - произведена в январе 2016 года 498 медработникам в общей сумме 612,6 тыс. рублей, за декабрь 2016 года – в январе 2017 года 418 медработникам в общей сумме 314 тыс. рублей.

Согласно актам экспертизы качества медицинской помощи и медико-экономической экспертизы страховых компаний «АкБарс-мед», «Чулпан-Мед», «Спасение», Правилам внутреннего трудового распорядка коллективного договора Учреждения, приказом главного врача Учреждения снижены баллы за качество оказания медицинской помощи сотрудникам соответствующих подразделений.

Премия в размере 2% (среднему, младшему медперсоналу и прочему персоналу) в 2015 году выплачена в общей сумме 982,4 тыс. рублей, в 2016 году – 605,7 тыс. рублей. В мае 2015 года произведена выплата за январь-май 2015 года. В мае 2016 года произведена выплата за апрель-май 2016 года. Следует отметить, что за декабрь 2015 года, январь-март 2016 года, ноябрь, декабрь 2016 года указанная премия не выплачивалась. В соответствии с Положением о премировании премия выплачивается от экономии фонда оплаты труда.

Кроме того, за счет средств фонда материального стимулирования (средства ОМС) в 2015 году на общую сумму 251,8 тыс. рублей премированы 25 медработников в связи с празднованием Дня медицинского работника и 19 бухгалтеров в связи с празднованием Дня бухгалтера.

Также Учреждением за счет средств, полученных от платных услуг, производились выплаты работникам по итогам работы за определенный период, в связи с праздничными и юбилейными датами, на восстановление здоровья.

Согласно представленным данным в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение уровня среднемесячной заработной платы сотрудников из числа заместителей главного врача на 20%. При этом, размер среднемесячной заработной платы медицинского и прочего персонала за указанный период остался на прежнем уровне (врачи: 2015г. – 37,6 тыс. рублей, 2016г. – 37,4 тыс. рублей; средний медперсонал: 2015г. – 20,4 тыс. рублей, 2016г. – 20,1 тыс. рублей).

### Выводы

1. Фактов нецелевого использования или отвлечения средств на иные мероприятия не установлено.

2. Задолженность по выплате заработной платы в проверяемом периоде отсутствовала.

3. Стимулирующие выплаты (премии, надбавки за качество) выплачивались в пределах имеющегося фонда оплаты труда.

Аудитор

И.А. Мубараков