

**Департамент здравоохранения,
труда и социальной защиты населения
Ненецкого автономного округа**

**Акт
по результатам внеплановой выездной аудиторской
проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»**

г. Нарьян-Мар

31.05.2018

На основании распоряжения Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 09.04.2018 № 704 «О проведении внеплановой выездной аудиторской проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»

(наименование распоряжения)

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель комиссии:

З.В. Дуркина - Заместитель начальника организационного управления – начальник организационно-правового отдела

Члены комиссии:

В.Н. Коткин - Начальник отдела планирования бюджета организационного управления

В.В. Лобикова - И.о. начальника сектора бухгалтерского учета, отчетности и внутреннего контроля организационного управления

М.А. Качегова - Ведущий консультант сектора бухгалтерского учета, отчетности и внутреннего контроля организационного управления

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на проведение проверки)

Основной вопрос, подлежащий изучению в ходе контрольного мероприятия:

- проверка расходов на оплату труда работников учреждения в первом квартале 2018 года

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.03.2018

(тема проверки, проверяемый период)

Объект проверки: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ненецкого автономного округа «Ненецкая окружная больница».

Начало проверки «11» апреля 2018 г.

Окончание проверки «17» мая 2018 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основание проверки:

Распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 09.04.2018 № 704 «О проведении внеплановой выездной аудиторской проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница».

Распоряжение Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 27.04.2018 № 879 «О продлении внеплановой аудиторской проверки в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница».

Приказ Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа от 08.11.2016 г. № 121 «Об утверждении Положения по осуществлению внутреннего финансового контроля и Положения по осуществлению внутреннего финансового аудита в Департаменте здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа».

Правовые основания проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», Положение о Департаменте здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, утвержденное постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.12.2014 № 484-п.

1.2. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

1. Финансовое обеспечение учреждения на 2018 год;
2. Соответствие системы оплаты труда учреждения требованиям ТК РФ и других нормативных правовых документов;
3. Составление штатного расписания с учетом утвержденной структуры, выделенного фонда оплаты труда, нормативной численности;
4. Анализ расчетов ФОТ на 2018 год;
5. Анализ исполнения учреждением его финансово-хозяйственной деятельности;
6. Анализ тарификационного списка и штатного расписания учреждения. Наличие вакантных должностей в учреждении;
7. Анализ эффективности использования фонда заработной платы;
8. Оценка рациональности и целесообразности использования денежных средств.

1.3. Перечень проверяемых документов:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 15.01.2018 (с изменениями от 14.02.2018, от 13.03.2018, от 27.03.2018);
- штатное расписание на 2018 год;
- тарификационные списки по состоянию на 01.04.2018;
- расчеты ФОТ на 2018 год;

- отчеты об исполнении учреждением его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737 по всем источникам);
- отчеты зп-здрав за первый квартал 2018 года;
- выборочная проверка документов по учёту фактов хозяйственной деятельности;
- другие документы (по требованию).

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Финансовое обеспечение учреждения на 2018 год.

ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, находящимся в ведении Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа (далее – Департамент), функционирует в соответствии с законодательством РФ, Ненецкого автономного округа и действующим Уставом.

Положение о системе оплаты труда работников Учреждения (далее – Положение об оплате труда) разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ, законом Ненецкого автономного округа от 30.10.2004 № 522-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», положением «О совершенствовании систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», утвержденным Постановлением от 11.08.2016 № 260-п, приказом Департамента от 30.09.2016 № 99 «Об оплате труда работников бюджетных учреждений государственной системы здравоохранения Ненецкого автономного округа».

Оплата труда в Учреждении осуществляться в соответствии с Коллективным договором от 06.10.2016.

Фонд оплаты труда работников Учреждения на календарный год формируется в порядке, установленном Администрацией Ненецкого автономного округа, исходя из лимитов бюджетных обязательств окружного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Штатное расписание Учреждения на 2018 год утверждено приказом Учреждения и согласовано Департаментом в количестве 1 402 штатных единицы.

В соответствии с частью 1 статьи 78.1 БК РФ бюджетному учреждению предоставляется субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, рассчитанная с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание государственного имущества.

Предоставление субсидии бюджетному учреждению на иные цели осуществляется в соответствии с частью 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Предоставление субсидий, за исключением субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между учредителем и бюджетным учреждением.

Соглашение определяет, в частности, объем и периодичность перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение финансового года. Субсидия перечисляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении.

Общий объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением на 2018 год составляет **276 791 550 рублей**.

Субсидия на выполнение государственного задания	
Предмет соглашения	Размер субсидии, руб.
на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (скорая медицинская помощь)	25 582 300,00
на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (амбулаторная медицинская помощь)	68 088 900,0
на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (стационарная помощь)	183 120 350,0
ИТОГО	276 791 550,0

Общий объем субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) на 2018 год составляет **331 291 200 рублей**.

Средства обязательного медицинского страхования составляют **1 086 084 631,12 рублей**.

Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности составляют **37 846 800,0 рублей**.

Переданные полномочия субъекта РФ в размере **107 200,0 рублей**.

Объемы денежных средств по источникам финансирования в процентном соотношении на 2016, 2017 и 2018 годы представлены в таблице:

год	Субсидия на выполнение государственного задания	Субсидия на иные цели	Поступления от иной приносящей доход деятельности	Средства ОМС	Переданные полномочия субъекта РФ	Всего:
2016	178 315 067,67	240 758 295,20	57 346 545,35	1 044 859 039,44		1 521 278 947,66
	11,7%	15,8%	3,8%	68,7%		100%
2017	338 248 218,60	350 224 354,0	47 941 069,31	1 027 114 170,01		1 763 527 811,92
	19,2%	19,9%	2,7%	58,2%		100%
2018	276 791 550,0	331 291 200	37 846 800,0	1 086 084 631,12	107 200,0	1 721 169 716,07
	16,1%	19,2%	2,2%	63,1%	0,01%	100%

Объем поступлений за счет средств обязательного медицинского страхования на 2018 год запланирован на 5,7% больше чем на 2017 год.

Объем поступлений за счет субсидии на выполнение государственного задания на 2018 год запланирован на 22,2% меньше чем на 2017 год.

2.2. Фонд оплаты труда работников учреждения на 2018 год

Фонд оплаты труда работников Учреждения на календарный год формируется в порядке, установленном Администрацией Ненецкого автономного округа, исходя из лимитов бюджетных обязательств окружного бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Штатное расписание Учреждения на 2018 год утверждено приказом Учреждения и согласовано Департаментом в количестве **1 402 штатных единицы**.

В целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.03.2013 № 18-р утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Ненецком автономном округе», в котором были предусмотрены целевые показатели достижения средней заработной платы отдельных категорий медицинских работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа на каждый год на период 2013 - 2018 годы.

Для планирования объема финансирования оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определённых Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа была произведена оценка среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц. На 2018 год среднемесячная начисленная заработная плата определена в размере **74 035 рублей 70 копеек** (письмо ДФЭ НАО от 28.09.2017 № 3210/03).

Фонд оплаты труда на 2018 год сформирован с учетом достижения показателей заработной платы в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597, с учетом средней заработной платы по региону в размере **74 035 рублей 70 копеек**.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год от 15.01.2018 года, затраты на заработную плату работников Учреждения предусмотрены в сумме **841 289 500 рублей**, оценка затрат произведена исходя из **списочного состава** с учетом целевых показателей по заработной плате отдельных категорий медицинских работников, индексации заработной платы с 01.01.2018 года.

Оценка ФОТ на 2018 год по источникам финансирования

Категории работников	Средняя численность работников (по отчету ЗП на 01.01.2018)	Оценка ФОТ на 2018 год по источникам финансирования				
		Среднемесячная начисленная заработная плата (прогноз)	ВСЕГО	Субсидия на выполнение государственного задания	Средства ОМС	Поступления от иной приносящей доход деятельности
Среднесписочная численность ВСЕГО	1 010,6	x	841 289 440,2	145 399 000,5	667 408 277,5	28 482 162,3
Среднесписочная численность УКАЗНИКОВ	577,3	x	541 941 324,1	100 975 714,5	422 462 246,6	18 503 363,0

Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	115,8	148 071,4	222 107 100,0	38 070 928,0	175 173 656,9	8 862 515,2
Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	345,3	74 035,7	310 949 940,0	54 020 502,6	247 288 589,7	9 640 847,8
Младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	116,2	74 035,7	8 884 284,0	8 884 284,0		
Среднесписочная численность ПРОЧЕГО ПЕРСОНАЛА	433,3	x	299 348 116,2	44 423 286,0	244 946 030,9	9 978 799,3
руководитель организации	1,0	339 847,3	4 078 167,5		3 520 467,5	557 700,0
заместители руководителя и руководители структурных подразделений (кроме врачей - руководителей структурных подразделений), иные руководители	23,1	138 236,0	34 835 470,9	3 107 286,0	28 475 779,3	3 252 405,6
прочий персонал	409,2	43 558,2	260 434 477,8	41 316 000,0	212 949 784,1	6 168 693,7

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год от 27.03.2018 года расходы на оплату труда работников Учреждения утверждены в сумме **841 848 755 рублей** из расчета установленной штатной численности в количестве **1 402,0 единицы**.

Указанная сумма расходов состоит из средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из окружного бюджета в размере **145 399 000 рублей**, средств обязательного медицинского страхования в размере **667 967 555 рублей**, средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности в размере **28 482 200 рублей**.

Месячный фонд оплаты труда составляет **70 154 062** (Семьдесят миллионов сто пятьдесят четыре тысячи шестьдесят два) рубля **92** копейки за счет всех источников.

Согласно обоснованиям к плану ФХД от 27.03.2018 года расчеты расходов на оплату труда (по виду расходов 111) представлены в таблице:

Категория персонала	Установленная численность	Утвержденный ФОТ
Руководитель	1	3 706 039,90
Административно-управленческий аппарат	22	30 433 122,72

Основной персонал в т.ч.:	766,75	549 393 190,66
<i>Врачи и иные с высшим образованием</i>	229,25	215 577 411,25
<i>Средний медицинский персонал</i>	524,25	324 855 334,41
<i>Младший медицинский персонал</i>	13,25	8 960 445,00
Вспомогательный и обслуживающий персонал	612,25	258 316 401,72
Итого:	1 402,00	841 848 755,00

При формировании бюджета на 2018 год оплата труда работников Учреждения в разрезе источников финансирования распределена следующим образом:

за счет субсидии на выполнение государственного задания – 136,75 штатных единиц;

за счет средств ОМС – 1 256 штатных единиц;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – 9,25 штатных единиц.

Расходы Учреждения за счет всех источников доходов по виду расхода 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» (фонд оплаты труда учреждений и иные выплаты работникам учреждений) в соответствии с отчетом по форме 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 3 месяца 2018 года представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено плановых значений (данные из Отчета 0503737)	план ФХД от 27.03.2018	Исполнено плановых значений		Не исполнено плановых значений
					руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Источник - Субсидия на выполнение Государственного задания						
	Доходы – всего:		276 791 550,0	276 791 550,0	59 669 500,0		217 122 050,0
	Доходы от оказания услуг (работ) и компенсации затрат	130	276 791 550,0	276 791 550,0	59 669 500,0		217 122 050,0
	Расходы – всего:	110	185 936 921,21	185 770 500,0	30 787 399,55	17%	155 149 521,66
	Фонд оплаты труда	111	145 399 000,0	145 399 000,0	26 120 931,58	18%	119 278 068,42
	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты	112	1 840 700,0	1 840 700,0	408 437,14	22%	1 432 262,86
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	38 697 221,21	38 530 800,0	4 258 030,83	11%	34 439 190,38
2.	Источник - Субсидия на иные цели						
	Доходы – всего:		401 334 083,39	401 334 083,39	140 150 083,39		261 184 000,00
	Прочие доходы	180	401 334 083,39	401 334 083,39	140 150 083,39		261 184 000,00
	Расходы - всего:	110	19 393 396,96	18 948 200,0	2 741 917,28	14%	16 651 479,68
	Фонд оплаты труда	111					
	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты	112	19 367 084,00	18 948 200,0	2 741 917,28	14%	16 625 166,72

	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	26 312,96	-	-	-	26 312,96
3.	Источник - Средства обязательного медицинского страхования						
	Доходы – всего:		1 076 553 589,74	1 079 765 245,7	231 151 589,29		845 402 000,45
	Доходы от оказания услуг (работ) и компенсации затрат	130	1 076 553 589,74	1 079 765 245,7	231 151 589,29		845 402 000,45
	Расходы - всего:	110	858 651 636,39	857 650 650,0	176 825 558,45	21%	681 826 077,94
	Фонд оплаты труда	111	667 968 541,39	667 967 555,0	137 237 672,73	21%	530 730 868,66
	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты	112	27 599 900,0	26 599 900,0	3 111 328,74	11%	24 488 571,26
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	163 083 195,0	163 083 195,0	36 476 556,98	22%	126 606 638,02
4.	Источник - Поступления от иной приносящей доход деятельности						
	Доходы – всего:		39 276 044,00	39 276 043,99	5 788 733,10		
	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	130	39 276 044,00	39 276 043,99	5 485 630,84		33 790 413,16
	Суммы принудительного изъятия	140			34 919,71		
	Прочие доходы	180			268 182,55		
	Расходы - всего:	110	36 746 800,00	36 746 800,0	5 108 170,45	14%	31 638 629,55
	Фонд оплаты труда	111	28 482 200,00	28 482 200,0	4 015 756,28	14%	24 466 443,72
	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты	112	711 500,00	711 500,0	104 108,95	15%	607 391,05
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	7 553 100,00	7 553 100,0	988 305,22	13%	6 564 794,78
5.	ИТОГО расходы по всем источникам:	110	1 100 728 754,56	1 099 116 150,0	215 463 045,73	20%	885 265 708,83
	Фонд оплаты труда	111	841 849 741,39	841 848 755,0	167 374 360,59	20%	674 475 380,80
	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты	112	49 519 184,00	48 100 300,0	6 365 792,11	13%	43 153 391,89
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	209 359 829,17	209 167 095,0	41 722 893,03	20%	167 636 936,14

Общий расход по подстатье 211 «Заработная плата» за счет всех источников доходов составил **167 374 360 рублей 59 копеек** или **20%** от плановых показателей на год.

Из них за счет субсидии на выполнение государственного задания по подстатье 211 «Заработная плата» на отчетную дату исполнение составило **26 120 931 рубль 58 копеек** или **18%** от утвержденных **145 399 000 рублей**, за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – **4 015 756 рублей 28 копеек** или **14%** от плановых показателей на год.

За счет средств обязательного медицинского страхования исполнение составило **21%** от плановых показателей на год. Расход **137 237 672 рубля 73 копейки** из утвержденных **667 967 555 рублей**.

Общий расход по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» за счет всех источников доходов составил **41 722 893 рублей 03 копеек** или **20%** от плановых показателей на год.

Из них за счет субсидии на выполнение государственного задания по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на отчетную дату исполнение составило **4 258 030 рублей 83 копейки** или **11%** от утвержденных **38 530 800 рублей**, за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – **988 305 рублей 22 копейки** или **13%** от плановых показателей на год.

За счет средств обязательного медицинского страхования исполнение составило **22%** от плановых показателей на год. Расход **36 476 556 рублей 98 копеек** из утвержденных **163 083 195 рублей**.

Также в ходе анализа отчета по форме 0503737 на 01.04.2018 выявлено несвоевременное внесение изменений в план ФХД (последние изменения от 27.03.2018).

В соответствии с пунктом 14 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту, утвержденного приказом Департамента от 26.01.2017 № 7, в целях внесения изменений в план ФХД составляется новый план ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в план ФХД, а также с показателями планов закупок.

Внесение изменений в план ФХД, не связанных с принятием окружного закона об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется при наличии соответствующих обоснований в виде пояснительной записки и расчетов на величину измененных показателей.

2.3. Анализ укомплектованности кадрового состава учреждения на 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия было рассмотрено штатное расписание Учреждения на 2018 год и Тарификационные списки по состоянию на 01.04.2018 года.

Штатное расписание Учреждения на 2018 год утверждено в количестве **1 402 штатных единицы**.

Штатным расписанием на 2018 год утверждено **7 единиц** работников, замещающих должности руководителя учреждения, заместителей руководителя, главного бухгалтера.

Согласно тарификационному списку количество ставок по данной категории должностей составляет **7 единиц**, из них главный врач – **1 единица**; заместители главного врача и главный бухгалтер – **6 единиц**.

Все ставки являются основной работой. Вакансии отсутствуют.

Штатным расписанием на 2018 год утверждено всего **770,75 единиц** врачебного персонала, среднего медицинского персонала, младшего медицинского персонала, фармацевтического персонала.

Из них врачебный персонал в количестве **229,25 единиц**, средний медицинский и фармацевтический персонал в количестве **528,25 единиц**, младший медицинский персонал в количестве **13,25 единиц**.

Согласно тарификационному списку № 2 количество ставок по данной категории должностей составляет всего **770,75 единиц**, из которых:

- по врачебному персоналу отмечено:

по основной работе занято **126,75 ставок**;

по совместительству занято **54,0 ставок**;

не занято **48,5 ставок**.

- по среднему медицинскому и фармацевтическому персоналу отмечено:

по основной работе занято **366,5 ставок**;

по совместительству занято **93,0 ставок**;

не занято **68,75 ставок**.

- по младшему медицинскому персоналу отмечено:

по основной работе занято **9,25 ставок**;

по совместительству занято **2,0 ставки**;

не занято **2,0 ставки**.

Часть объема работ, не охваченных совместительством, выполняется в порядке совмещения должностей и расширения зон обслуживания.

Штатным расписанием на 2018 год утверждено **7,25 единиц** педагогических и социальных работников, а также прочего не медицинского персонала.

Согласно тарификационному списку количество ставок по данной категории должностей составляет **7,25 единиц**, из которых:

по основной работе занято **5,75 ставок**;

по совместительству занято **0,5 ставки**;

не занята **1 ставка**.

Штатным расписанием на 2018 год утверждено **133,5 единиц** специалистов и служащих.

Согласно тарификационному списку № 4 количество ставок по данной категории должностей составляет всего **133,5 единиц**, из которых:

по основной работе занято **119,25 ставок**;

по совместительству занято **2,5 ставки**;

не занято **11,75 ставок**.

Часть объема работ, не охваченных совместительством, выполняется в порядке совмещения должностей и расширения зон обслуживания.

Таким образом, количество вакансий по данной категории составляет **14,25 единиц** (с учетом внутренних совместителей) или **10,7%** от общего числа специалистов и служащих учреждения.

В ходе аудиторской проверки, утвержденной распоряжением Департамента от 19.09.2017 № 2582 (далее - Проверка), при рассмотрении тарификационных списков специалистов и служащих по состоянию на 21.09.2017 год были также выявлены вакантные ставки в количестве **14,25 единиц** или **10,3%** от общего числа специалистов и служащих учреждения - **138,75 ставки**.

Штатным расписанием на 2018 год утверждено **483,5 единиц** работников, замещающих должности рабочих.

Согласно тарификационному списку количество ставок по данной категории должностей составляет всего **483,5 единиц**, из которых:

по основной работе занято **376,5 ставок**;

по совместительству занято **55,0 ставки**;

не занято **52 ставок**.

Часть объема работ, не охваченных совместительством, выполняется в порядке совмещения должностей и расширения зон обслуживания.

Таким образом, количество вакансий по данной категории составляет **107 единиц** (с учетом внутренних совместителей) или **22,1%** от общего числа рабочих должностей учреждения.

В ходе Проверки при рассмотрении тарификационных списков работников, замещающих должности рабочих, по состоянию на 21.09.2017 год были также выявлены вакантные ставки в количестве **57,5 единиц** или **17,3%** от общего числа рабочих должностей учреждения - **331,5 ставки**.

По результатам Проверки Учреждению было предписано:

Своевременно подавать заявки в КУ НАО «Центр занятости населения» по всем имеющимся вакансиям в Учреждении;

Заполнять вакантные ставки по рабочим и общепрофессиональным должностям специалистов и служащих через КУ НАО «Центр занятости населения»;

При наличии вакансии по данной категории должностей более шести месяцев, выполняя необходимый объем работ состоящими в штате Учреждения специалистами, данные единицы сокращать;

Предоставлять в Департамент сведения о заполняемости вакантных ставок в Учреждении (с указанием вакантной ставки, даты подачи заявки в КУ НАО «Центр занятости населения», о количестве рассмотренных кандидатур, причинах отказа).

Таким образом, Учреждением не реализованы все предложения и рекомендации по устранению нарушений, выявленные в ходе Проверки.

Коэффициент укомплектованности штатных должностей учреждения составляет в целом **72,1%**. В учреждении низкий уровень укомплектованности врачами – **55,3%**, средним медперсоналом – **69,4%**, младшим медперсоналом – **69,8%** и рабочим персоналом – **77,9%**.

Анализ и оценка укомплектованности персонала

Категория персонала	Число штатных должностей	Фактически занято по основной должности	Отклонение по количеству должностей	Коэффициент укомплектованности штатов, % (по основной должности)	Совместительство	Занятость по совместительству от штатных должностей учреждения, %
1	2	3	4	5	6	7
Врачи	229,25	126,75	-102,5	55,3%	54	23,6%
Средний медперсонал	528,25	366,5	-161,75	69,4%	93	17,6%
Младший медперсонал	13,25	9,25	-4	69,8%	2	15,1%
Социальные работники	7,25	5,75	-1,5	79,3%	0,5	6,9%
Специалисты и служащие	133,5	119,25	-14,25	89,3%	2,5	1,9%
Рабочий персонал	483,5	376,5	-107	77,9%	55	11,4%
Руководитель, заместители, главбух	7	7	0	100%	0	0,0
Итого:	1402	1011	-391	72,1%	207	14,8%

(согласно данным Тарификационных списков на апрель 2018 года)

Высокий процент совместительства по врачебному персоналу – **23,6%** и должностям среднего медицинского персонала – **17,6%**, что явилось результатом низкого уровня укомплектованности штатов по этим категориям персонала.

Часть объема работ, не охваченных совместительством, выполняется в порядке совмещения должностей и расширения зон обслуживания.

Штаты в целом по Учреждению недоукомплектованы на **27,9 %**, а значит, количество фактически занятых должностей не соответствует тому объему услуг, который Учреждение планировало предоставлять.

Таким образом, выполнение всего объема работы, предусмотренного количеством штатных должностей, обеспечивается совместительством, совмещением профессий и должностей, расширением зон обслуживания, а также повышением напряженности и интенсивности труда персонала.

Коэффициент укомплектованности штатных должностей учреждения с учетом совместительства составляет **86,9%**.

При неукомплектованности штатов невозможным становится обеспечение уровня производительности труда, достаточного для выполнения Учреждением своих функций, и высокого уровня качества медицинских услуг.

Достижение этих задач требует повышения показателя укомплектованности и квалификации штатов, а также проведения комплексных и активных мероприятий по повышению интенсивности и качества труда работников учреждения.

2.4. Анализ эффективности использования фонда заработной платы

Согласно данным отчета по форме ЗП-здрав на 01.04.2018 год среднесписочная численность работников Учреждения за первый квартал составила **1003,2 единицы**, из них **994,1 - основные работники и 9,1 – внешние совместители**.

Категория персонала	Средняя численность работников, человек				
	списочного состава (без внешних совместителей)				средняя численность внешних работников, человек
	Всего:	за счет субсидии на выполнение государственного задания	ОМС	средства от приносящей доход деятельности	
руководитель организации	1,0		1,0		
заместители руководителя и руководители структурных подразделений (кроме врачей - руководителей структурных подразделений), иные руководители	23,0	2,0	21,0		
врачи (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений	104,4	10,7	93,7	0,0	4,6
средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	348,6	60,2	287,4	1,0	2,7
младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	9,8	9,8			
работники, имеющие высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	9,5	1,2	8,3		
прочий персонал	497,8	73,8	421,7	2,3	1,8
ИТОГО:	994,1				9,1

Согласно отчету фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период составил **211 720,7 тыс. руб.**

Из них за счет субсидии на выполнение государственного задания **35 974,0 тыс. руб.**, за счет средств обязательного медицинского страхования **169 704,8 тыс. руб.**, за счет средств от приносящей доход деятельности **6 041,9 тыс. руб.**

Фонд начисленной заработной платы работников по источникам финансирования, тыс. руб.:

Категория персонала	Фонд начисленной заработной платы работников по источникам финансирования		
	списочного состава (без внешних совместителей)		
	за счет субсидии на выполнение государственного задания	ОМС	средства от приносящей доход деятельности
Всего в том числе:	35 974,0	169 704,8	6 041,9
руководитель организации		800,4	0,0
заместители руководителя и руководители структурных подразделений (кроме врачей - руководителей структурных подразделений), иные руководители	914,8	7 818,3	448,0
врачи (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений	6 527,7	40 156,0	2 048,4
средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	16 608,1	66 571,8	2 147,3
младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	2 159,2		22,5
работники, имеющие высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	294,8	2 144,9	86,0
прочий персонал	9 469,4	52 213,4	1 289,7

Средняя заработная плата работников Учреждения, финансируемых за счет субсидии на выполнение государственного задания, составила **всею 76 024,4 тыс.руб.** в том числе:

заместителей руководителя и руководителей структурных подразделений в размере **152 466,7 тыс.руб.;**

врачей (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений в размере **203 355,1 тыс.руб.** или **274,67%** к средней заработной плате по экономике;

среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) в размере **91 960,7 тыс.руб.** или **124,21%** к средней заработной плате по экономике;

младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) в размере **73 442,2 тыс.руб.** или **99,20%** к средней заработной плате по экономике;

работников, имеющих высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг) в размере **81 888,9 тыс.руб.** или **110,61%** к средней заработной плате по экономике;

прочего персонала в размере **42 753,2 тыс.руб.**

Таким образом, наблюдается рост среднего уровня заработной платы работников за счет субсидии на выполнение государственного задания, что может привести к перерасходу фонда заработной платы.

Государственное обеспечение государственного задания было перечислено Учреждению за первый квартал **в полном объеме:**

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг	Роспись ЛБО на 2018 год	Итого роспись на первый квартал		Роспись по месяцам, руб.			Остатки, руб.
		руб.	%	январь	февраль	март	
Стационарная помощь	183 120 350	38 882 900	21%	15 510 200	12 009 700	11 363 000	0,0
Амбулаторная медицинская помощь	68 088 900	14 851 500	22%	3 467 200	4 838 400	6 545 900	0,0
Скорая медицинская помощь	25 582 300	5 935 100	23%	1 583 300	2 343 400	2 008 400	0,0
Итого:	276 791 550	59 669 500	22%	20 560 700	19 191 500	19 917 300	0,0

Государственное обеспечение государственного задания перечисляется Учреждению ежемесячно в соответствии с Графиком перечисления субсидии и в объемах, утвержденных Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным учреждением в 2018 году.

Анализ эффективности использования фонда заработной платы предполагает сопоставление укомплектованности штатов с темпом роста средней заработной платы по Учреждению.

Средняя заработная плата медицинского персонала Учреждения **за счет всех источников финансирования** составила (по отчету зп-здрав на 01.04.2018):

врачей (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений в размере **155 594,2 тыс.руб.** или **210,2%** к средней заработной плате по экономике;

среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) в размере **81 590,4 тыс.руб.** или **110,2%** к средней заработной плате по экономике;

младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) в размере **74 207,5 тыс.руб.** или **100,2%** к средней заработной плате по экономике;

работников, имеющих высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих

предоставление медицинских услуг) в размере **88 621,1 тыс.руб.** или **119,7%** к средней заработной плате по экономике.

Таким образом, наблюдается рост среднего уровня заработной платы, что может привести к перерасходу фонда заработной платы *(за счет всех источников)*.

Также при недоукомплектации штатов экономия фонда заработной платы в Учреждении **отсутствует**.

Из чего можно сделать вывод о **необоснованном перерасходе фонда заработной платы** в проверяемом периоде по Учреждению в целом.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Исходя из того, что государственное обеспечение государственного задания было перечислено Учреждению за первый квартал **в полном объеме**, - планирование бюджетных расходов в Учреждении осуществляется некачественно, а расходование бюджетных средств осуществляется неэффективно.

Также при низкой укомплектованности штатных должностей в Учреждении отсутствует экономия фонда заработной платы.

Таким образом, обоснованная необходимость в дополнительном финансировании Учреждения на оплату труда в проверяемом периоде не выявлена.

Также Учреждением не реализованы предложения и рекомендации по устранению нарушений, выявленные в ходе Проверки, а необоснованно полученные доходы в общей сумме **1 814 433,77 рублей** в бюджет не возмещены.

Учреждению необходимо:

1. Реализовать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторской проверки.

2. Осуществлять качественное планирование бюджетных расходов, исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

3. Усилить контроль за расходованием бюджетных средств и повысить его эффективность.

4. Повысить уровень укомплектованности штатных должностей учреждения.

5. Формировать резерв на оплату отпусков работникам Учреждения.

6. Разработать и закрепить в учетной политике Учреждения метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков работникам и порядок его признания **в срок до 01.07.2018 года.**

7. Формировать график отпусков работников Учреждения в зависимости от источников финансирования их оплаты труда, с целью пропорционального расходования средств согласно запланированным объемам поступлений по каждому источнику.

8. Реализовать выводы, предложения и рекомендации по результатам Проверки. Необоснованно полученные доходы в общей сумме **1 814 433,77 рублей** возместить в бюджет.

9. О результатах рассмотрения настоящего Акта и реализации выводов необходимо проинформировать Департамент **в срок до 15.06.2018 года.**

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель комиссии:

Заместитель начальника
организационного управления –
начальник организационно-
правового отдела

З.В. Дуркина

Члены комиссии:

Начальник отдела планирования
бюджета организационного
управления

В.Н. Коткин

И.о. начальника сектора
бухгалтерского учета, отчетности и
внутреннего контроля
организационного управления

В.В. Лобикова

Ведущий консультант сектора
бухгалтерского учета, отчетности и
внутреннего контроля
организационного управления

М.А. Качегова

С Актом ознакомлен:

Руководитель Учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Отчет
о результатах аудиторской проверки**

№ п/п	Основные вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской проверки:	Выводы, предложения и рекомендации, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств окружного бюджета
1.	Финансовое обеспечение учреждения на 2018 год.	<p>Общий объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением на 2018 год составляет 276 791 550 рублей.</p> <p>Общий объем субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) на 2018 год составляет 331 291 200 рублей.</p> <p>Средства обязательного медицинского страхования составляют 1 086 084 631,12 рублей.</p> <p>Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности составляют 37 846 800,0 рублей.</p> <p>Переданные полномочия субъекта РФ в размере 107 200,0 рублей.</p>
2.	Фонд оплаты труда работников учреждения на 2018 год	<p>Фонд оплаты труда на 2018 год сформирован с учетом достижения показателей заработной платы в рамках исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597, с учетом средней заработной платы по региону в размере 74 035 рублей 70 копеек.</p> <p>Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год от 15.01.2018 года, затраты на заработную плату работников Учреждения предусмотрены в сумме 841 289 500 рублей, оценка затрат произведена исходя из списочного состава с учетом целевых показателей по заработной плате отдельных категорий медицинских работников, индексации заработной платы с 01.01.2018 года.</p>

3.	<p>Анализ укомплектованности кадрового состава учреждения на 2018 год.</p>	<p>Коэффициент укомплектованности штатных должностей учреждения составляет в целом 72,1%. В учреждении низкий уровень укомплектованности врачами – 55,3%, средним медперсоналом – 69,4%, младшим медперсоналом – 69,8% и рабочим персоналом – 77,9%.</p> <p>Высокий процент совместительства по врачебному персоналу – 23,6% и должностям среднего медицинского персонала – 17,6%, что явилось результатом низкого уровня укомплектованности штатов по этим категориям персонала.</p> <p>Часть объема работ, не охваченных совместительством, выполняется в порядке совмещения должностей и расширения зон обслуживания.</p> <p>Штаты в целом по Учреждению недоукомплектованы на 27,9 %, а значит, количество фактически занятых должностей не соответствует тому объему услуг, который Учреждение планировало предоставлять.</p> <p>Таким образом, выполнение всего объема работы, предусмотренного количеством штатных должностей, обеспечивается совместительством, совмещением профессий и должностей, расширением зон обслуживания, а также повышением напряженности и интенсивности труда персонала.</p> <p>Коэффициент укомплектованности штатных должностей учреждения с учетом совместительства составляет 86,9%.</p> <p>При неуккомплектованности штатов невозможным становится обеспечение уровня производительности труда, достаточного для выполнения Учреждением своих функций, и высокого уровня качества медицинских услуг.</p> <p>Достижение этих задач требует повышения показателя укомплектованности и квалификации штатов, а также проведения комплексных и активных мероприятий по повышению интенсивности и качества труда работников учреждения.</p>
4.	<p>Анализ эффективности использования фонда заработной платы</p>	<p>Средняя заработная плата работников Учреждения, финансируемых за счет субсидии на выполнение государственного задания, составила всего 76 024,4 тыс.руб. в том числе:</p> <p>заместителей руководителя и руководителей структурных подразделений в размере 152 466,7</p>

		<p>тыс.руб.;</p> <p>врачей (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений в размере 203 355,1 тыс.руб. или 274,67% к средней заработной плате по экономике;</p> <p>среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) в размере 91 960,7 тыс.руб. или 124,21% к средней заработной плате по экономике;</p> <p>младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) в размере 73 442,2 тыс.руб. или 99,20% к средней заработной плате по экономике;</p> <p>работников, имеющих высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг) в размере 81 888,9 тыс.руб. или 110,61% к средней заработной плате по экономике;</p> <p>прочего персонала в размере 42 753,2 тыс.руб.</p> <p>Таким образом, наблюдается рост среднего уровня заработной платы работников за счет субсидии на выполнение государственного задания, что может привести к перерасходу фонда заработной платы.</p> <p>Также при недоукомплектации штатов экономия фонда заработной платы в Учреждении отсутствует.</p> <p>Из чего можно сделать вывод о необоснованном перерасходе фонда заработной платы в проверяемом периоде по Учреждению в целом.</p>
--	--	--

Исполнитель

Ведущий консультант сектора
бухгалтерского учета, отчетности
и внутреннего контроля

(должность)

Качегова М.А.

(подпись) (расшифровка)

31.05.2018 г.