

Отчет работы сектора финансового контроля и аудита

за 2017 год

В рамках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита специалистами сектора финансового контроля и аудита проведено 47 контрольных мероприятий, из них:

- тематические проверки по обращениям граждан на горячую линию Минздрава Магаданской области – 25, в т. ч. по вопросам оплаты труда – 14;
- рассмотрены обращения граждан – 8;
- приняты меры по представлениям иных контролирующих органов, осуществляющих в т. ч. финансовый контроль, проведены аналитические мероприятия – 6;
- внеплановые выездные проверки – 3;
- плановые выездные проверки – 3;
- по поручениям и. о. министра Минздрава Магаданской области рабочей группой специалистов осуществлен выезд в МОГБУЗ «Тенькинская районная больница» и МОГБУЗ «Северо-Эвенская районная больница» для оказания методической помощи - 2.

Информация по результатам внеплановой проверки, проведенной в МОГБУЗ «Ольская районная больница» направлена в Правительство Магаданской области; по результатам плановой выездной проверки МОГБУЗ «Тенькинская районная больница» - в отделение МВД РФ по Тенькинскому району.

В отношении руководителей приняты следующие меры - дисциплинарное взыскание, в виде снижения размера премиальных доплат; увольнение по соглашению сторон.

Общее количество учреждений, охваченных контролем составило - 36, количество подведомственных учреждений – 36.

Общая сумма выявленных нарушений составила – 35268,75 тыс. руб., в т.ч.:

- неправомерные выплаты – 10691,4 тыс. руб.;
- искажение бухгалтерских и статистических данных – 17911,37 тыс. руб.;
- недоначислена заработная плата – 819,58 тыс. руб.;
- излишне начисленные денежные средства – 172,75 тыс. руб.;
- принятие бюджетных обязательств (ассигнований) сверх утвержденных ЛБО -231,86 тыс. руб.;
- прочие финансовые нарушения – 5441,79 тыс. руб.

Общая сумма предложенных к возмещению средств – 1602,02 тыс. руб.

По результатам проверок работникам учреждений доначислены и выплачены денежные средства в размере 1250,48 тыс. руб.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены нарушения действующего законодательства, выразившиеся в несоответствие локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда, действующему

законодательству РФ и субъекта; в принятие водителей на условиях внутреннего совместительства по должности водителя; установление доплаты за дежурство на дому не медицинскому персоналу; значительному превышению нормы рабочего времени при работе как медицинского, так и не медицинского персонала; отсутствие контроля за учетом рабочего времени, превышение продолжительности сверхурочной работы свыше 120 часов в год, не ознакомление работников под роспись с приказами, распределение стимулирующих выплат без учета показателей и критериев оценки деятельности работников учреждения, отсутствие доплаты за работу во вредных условиях труда, не доначисление заработной платы, отсутствие контроля за данными табеля учета рабочего времени, некорректное обозначение в расчетных листках составляющих частей заработной платы; принятие к учету расходов превышающих утвержденных лимитов бюджетных обязательств, и др.

Краткая информация о выявленных нарушениях в разрезе учреждений.

1. МОГБУЗ «Ольская районная больница» - проведено 3 контрольных мероприятия, по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 21290,69 тыс. руб., в т. ч. неправомерные выплаты за счет средств областного бюджета, не предусмотренных локальными нормативными актами по оплате труда на общую сумму 6524,02 тыс. руб.; выплата единовременного пособия за счет средств подстатьи, не предусмотренной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ на сумму 32,08 тыс. руб.; неправомерно установленных доплат от оказания платных медицинских услуг на сумму 40,97 тыс. руб.; недоначислена заработная плата на общую сумму 296,66 тыс. руб.; искажение бухгалтерской и статистической отчетности на общую сумму 14396,96 тыс. руб. Установлены нарушения трудового законодательства, выразившиеся в несоответствии локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда, действующему законодательству РФ и субъекта; в принятие водителей на условиях внутреннего совместительства по должности водителя; установление доплаты за дежурство на дому не медицинскому персоналу; значительному превышению нормы рабочего времени при установлении доплат как медицинскому, так и не медицинскому персоналу; не ознакомление работников под роспись с приказами. Учреждению направлены предложения: о приведение локальных нормативных актов в соответствие с действующим законодательством, исчислить и утвердить норму рабочего времени в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 13.08.2009 №588н; усилить контроль за расходованием фонда оплаты труда, не допускать неправомерных выплат, не допускать принятие на условиях внутреннего совместительства водителей, осуществлять постоянный контроль по учету продолжительности рабочего времени, в том числе при осуществление дежурства на дому; при установление стимулирующих выплат учитывать наличие фонда оплаты труда,

выполнение в целом по учреждению плановых объемных показателей, а также выполнение критериев в отношении каждого работника; осуществлять ознакомление работников с приказами на установление доплат; произвести перерасчет, доначислить и выплатить заработную плату; привести в соответствие должностные инструкции; провести фотохронометраж рабочего времени. Информация по результатам проверки направлена в Правительство Магаданской области. К руководителю применены меры дисциплинарного взыскания. На основании поступивших обращений работникам даны разъяснения по вопросу предоставления компенсации части расходов, связанных с оплатой стоимости найма жилого помещения, на период отсутствия служебного жилья, а также направлена информация в учреждение о необходимости доначисления заработной платы.

2. ОГКУЗ «Магаданский областной психоневрологический диспансер» - проведено **3** контрольных мероприятия, установлено нарушений на общую сумму 8,22 тыс. руб., выразившиеся в не доначисление заработной платы, а также иные нарушения, выразившиеся в не исполнение приказа Минздрава Магаданской области о приведении в соответствие формы трудового договора, в установление стимулирующих выплат в отсутствие критериев и оценки эффективности деятельности работников, данные табеля учета рабочего времени не соответствует данным расчетных листков, имеются и иные расхождения, в расчетных листах неверно обозначена одна из составляющих частей заработной платы, установлены счетные ошибки при начислении заработной платы, при начислении, размер заработной платы при работе на условиях совместительства, устанавливался работнику менее размера, утвержденного в Магаданской области Решением Областной трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений; при установление доплаты за увеличенный объем выполняемых работ письменное согласие о сроке, в течение которого будет выполняться дополнительная работа, ее содержание и объем дополнительной работы не оформлено, т.е. размер доплат установлен не по соглашению сторон; работнику не начислена и не выплачена денежная компенсация; не в полной мере подаются учреждением сведения о потребности в медицинских работниках и прочем персонале: даны устные разъяснения по применению Приказа Минздрава РФ от 5 августа 2003 г. № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

3. МОГБУЗ «Тенькинская районная больница» - проведено **4** контрольных мероприятия, по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 428,2 тыс. руб., в т. ч. искажение данных бухгалтерской отчетности на сумму -227,55 тыс. руб.; неправомерные выплаты на общую сумму (без учета налогов и сборов, районного коэффициента и северной надбавки) на сумму 13,04 тыс. руб., выразившиеся в выплатах, не предусмотренных локальными нормативными актами по оплате труда, по договорам гражданско-правового характера, а также выплаченных за вредные условия труда при очередных отпусках без учета фактически

отработанного времени; излишне начисленные средства на сумму 145,92 тыс. руб.; излишне выплаченные средства на сумму 26,85 тыс. руб.; нарушения при отнесении расходов по видам финансового обеспечения на сумму 14,84 тыс. руб. Установлены нарушения трудового законодательства, выразившиеся в принятии локальных нормативных актов без учета мнения представительного органа работников; не ознакомление работников с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, отсутствие оплаты сверхурочных часов работникам учреждения; отсутствие начисления и выплаты денежной компенсации за несвоевременную выплату заработной платы; предоставление дополнительного отпуска за работу во вредных и (или) опасных условиях труда без учета фактически отработанного времени; отсутствие трудовых договоров с работниками, осуществляющими работу на условиях внутреннего совместительства и пр.; в нарушение гражданского законодательства РФ произведены выплаты по договору гражданско-правового характера по не удостоверенной доверенности. Руководителю направлены предложения о приведении локальных нормативных актов в соответствие с действующим законодательством, с дальнейшим ознакомлением работников под роспись; принятие мер по разработке и утверждению показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников, занимающих общеотраслевые должности служащих, а также работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих; принятие мер по разработке и утверждению должностных инструкций по всему персоналу; установление ежемесячного контроля за расходованием фонда оплаты труда и не допущению превышения индикаторов «дорожной карты»; строгое соблюдение сроков выплаты заработной платы; усиление контроля за предоставлением ежегодных очередных отпусков в соответствии с утвержденным графиком отпусков, предоставлением дней к отпуску за работу во вредных и (или) опасных условиях труда, не допущение накопления ежегодных отпусков; принятие мер к погашению сформировавшейся кредиторской задолженности, а также не допущению роста кредиторской задолженности. Материалы проверки направлены в отделение МВД РФ по Тенькинскому району.

На основании поступивших обращений проведены проверки путем запроса и предоставления информации. Факты, указанные в обращениях не подтверждены, составлен рапорт о невозможности направления ответа заявителям, в связи с отсутствием обратного адреса.

4. МОГБУЗ «Поликлиника № 2» - проведено 1 контрольное мероприятие, по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 23,84 тыс. руб., выразившееся в не доначислении заработной платы работнику за стаж работы в учреждениях здравоохранения. Кроме того, установлено частичное несоответствие локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда в Учреждении действующему законодательству РФ и Магаданской области, отсутствие показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников учреждений. Установлены

нарушения трудового законодательства, выразившиеся в несоблюдении норм ст.ст.60.2, 151 ТК РФ, трудовые договора не содержат информацию в соответствии с рекомендациями, утвержденными приказом Минтруда России от 26.04.2013 №167н (ред. от 20.02.2014) «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта». Учреждению направлены предложения о приведение локальных нормативных актов в соответствие с действующим законодательством, с последующим ознакомлением работников под роспись; принятие мер по разработке и утверждению показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников, занимающих общепрофессиональные должности служащих, а также работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих; при установлении доплат по заработной плате соблюдать требования трудового законодательства РФ; принять меры по приведению трудовых договоров в соответствие с действующим законодательством; произвести перерасчет заработной платы.

5. МОГБУЗ «Поликлиника №3» по результатам рассмотрения 2 обращений установлено нарушений на сумму 8,07 тыс. руб., работникам даны разъяснения по вопросу оплаты проезда и провоза багажа к месту использования отпуска лицам, работающим в государственных учреждениях Магаданской области, имеющим право на компенсацию указанных расходов и находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, а также женщинам, работающим в государственных учреждениях Магаданской области, имеющим право на компенсацию указанных расходов и находящимся в отпуске по беременности и родам; в ходе проверки установлено, что работнику недоначислена заработная плата на сумму 0,05 тыс. руб., неправомерно начислена на сумму 8,02 тыс. руб. В адрес учреждения направлена информация о принятии мер по устранению нарушений.

6. ГБУЗ «Магаданская областная станция переливания крови» проведено 1 контрольное мероприятие, по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 433,88 тыс. руб., выразившиеся в недоначислении денежных средств за сверхурочные часы работы, а также в недоначислении средств за почетное звание работнику при наличии приказа. Установлены нарушения трудового законодательства, выразившиеся во внесении изменений в Правила внутреннего трудового распорядка без учета мнения представительного органа работников; отсутствие отметки об ознакомлении работников с графиками работы; превышение продолжительности сверхурочной работы у сторожей и медицинских сестер, распределение стимулирующих выплат осуществляется без учета показателей и критериев эффективности, отсутствие контроля учета отработанного времени. Учреждению направлены предложения о приведении локальных нормативных актов в соответствие с действующим законодательством; принятие мер по разработке и утверждению показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников по категориям

персонала; разработке порядка установления стимулирующих выплат за выполнение особо важных и срочных работ; внесение изменений в приказ об утверждении расчетного листка, с уточнением видов выплат и удержаний; соблюдение норм рабочего времени при суммированном учете рабочего времени, в т.ч. с учетом времени нахождения работника в отпуске, либо времени когда работник нетрудоспособен; о перерасчете заработной платы сторожам и медицинским сестрам экспедиции.

7. ОГКУЗ «Магаданский противотуберкулезный диспансер №2» пос. Дебин» - проведено **3** контрольных мероприятия, в т. ч. – 2 по обращению граждан, 1 – по обращению учреждения. В ходе проверок установлено нарушение на сумму 231,86 тыс. руб., выразившееся в принятие бюджетных обязательств по статье «Расходы, связанные со служебными командировками» в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования. В адрес и. о. главного врача направлена информация о принятии к сведению и недопустимости нарушения в дальнейшем, принять меры дисциплинарного взыскания к виновному лицу не представилось возможным по причине увольнения главного врача.

8. ГБУЗ «Магаданская областная детская больница» - проведено 5 контрольных мероприятий, в т. ч. рассмотрены обращения и даны ответы заявителям, приняты меры по погашению задолженности приглашенному специалисту в общей сумме 357,25 тыс. руб., информация направлена в прокуратуру г. Магадана и прокуратуру Магаданской области. Информация направлена в прокуратуру г. Магадана и Магаданской области.

9. МОГБУЗ «Омсукчанская районная больница» - по результатам рассмотрения обращения установлены нарушения трудового законодательства, выразившиеся в не установлении размера повышенной оплаты труда согласно данным карты аттестации рабочего места, в адрес учреждения направлена информация о выявленных нарушениях и принятие мер, заявителю направлен ответ.

10. МОГБУЗ «Северо –Эвенская районная больница» - проведено 3 контрольных мероприятия, в т. ч. 1 выездная в рамках оказания методической помощи, 1 по рассмотрению обращения гражданина. По результатам выездной проверки установлено, что учреждением не исполняются предписания и представления, выданные контролирующими органами; внутренний финансовый контроль над пробегом (километражем) автомобилей, наличием в путевых листах информации о начальных и конечных показаниях спидометра, расходом бензина в Учреждении не осуществляется, работа по проведению сверки расчетов с дебиторами и кредиторами не проведена, акты сверок не представлены; в приказах указывается учетный период за работу во вредных условиях труда не за фактически отработанное время; водителям разрешена работа по совместительству, не утверждена форма расчетного листка с учетом мнения представительного органа работников, и др. В адрес учреждения направлены предложения по устранению нарушений и принятию мер по недопущению в дальнейшем. Проведено видео совещание с администрацией учреждения,

даны рекомендации по приведению локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда, в соответствие с действующим законодательством.

11. ГБУЗ «Магаданский областной наркологический диспансер» - рассмотрено 2 обращения, установлено нарушений на сумму 0,96 тыс. руб., выразившиеся в недоначисленной сумме по заработной плате, в не ознакомление работников с трудовыми договорами, а также иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников, в адрес учреждения направлены предложения по устранению нарушений.

12. ГБУЗ «Магаданская областная больница» - рассмотрено 2 обращения, за несвоевременную выплату заработной платы доначислена денежная компенсация в общей сумме 0,04 тыс. руб.

13. МОГБУЗ «Инфекционная больница» - рассмотрено обращение, даны разъяснения.

14. МОГАУ «Специализированный автопарк министерства здравоохранения и демографической политики Магаданской области» - по результатам рассмотрения обращения, поступившего на горячую линию Минздрава Магаданской области, заявителю даны разъяснения по вопросу установления и выплат премиальных доплат, 1 обращение находится на рассмотрение.

15. МОГБУЗ «Ягоднинская районная больница» - проведено 2 контрольных мероприятия, выявлено нарушений на общую сумму 1079,91 тыс. руб., в т. ч.: неправомерно начислены денежные средства – 1055,63 тыс. руб.; недоначислена заработная плата -23,07 тыс. руб.; прочие финансовые нарушения -1,21 тыс. руб.

По результатам рассмотрения обращения установлено, что в нарушение трудового законодательства РФ график сменности работы составлен без учета мнения представительного органа работников; отдельные пункты дополнительного соглашения не соответствуют фактическим данным (неверно указано место работы, установлен повышающий коэффициент, не предусмотренный локальными нормативными актами по оплате труда, и др.), в расчетном листке не соответствует должность заявителя, в адрес учреждения направлена информация о выявленных нарушениях, заявителю направлен ответ.

По результатам внеплановой выездной проверки рационального использования фонда оплаты труда установлено, что локальные нормативные акты содержат ссылки на утратившие силу нормативные акты, частично не соответствуют действующему законодательству, повышающие коэффициенты, доплата за работу в ночное время, за работу в выходные и праздничные дни не содержит конкретные размеры, разработанные критерии и показатели эффективности деятельности медицинского персонала противоречат нормам трудового законодательства; выплаты из средств от приносящей доход деятельности осуществляется работникам, не участвующим в оказании платных медицинских услуг; при исчислении

среднего заработка учитываются не все предусмотренные выплаты; установлено превышение индикаторов «дорожной карты»; отдельным категориям работников установлены оклады в повышенном размере; устанавливаются доплаты не предусмотренные локальными актами; в расчетных ведомостях наименование выплат не соответствует наименованиям выплат в приказах и расчетных листках; водителям устанавливается доплата за расширенную зону обслуживания, тогда как эта должность подразумевает нахождение за рулем автомобиля, а, следовательно, отработку рабочего времени, и не может выполняться наряду с основной работой; при установлении повышающего коэффициента за стаж не соблюдаются условия его установления; работникам, труд которых непосредственно связан с управлением транспортными средствами приказами устанавливается работа по совместительству; в расчетных листках отсутствует информация о составных частях заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период; установлены счетные ошибки при начислении заработной платы; контроль за составлением и учетом рабочего времени отсутствует; в отсутствие приказов работодателя главному врачу устанавливались доплаты; при изменении определенных сторонами условий трудового договора (оплата труда) с работниками не заключаются соглашения об изменении таких условий трудового договора в письменной форме; в стаж работы, дающий право на ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам включается не фактически отработанное время; допускается замена денежной компенсацией ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в соответствующих условиях; в отсутствие локального нормативного акта дополнительно устанавливаются дни к отпуску; работникам, которым по результатам аттестации рабочих мест установлена сокращенная продолжительность рабочего времени и предоставлены дополнительные дни к отпуску за работу во вредных и (или) опасных условиях труда, одновременно, установлены дополнительные дни к отпуску за ненормированный рабочий день; внутренний финансовый контроль не осуществляется.

16. МОГБУЗ «Сусуманская районная больница» - проведено 2 контрольных мероприятия, общая сумма нарушений составила 11433,31 тыс. руб., в т. ч. неправомерно начислены средства -3090,69 тыс. руб.; искажение бюджетной отчетности – 3286,86 тыс. руб.; прочие финансовые нарушения - 4995,44 тыс. руб.; недоначислена заработная плата -60,32 тыс. руб.

По результатам рассмотрения обращения установлены нарушения трудового законодательства, выразившиеся в превышении в течение месяца нормы рабочего времени; в не доначисление заработной платы до минимального размера заработной платы; оплата сверхурочной работы произведена в одинарном размере.

По результатам плановой выездной проверки рационального использования фонда оплаты труда установлено, что локальные

нормативные акты содержат ссылки на утратившие силу нормативные акты; установлены временные промежутки выплаты заработной платы, вместо конкретных дней выплаты; установлены минимальные размеры окладов, вместо конкретных; коэффициенты носят рекомендательный характер; не внесены изменения по зачету, определенных комиссией, иных периодов работы в стаж работы; оплата за дежурство, установленная сверх месячной нормы рабочего времени производится в одинарном размере; информация, предоставленная по форме «Информация о среднесписочной численности и средней заработной плате работников учреждения» является недостоверной; установлены расхождения между данными сводов по начислению заработной платы; в отчетности не учтены суммы, уплаченные в порядке возмещения расходов работников на оплату коммунальных услуг, что в свою очередь привело к занижению уровня средней заработной платы работников; устанавливаются доплаты, не предусмотренные положением об оплате труда; устанавливаются доплаты, не предусмотренные трудовым законодательством; расчетные листки не содержат полную информацию о составных частях заработной платы; в отсутствие приказов Минздрава Магаданской области главному врачу начислены и выплачены суммы за работу в выходные и праздничные дни, дежурство, работу по совместительству; не осуществляется контроль за расходованием средств по заработной плате, работникам, отработавшим месячную норму рабочего времени и исполнившим свои трудовые обязанности, с учетом компенсационных и стимулирующих выплат устанавливается доплата сверх минимальной заработной платы, в отдельных случаях работникам, работающим на условиях совместительства такая доплата не устанавливается; работникам, работающим на условиях по совместительству, оклады установлены менее размеров, предусмотренных положением; продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышает в течение месяца половину месячной нормы рабочего времени; договора о работе по совместительству заключены не были; оплата сверхурочной работы производится в одинарном размере; допускается работа по совместительству работников, труд которых непосредственно связан с управлением транспортными средствами.

17. По результатам камеральной проверки локальных нормативных актов на соответствие действующему законодательству установлены нарушения, выразившиеся в имеющихся ссылках на утратившие силу нормативные акты; некоторые положения об оплате труда приняты без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, представляющей интересы всех или большинства работников; не конкретизированы размеры оплаты за сверхурочную работу, а также за работу в выходной или нерабочий праздничный день; в локальных нормативных актах устанавливаются не конкретные даты выплаты заработной платы, а временные промежутки; не внесены изменения в части учета иных периодов работы (службы), в том числе в негосударственных организациях, опыт и знания по которым необходимы для выполнения

должностных обязанностей по занимаемой должности при расчете коэффициента за стаж работы, отсутствует информация о комиссии по установлению трудового стажа в учреждение; при осуществлении «дежурства на дому» отсутствует порядок, определяющий особенности режима рабочего времени и учета рабочего времени при осуществлении дежурств на дому; отсутствует информация о создании комиссий по распределению стимулирующих выплат, стимулирующие доплаты в виде премии по итогам работы за месяц (квартал, год) определяется главным врачом индивидуально, самолично; дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день устанавливается в большем количестве, чем предусмотрено нормативными актами Магаданской области; имеются расхождения между видами стимулирующих выплат, установленными положениями по оплате труда и стимулирующими выплатами, установленными положениями о стимулирующих выплатах, а также трудовыми договорами; утвержденные показатели и критерии оценки деятельности работников учреждений принимаются без учета мнения представительного органа работников, премии распределяются без учета показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников, в свою очередь разработанные и утвержденные в учреждениях показатели и критерии эффективности деятельности работников носят формальный характер, и др.

В адрес руководителей учреждения направлены аналитические письма о необходимости принятия мер по устранению нарушений и приведения в соответствие с действующим законодательством локальных нормативных актов.