



за деятельностью государственных
учреждений Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
Департамента здравоохранения
Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры за январь-декабрь
2017 года





Отдел финансового контроля и аудита Департамента здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры осуществляет свою деятельность в соответствии с: постановлениями Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21 февраля 2014 года № 59-п «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», от 14 февраля 2014 года № 50-п «О Порядке осуществления органами государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд», от 14 февраля 2014 года № 51-п «О Порядке осуществления органами государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры контроля за деятельностью государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».





Контроль за соблюдением законодательства РФ в части результатов внутреннего финансового контроля и контроля за деятельностью государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры осуществляется отделом финансового контроля и аудита Департамента здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры путем проведения плановых и внеплановых проверок.





В 2017 году отделом проведено 92 контрольных мероприятия, в том числе: 36 плановых проверок и 56 внеплановых проверок. Направлено 41 указаний (25 плановых проверок и 16 внеплановых проверок), из них: нарушения устранены по 25 указаниям (20 плановых проверок и 6 внеплановых проверок), по 12 указаниям срок исполнения не наступил (5 плановых проверок и 10 внеплановых проверок). По 41 контрольному мероприятию нарушения не установлены (8 плановых проверок и 33 внеплановых проверок).





Из 56 внеплановых проверок проведены проверки на основании:

- - 1 проверка по представлению Прокуратуры Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- - 1 проверка по обращению гражданина Российской Федерации в адрес Прокуратуры г.Урай;
- - 1 проверка по обращению гражданина Российской Федерации в адрес Прокуратуры Октябрьского района;
- - 5 проверок по обращению гражданина Российской Федерации в адрес Президента Российской Федерации;
- - 1 проверка по коллективному обращению граждан Российской Федерации в адрес Минздрава РФ;
- - 1 проверка по коллективному обращению граждан Российской Федерации в адрес депутата Государственной Думы Федерального Собрания РФ;
- - 5 проверок по обращению гражданина Российской Федерации в адрес Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- - 20 проверок по обращению гражданина Российской Федерации в адрес Депздрава Югры;
- - 21 проверок по поручению Директора Депздрава Югры.



Рекомендации:

- Обеспечить исполнение положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и финансовом обеспечении его выполнения, утвержденного постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 11.09.2015 № 318-п.
- Обеспечить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного [статьей 34](#) Бюджетного кодекса РФ.
- Обеспечить должный контроль по срокам исполнения контрактов.
- Не допускать переплаты предельного размера выплат расходов, связанных со служебными командировками по найму жилого помещения.
- Обеспечить исполнение Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.
- Принять меры по обеспечению сохранности и эффективного использования имущества, находящегося в собственности Учреждения.
- Организацию внутреннего финансового контроля обеспечить с учетом рекомендаций по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, изложенных в [информации Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013](#) .
- Усилить контроль по соблюдению Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в полном объеме.
- Оплату труда работникам осуществлять в соответствии с нормативно-правовыми актами Учреждения.
- Произвести работу по получению Учреждением право собственности на объекты недвижимости, находящиеся в оперативном управлении Учреждения.
- Осуществлять эффективное использование основных средств.



Нарушения, выявленные при проверке Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

- выявлено несоответствие состава и объема работ, определенного техническим заданием контрактов.
- нарушение части 1 статьи 5 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон 44-ФЗ), котировочная заявка от поставщика подана без использования единой информационной системы.
- нарушение сроков поставки товаров.
- отсутствие претензионной работы или результатов по ее ведению.
- нарушение сроков расчета за поставленный товар.
- нарушение части 1 статьи 34 и части 14 статьи 78 закона 44-ФЗ, параметры закупаемых товаров в заключенных контрактах не соответствуют условиям, предусмотренным извещением (техническим заданием, приложение к извещению о проведении запроса котировок) о проведении запроса котировок, а именно отсутствует информация: наименования показателей товара, значения показателей описания (характеристики) товара, указываемые государственным заказчиком.
- не осуществлен расчет в рублях денежных средств подрядчику со дня подписания акта сдачи-приемки работы.
- нарушение условий договора, оплата по факту поставки товара произведена Учреждением позднее 20 банковских дней, на основании подписанной сторонами товарной накладной и представленного поставщиком счета-фактуры/счета.
- нарушение части 5 статьи 67 закона 44-ФЗ о контрактной системе, в части неправомерного признания заявки участника несоответствующей требованиям аукционной документации.



- имеются системные случаи, когда формирование расчета начальной максимальной цены контракта при закупках лекарственных средств, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов осуществляется тарифным способом, в случаях, когда должен применяться метод сопоставимых рыночных цен.
- поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками, осуществление сбора и анализа другой общедоступной ценовой информации не производится.
- имеются случаи, когда обоснование применения тарифного метода отсутствует.
- имеются случаи, когда коммерческие предложения рассматриваются при том, что средняя цена по полученным предложениям превышает предельную отпускную цену.
- установлены факты, приобретения лекарственных препаратов в объемах, превышающих утвержденную заявку, при этом отмечается, что необоснованное увеличение количества закупленных упаковок препарата ведет к необоснованному увеличению расходов на логистику.
- выявлены факты, разделения закупок по закупке по приобретению одноименного препарата. При расчете начальной максимальной цены учреждением, не осуществлено, объединение закупок в одну закупку, что приводит к завышению стоимости приобретенного лекарственного препарата.
- установлены факты отсутствия контроля со стороны учреждения за сроками поставки товара и применения к поставщикам мер ответственности, установленных контрактами.



Нарушения, выявленные при проверке авансовых отчетов

- нарушение подпункта б пункта 3 Порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 19.05.2008 № 108-п, имеются случаи, когда Учреждением превышаются выплаты расходов, связанных с наймом жилого помещения.
- нарушение пункта 14 раздела I Официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676, примерная стоимость проезда, указанная в заявлении о выплате средств для предварительной компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, не подтверждается копиями проездных документов или справками о стоимости проезда.
- нарушение пункта 4 раздела IV Официального толкования работники не своевременно (позже двух недель после представления авансового отчета) возвращают остаток денежных средств, выданных в подотчет на компенсацию проезда к месту проведения отпуска и обратно.
- нарушение пункта 7 раздела 1 Официального толкования, Учреждением принимаются к оплате расходы по полисам добровольного страхования пассажиров, квитанции разных сборов за оказание дополнительных услуг.
- В нарушение пункта 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», нарушение пункта 3 Раздела 4 Официального толкования утвержденного Постановлением Думы Ханты-Мансийского АО - Югры от 01.03.2010 № 4676 «Об утверждении официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, работающих в государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» имеются случаи, когда работники не возвращают из командировки (отпускного отпуска)



Нарушения, выявленные при проверке заработной платы

- нарушение статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации и пункта 6.2 коллективного договора Учреждения, работникам Учреждения окончательный расчет заработной платы производится с нарушением сроков.
- нарушение статей 80, 84.1, 140 Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель произвел окончательный расчет с работником не в последний день работы, как это следовало сделать, а спустя 12 дней.
- нарушение статьи 92 Трудового кодекса Российской Федерации рабочий день Работника составлял более 36 часов в неделю при условиях труда 3 степени.
- нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовой договор с работником не включены гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. В том числе: размер повышения оплаты труда работников; ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск; продолжительность рабочего времени.
- нарушение статей 282, 284, 285, 286 Трудового Кодекса Российской Федерации, у работников Учреждения отсутствуют трудовые договоры о работе по совместительству с указанием: продолжительности рабочего времени при работе по совместительству; оплаты труда; ежегодного оплачиваемого отпуска.
- нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждение не заключило трудовой договор с работником о приеме на работу по совместительству. Фактически заключено соглашение не по форме трудового договора, о расширении зоны обслуживания, увеличения объема работы в размере 100% (совмещение) на часы совместительства на период отсутствующего работника (больничный лист). Необходимо отметить, что работа по совместительству не допускается на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, если основная работа связана с такими же условиями.
- нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса Российской Федерации, Положение об оплате труда работников Учреждения принято без учета мнения представительного органа работников.
- нарушение статьи 152 Трудового кодекса Российской Федерации, оплата сверхурочной работы осуществляется в Учреждении за фактически отработанное время исходя из должностного оклада с учетом компенсационной выплаты за вредные условия труда за первые два часа в месяц в полуторном размере, последующие часы в месяце – в двойном.



- нарушение статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации, работникам Учреждения, привлеченным к сверхурочной работе в ночное время, не производится повышенная оплата за работу в ночное время.
- В нарушение ч. 3 ст. 108 Трудового кодекса Российской Федерации Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения не установлен перечень работ, для которых невозможно предоставить перерыв для отдыха и питания.
- В нарушение статьи 57 «Содержание трудового договора» Трудового Кодекса РФ работникам Учреждения производились выплаты за счет средств приносящих доход деятельности, данные выплаты не прописаны в условиях оплаты труда
- нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, при расчете средней заработной платы, не учитывалась надбавка за квалификационную категорию, а также надбавка за качество выполняемых работ с начисленным на нее районным коэффициентом и процентной надбавкой за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.
- В нарушение п. 6.4 Положения об установлении системы оплаты труда работников медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Депздрава Югры от 29.10.2015 № 13-нп (в редакции от 28.02.2017), в проверяемом периоде оплата за время дежурства врачей и среднего медицинского персонала без занятия штатной должности, предусмотренных графиками, производилась в Учреждении не в одинарном размере: часы дежурств, приходящиеся по графику работы на субботу и воскресенье, оплачивались в двойном размере.
- премиальная выплата по итогам работы начислена от должностного оклада и надбавки за непрерывный стаж работы, следовало начислить от должностного оклада;
- согласно пункту 1.6 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения, месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего норму труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), установленной на территории автономного округа. Если месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего норму труда (трудовые обязанности), исчисленная в установленном порядке, будет ниже МРОТ, локальными нормативными актами медицинской организации предусматривается доплата до МРОТ. Установлено в Учреждении приказы «О минимальной заработной плате», где указана величина прожиточного минимума, а не величина минимального размера оплаты труда, следовательно, приказы изданы с неверным размером МРОТ.



- нарушение пунктов 4.10, 4.11, 4.12 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, локальные нормативные акты Учреждения по установлению порядка, условию и размеру премиальных выплат по итогам работы, при выплате надбавки за качество выполняемых работ, оказываемых государственных услуг, и за интенсивность и высокие результаты работы, не установлены.
- нарушение пункта 4.10 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, выплата надбавки за качество выполняемых работ, оказываемых государственных услуг, за интенсивность и высокие результаты работы, не выплачиваются среднему и младшему медицинскому персоналу Учреждения.
- нарушение пункта 6.7 Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения, утвержденного главным врачом Учреждения в 2016 году, порядок, условия предоставления, размер единовременной выплаты работникам медицинских организаций не определен локальными нормативными актами Учреждения.
- В ходе проверки приказов Учреждения «О доплате за интенсивность и высокие результаты работы» установлено бесконтрольное, неправомерное использование бюджетных средств, не подтвержденное реальными результатами работы, на выплаты за интенсивность и высокие результаты работы отдельным работникам Учреждения.
- В нарушении п. 11.4.1, 11.4.2 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения п. 3 Порядка назначения выплаты надбавки за интенсивность, по результатам оценки деятельности конкретных работников и надбавки за высокие результаты работы свидетельствует о том, что в Учреждении не соблюдаются свои собственные локальные нормативные акты, что является нарушением ст. 21 Трудового кодекса Российской Федерации.
- В нарушение статьи 3.1.5 Примерного положения об оплате труда работников медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Депздрава Югры от 29.10.2015 № 13-нп, производилась компенсационная выплата за работу с вредными и (опасными) и иными особыми условиями труда в размере 60 % должностного оклада.
- В ходе проверки приказов Учреждения установлено, что Учреждениями установлены доплаты за расширение зон обслуживания за выполнение дополнительной работы, которая входит в функциональные обязанности работников.



- В ходе проверки установлено нецелевое использование бюджетных средств (фонда оплаты труда Учреждения), предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год, выразившееся в направлении их на выплату отдельным работникам Учреждения надбавок за интенсивность и за высокие результаты работы по результатам работы.
- не соблюдены требования п. 2.1 Порядка формирования структуры и штатного расписания медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Депздрава Югры от 24.10.2016 № 1143 (далее – Порядок формирования структуры и штатного расписания), согласно которым штатное расписание формируется в соответствии со структурой медицинской организации. Так, в штатном расписании на 2017 год утверждена должность начальника финансового отдела. Согласно структуре Учреждения на 2017 год, утвержденной приказом Учреждения от 01.12.2016 № 171/1 и согласованной Депздравом Югры 30.11.2016, финансовый отдел в структуре Учреждения отсутствует. Должность начальника финансового отдела утверждена в составе отдела «Бухгалтерия», который подчиняется главному бухгалтеру. Аналогичная ситуация, несоответствие штатного расписания структуре Учреждения, наблюдается в 2015 – 2016 годах
- - в нарушение п. 2.1 Порядка формирования структуры и штатного расписания медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Депздрава Югры от 24.10.2016 № 1143 «Об утверждении Порядка формирования структуры и штатного расписания медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», строки 24 Предельной штатная численность медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденной Приказом Депздрава Югры от 12.12.2016 № 1380 «Об утверждении предельной штатной численности медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на 2017 год превышена предельная штатная численность Учреждения за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств ОМС на 0,5 ед.;
- не соблюдены требования ст. 143 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которым тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производятся с учетом единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих. Согласно п. 7 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих должностные обязанности «ведущих» устанавливаются на основе характеристик соответствующих должностей специалистов. Кроме того, на них возлагаются функции руководителя и ответственного исполнителя работ по одному из направлений деятельности предприятия, учреждения, организации или их структурных подразделений либо обязанности по координации и методическому руководству группами исполнителей, создаваемыми в отделах (бюро) с учетом рационального разделения труда в конкретных организационно-технических условиях.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!