|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮПредседатель Контрольно-счетной палаты Томской областиА.Д. Пронькин« 09 » октября 2020 г. |

**Отчет**

 **по результатам контрольного мероприятия**

**«Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера**

**за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых**

**выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп заражения новой коронавирусной инфекцией».**

Основание для проведения мероприятия: пункт 30 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год,утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2019 № 39.

Сроки проведения мероприятия: с 25 августа по 09 октября 2020 года.

Проверяемый период: 8 месяцев 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент здравоохранения Томской области; ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2», ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр», ОГАУЗ «Томская районная больница», ОГАУЗ «Моряковская участковая больница».

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Департамент здравоохранения Томской области (далее - Департамент здравоохранения, Департамент) является исполнительным органом государственной власти, уполномоченным высшим исполнительным органом государственной власти Томской области в сфере здравоохранения, целью деятельности которого является улучшение демографической ситуации путем обеспечения доступной и качественной медицинской и лекарственной помощи населению Томской области.

Областные государственные учреждения здравоохранения созданы для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и 12.04.2020 №484 утверждены Правила предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера:

- за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (Постановление от 02.04.2020 №415);

- за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 (Постановление от 12.04.2020 №484).

В соответствии с Правилами, утвержденными постановлениями Правительства РФ, нераспределенный объем иных межбюджетных трансфертов распределяется актом Правительства РФ:

- в размере 50 процентов по представленным в Министерство здравоохранения РФ заявкам органов исполнительной власти субъектов РФ в сфере охраны здоровья (пункт 6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415);

- по представленным в Министерство здравоохранения РФ заявкам органов исполнительной власти субъектов РФ в сфере охраны здоровья, сформированных на основе отчетов органа исполнительной власти субъекта РФ, уполномоченного высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, о количестве развернутых и занятых с учетом эпидемической ситуации в субъекте РФ коек для оказания медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 (пункт 8 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12.04.2020 №484).

Департаментом здравоохранения:

- по пункту 6 Правил (Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 №415) заявки о дополнительной потребности Томской области в средствах в Министерство здравоохранения РФ не предоставлялись;

- по пункту 8 Правил (Постановление Правительства РФ от 12.04.2020 №484) представлялись ежедневно в Министерство здравоохранения РФ отчеты о количестве развернутых и занятых с учетом эпидемической ситуации в Томской области коек для оказания медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19. Заявки о дополнительной потребности в средствах, формируемые на основе указанных отчетов, не предоставлялись.

Департаментом на портале автоматизированной системы мониторинга ФГБУ «ЦНИИОИЗ» Минздрава России, расположенном по адресу <http://asmms.mednet.ru>, согласно пояснениям с разной периодичностью (05.05.2020, 25.05.2020, 03.06.2020, 17.06.2020, 08.07.2020) по устному запросу специалиста Министерства здравоохранения РФ, заполнялся отчет о начислении и фактическом перечислении выплат стимулирующего характера медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 (далее – отчет). Отчет содержит информацию по каждой выплате стимулирующего характера, включающую: количество учреждений, оказывающих медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция; общий объем выплат за отчетный и плановые периоды в разрезе видов оказываемой медицинской помощи (в отчетном периоде отражался фактический расход средств иного межбюджетного трансферта, либо ожидаемый, в зависимости от даты предоставления информации); численность медицинских работников, получающих выплаты в разрезе видов оказываемой медицинской помощи; объем предусмотренных средств иного межбюджетного трансферта; остаток (дефицит) средств иного межбюджетного трансферта. При заполнении каждой последующей итерации отчета планируемые ранее показатели уточнялись в отчетном периоде с учетом сложившегося факта.

Исходя из представленных в отчетах (05.05.2020, 25.05.2020, 03.06.2020, 17.06.2020, 08.07.2020) данных об ожидаемом объеме дефицита средств иного межбюджетного трансферта распоряжениями Правительства РФ утверждалось распределение финансовых средств из федерального бюджета бюджету Томской области на финансирование расходных обязательств по осуществлению выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку, выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам с апреля по июль в полном объеме.

Правилами, утвержденными Постановлениями Правительства РФ, установлены цели, порядок и условия предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов.

В соответствии с Правилами, условиями предоставления иных межбюджетных трансфертов являются:

а) наличие в бюджете субъекта РФ бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляются иные межбюджетные трансферты;

б) заключение соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта между Министерством здравоохранения РФ и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ в форме электронного документа с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в соответствии с типовой формой, утвержденной Министерством финансов РФ.

Распоряжениями Правительства РФ распределены Томской области иные межбюджетные трансферты на осуществление стимулирующих выплат по состоянию на 01.09.2020 в следующих объемах:

- 362 274,6 тыс.руб. на выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (Постановление от 02.04.2020№415);

- 510 954,5 тыс.руб. на выплаты за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 (Постановление от 12.04.2020 №484).

Министерством здравоохранения РФ и высшим исполнительным органом государственной власти Томской области были заключены соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта на осуществление выплат стимулирующего характера на основании принятых распоряжений Правительства РФ о распределении средств Томской области для осуществления стимулирующих выплат:

- от 02.04.2020 №852-р – соглашение от 13.04.2020 №056-17-2020-594 за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией;

- от 12.04.2020 №976-р – соглашение от 25.04.2020 №056-17-2020-674 за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19.

В последующем на основании принятых распоряжений Правительства РФ с мая по август 2020 года о распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на осуществление стимулирующих выплат, к вышеуказанным соглашениям Министерством здравоохранения РФ и высшим исполнительным органом государственной власти Томской области были заключены дополнительные соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов в объемах, соответствующих указанным в распоряжениях Правительства РФ.

По состоянию на 01.09.2020 заключены соглашения с учетом дополнительных к ним соглашений о предоставлении иного межбюджетного трансферта в следующих объемах:

- 243 589,1 тыс.руб. на выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам;

- 426 574,3 тыс.руб. на выплаты за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам. Информация приведена в таблице ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Распоряжения Правительства РФ | Объем распределенных средств иного межбюджетного трансферта, тыс.руб. | Дата и номер соглашения и дополнительных соглашений к ним | Объем предоставленного по соглашениям иного межбюджетного трансферта, тыс.руб. |
| **постановление от 02.04.2020 №415** |
| от 02.04.2020 №852-р | 36 493,8 | от 13.04.2020 №056-17-2020-594 | 36 493,8 |
| от 28.05.2020 №1405-р  | 9 892,2 | от 30.05.2020 №056-17-2020-594/1 | 9 892,2 |
| от 11.06.2020 №1531-р  | 18 831,0 | от 12.06.2020 №056-17-2020-594/2 | 18 831,0 |
| от 25.06.2020 №1673-р  | 82 822,0 | от 29.06.2020 №056-17-2020-594/3 | 82 822,0 |
| от 06.08.2020 №2043-р  | 95 550,1 | от 12.08.2020 №056-17-2020-594/4 | 95 550,1 |
| от 29.08.2020 №2197-р | 118 685,5 | не заключено | **-** |
| **Итого** | **362 274,6** |  | **243 589,1** |
| **постановление от 12.04.2020 №484** |
| от 12.04.2020 №976-р | 82 262,7 | от 25.04.2020 №056-17-2020-674 | 82 262,7 |
| от 15.05.2020 №1273-р | 344 311,6 | от 17.05.2020 №056-17-2020-674/1 | 344 311,6 |
| от 29.08.2020 №2198-р | 84 380,2 | не заключено | - |
| **Итого** | **510 954,5** |  | **426 574,3** |

В среднем сроки заключения соглашений с момента принятия распоряжения Правительством РФ о распределении иных межбюджетных трансфертов для осуществления стимулирующих выплат составили 11-13 календарных дней (7-10 рабочих), дополнительных соглашений к ним - от 1 до 6 календарных дней (1-4 рабочих).

По распоряжениям Правительства РФ о распределении средств Томской области на осуществление стимулирующих выплат от 29.08.2020 №2197-р и №2198-р дополнительные соглашения по состоянию на 01.09.2020 не заключены.

Законом Томской области от 25.12.2019 №164-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (сводной бюджетной росписью областного бюджета) не предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на софинансирование расходных обязательств по осуществлению выплат стимулирующего характера, на которые предоставлялись из федерального бюджета вышеуказанные иные межбюджетные трансферты (на выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам и за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения – органу исполнительной власти Томской области в сфере охраны здоровья, уполномоченному высшим исполнительным органом государственной власти).

В бюджете Томской области на 2020 год по состоянию на 01.09.2020 предусмотрены бюджетные ассигнования на стимулирующие выплаты прочим работникам медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения, медицинским работникам частных медицинских организаций и федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский государственный медицинский университет» в общей сумме 80 155,9 тыс.руб., из них:

- в сумме 53 155,9 тыс.руб. на выплаты прочим работникам (уборщикам производственных и служебных помещений стационаров (подразделений) медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения, задействованных в мероприятиях, направленных на недопущение и предотвращение дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) с 01.04.2020 в размере 41 366 руб. (без учета районного коэффициента) согласно постановлению Администрации Томской области от 02.07.2020 №306а;

- в сумме 4 700,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение затрат частных медицинских организаций, связанных с осуществлением выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией согласно постановлению Администрации Томской области от 22.07.2020 №345а;

- в сумме 22 300,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский государственный медицинский университет» (ФГБОУ ВО СибГМУ) Минздрава России, оказывающим в мае - июле 2020 года медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией согласно постановлению Администрации Томской области от 03.07.2020 №307а.

 Расходы областного бюджета по состоянию на 01.09.2020 по вышеуказанным направлениям составили:

- по выплатам прочим работникам медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения - 28 321,3 тыс.руб. (53% от объема выделенных средств);

- по выплатам медицинским работникам ФГБОУ ВО СибГМУ Минздрава России – 15 300 тыс.руб. (69% от объема выделенных средств);

- по выплатам работникам частных медицинских организаций – не производились.

Органом исполнительной власти Томской области в сфере охраны здоровья - Департаментом здравоохранения было принято распоряжение от 20.04.2020 №347 «Об установлении выплат стимулирующего характера работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области, на период предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Томской области», которым в соответствии с Правилами, утвержденными постановлениями Правительства РФ, были установлены по категориям работников и видам медицинской помощи:

- размеры стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку врачам и медицинскому персоналу (специализированная медицинская помощь в стационарных условиях, скорая медицинская помощь, первичная медико-санитарная помощь) с 30.01.2020, рассчитанные исходя из размеров, рекомендованных Правилами (Постановление от 02.04.2020 №415), в процентном соотношении от среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Томской области за 9 месяцев 2019 года по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (среднемесячный доход от трудовой деятельности, рассчитанный как среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.07.2015 №698 «Об организации федеральных статистических наблюдений для формирования официальной статистической информации о среднемесячном доходе от трудовой деятельности», составил 36 625 руб.);

- размеры выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ врачам, медицинскому персоналу (специализированная медицинская помощь в стационарных условиях, скорая медицинская помощь) и водителям скорой медицинской помощи с 01.04.2020, соответствующие размерам, указанным в Правилах (Постановление от 12.04.2020 №484).

Данным распоряжением были утверждены методические рекомендации о начислении стимулирующих выплат за фактически отработанное время работником, как по основной, так и по должности, занимаемой в порядке внутреннего и внешнего совместительства. С 30.04.2020 действие отдельных положений распоряжения (установление выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку) было приостановлено (распоряжение Департамента от 30.04.2020 №397) и в связи с получением разъяснений Министерства здравоохранения РФ утратило силу согласно распоряжению Департамента от 25.05.2020 №481.

С учетом изменений, внесенных в мае в вышеуказанные Правила, утвержденные Постановлениями Правительства РФ, Департаментом здравоохранения принято распоряжение от 25.05.2020 №483 «О выплатах стимулирующего характера работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области, на период предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Томской области», распространяющее свое действие на правоотношения, возникшие по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку с 30.01.2020 и за особо важные работы с 01.04.2020.

Иные межбюджетные трансферты для осуществления стимулирующих выплат поступали из федерального бюджета на лицевой счет Департамента здравоохранения, открытый Управлению Федерального казначейства по Томской области в Отделении по Томской области Сибирского главного управления Центрального банка РФ, для учета операций со средствами бюджетов субъектов РФ, на основании заключенных с Министерством здравоохранения РФ соглашений от 13.04.2020 №056-17-2020-594 и от 25.04.2020 №056-17-2020-674, п.3.3.1 которых предусмотрены сроки перечисления трансфертов не позднее 2-го рабочего дня следующего за днем предоставления в Управление Федерального казначейства по Томской области платежных документов, связанных с исполнением расходных обязательств Томской области.

По итогам выборочной проверки соблюдения установленных соглашениями сроков перечисления иных межбюджетных трансфертов на лицевой счет Департамента здравоохранения установлено, что перечисление данных средств осуществлялось на основании заявок Департамента на доведение предельных объемов финансирования и уведомлений о предельных объемах финансирования, подтверждающих фактическое возникновение потребности в указанных средствах. Фактов несоблюдения сроков перечисления трансфертов не установлено.

В период с мая по август 2020 года общая сумма полученных Томской областью иных межбюджетных трансфертов на осуществление выплат стимулирующего характера составила:

- 237 906,6 тыс.руб. за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, которые Департаментом здравоохранения по состоянию на 01.09.2020 были перечислены в полном объеме (100%) 46 подведомственным учреждениям здравоохранения на основании заключенных с ними соглашений;

- 366 828,8 тыс.руб. за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, которые Департаментом здравоохранения были перечислены в полном объеме (100%) по состоянию на 01.09.2020 29 подведомственным учреждениям здравоохранения на основании заключенных с ними соглашений.

Информация об уровне кассового исполнения расходных обязательств Томской областью по осуществлению стимулирующих выплат приведена в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетный период | Объем средств, предоставленных бюджету Томской области, нарастающим итогом, тыс.руб. | Объем средств, поступивших в бюджет Томской области, нарастающим итогом, тыс.руб. | Кассовые расходы бюджета (перечислено Департаментом медицинским организациям, нарастающим итогом, тыс.руб. | Остаток средствна счете бюджета Томской области наконец отчетного периода, тыс.руб. | Уровень кассового исполнения главным распорядителем бюджетных средств (Департаментом), в %-тах | Направлено средств медицинскими организациями работникам на стимулирующие выплаты, нарастающим итогом, тыс.руб. | Остаток средствна счетах меди-цинских организа-ций наконец отчетного периода, тыс.руб. | Уровень кассового исполнения получателями бюджетных средств, в %-тах |
| **постановление от 02.04.2020 №415** |
| апрель | 36 493,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| май | 46 386,0 | 24 595,5 | 24 564,0 | 31,5 | 100 | 23 733,2 | 830,8 | 96,6 |
| июнь | 148 039,0 | 62 174,1 | 62 174,1 | 0 | 100 | 61 532,1 | 642,0 | 99,0 |
| июль | 148 039,0 | 131 672,1 | 131 672,1 | 0 | 100 | 131 286,3 | 385,8 | 99,7 |
| август | 243 589,1 | 237 906,6 | 237 906,6 | 0 | 100 | 237 019,6 | 887,0 | 99,6 |
| **постановление от 12.04.2020 №484** |
| апрель | 82 262,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| май | 426 574,3 | 89 283,5 | 89 283,5 | 0 | 100 | 86 471,7 | 2 811,8 | 96,9 |
| июнь | 426 574,3 | 124 419,4 | 121 679,6 | 2 739,8 | 97,8 | 121 546,7 | 132,9 | 99,9 |
| июль | 426 574,3 | 230 152,9 | 230 152,9 | 0 | 100 | 229 622,8 | 530,1 | 99,8 |
| август | 426 574,3 | 366 828,8 | 366 828,8 | 0 | 100 | 365 425,3 | 1 403,5 | 99,6 |

По данным результатов проведенного Контрольно-счетной палатой анализа расходования иных межбюджетных трансфертов, поступивших из федерального бюджета для осуществления стимулирующих выплат, уровень кассового исполнения расходных обязательств Томской областью составил 100% объема средств, поступивших из федерального бюджета за период с мая по август 2020 года в течение каждого месяца, за исключением расходов по выплатам за выполнение особо важных работ за июнь, исполнение по которым составило 97,8%.

Наличие на счете Департамента здравоохранения неиспользованных остатков средств объясняется следующим:

- в мае в сумме 31,5 тыс.руб., полученных на осуществление выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, ошибочным включением Департаментом в заявку дважды объема средств, запрошенного в заявке на финансирование учреждением;

- в июне в сумме 2 739,8 тыс.руб., полученных на осуществление выплат за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, возвратом средств, предоставленных учреждениям здравоохранения, из них наибольший объем средств в сумме 2 265,9 тыс.руб. возвращен ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи», в связи с включением учреждением в заявку на финансирование средств для осуществления стимулирующих выплат врачам, среднему и младшему медицинскому персоналу, оказывающим экстренную специализированную травматологическую медицинскую помощь пациенту с подтвержденной коронавирусной инфекцией в стационаре. Средства учреждением были возвращены на счет Департамента после получения разъяснений о том, что данные выплаты могут получать только работники, непосредственно участвующие в оказании медицинской помощи гражданам, у которых была выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19.

Всего в период с мая по август медицинскими организациями возвращены средства в общей сумме 2 959,3 тыс.руб., из них наибольшие объемы возвращены ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи» - 2 265,9 тыс.руб. (причины возврата указаны выше), ОГБУЗ «Парабельская районная больница» по причине некорректного формирования заявки ввиду включения в расчет выплат в сумме 577,7 тыс.руб., из них за выполнение особо важных работ в сумме 403,6 тыс.руб. и за особые условия труда и дополнительную нагрузку в сумме 174,1 тыс.руб. лицам, не участвовавшим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых была выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19.

Неиспользованные остатки средств учитывались Департаментом при последующем формировании заявки на доведение предельных объемов финансирования из федерального бюджета.

Департаментом здравоохранения с подведомственными учреждениями здравоохранения были заключены соглашения о предоставлении им средств в виде иной субсидии на осуществление стимулирующих выплат (дополнительные соглашения к ним), пунктом 2.2 которых предусмотрено перечисление учреждениям средств, полученных из федерального бюджета, в течение 3-х рабочих дней после получения письменных заявок от учреждений, подтверждающих фактическое возникновение потребности в средствах субсидии. При выборочной проверке фактов несвоевременного перечисления Департаментом средств субсидии подведомственным учреждениям здравоохранения не установлено.

Кассовые расходы медицинских организаций по выплатам стимулирующего характера в период с мая по август 2020 года составили:

* 237 019,6 тыс.руб. по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией. Уровень кассового исполнения по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку в медицинских организациях составил 96,6% в мае, в последующие месяцы 99% и выше объема поступивших средств.
* 365 425,3 тыс.руб. по выплатам за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция. Уровень кассового исполнения по выплатам за выполнение особо важных работ в медицинских организациях составил 96,9% в мае, в последующие месяцы 99,6 % и выше объема поступивших средств.

По состоянию на 01.09.2020 остатки неиспользованных средств по выплатам в учреждениях здравоохранения составили:

- за особые условия труда и дополнительную нагрузку в сумме 887,0 тыс.руб. (или 0,4% объема полученных средств) в 13 медицинских организациях, из них в ОГАУЗ «Стрежевская городская больница» – 494,4 тыс.руб. или в размере 3,9% полученных средств; ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» – 123,4 тыс.руб. или 0,5%; ОГБУЗ «Молчановская районная больница» – 75,9 тыс.руб. или 7,2%; ОГБУЗ «Поликлиника ТНЦ СО РАН» – 49,6 тыс.руб. или 1,7%; ОГБУЗ «Первомайская районная больница» – 49,6 тыс.руб. или 2,8%; ОГАУЗ «Колпашевская районная больница» – 23,8 тыс.руб. или 0,3%; ОГАУЗ «Светленская районная больница» – 18,9 тыс.руб. или 0,3%; ОГАУЗ «Томская районная больница» – 18,7 тыс.руб. или 0,2%; ОГБУЗ «Каргасокская районная больница» – 18,3 тыс.руб. или 1,5% и другие учреждения, остатки в которых не превысили 10,0 тыс.руб.;

- за выполнение особо важных работ в сумме 1 403,5 тыс.руб. (или 0,4% объема полученных средств) в 4 медицинских организациях, из них в ОГАУЗ «Стрежевская городская больница» – 1 172,7 тыс.руб. или в размере 3,8% объема полученных средств; ОГБУЗ «Асиновская районная больница» – 126,9 тыс.руб. или 1%; ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» – 72,0 тыс.руб. или 1,5%; ОГАУЗ «Александровская районная больница» – 31,9 тыс.руб. или 0,6%.

Наличие неиспользованных остатков средств, полученных учреждениями на осуществление стимулирующих выплат, объясняется следующим, например:

- ОГАУЗ «Стрежевская городская больница» ошибочным включением учреждением в заявку на выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ (в общей сумме 1 667,1 тыс.руб.) медицинских работников, занимающих должности, отсутствующие в перечне должностей медицинских и иных работников структурных подразделений больницы, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, утвержденном локальным нормативным актом - совместном решении, определяющим порядок и условия выплат стимулирующего характера;

- ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» ошибочным включением в заявку средств на выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку (123,4 тыс.руб.) за август работникам, которые не оказывали медицинскую помощь больным с COVID-19, и за выполнение особо важных работ (72,0 тыс.руб.) ввиду предоставления после проведенного учреждением начисления и формирования заявки одним из медицинских работников (фельдшером), являющимся внешним совместителем, справки о получении стимулирующей выплаты по основному месту работы;

- ОГБУЗ «Асиновская районная больница» выявлением по результатам проверки медицинской документации факта включения на выплаты за выполнение особо важных работ (126,9 тыс.руб.) за июль двух медицинских сотрудников, не оказывавших медицинскую помощь больным с COVID-19.

Неиспользованные остатки средств учитывались учреждениями при последующем формировании заявки на финансирование.

В соответствии с Правилами, утвержденными Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 (п.9) и от 12.04.2020 №484 (п.10), орган исполнительной власти субъекта РФ, уполномоченный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, размещает отчеты о расходах бюджета субъекта РФ в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» по форме согласно приложению №2 к соглашениям в установленные соглашениями сроки - не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, в котором были получены иные межбюджетные трансферты.

Департаментом в системе «Электронный бюджет» отчеты о расходах Томской области на осуществление стимулирующих выплат (по каждому из постановлений) размещались ежемесячно в установленные соглашениями (п.4.3.2.1.) сроки (08.05.2020, 02.06.2020, 05.07.2020, 05.08.2020, 04.09.2020), данные отчетов о расходовании иных межбюджетных трансфертов соответствуют данным бухгалтерского учета Департамента здравоохранения.

По результатам проведенных проверок в 4-х областных государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных Департаменту, установлено следующее.

В соответствии с Правилами, утвержденными Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и от 12.04.2020 №484, медицинскими организациями для осуществления медицинским и иным работникам стимулирующих выплат были утверждены локальные нормативные акты и согласованы с органом исполнительной власти субъекта Томской области в сфере охраны здоровья (Департаментом здравоохранения), которыми установлены:

а) перечень наименований структурных подразделений медицинских организаций, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера;

б) перечень должностей медицинских и иных работников подразделений медицинских организаций, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера;

в) размер выплат стимулирующего характера в соответствии с занимаемой должностью;

г) сроки, на которые устанавливаются выплаты стимулирующего характера.

Учреждениями с работниками, выполняющими трудовые функции, связанные с оказанием медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, были заключены трудовые договоры либо дополнительные соглашения к трудовым договорам об условиях и размере стимулирующих выплат.

Начисление стимулирующих выплат работникам осуществлялось на основании приказов по учреждениям исходя из размера стимулирующей выплаты, установленного локальным нормативным актом с учетом районного коэффициента, НДФЛ в соответствии со ст.217 Налогового кодекса РФ не удерживался.

Вместе с тем, по результатам проверок установлен ряд следующих недостатков и нарушений, допущенных при расходовании средств, полученных из областного бюджета в виде иных субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись предоставленные из федерального бюджета бюджету Томской области иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства РФ:

* учреждениям здравоохранения, в которых были развернуты госпитали для оказания медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией: ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2» (далее - ОГБУЗ «МСЧ №2») и ОГАУЗ «Томская районная больница», средства для осуществления выплат стимулирующего характера были направлены без соблюдения Департаментом требований, установленных Правилами, утвержденными Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 (п.10) и от 12.04.2020 №484 (п.11), до согласования им локальных нормативных актов медицинских организаций:

 - ОГАУЗ «Томская районная больница» при утвержденном и согласованном локальном нормативном акте 19.06.2020 в общей сумме 5 911,1 тыс.руб., из них: в мае – 3 752,2 тыс.руб., в июне (до 18.06.2020) – 2 158,9 тыс.руб.;

- ОГБУЗ «МСЧ №2» при утвержденном и согласованном локальном нормативном акте 01.06.2020 – в мае в сумме 37 069,9 тыс.руб.

Необходимо отметить, что действие согласованных в июне локальных нормативных актов учреждений распространено на правоотношения, возникшие с апреля 2020 года.

* учреждениями здравоохранения выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, при отсутствии нормы (п.11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415), ограничивающей размер выплаты при совместительстве по должностям, включенных в соответствующий перечень, начислены:

- ОГАУЗ «Моряковская участковая больница» 5 медицинским работникам, принятым и отработавшим в течение 2 месяцев (июне-июле) более чем на 1 ставку, только исходя из фактически отработанного времени по 1 ставке (по основной должности) без учета внутреннего совместительства, общая сумма недоначисленных средств составила 62,7 тыс.руб.;

- ОГБУЗ «МСЧ №2» медицинским работникам, принятым и отработавшим более чем на 1,5 ставки, с апреля по июль исходя из фактически отработанного по графику времени не более чем за 1,5 ставки, расчет объема средств, подлежащих доначислению и выплате, учреждением в период проведения проверки не производился.

* ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» (далее - ОГАУЗ «ТФМЦ») с июня прекращены выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку (выплачены только за май) медицинским работникам клинико-диагностической лаборатории, занимающим должности, включенные в перечень должностей подразделений, работа в которых согласно изменениям, внесенным в Положение об оплате труда работников ОГАУЗ «ТФМЦ» (согласованным с Департаментом 19.05.2020), дает право на установление данных выплат, по причине того, что согласно пояснениям учреждения, работники непосредственно не контактируют при осуществлении профессиональной деятельности с пациентами с подтвержденным диагнозом, а осуществляют только работу с биоматериалом зараженных COVID-19. Однако данный подход не соответствует нормам, предусмотренным пунктами 10, 11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415. Тем самым, учреждением неверно применены разъяснения Минздрава России от 21.05.2020 №16-03/И/1-6965, из которых исходя из приведенного в разъяснениях перечня должностей медицинских работников, имеющих право на данные выплаты, не следует требование об осуществлении стимулирующих выплат при одновременном соблюдении двух условий: наличия контакта работников в результате осуществления профессиональной деятельности с пациентами с подтвержденным диагнозом COVID-19, и осуществления работы, связанной с биоматериалом, зараженным COVID-19.
* ОГАУЗ «ТФМЦ» неправомерно осуществлены выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в период с мая по август 6 работникам в общей сумме 188,2 тыс.руб., занимающим должности «биолог», «медицинская сестра - анестезист», «младшая медицинская сестра по уходу», «врач - хирург», «врач - невролог» и «врач - терапевт» бригады «фильтр» (при круглосуточном стационаре), которые не включены в утвержденный Положением об оплате труда ОГАУЗ «ТФМЦ» (согласованный с Департаментом 19.05.2020) перечень должностей подразделений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, что не соответствует п.11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415.
* ОГАУЗ «ТФМЦ» в целях оказания медицинской помощи пациентам с подтвержденным диагнозом COVID-19 в мае создано структурное подразделение с количеством 170 шт.ед., которые были заняты наполовину и меньше (83 шт.ед. в мае и 44 шт.ед. в августе). Фактически выплаты получали работники, занимающие должности, в том числе на условиях совместительства, число которых сократилось с 61 работника в мае до 31 работника в августе, что в основном обусловлено прекращением с июня выплат медицинскому персоналу клинико-диагностической лаборатории. При этом в августе, по сравнению с маем, уменьшилась численность медицинского персонала, задействованного в оказании медицинской помощи пациентам с диагнозом COVID-19, а именно в 4 раза численность врачебного персонала, в 1,5-2 раза - среднего и младшего медперсонала, согласно пояснениям учреждения, в целях сокращения контактов с пациентами с новой коронавирусной инфекцией и оказанием медицинской помощи дистанционно посредством телемедицины. По мнению Контрольно-счетной палаты, большее количество медицинских работников, получивших выплаты в мае, обусловлено и тем, что специализированное подразделение было создано после поступления первого пациента с диагнозом COVID-19, в результате при оказании пациенту медицинской помощи было задействовано больше медицинских работников.
* ОГБУЗ «МСЧ №2» медицинским работникам (59 человек), имеющим право на стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ, установленные Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и от 12.04.2020 №484, занимающим должности, включенные в перечень должностей медицинских работников госпиталя – структурного подразделения, работа в котором дает право на установление выплат в соответствии с локальным нормативным актом учреждения Положением об оплате труда… (согласованным с Департаментом 01.06.2020 и распространившими свое действие с 03.04.2020), за апрель были начислены и произведены выплаты как частично, так и в полном объеме за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в общей сумме 5 825,101 тыс.руб. (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды). Однако источником финансирования указанных выплат определены бюджетные ассигнования федерального бюджета, направляемые из резервного фонда Правительства РФ в бюджеты субъектов РФ, в связи с чем произведенные расходы за счет средств ОМС могут быть признаны нецелевыми. До настоящего времени не решен вопрос о возмещении израсходованных ОГБУЗ «МСЧ №2» средств.
* имели место факты несвоевременной выплаты медицинским работникам стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ:

- ОГБУЗ «МСЧ №2» отдельным работникам за апрель и задержки выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку 369 работникам в июне на 2 календарных (рабочих) дня;

- ОГАУЗ «Томская районная больница» за апрель 10-ти медицинским и 8-ми иным работникам за выполнение особо важных работ в общей сумме 682,5 тыс.руб. позже установленного срока на 6 календарных дней (или 4 рабочих дня);

- ОГАУЗ «ТФМЦ» за особые условия труда и дополнительную нагрузку за июнь 4 работникам в сумме 39,3 тыс.руб. и за июль 26 работникам в сумме 467,9 тыс.руб с задержкой на 1 месяц, за август позже установленного срока выплаты заработной платы на 6 и 9 календарных дней (4-7 рабочих дней) соответственно: за выполнение особо важных работ 11 работникам в сумме 591,5 тыс.руб., за особые условия труда и дополнительную нагрузку 31 работнику в сумме 597,6 тыс.руб.

Основными причинами задержки стимулирующих выплат медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, и медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, в учреждениях с апреля по август 2020 года являлись:

- отсутствие в апреле 2020 года разъяснений Министерства здравоохранения РФ о том, кто из медицинских работников имеет право на получение стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ (ОГБУЗ «МСЧ №2»);

- длительность периода заключения в мае Департаментом здравоохранения с учреждениями здравоохранения соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление выплат с ОГАУЗ «Томская районная больница» за выполнение особо важных работ и в июне с ОГБУЗ «МСЧ №2» за особые условия труда и дополнительную нагрузку;

- несвоевременное представление заведующими (руководителями) подразделений учреждения сведений о медицинских и иных работниках для включения в приказ учреждения о начислении им стимулирующих выплат и для формирования заявки на перечисление субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера, представляемой учреждением в Департамент (ОГАУЗ «ТФМЦ»);

- включение медицинских работников в приказ учреждения о начислении стимулирующих выплат и в заявку на перечисление субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера, представляемую в Департамент, после получения соответствующей информации о подтверждении диагноза пациента от Управления Роспотребнадзора по Томской области - по истечении сроков выплат, установленных Положениями об оплате труда работников учреждений (ОГАУЗ «ТФМЦ»).

По результатам проверок, проведенных в учреждениях, следует отметить, что в сентябре были несвоевременно произведены выплаты за выполнение особо важных работ за август медицинским работникам ОГАУЗ «ТФМЦ» в связи с оформлением учреждением заявки на перечисление субсидии на осуществление выплат, представленной 09.09.2020 в Департамент, в объеме, превышающем объем выделенных денежных средств по соглашению, а также согласно пояснениям Департамента здравоохранения в связи с недостаточностью средств, предоставленных Томской области из федерального бюджета, для финансирования учреждения в целях осуществления им стимулирующих выплат за выполнение особо важных работ в сроки (08.09.2020), установленные Положением об оплате труда работников учреждения, так как межбюджетные трансферты на осуществление стимулирующих выплат за август 2020 года Минздравом России Томской области еще не были доведены (дополнительное соглашение заключено с Минздравом России от 05.09.2020). Также задержка выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам ОГАУЗ «ТФМЦ» за август в сентябре объясняется отсутствием средств, предоставляемых из федерального бюджета Томской области, для осуществления стимулирующих выплат.

Необходимо отметить, что после заключения соглашений с Минздравом России осуществляется ряд бюджетных процедур (распределение субсидий по учреждениям, согласование документов в органе, исполняющем бюджет, заключение соглашений Департаментом с учреждениями и др.), в связи с чем Департаментом полученные средства из федерального бюджета предоставляются учреждениям здравоохранения по истечении нескольких рабочих дней (не более 5 дней) после заключения соглашений с Минздравом России.

Анализ осуществления государственным органом исполнительной власти контроля за соблюдением условий предоставления и использования бюджетных средств показал следующее.

Департаментом здравоохранения осуществлялся предварительный контроль за расходованием средств федерального бюджета, направленных на осуществление выплат стимулирующего характера, путем согласования локальных нормативных актов областных учреждений здравоохранения, определяющих перечни наименований структурных подразделений медицинских организаций и перечни должностей медицинских и иных работников структурных подразделений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, а также размеры выплат в соответствии с занимаемой должностью и сроки, на которые устанавливаются данные выплаты.

В рамках текущего контроля за целевым расходованием средств на выплаты стимулирующего характера Департаментом осуществлялась проверка:

- заявок областных учреждений здравоохранения на перечисление субсидии на выплаты стимулирующего характера на предмет соответствия кодов бюджетной классификации РФ, указанных в заявках, условиям соглашений и контроль за расходованием средств в пределах сумм, установленных соглашениями, в разрезе кодов бюджетной классификации РФ:

- сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными областным учреждениям здравоохранения, отраженных в форме ОКУД 0501016: наименования субсидии, кода субсидии и сумм в целях получения санкционирования операций с субсидиями территориальным органом Федерального казначейства.

Проведенный анализ поступивших непосредственно в Департамент обращений от медицинских и иных работников медицинских организаций показал, что обращения в основном касались вопросов порядка начисления выплат стимулирующего характера. Департаментом давались соответствующие разъяснения, по отдельным вопросам запрашивалась необходимая информация в медицинских организациях о произведенных начислениях. Обращения по фактам несвоевременной выплаты либо выплаты не в полном объеме отсутствовали.

Проведенный анализ обращений от медицинских и иных работников медицинских организаций, поступивших на Единый портал государственных услуг (ЕПГУ), показал следующее. Всего в период с мая (16.05.2020) по первую декаду сентября 2020 поступило 95 обращений от медицинских и иных работников 27-ми медицинских организаций, расположенных в Томской области, из которых 24 являются областными учреждениями здравоохранения, 1 – федеральным государственным учреждением (ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России) и 2 – частными медицинскими организациями (ООО «ЦСМ» и ООО «СибМедЦентр»). Из общего числа обращений, поступивших от областных учреждений здравоохранения, больше всего обращений поступило от медицинских и иных работников ОГАУЗ «Станция скорой медицинской помощи» - 15 обращений, по 8 обращений от медицинских работников ОГАУЗ «Городская клиническая больница №3 им. Б.И.Альперовича» и ОГАУЗ «Александровская районная больница», по 6 обращений от медицинских работников ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2» и ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи», по остальным 19-ти учреждениям количество обращений было от 1 до 3-х. Анализ обращений по категориям персонала показал, что больше всего обращений поступило от среднего медицинского персонала (фельдшеры, медицинские сестры, рентгенолаборанты и др.) – 62 обращения, врачебного персонала – 18 обращений, младшего медицинского персонала – 4 обращения и иного персонала (водители скорой медицинской помощи) – 11 обращений. Большинство обращений поступило в период начала осуществления выплат с мая по июнь 2020 – 54, остальные 41 в период с июля по первую декаду сентября. Следует отметить, что из 95-ти обращений, 7 обращений были повторными от одних и тех же медицинских работников 5-ти областных государственных учреждений.

Основными причинами обращений заявителей являлись: вопросы, связанные с необходимостью разъяснения порядка начисления выплат, с полнотой начисления выплат, своевременностью перечисления выплат. По результатам рассмотрения обращений Департаментом даны соответствующие ответы заявителям. По обращениям, относящимся к вопросам своевременности выплат – согласно ответам Департамента большинство выплат было произведено в период рассмотрения обращения либо в день отправки заявителем обращения. По результатам выборочной проверки обращений по своевременности выплат факты длительной задержки выплат медицинским и иным работникам областных государственных учреждений не установлены.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

**1.** Министерством здравоохранения РФ и высшим исполнительным органом государственной власти Томской области заключены соглашения о предоставлении Томской области иного межбюджетного трансферта на осуществление выплат стимулирующего характера и дополнительные соглашения к ним по состоянию на 01.09.2020 на основании принятых распоряжений Правительства РФ о распределении средств Томской области на осуществление стимулирующих выплат:

- на сумму 243 589,1 тыс.руб. за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией;

- на сумму 426 574,3 тыс.руб. за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19.

По распоряжениям Правительства РФ о распределении средств на выплаты от 29.08.2020 №2197-р за особые условия труда и дополнительную нагрузку в сумме 118 685,5 тыс.руб. и от 29.08.2020 №2198-р за выполнение особо важных работ в сумме 84 380,2 тыс.руб. дополнительные соглашения заключены 05.09.2020. В среднем сроки заключения соглашений с момента принятия распоряжения Правительством РФ о распределении иных межбюджетных трансфертов составили 11-13 календарных дней (7-10 рабочих), дополнительных соглашений к ним - от 1 до 6 календарных дней (1-4 рабочих).

**2.** Департаментом на портале автоматизированной системы мониторинга ФГБУ «ЦНИИОИЗ» Минздрава России, заполнялись отчеты о начислении и фактическом перечислении выплат стимулирующего характера медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19. Исходя из данных, представленных в отчетах об ожидаемом объеме дефицита средств иного межбюджетного трансферта, распоряжениями Правительства РФ утверждалось распределение средств из федерального бюджета бюджету Томской области на финансирование расходных обязательств по осуществлению стимулирующих выплат с апреля по июль в полном объеме. Заявки о дополнительной потребности Томской области в средствах в Министерство здравоохранения РФ не предоставлялись

**3.** Законом Томской области от 25.12.2019 №164-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (сводной бюджетной росписью) не предусмотрены бюджетные ассигнования на софинансирование расходных обязательств по осуществлению стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам и за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения.

**4.** В бюджете Томской области на 2020 год по состоянию на 01.09.2020 предусмотрены бюджетные ассигнования:

- 53 155,9 тыс.руб. на выплаты прочим работникам (уборщикам производственных и служебных помещений стационаров (подразделений) медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения, задействованных в мероприятиях, направленных на недопущение и предотвращение дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19);

- 4 700,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение затрат частных медицинских организаций, связанных с осуществлением выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией;

- 22 300,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам ФГБОУ ВО СибГМУ Минздрава России, оказывающим в мае - июле 2020 года медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией.

 Расходы областного бюджета по состоянию на 01.09.2020 составили по выплатам прочим работникам медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения - 28 321,3 тыс.руб. (53% от объема выделенных средств); по выплатам медицинским работникам ФГБОУ ВО СибГМУ Минздрава России – 15 300 тыс.руб. (69%); по выплатам работникам частных медицинских организаций – не производились.

**5.** Департаментом здравоохранения в рамках осуществления стимулирующих выплат было принято распоряжение от 20.04.2020 №347 «Об установлении выплат стимулирующего характера работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области, на период предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Томской области», которое было отменено, и с учетом изменений, внесенных в мае Правительством РФ в Правила, утвержденные постановлениями Правительства РФ, принято распоряжение от 25.05.2020 №483 «О выплатах стимулирующего характера работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области, на период предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Томской области», распространяющее свое действие на правоотношения, возникшие по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку с 30.01.2020 и за выполнение особо важных работ с 01.04.2020.

**6.** Иные межбюджетные трансферты для осуществления стимулирующих выплат поступали из федерального бюджета на лицевой счет Департамента здравоохранения, открытый УФК по Томской области в Отделении по Томской области Сибирского главного управления ЦБ РФ, для учета операций со средствами бюджетов субъектов РФ в сроки, установленные п.3.3.1 соглашений, заключенных с Министерством здравоохранения РФ, не позднее 2-го рабочего дня следующего за днем предоставления в УФК по Томской области платежных документов.

**7.** В период с мая по август по состоянию на 01.09.2020 общая сумма полученных Томской областью иных межбюджетных трансфертов для осуществления выплат стимулирующего характера составила:

- 237 906,6 тыс.руб. за особые условия труда и дополнительную нагрузку, которые Департаментом были перечислены в полном объеме (100%) 46 подведомственным учреждениям здравоохранения на основании заключенных с ними соглашений;

- 366 828,8 тыс.руб. за выполнение особо важных работ, которые Департаментом были перечислены в полном объеме (100%) 29 подведомственным учреждениям здравоохранения на основании заключенных с ними соглашений.

**8.** Уровень кассового исполнения расходных обязательств Томской областью за период с мая по август 2020 года составил 100% объема средств, поступивших из федерального бюджета за каждый месяц, за исключением расходов по выплатам за выполнение особо важных работ за июнь, исполнение по которым составило 97,8%. Наличие на счете Департамента здравоохранения неиспользованных остатков средств объясняется в основном возвратом учреждениями средств, включенных ими в заявку для осуществления стимулирующих выплат за выполнение особо важных работ работникам, оказывающим экстренную специализированную травматологическую медицинскую помощь пациенту с подтвержденной коронавирусной инфекцией в стационаре, после получения разъяснений о том, что данные выплаты могут получать только работники, непосредственно участвующие в оказании медицинской помощи гражданам, у которых была выявлена новая коронавирусная инфекция. Неиспользованные остатки средств были учтены при последующем формировании заявки на доведение предельных объемов финансирования из федерального бюджета.

**9.** Департаментом здравоохранения средства, полученные из федерального бюджета, перечислялись учреждениям здравоохранения в сроки, установленные заключенными с ними соглашениями о предоставлении средств в виде иной субсидии на осуществление стимулирующих выплат (дополнительных соглашений к ним), в течение 3-х рабочих дней после получения письменных заявок от учреждений, подтверждающих фактическое возникновение потребности в средствах субсидии.

**10.** Кассовые расходы учреждений по выплатам за период с мая по август по состоянию на 01.09.2020 составили:

- 237 019,6 тыс.руб. по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку, уровень кассового исполнения составил 96,6% в мае, в последующие месяцы 99% и выше объема поступивших средств;

- 365 425,3 тыс.руб. по выплатам за выполнение особо важных работ, уровень кассового исполнения составил 96,9% в мае, в последующие месяцы 99,6% и выше объема поступивших средств.

Остатки неиспользованных средств в учреждениях здравоохранения по состоянию на 01.09.2020 составили 0,4% от объема полученных средств за особые условия труда и дополнительную нагрузку - 887,0 тыс.руб. в 13 медицинских организациях, за выполнение особо важных работ - 1 403,5 тыс.руб. в 4 медицинских организациях, и были учтены учреждениями при последующем формировании заявки на финансирование

Наличие неиспользованных остатков средств учреждениями объясняется в основном ошибочным включением в заявку на перечисление средств на выплаты стимулирующего характера медицинских работников, которые не оказывали медицинскую помощь больным с COVID-19, а также включением работников, занимающих должности, отсутствующие в перечне должностей медицинских и иных работников структурных подразделений учреждений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, утвержденном локальным нормативным актом.

**11.** Департаментом здравоохранения направлялись средства учреждениям здравоохранения при наличии согласованного им локального нормативного акта, устанавливающего в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и от 12.04.2020 №484, перечень должностей медицинских и иных работников, наименований структурных подразделений учреждений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, размер выплаты стимулирующего характера в соответствии с занимаемой должностью, срок, на который устанавливается выплата стимулирующего характера.

Вместе с тем, имело место перечисление средств для осуществления стимулирующих выплат 2 учреждениям в мае и июне до согласования им локальных нормативных актов. Действие согласованных позднее локальных нормативных актов распространено на правоотношения, возникшие с начала осуществления выплат.

**12.** По результатам проведенных проверок в 4-х областных государственных учреждениях здравоохранения установлены следующие нарушения:

* выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам при отсутствии нормы, ограничивающей размер выплаты при совместительстве по должностям, включенным в соответствующий перечень, согласно п.11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415, начислены:

- ОГАУЗ «Моряковская участковая больница» 5 работникам, принятым и отработавшим в течение 2 месяцев более чем на 1 ставку, исходя из фактически отработанного времени только по 1 ставке (по основной должности) без учета внутреннего совместительства;

- ОГБУЗ «МСЧ №2» работникам, принятым и отработавшим более чем на 1,5 ставки, с апреля по июль исходя из фактически отработанного времени по графику не более чем за 1,5 ставки.

* ОГАУЗ «ТФМЦ» с июня прекращены выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку (выплачены только за май) медицинским работникам клинико-диагностической лаборатории, занимающим должности, включенные в перечень должностей подразделений учреждения, работа в которых согласно Положению об оплате труда работников ОГАУЗ «ТФМЦ» дает право на установление данных выплат, что не соответствует нормам, предусмотренным пунктами 10, 11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415. В тоже время неправомерно осуществлены выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в период с мая по август 6 работникам в общей сумме 188,2 тыс.руб., занимающим должности, не включенные в вышеуказанный перечень должностей, что не соответствует п.11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 №415.
* ОГБУЗ «МСЧ №2» 59 медицинским работникам, имеющим право на стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ, установленные Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и от 12.04.2020 №484, за апрель 2020 года начислены и произведены выплаты как частично, так и в полном объеме за счет средств обязательного медицинского страхования в общей сумме 5 825,1 тыс.руб., в то время как источником финансирования данных выплат определены средства федерального бюджета, в связи с чем произведенные расходы за счет средств ОМС могут быть признаны нецелевыми. Стимулирующие выплаты за счет иных источников произведены ввиду отсутствия с начала их осуществления разъяснений Минздрава России.

Необходимо обратить внимание, что Правилами, утвержденными Постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и от 12.04.2020 №484, не предусмотрена возможность компенсации произведенных медицинскими организациями расходов по федеральным выплатам стимулирующего характера за счет иных источников финансирования.

**13.** Имели место факты несвоевременной выплаты медицинским работникам стимулирующих выплат:

- в ОГБУЗ «МСЧ №2» отдельным работникам за апрель и задержки выплаты 369 работникам в июне на 2 рабочих дня;

- в ОГАУЗ «Томская районная больница» за апрель 18 работникам позже установленного срока 4 рабочих дня;

- ОГАУЗ «ТФМЦ» за июнь 4 работникам и июль 26 работникам с задержкой на 1 месяц, за август за выполнение особо важных работ 11 работникам, за особые условия труда и дополнительную нагрузку 31 работнику позже установленного срока выплаты заработной платы на 4 и 7 рабочих дней.

Основными причинами задержки стимулирующих выплат работникам являлись:

- отсутствие в апреле 2020 года разъяснений Минздрава России о том, кто из медицинских работников имеет право на получение стимулирующих выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ (ОГБУЗ «МСЧ №2»);

- длительность периода заключения в мае 2020 года Департаментом здравоохранения соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление выплат с ОГАУЗ «Томская районная больница» и в июне с ОГБУЗ «МСЧ №2»;

- несвоевременность представления заведующими (руководителями) подразделений учреждения сведений о медицинских и иных работниках для включения в приказ учреждения о начислении им стимулирующих выплат и для формирования заявки на перечисление субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера, представляемой в Департамент, а также включение работников в приказ о начислении стимулирующих выплат и в заявку на перечисление субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера после получения соответствующей информации о подтверждении диагноза пациента от Управления Роспотребнадзора по Томской области - по истечении сроков выплат, установленных локальным нормативным актом (ОГАУЗ «ТФМЦ»);

- недостаточность средств, предоставленных Томской области из федерального бюджета для осуществления стимулирующих выплат за август в установленные сроки (например, в ОГАУЗ «ТФМЦ» 08.09.2020), так как межбюджетные трансферты на осуществление выплат не были доведены Минздравом России до Томской области (дополнительные соглашения заключены с Минздравом России 05.09.2020). Необходимо отметить, что после заключения соглашений с Минздравом России осуществляется ряд бюджетных процедур (распределение субсидий по учреждениям, согласование документов в органе, исполняющем бюджет, заключение соглашений Департаментом с учреждениями и др.), в связи с чем Департаментом полученные средства из федерального бюджета предоставляются учреждениям здравоохранения по истечении нескольких рабочих дней (не более 5 дней) после заключения соглашений с Минздравом России.

**14.** Анализ поступивших обращений от медицинских и иных работников медицинских организаций показал следующее:

 - обращения непосредственно в Департамент в основном касались вопросов о порядке начисления выплат стимулирующего характера, на которые даны соответствующие разъяснения, обращения по фактам несвоевременной выплаты либо выплаты не в полном объеме отсутствовали;

- обращения (в количестве 95) на Единый портал государственных услуг с мая (16.05.2020) по первую декаду сентября 2020 года от медицинских и иных работников 27-ми медицинских организаций, расположенных в Томской области, касались вопросов, связанных с разъяснением порядка начисления выплат, с полнотой начисления и своевременностью перечисления выплат, на которые Департаментом даны соответствующие ответы. По обращениям, относящимся к вопросам своевременности выплат, согласно ответам Департамента, большинство выплат было произведено в период рассмотрения обращения либо в день отправки заявителем обращения. По результатам выборочной проверки обращений по своевременности выплат факты длительной задержки выплат работникам областных государственных учреждений здравоохранения не установлены.

**15.** Департаментом здравоохранения осуществлялся контроль за расходованием средств федерального бюджета, направленных на осуществление выплат стимулирующего характера:

- путем согласования локальных нормативных актов учреждений здравоохранения, определяющих перечни должностей медицинских и иных работников и наименований структурных подразделений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, а также размеры выплат в соответствии с занимаемой должностью и сроки, на которые устанавливаются данные выплаты;

- при проверке заявок учреждений на перечисление субсидии на выплаты стимулирующего характера на предмет соответствия кодов бюджетной классификации РФ, указанных в заявках, условиям соглашений и контроль за расходованием средств в пределах сумм, установленных соглашениями, в разрезе кодов бюджетной классификации РФ; сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными областным учреждениям здравоохранения, отраженных в форме ОКУД 0501016.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**По результатам контрольного мероприятия:**

**I. Департаменту здравоохранения Томской области – органу исполнительной власти Томской области в сфере здравоохранения, предложено:**

**1.** С учетом нарушений, установленных при проведении проверок в областных государственных учреждениях здравоохранения, разработать рекомендации для учреждений здравоохранения либо направить разъяснения по порядку осуществления стимулирующих выплат:

- медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, с учетом внутреннего совместительства (без ограничений), занимающим должности, включенные в утвержденный локальным нормативным актом учреждения перечень должностей подразделений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера;

- медицинским работникам клинико-диагностических лабораторий, занимающим должности, включенные согласно локальным нормативным актам учреждений в перечень должностей подразделений, работа в которых, дает право на установление данных выплат, при наличии контакта работников в результате осуществления профессиональной деятельности с пациентами с подтвержденным диагнозом COVID-19 либо осуществления работы, связанной с биоматериалом, зараженным COVID-19.

**2.** В целях расходования средств, получаемых учреждениями здравоохранения для осуществления стимулирующих выплат, в полном объеме и недопущения задержек стимулирующих выплат обратить внимание учреждений на необходимость своевременного представления заведующими (руководителями) подразделений учреждений сведений о медицинских и иных работниках, имеющих право на получение стимулирующих выплат, в соответствии с локальными нормативными актами учреждений для включения в заявки на перечисление субсидии на осуществление выплат стимулирующего характера, а также правильного формирования заявок, представляемых в Департамент.

**3.** В целях получения медицинскими работниками, оказывающими медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, стимулирующих выплат в полном объеме осуществить контроль за доначислением учреждениями здравоохранения, допустившими нарушения при начислении полагающихся работникам стимулирующих выплат, и направить средства учреждениям для их выплат.

**4.** Рассмотреть иные меры по недопущению нарушений при расходовании средств, предоставляемых Томской области для осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп заражения новой коронавирусной инфекцией, и за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19.

**II.** **Руководителям областных государственных учреждений здравоохранения** ОГБУЗ «МСЧ №2», ОГАУЗ «ТФМЦ», ОГАУЗ «Моряковская участковая больница» в соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены Представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Томской области

С.В. Зорина