



# **Финансирование медицинских организаций в современных условиях**

Заместитель начальника департамента  
О.Б. Уфимцев



## Заработная плата в 2018 году

- С 01.01.2018 заработная плата врачей 200%, среднего и младшего медицинского персонала 100% от среднемесячного дохода от трудовой деятельности 30 532 руб. В настоящее время **31 313 руб.**
- С 01.01.2018 МРОТ увеличился на 21,7%, с 01.05.2018 достиг уровня прожиточного минимума трудоспособного населения и составил **11 163 руб.**
- МРОТ должен увеличиваться на районный коэффициент - Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 07.12.2017 №38-П.
- С 01.03.2018 на **42%** увеличены должностные оклады в рамках продолжающейся работы по изменению структуры заработной платы.

# Как повлиял стаж непрерывной работы на состояние медицинской организации

Месяц	Доход, тыс. руб.	ФОТ, тыс. руб.	%фот
Январь	18 139	16 149	<b>89</b>
Февраль	18 598	14 211	<b>76</b>
Март	18 802	19 263	102
Апрель	17 454	18 891	108
Май	17 800	20 494	115
Июнь	16 765	19 452	116
Июль	19 442	19 682	101
Август	18 288	19 337	106
<b>ИТОГО</b>	<b>145 288</b>	<b>147 479</b>	<b>101</b>

Расходы учреждения на выплаты стимулирующего характера составили **45,1 млн. руб.** в том числе за стаж **15,5 млн. руб.**

Целевые значения за 8 месяцев перевыполнены: врачи – 118,7%, средний мед. персонал – 111,3%, младший мед. персонал – 107,3%

Сумма фонда на перевыполнение целевых значений составила **15,5 млн. руб.**

Кредиторская задолженность более 100 млн. руб.

В настоящее время выплата за стаж не отменена, так как нарушена процедура внесения изменений в локальные нормативные акты учреждения.

- Расчетная доля фонда оплаты труда без выплаты стимулирующего характера могла составлять - 70 %
- Таким образом, гарантированные стимулирующие выплаты для организаций системы ОМС, не зависящие от дохода должны быть исключены из коллективного договора, соглашения, локального нормативного акта (положения об оплате труда), устанавливающих системы оплаты труда в медицинских организациях!

## Выплата за стаж непрерывной работы

- 29 медицинских организаций находятся в тяжелой финансовой ситуации:
  - Из них только 3 отменили стимулирующую выплаты за стаж непрерывной работы:
    - ГБУЗ КО «Беловская поликлиника №3»
    - ГБУЗ КО «Беловская районная больница»
    - ГБУЗ КО «Юргинская городская больница»

# Федеральный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»

- Пункт 1.8.5 Плана мероприятий по реализации федерального проекта:

Реализация субъектами Российской Федерации региональных планов мероприятий по совершенствованию систем оплаты труда работников, направленных на увеличение доли выплат по окладам в структуре заработной платы до **55-60 %** до 2024 года

## Отмена стимулирующей выплаты за стаж непрерывной работы

- 1. Внесение изменений в коллективный договор, соглашение, локальные нормативные акты (положение об оплате труда), устанавливающие системы оплаты труда в медицинской организации.
- 2. Уведомление работников об изменении определенных сторонами условий трудового договора, а именно условий оплаты труда в рамках ст. 74 ТК РФ  
**ВАЖНО: Уведомление работников об изменении условий оплаты труда до внесения изменений в документы, устанавливающие системы оплаты труда в медицинской организации, влечет нарушение трудовых прав работников**
- Изменения и дополнение коллективного договора производятся в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ для его заключения, либо в порядке, предусмотренном коллективным договором (ст. 44 ТК РФ). Если коллективный договор не содержит особого порядка внесения в него изменений, они вносятся путем коллективных переговоров, как и при заключении коллективного договора.
- - Изменение условий коллективного договора, как и он сам, нуждается в соответствующей уведомительной регистрации в государственных органах по труду (ст. 50 ТК РФ).
- **Любые изменения в коллективный договор возможны только по взаимному согласию сторон. Работодатель не вправе в одностороннем порядке отказываться от исполнения условий коллективного договора.**

# Повышение доходности по приносящей доход деятельности

## ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

- 1. Финансовый план по доходам (ФПд)– минимальная сумма дохода, которую должно получить структурное подразделение, оказывающее платные услуги, исходя из планового объема работы и установленной цены:

$$\text{ФПд} = V_{\text{пл}} \times \text{Ц}$$

$$\text{ФПд} = 150 \text{ посещ.} \times 500 \text{ руб./посещ.} = 75\,000 \text{ руб.}$$

2. Финансовый план по расходам – минимальная сумма дохода, которую должно получить структурное подразделение для того, чтобы окупить затраты на его содержание и быть рентабельным.

Номер п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1.	Зарплата (ФЗП)	20 000
2.	Начисления (30,2%)	6 040
3.	Медикаменты	20 000
4.	Хозяйственные расходы	30 960
5.	Накладные расходы	3 000
6.	Итого расходов	80 000
7.	Рентабельность (фонд развития) (25%)	20 000
8.	Финансовый план (ФП)	100 000

- Норматив формирования фонда оплаты (N) труда находится:

$$N = \frac{\text{ФЗП}}{\text{ФП}} \times 100$$

где:

ФЗП – фонд заработной платы, рассчитанный по тарификации;

ФП – величина финансового плана.

$$N = \frac{20\,000}{100\,000} \times 100 = 20\%$$

- Фонд оплаты труда (ФОТ) определяем:

$$\text{ФОТ} = N \times Д$$

где:

N – норматив на оплату труда;

Д – фактический доход.

- Размер дополнительной оплаты труда (фонда материального поощрения ФМП) находится:

$$\text{ФМП} = \text{ФОТ} - \text{ФЗП}$$

Пусть фактический доход (Д) перевыполнен и составил 120 000 (при фин.плане = 100 000).

Тогда:

$$\text{ФОТ} = 120\,000 \times 20\% = 24\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{ФМП} = 24\,000 - 20\,000 = 4\,000 \text{ руб.}$$

- Оплата труда при невыполнении фин. плана (доход = 80 000 руб.):

$$\text{ФОТ} = 80\,000 \times 20\% = 16\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{ФМП} = 16\,000 - 20\,000 = - 4\,000 \text{ руб.}$$

- Кроме того, из ФМП вычитается сумма невыполнения фин.плана.
- Невыполнение = 100 000 – 80 000 = 20 000 руб.
- Итого долг за подразделением: - 4 000 – 20 000 = - 24 000 руб.

Невыполнение финансового плана на 20 000 руб. ведет к уменьшению ФМП на 24 000 руб.

- Нахождение норматива на оплату труда с учетом израсходованных медикаментов:

$$N = \frac{\text{ФЗП}}{\text{ФП} - \text{М}} \times 100$$

где:

ФЗП – фонд заработной платы, рассчитанный по тарификации;

ФП – величина финансового плана;

М – фактический расход медикаментов.

$$N = \frac{20\ 000}{100\ 000 - 20\ 000} \times 100 = \frac{20\ 000}{80\ 000} \times 100 = 25\ \%$$

$$\square \text{ ФОТ} = N \times (Д - М)$$

- При экономии по статье «медикаменты»:

$$\text{ФОТ} = 25\% \times (100\ 000 - 15\ 000) = 21\ 250 \text{ руб.}$$

$$\text{ФМП} = 21\ 250 - 20\ 000 = 1\ 250 \text{ руб.}$$

- При перерасходе по статье «медикаменты»:

$$\text{ФОТ} = 25\% \times (100\ 000 - 21\ 000) = 19\ 750 \text{ руб.}$$

$$\text{ФМП} = 19\ 750 - 20\ 000 = - 250 \text{ руб.}$$

## Расчет норматива на оплату труда при оптимизации финансового плана по расходам:

Номер	Статья расходов	Сумма
1.	Зарплата (ФЗП)	20 000
2.	Начисления	6 040
3.	Медикаменты	20 000
4.	Хозяйственные расходы	10 960
5.	Накладные расходы	3 000
6.	Итого расходов	60 000
7.	Рентабельность (фонд развития) (15%)	9 000
8.	Финансовый план (ФП)	69 000

$$N = \frac{20\ 000}{69\ 000} \times 100 = 29\ %$$

- **То есть норматив на оплату труда увеличился почти в 1,5 раза.**
- Например, фактический доход (Д) составил 120 000 руб. (при фин. плане = 100 000 руб.).

Тогда, ФОТ складывается из двух частей:

Суммы, ФОТ в пределах фин. плана (при доходе 100 000 руб. и нормативе 20 % ФОТ = 20 000 руб.);

ФОТ от суммы превышения  $(120\ 000 - 100\ 000) \times 29\ % = 5\ 800$  руб.

**ИТОГО ФОТ = 20 000 + 5 800 = 25 800 руб.**

**ФМП = 25 800 – 20 000 = 5 800 руб.**

- **Таким образом, при том же объеме работы размер оплаты труда увеличился более чем в 1,5 раза!**

# Отдельные вопросы

- Коммунальные услуги (энергосервисные контракты)

- Доля фонда оплаты труда прочего персонала:

Подготовлены изменения в Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области «Об утверждении Программы финансового оздоровления Кемеровской области на 2018 – 2021 годы»

- для медицинских организаций, за исключением станций (отделений) скорой медицинской помощи – **не более 32%;**

- для станций (отделений) скорой медицинской помощи – **не более 40%;**

- Оплата медицинской помощи, оказанной не застрахованным гражданам