

А К Т № 12-Д

плановой комплексной выездной проверки соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании и использования средств обязательного медицинского страхования государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Тихорецкая центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края за 2020-2021 годы.

«16» декабря 2022 года

г. Тихорецк,
ул. Московская, 170

На основании приказов директора Тихорецкого межрайонного филиала (далее – Тихорецкий МРФ) от 01.11.2022 №431-П «О проведении плановой комплексной выездной проверки», от 05.12.2022 №490-П «О продлении плановой комплексной выездной проверки», в соответствии с планом (графиком) проверок соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании и использования средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) страховыми и медицинскими организациями на территории Тихорецкого межрайонного филиала на 2022 год по контролю за использованием средств ОМС, комиссией в составе: начальника контрольно-ревизионного отдела Ю.Н. Галичаниной, главного специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела – Е.А. Манукян, главного специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела – О.Н. Резниченко, начальника отдела организации ОМС и защиты прав застрахованных – К.С. Кустовой проведена плановая комплексная выездная проверка государственного бюджетного учреждения здравоохранения Тихорецкая центральная районная больница министерства здравоохранения Краснодарского края (далее – Тихорецкая ЦРБ, бюджетное учреждение, медицинская организация, Больница).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон №326–ФЗ), федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

Проверка проведена в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26.03.2021 №255н «Об утверждении порядка осуществления территориальными фондами обязательного медицинского страхования контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, а также контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования указанными страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями».

Тема проверки: соблюдение законодательства об ОМС и использовании средств ОМС.

Проверяемый период: 2020 – 2021 годы.

Срок проведения проверки: с 8 ноября по 16 декабря 2022 года.

Проверка проведена с ведома и.о. главного врача Тихорецкой ЦРБ И.П. Павленко, главного бухгалтера А.Ю. Радченко и заместителя главного бухгалтера О.В. Витухновской (на время ежегодного оплачиваемого отпуска главного бухгалтера с 12.12.2022).

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Устав, коллективный договор Больницы, учетная политика.
2. Лицензии на право осуществления медицинской и фармацевтической деятельности.
3. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.
4. Журналы операций: с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, расчетов по оплате труда, кассовых документов и первичные документы к ним.
5. Договоры с поставщиками на закупку материальных ценностей, оказание работ и услуг.
6. Локальные акты по оплате труда, штатное расписание, тарификационные списки, лицевые счета сотрудников, табели учета использования рабочего времени.
7. Заявки на авансирование медицинской помощи.
8. Акты сверок расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями.
9. Другие документы, касающиеся использования средств ОМС проверяемой медицинской организацией.

Банковские и кассовые документы проверены сплошным способом, остальные документы выборочно.

Общие сведения о медицинской организации

Тихорецкая ЦРБ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министерства здравоохранения Краснодарского края от 21.12.2018 №7237.

Медицинская организация является некоммерческой организацией, юридическим лицом, находящимся в ведении министерства здравоохранения Краснодарского края.

Бюджетное учреждение имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в министерстве финансов Краснодарского края, печать со своим полным наименованием.

Больница имеет штампы и бланки со своим наименованием, зарегистрированную в установленном порядке эмблему и другие средства индивидуализации.

Юридический адрес: 352120, Россия, Краснодарский край, Тихорецкий район, город Тихорецк, улица Московская, дом 170, ИНН 2360001412.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в течение проверяемого периода, являлись:

с правом первой подписи – главный врач Н.В. Бахилина (распоряжение главы от 04.04.2013 №100-р; приказ министерства здравоохранения Краснодарского края о продлении трудовых отношений от 10.01.2019 №69-л, от 09.11.2020, заместитель главного врача по медицинской части И.П. Павленко (приказ главного врача от 24.02.2015 №74-Л,); в соответствии с приказом министерства здравоохранения Краснодарского края от 09.04.2021 №370-Л-исполняющий обязанности главного врача И.П. Павленко;

- с правом второй подписи - главный бухгалтер А.Ю. Радченко (приказ главного врача от 31.12.2019 №506-Л), заместитель главного бухгалтера О.В. Витухновская (приказ главного врача от 31.12.2019 №506-Л).

Больница осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии и выписки из реестра лицензий на право осуществления медицинской деятельности, выданных министерством здравоохранения Краснодарского края бессрочно: серии ЛО23-01 № 017308, регистрационный номер ЛО-23-01-014014 от 21 октября 2019 года, серии ЛО23-01 № 017933, регистрационный номер ЛО-23-01-014393 от 2 марта 2020 года, серии ЛО23-01 № 018766, регистрационный номер ЛО-23-01-014883 от 3 ноября 2020 года.

На основании приказа министерства здравоохранения Краснодарского края от 05.04.2020 № 1743 «О разворачивании медицинских организаций для приема больных с подозрением на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)», приказа Тихорецкой ЦРБ от 05.04.2020 № 241 «Об организации на базе ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК провизорного госпиталя для приема больных с подозрением на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)» организован провизорный госпиталь с функционирующими койками для приема больных с подозрением на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) с перепрофилированием работы стационарных отделений.

На основании приказа министерства здравоохранения Краснодарского края от 12.05.2022 № 2706 «О переводе ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в штатный режим работы», приказа Тихорецкой ЦРБ от 13.05.2022 № 226 «О переводе ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК в штатный режим работы», в связи со стабилизацией эпидемиологической ситуации по распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) Тихорецкая ЦРБ переведена в штатный режим.

Медицинская организация на 01.01.2022 имеет в своем составе территориально обособленные структурные подразделения: 2 районные больницы, 2 участковые больницы, 9 врачебных амбулаторий и 18 фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАПы) (приложение №1).

На момент проверки 23.11.2022 года коечный фонд по Тихорецкой ЦРБ, утвержденный приказом и. о. главного врача от 16.09.2022 № 135 составляет:

- круглосуточный стационар - 506 коек;
- стационар дневного пребывания - 141 койка;
- дневной стационар – 34 койки, в том числе: взрослая поликлиника - 9 терапевтических коек с режимом работы по шестидневной рабочей неделе в две смены; женская консультация - 5 коек с режимом работы по пятидневной рабочей неделе в две смены; взрослая поликлиника Терновской УБ -

5 терапевтических коек с режимом работы по пятидневной рабочей неделе в одну смену; взрослая поликлиника Новорожденческой амбулатории - 10 терапевтических коек, 3 неврологических, 2 кардиологических, с режимом работы по пятидневной рабочей неделе в одну смену.

Количество занятых коек круглосуточного стационара на момент проверки - 380 (75%).

Количество занятых коек стационара дневного пребывания - 103 (73%).

Проведена выборочная проверка соответствия предоставленных на оплату счетов за оказание медицинской помощи пациентам терапевтического отделения Больницы по источникам финансирования. Проверяемый период – январь-февраль 2020 года, ноябрь-декабрь 2021 года.

Из проверенных 593-х случаев госпитализации пациентов отделения стационара нарушений не выявлено.

Проверкой установлено, что оплата за оказанную в Больнице медицинскую помощь лицам, зарегистрированным в сфере ОМС страховыми медицинскими организациями (далее - СМО) на территории иных субъектов Российской Федерации (инокраевые), произведена в полном объеме.

Расходы, связанные с оказанием медицинской помощи военнослужащим, за проверяемый период, возмещены за счет средств федерального бюджета.

Мощность поликлиники на 01.01.2022 составляет 2 080 посещений в смену.

В поликлиниках Тихорецкого района на 01.01.2022 численность прикрепленного населения 104 718 человек.

Выполнение объемов оказания медицинской помощи по Территориальной программе ОМС

Тихорецкая ЦРБ включена в перечень медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы государственных гарантий, в том числе Территориальной программы ОМС (законы Краснодарского края от 17.12.2019 № 4191-КЗ, от 23.12.2020 № 4381-КЗ «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае на 2020 год, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»).

Предоставление медицинской помощи застрахованным гражданам в рамках Территориальной программы ОМС осуществлялось на основании договоров со СМО и Тихорецким МРФ, с 01.01.2021 - со СМО и ТФОМС КК, которые соответствуют типовой форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 24.12.2012 № 1355н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию», приказом Министерства здравоохранения РФ от 30.12.2020 № 1417н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию».

Медицинская помощь оказывалась застрахованным гражданам в рамках государственного задания (далее – ГЗ) в соответствии с Тарифным соглашением в сфере ОМС на территории Краснодарского края.

Финансовое обеспечение Больницы осуществляется в виде субсидий из краевого бюджета, за счет предпринимательской деятельности и за счет средств ОМС на оплату медицинской помощи в соответствии с Территориальной программой ОМС.

Консолидированный бюджет (кассовые расходы)

Таблица №1

тыс. рублей

Источник финансирования	Остаток на начало отчетного периода	Плановые назначения на год	Поступило средств		Израсходовано		Остаток на конец отчетного периода
			Сумма	%	сумма	%	
2020							
ОМС	26 930,4	850 324,1	861 582,1	71	877 116,3	72	11 396,2
Предпринимательская деятельность, в том числе спонсорские платные услуги	8 399,1	27 677,4	26 884,0	2	31 880,7	3	3 402,4
Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений	1 934,4	2 114,2	2 114,2	-	2 906,5	-	1 142,1
Бюджет (Вф-4)	4 860,1	64 584,2	64 584,5	5	58 665,3	5	10 779,3
Субсидии на иные цели (Вф-5)	6 243,7	262 240,7	262 240,7	22	255 254,3	20	13 230,1
Итого	48 367,7	1 206 940,6	1 217 405,5	100	1 225 823,1	100	39 950,1
2021							
ОМС	11 396,2	1 094 322,3	1 111 370,9	89	1 028 807,7	86	93 959,4
Предпринимательская деятельность, в том числе спонсорские платные услуги	3 402,4	30 500,4	29 776,7	2	31 000,9	3	2 178,2
Средства, поступающие во временное	1 142,1	2 749,4	2 749,4	-	2 666,5	-	1 225,0

распоряжение бюджетных учреждений							
Бюджет (Вф-4)	10 779,3	67 205,0	67 205,0	5	74 209,0	6	3 775,3
Субсидии на иные цели (Вф-5)	13 230,1	54 722,6	54 733,6	4	55 479,1	5	12 484,6
Итого	39 950,1	1 249 499,7	1 265 835,6	100	1 192 163,2	100	113 622,5

В 2021 году консолидированный бюджет по сравнению с 2020 годом увеличился на 42 559,1 тыс. рублей или на 4% за счет увеличения всех источников финансирования, кроме субсидий на иные цели.

Доля поступивших средств ОМС в 2020 году составила 71%, в 2021 году – 89% от общего бюджета.

Выполнение ГЗ за 2020-2021 годы

Таблица №2

тыс. рублей

№ п/п	Условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Показатели ГЗ	Фактическое выполнение	Выполнение %
2020 год					
1.	Круглосуточный стационар	к/дни	154 800	120 959	78,1
		тыс. руб.	503 182,7	559 237,3	111,1
2.	Амбулаторная помощь	посещ.	465 139	393 294	84,6
		тыс. руб.	261 714,1	203 988,2	77,9
3.	Дневной стационар	пац/день	17 660	13 049	73,9
		тыс. руб.	12 949,1	12 949,1	100
4.	Скорая помощь	вызовов	31 697	28 710	90,6
		тыс. руб.	72 478,2	72 478,2	100
	Итого:	тыс. руб.	850 324,1	848 652,8	99,8
2021 год					
1.	Круглосуточный стационар	к/дни	132 102	131 647	99,7
		тыс. руб.	778 632,6	778 632,6	100
2.	Амбулаторная помощь	посещ.	611 302	505 658	82,7
		тыс. руб.	223 055,8	223 063,8	100
3.	Дневной стационар	пац/день	9 564	9 564	100
		тыс. руб.	10 561,8	10 561,8	100
4.	Скорая помощь	вызовов	30 481	25 819	84,7
		тыс. руб.	82 072,2	82 061,3	100
	Итого:	тыс. руб.	1 094 322,3	1 094 319,5	100

Как видно из таблицы, ГЗ за 2020 – 2021 годы медицинской организацией выполнено на 100%.

В проверяемом периоде оказывалась медицинская помощь инокраевым гражданам: в 2020 году на сумму 8 989,2 тыс. рублей, в 2021 году – 16 433,9 тыс. рублей.

**Обоснованность получения средств на оплату медицинской помощи по
ОМС**

Реестры счетов и счета на оплату медицинской помощи представлялись Больницей в СМО в сроки, определенные договорами на оказание и оплату медицинской помощи, до 5 числа каждого месяца, следующего за отчетным.

Счета на оплату медицинской помощи за проверяемый период велись на бумажном носителе, а реестры счетов – в электронном виде.

Сведения о движении счетов на оплату медицинской помощи, оказанной
гражданам, застрахованным в Краснодарском крае и других субъектах
Российской Федерации

Таблица №3

тыс. рублей

№ п/п	Реестры счетов за пролеченных граждан	Представлено счетов	Отклонено счетов		Справочно: доработано и принято к оплате отклоненных счетов		Принято к оплате счетов
			сумма	%	Сумма	%	
1	2	3	4	5	6	7	8=3-4
2020							
1	Всего	867 154,7	9 512,7	1,1	-	-	857 642,0
1.1	краевые,	857 925,4	9 272,6	1,1	-	-	848 652,8
	из них:						
	МЭК	-	598,5	0,1	-	-	-
	МЭЭ, ЭКМП	-	8 674,1	1,0	-	-	-
1.2	инокраевые	9 229,3	240,1	2,6	-	-	8 989,2
	из них:						
	МЭК	-	232,2	2,5	-	-	-
	МЭЭ, ЭКМП	-	7,9	0,1	-	-	-
2021							
1	Всего	1 127 017,4	16 264,0	1,4	-	-	1 110 753,4
1.1	краевые	1 110 468,8	16 149,3	1,5	-	-	1 094 319,5
	из них:						
	МЭК	-	-	-	-	-	-
	МЭЭ, ЭКМП	-	16 149,3	1,5	-	-	-
1.2	инокраевые	16 548,6	114,7	0,7	-	-	16 433,9
	из них:						
	МЭК	-	61,5	0,4	-	-	-
	МЭЭ, ЭКМП	-	53,2	0,3	-	-	-

Проведен анализ причин отклонений представленных к оплате счетов.

Отклонения (уменьшения в оплате) осуществлялись в результате контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС, осуществляемого СМО в соответствии с Приказом Федерального фонда от 28.02.2019 № 36 «Об утверждении порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС» (далее – Приказ № 36),

приказом Министерства здравоохранения РФ от 19.03.2021 № 231н «Об утверждении Порядка проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию застрахованным лицам, а также ее финансового обеспечения» (далее – Приказ № 231н).

Основными причинами отклонений по результатам медико-экономического контроля (далее – МЭК) являлись:

252 - дублирование персонального счета с другой медицинской организацией: за 2020 год – 29%, за 2021 год - 92%;

307 – посещение по заболеванию сформировано как разовое посещение: за 2020 год – 33%, за 2021 год – отклоненных счетов нет;

318 – в ранее поданных реестрах по этому ЛПУ найден похожий счёт по ФИО, дате рождения и услуге: за 2020 год – 16%, за 2021 год – отклоненных счетов нет;

350 – дублирование посещения в один день к врачу одной специальности, в различных реестрах: за 2020 год – отклоненных счетов нет, за 2021 год – 7%;

403 – пациент найден в БД застрахованных: за 2020 год – 8%, за 2021 год – отклоненных счетов нет.

Отклоненные по результатам МЭК счета не корректировались и повторно не выставлялись к оплате.

Кроме того, в соответствии с Приказами № 36 и 231н, по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи СМО, производилось уменьшение финансирования на сумму финансовых санкций:

- в 2020 году по краевым застрахованным гражданам на 8 674,1 тыс. рублей (или 1,0% от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 7,9 тыс. рублей (или 0,1% от суммы представленных счетов);

- в 2021 году по краевым застрахованным гражданам на 16 149,3 тыс. рублей (или 1,5% от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 53,2 тыс. рублей (или 0,3% от суммы представленных счетов).

При выборочной проверке правильности составления Больницей заявок на авансирование медицинской помощи нарушений не установлено.

Акты сверки расчетов за оказанные медицинские услуги со СМО оформлялись ежемесячно и ежегодно (по состоянию на конец финансового года).

Комиссии представлены акты сверки расчетов со СМО за 2020 - 2021 годы. Из 13-ти проверенных актов неурегулированных остатков не выявлено.

Расчеты со СМО Больница ведет на счете 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» в разбивке по контрагентам. При сверке оборотно-сальдовых ведомостей за 2020 - 2021 годы по данному счету с актами сверок расчетов со

СМО расхождений остатков по дебиторской и кредиторской задолженностям не выявлено.

Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности Больницы по расчетам со СМО и ТФОМС КК представлены в таблице №4.

Таблица №4

тыс. рублей

СМО	Дебиторская задолженность (задолженность СМО)			Кредиторская задолженность (задолженность МО)		
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
Краснодарский филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС»	10 537,2	4 244,6	12 689,0	-	-	-
Краснодарский филиал ООО ВТБ МС	39,9	-	-	-	-	-
Краснодарский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	40,4	200,6	174,8	-	-	-
Филиал ООО «Капитал МС»	-	1 669,9	743,4	587,7	-	-
ТФОМС КК	437,0	1 242,6	1 518,8	-	-	-
Всего	11 054,5	7 357,7	15 126,0	587,7	-	-

Больницей претензий к СМО о ненадлежащем выполнении обязательств по договору в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС не выставлялось.

Претензий, исков СМО к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу в период лечения, не выставлялось.

Однако, Больницей согласно актам экспертизы, за счет средств ОМС уплачены штрафы, установленные договорами (п. 8 ст. 39 Закона № 326-ФЗ) на сумму 3 962 450,52 рублей, из них:

- в 2020 году на сумму 2 999 284,53 рубля – Краснодарский филиал ООО «ВТБ МС» – 242 591,97 рубль, Филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 2 756 692,56 рубля;

- в 2021 году на сумму 963 165,99 рублей - Филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 180 137,56 рублей, Филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 749 540,75 рублей, Филиал ООО «Капитал МС» – 31 444,08 рубля, ТФОМС КК – 2 043,60 рубля, что является неэффективным использованием средств ОМС.

Соблюдение обязательства медицинской организации по использованию средств ОМС

Анализ использования средств ОМС в проверяемом периоде в соответствии со структурой расходов, предусмотренных в тарифе.

Таблица №5

тыс. рублей

Группы расходов	Уд. вес статей затрат в тарифе, %	Поступило средств (с учетом остатка)	Кассовые расходы	Уд. вес статей в кассовых расходах, %	Отклон. кассовых расходов от полученных средств	Принято реестров - счетов	Фактические расходы	Отклон. фактич. расходов от принятых счетов
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8	9=8-7
Остаток средств ОМС на 01.01.2020 - 26 930,4 тыс. рублей								
Поступило средств ОМС – 861 582,1 тыс. рублей, в т.ч. средства НСЗ – 651,9 тыс. рублей								
2020 год								
Оплата труда	45,4	403 384,7	383 199,0	43,7	- 20 185,7	389 369,5	392 247,1	2 877,6
Начисления на оплату труда	13,7	121 726,2	119 538,4	13,6	- 2 187,8	117 496,9	118 087,3	590,4
Лек. средства, проч. лечеб.расх.	25,0	222 128,1	207 989,4	23,7	- 14 138,7	214 410,5	211 062,2	-3 348,3
Питание	1,6	14 216,2	173,8	-	-14 042,4	13 722,3	167,9	-13 554,4
Мягкий инвентарь	0,1	888,5	3 041,5	0,4	2 153,0	857,6	780,9	-76,7
Прочие расходы	14,2	126 168,8	163 174,2	18,6	37 005,4	121 785,2	167 021,5	45 236,3
Итого:	100	888 512,5	877 116,3	100	-11 396,2	857 642,0	889 366,9	31 724,9
Остаток средств ОМС на 01.01.2021 – 11 396,2 тыс. рублей								
2021 год								
Поступило средств ОМС – 1 111 370,9 тыс. рублей, в т.ч. средства НСЗ – 475,2 тыс. рублей								
Оплата труда	39,9	447 984,1	426 039,3	41,4	-21 944,8	443 190,6	431 532,3	-11 658,3
Начисления на оплату труда	12,0	134 732,1	126 229,1	12,3	-8 503,0	133 290,4	131 614,0	-1 676,4
Лек. средства, проч. лечеб.расх.	30,7	344 689,5	292 388,3	28,4	-52 301,2	341 001,3	274 277,7	- 66 723,6
Питание	1,4	15 718,7	264,1	-	-15 454,6	15 550,6	244,5	- 15 306,1
Мягкий инвентарь	0,2	2 245,5	1 718,9	0,2	-526,6	2 221,5	2 155,5	-66,0
Прочие расходы	15,8	177 397,2	182 168,0	17,7	4 770,8	175 499,0	174 871,5	-627,5
Итого:	100	1 122 767,1	1 028 807,7	100	- 93 959,4	1 110 753,4	1 014 695,5	-96 057,9
Остаток средств ОМС на 01.01.2022 – 93 959,4 тыс. рублей								

Как видно из таблицы, в целом, по Больнице в 2020 году фактические расходы выше суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 31 724,9 тыс. рублей, в том числе по группам затрат, распределенных по утвержденному ГЗ:

«Оплата труда» - на 2 877,6 тыс. рублей;

«Начисления на оплату труда» - на 590,4 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 45 236,3 тыс. рублей.

Фактические расходы ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам по группам затрат, распределенных по утвержденному ГЗ:

«Лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы» - на 3 348,3 тыс. рублей;

«Питание» - на 13 554,4 тыс. рублей;

«Мягкий инвентарь» - на 76,7 тыс. рублей.

В 2021 году фактические расходы по всем статьям затрат ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 96 057,9 тыс. рублей, распределенной по утвержденному ГЗ:

«Оплата труда» - на 11 658,3 тыс. рублей;

«Начисления на оплату труда» - на 1 676,4 тыс. рублей;

«Лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы» - на 66 723,6 тыс. рублей;

«Питание» - на 15 306,1 тыс. рублей;

«Мягкий инвентарь» - на 66,0 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 627,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера в связи с заключением с ООО «Формула вкуса» договора на оказание услуг аутсорсинга по организации пятиразового лечебного питания в 2020-2021 годах, кассовые и фактические расходы за оказанные услуги отнесены на код экономической классификации 226 «Прочие услуги», в вышеуказанной таблице данные расходы отражены в группе «Прочие расходы».

При расчете показателей по выполнению ГЗ на оказание государственных услуг в рамках территориальной программы ОМС услуги аутсорсинга по организации пятиразового лечебного питания включены в группу расходов «Питание». В результате в группе расходов «Питание» отклонение кассовых расходов от суммы полученных средств за 2020 год составляет 14 042,4 тыс. рублей, в 2021 году – 15 454,6 тыс. рублей. Отклонение фактических расходов от суммы принятых счетов за 2020 год составляет 13 554,4 тыс. рублей, за 2021 год – 15 306,1 тыс. рублей.

Сумма фактических расходов по заработной плате за 2021 год ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам-счетам на 11 658,3 тыс. рублей в связи с имеющимся остатком средств в сумме 93 959,4 тыс. рублей на лицевом счете, предназначенном для учета средств ОМС. Данные средства зарезервированы на выплату в 2022 году заработной платы за вторую половину декабря 2021 года. Пояснительная записка прилагается (приложение № 2).

Проведена сверка данных отчета об использовании средств ОМС за проверяемый период формы 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (далее – форма 14-Ф) с данными бухгалтерского учета, расхождений не выявлено.

В 2020 году Больнице из средств нормированного страхового запаса выделены денежные средства в размере 651 870,96 рублей, в том числе: софинансирование расходов на оплату труда медицинских работников, оказывающих первичную медико-санитарную помощь – 626 495,96 рублей,

расходы на повышение квалификации медицинских работников – 25 375,00 рублей (проверка отражена в акте от 17.02.2021 №4-Т).

В 2021 году Больнице из средств нормированного страхового запаса выделены денежные средства в размере 475 182,87 рубля на софинансирование расходов на оплату труда медицинских работников, оказывающих первичную медико-санитарную помощь и расходы на повышение квалификации медицинских работников.

Тихорецкая ЦРБ в 2021 году для софинансирования расходов на оплату труда врачей, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, получены из бюджета ТФОМС КК средства нормированного страхового запаса на сумму 447 257,87 рублей.

За 2021 год общая сумма начисленной заработной платы и начислений на оплату труда, включенная в заявку и полученная Больницей на основании заключённого Соглашения от 31.03.2021 № 09-08, составила 447 257,87 рублей.

Денежные средства, полученные Больницей на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, производились медицинским работникам, принятым на работу в текущем финансовом году на штатную должность в полном объёме, сверх штатной численности по состоянию на 01.01.2021.

При выборочной проверке начисления оплаты труда и выплат по оплате труда с суммами, указанными в заявках, нарушений не установлено.

В рамках Постановления Правительства РФ от 26 февраля 2021 года № 273 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а так же по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» Тихорецкой больнице выделено в 2021 году 27 925,00 рублей.

В соответствии с Соглашениями от 01.04.2021 № 36-05, от 18.06.2021 № 67-05, № 98-05, № 99-05, № 100-05, заключёнными между ТФОМС КК и медицинской организацией, из средств нормированного страхового запаса получены денежные средства в сумме 27 925,00 рублей для повышения квалификации медицинских работников.

Полученные средства перечислены ФГБОУ ВО «Кубанский государственный медицинский университет» министерства здравоохранения РФ 06.04.2021 по платежному поручению № 489783, от 30.06.2021 по платежным поручениям № 39748, № 39749, № 39750, от 09.07.2021 по платежному поручению № 131507.

Согласно контрактам «Об оказании платных образовательных услуг» с ФГБОУ ВО «Кубанский государственный медицинский университет» министерства здравоохранения РФ и актам об оказании услуг осуществлено обучение по программам «Коронавирусная инфекция (COVID-19)»,

«Эндокринная патология в акушерстве и гинекологии», «Реанимация и интенсивная терапия при инфекционных заболеваниях», «Вакцинопрофилактика», «Ведение беременных, рожениц и родильниц с коронавирусной инфекцией (COVID-19)».

Специалисты по окончании обучения получили соответствующие удостоверения о повышении квалификации.

Проверка банковских и кассовых операций

Бухгалтерский учет в Больнице в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» (далее – Инструкция № 157н), от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

В Больнице для ведения бухгалтерского учёта применяется программный комплекс «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», «Парус».

В Тихорецкой ЦРБ управлением казначейского контроля министерства финансов Краснодарского края для зачисления денежных средств от ТФОМС КК и СМО открыт лицевой счет № 828547780, тип средств 40.01.00.

С 01.01.2021 стал применяться единый казначейский счет - № 40102810945370000010. Счет открыт в Южном ГУ Банка России.

Тихорецкая ЦРБ соблюдает требование ведения отдельного учёта по операциям со средствами ОМС в соответствии с частью 6 статьи 15 Закона № 326-ФЗ.

Остатки средств на лицевых счетах по всем источникам представлены в таблице №6.

Таблица №6

тыс. рублей

№ лицевых счетов	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 08.11.2022
ОМС	26 930,4	11 396,2	93 959,4	72 684,1
Бюджет, предпринимательская деятельность, средства, поступающие во временное распоряжение	15 193,6	15 323,8	7 178,5	25 537,2
Субсидии на иные цели	6 243,7	13 230,1	12 484,6	7 354,9
Итого:	48 367,7	39 950,1	113 622,5	105 576,2

Учет банковских и кассовых операций ведется как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

Данные аналитического учета по средствам ОМС соответствуют выпискам банка.

Остатки средств на счете 7.201.11 «Денежные средства учреждения на банковских счетах» в главной книге соответствуют выпискам банка, журналу операций № 2 и остаткам Формы № 14–Ф.

Оплата за материальные ценности и услуги с текущих счетов в проверяемом периоде производилась на основании счетов, счетов-фактур и актов выполненных работ, услуг поставщиков.

При проверке платежных поручений по перечислению алиментов и заработной платы (отпускных) выявлено нарушение.

В нарушении пункта 2 статьи 855 Гражданского Кодекса РФ Больница при перечислении алиментов в платежных поручениях за проверяемый период указывала «пятую» очередность перечисления, а не «первую» или «четвертую», при перечислении заработной платы (отпускных) - «пятую», а не «третью».

В нарушении пункта 5 статьи 1 закона от 12.02.2019 № 12-ФЗ «Об изменениях в закон об исполнительном производстве» Больница при перечислении заработной платы за вторую половину месяца в назначении платежа в платежных поручениях не указывала размер удержанных средств (ВСЗ) по исполнительным документам.

Ведение кассовых операций и учет наличных денежных средств осуществлялся в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (в ред. от 05.10.2020 № 5587-У)» (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

Денежные средства, документы и бланки строгой отчетности, в проверяемом периоде, находились на ответственном хранении у старшего кассира Л.С. Кашиной, бухгалтера Ю.С. Белан, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

За проверяемый период денежные средства ОМС из кассы выдавались в подотчет сотрудникам и на выплату заработной платы.

Выборочно проверены авансовые отчеты (ноябрь, декабрь 2020 года, сентябрь, декабрь 2021 года), нарушений не выявлено.

На основании приказов главного врача от 31.12.2019 № 530, от 31.12.2020 № 634 «Об утверждении лимита остатка в кассе» установлены лимиты остатка денежных средств в кассе.

При проверке кассы (форма 0504514) за проверяемый период, выявлено превышение лимита остатка в кассе.

Согласно пояснительной записке бухгалтера превышение лимита денежных средств в кассе связано с отсутствием отражения задолженности по заработной плате в строке «в том числе: на оплату труда, стипендии, иные выплаты работникам». Пояснительная записка прилагается (приложение №3).

Для проведения внеплановых инвентаризаций денежной наличности, бланков строгой отчетности в кассе, периодической проверки хранения дубликатов ключей в опечатанном кассирами пакете в сейфе главного врача не реже 1 раза в месяц, создана постоянно-действующая комиссия, назначенная приказами главного врача от 09.01.2020 № 6, от 21.01.2021 № 43 «О создании постоянно-действующей комиссии». Результаты внеплановых инвентаризаций оформляются актами.

Комиссией, в соответствии с приказом главного врача от 29.11.2022 № 642 «О проведении внеплановой инвентаризации материальных ценностей» проведена внеплановая инвентаризация денежных средств в кассе. На момент внеплановой инвентаризации средства ОМС в кассе отсутствовали (приложение №4).

Анализ использования средств ОМС на оплату труда

При осуществлении расходов на оплату труда Больница руководствовалась:

- Коллективным договором на 2019-2022 годы, зарегистрированным государственным казенным учреждением Краснодарского края «Центр занятости населения Тихорецкого района» от 01.04.2019 № 27К, принятым на общем собрании работников;

- Положением об оплате труда работников Тихорецкой ЦРБ, утвержденным приказом главного врача от 29.12.2018 № 165 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» (далее – Положение об оплате труда) с изменениями и дополнениями;

- Положением о порядке и условиях осуществления денежных выплат стимулирующего характера и показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ», утвержденным приказом главного врача от 09.01.2020 № 18;

- Положением о премировании медицинских работников первичного звена в ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ», утвержденным приказом главного врача от 01.06.2021 № 57;

- Положением о премировании работников Тихорецкой ЦРБ (приложение №12 к Положению об оплате труда работников).

Размеры окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в законодательном порядке, но не ниже минимальных размеров оплаты труда в Краснодарском крае.

Для определения размеров должностных окладов работников, компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера создана постоянно действующая тарификационная комиссия, утвержденная приказами главного врача (от 31.12.2019 № 159, от 30.12.2020 № 160).

Представленные проверке тарификационные списки:

- составлялись ежегодно по состоянию на 1 января и на дату изменения заработной платы сотрудников, заверены всеми членами тарификационной комиссии;

- составлялись в последовательности, соответствующей структуре штатного расписания;

- численность должностей по штатному расписанию соответствует численности в тарификационных списках (предусмотрено требованиями п. 9 приказа Минздравмедпрома РФ от 18.01.1996 № 16 «О введении форм штатных расписаний учреждений здравоохранения»);

- составлялись в разрезе источников финансирования (в соответствии с частью 6 статьи 15 Закона № 326-ФЗ).

Проведена выборочная сверка размеров должностных окладов и прочих начислений, отраженных в карточках-справках поликлиники, анестезиолого-реанимационного отделения Тихорецкой ЦРБ с установленными должностными окладами и начислениями в тарификационных списках.

В результате выборочной проверки выявлено несоответствие начисленного должностного оклада в карточке-справке врача-инфекциониста С.С. Концевой с тарификационным списком.

Согласно пояснительной записке бухгалтера расчетного отдела в программе не был исправлен должностной оклад при переводе работника с должности заведующего ОМК на должность врача-инфекциониста. В результате произошла переплата в сумме 8 928,63 рублей. Данная переплата, согласно заявлению работника, удержана из заработной платы за ноябрь 2022 года. Пояснительная записка прилагается (приложение № 5).

При выборочной проверке начисления заработной платы, выявлена неверно начисленная выплата за выслугу лет медицинской сестре по физиотерапии Р.А. Петровой. В карточке-справке выплата за выслугу лет указана в размере 10%, а в тарификационном списке – 15%.

Согласно пояснительной записке бухгалтера была неверно начислена выплата за выслугу лет в размере 10% вместо 15% из-за несвоевременной подачи данных о стаже работы сотрудника. Произведен перерасчет в ноябре 2022 года. Пояснительная записка прилагается (приложение № 6).

В рамках требований Федерального закона № 326-ФЗ, постановления Правительства РФ от 26.12.2017 № 1640 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» (с изменениями и дополнениями), постановлений главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21.05.2018 № 279 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (врачам, фельдшерам) в возрасте до 50 лет, являющимся гражданами Российской Федерации, не имеющим неисполненных обязательств по договору о целевом обучении, прибывшим (переехавшим) в 2018-2025 годах на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек и заключившими трудовой договор с медицинской организацией, подведомственной органу исполнительной власти Краснодарского края или органу местного самоуправления муниципального образования Краснодарского края», от 31.05.2021 № 299 «Об утверждении Положения о порядке предоставления единовременных компенсационных выплат медицинским

работникам (врачам, фельдшерам, а так же акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек» Тихорецкой ЦРБ приняты на работу на 1,0 ставку:

- в 2020 году 9 специалистов, в том числе: врач травматолог-ортопед – 1, врач скорой медицинской помощи – 2, врач-рентгенолог – 1, врач-терапевт участковый – 1, врач педиатр – 1, фельдшер скорой медицинской помощи – 2, заведующий ФАПом, фельдшер – 1.

- в 2021 году 15 специалистов, в том числе: врач-онколог – 1, врач приемного отделения – 1, врач-эндокринолог – 1, врач-кардиолог – 1, врач-педиатр участковый – 1, врач-невролог – 1, врач-терапевт участковый – 1, фельдшер скорой медицинской помощи – 5, заведующий ФАПом, фельдшер – 3.

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов по всем источникам

Таблица №7

Категория работников	Количество должностей по штатному расписанию	Занято должностей	Физические лица	Число вакантных ставок	Укомплектованность%	
					физич. лицами	штатов
1	2	3	4	5	$6=4/2*100$	$7=3/2*100$
на 01.01.2020						
Врачи	449,0	292,5	183	156,5	41	65
Средний медперсонал	951,0	746,5	563	204,5	59	79
Младший медперсонал	346,25	329,25	289	17,0	83	95
Прочие	382,75	322,0	316	60,75	83	84
Всего	2 129,0	1 690,25	1 351	438,75	63	79
на 01.01.2021						
Врачи	615,75	301,0	179	314,75	29	49
Средний медперсонал	1 353,50	732,0	512	621,5	38	54
Младший медперсонал	538,75	380,5	262	158,25	49	71
Прочие	422,25	352,5	294	69,75	70	83
Всего	2 930,25	1 766,0	1 247	1 164,25	43	60
на 01.01.2022						
Врачи	492,25	276,0	185	216,25	38	56
Средний медперсонал	1 051,0	673,25	493	377,75	47	64
Младший медперсонал	378,25	331,5	260	46,75	69	88
Прочие	424,0	339,0	308	85,0	73	80
Всего	2 345,5	1 619,75	1 246	725,75	53	69

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.01.2022 показатель укомплектованности физическими лицами составил 53%, наименьший процент укомплектованности физическими лицами отмечается по категории «Врачи» - 38%, наибольший по категории «Прочие» - 73%.

Одним из показателей обеспеченности Больницы трудовыми ресурсами является уровень квалификации отдельных категорий работников.

Так, из 185-ти врачей квалификационную категорию имеют 29 врачей (16%), в том числе: высшую категорию имеют 21 врач, первую - 7 врачей, вторую - 1. Почетные звания «Заслуженный работник здравоохранения Кубани» имеют 11 врачей. Кандидат медицинских наук – 1 врач.

При выборочной проверке наличия и сроков действия удостоверений по квалификации нарушений не выявлено.

Среднемесячная заработная плата работников за счет всех источников финансирования в 2020-2021 годах

Таблица №8

рублей

Категория персонала	Среднемесячная заработная плата					
	2020		2021		Темп прироста, %	
	Всего	в том числе ОМС	Всего	в том числе ОМС	Всего	в том числе ОМС
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО	34 590	25 160	30 210	29 040	-13	15
в том числе:						
Врачи (без гл. врача и замов)	73 940	50 140	58 430	55 010	-21	10
Средний медперсонал	32 260	22 800	28 150	27 120	-13	19
Младший медперсонал	24 720	16 760	19 770	19 260	-20	15
Прочие, в том числе:	22 540	20 360	23 680	23 370	5	15
Гл. врач	138 090	61 390	129 670	60 520	-6	-1
Зам.гл. врачей	111 640	88 570	106 430	92 940	-5	5
Гл. медсестра	143 280	100 360	115 130	114 480	-20	14

В 2021 году по сравнению с 2020 годом среднемесячная заработная плата за счёт средств ОМС в целом по Больнице возросла на 3 880,00 рублей или на 15%.

Наибольший темп прироста наблюдается по категориям «Средний медперсонал» - 19%, наименьший прирост по категории «Заместители главного врача» - 5%, снижение среднемесячной платы у главного врача на 1%.

Использование средств на оплату труда представлено в таблице №9.

Таблица №9

тыс. рублей

Год	Планируемый ФОТ в ГЗ	Следовало направить, согласно принятым к оплате счетам (с учетом инокраевых)	Фактически начислено	Отклонение начисленной з/платы	
				от планируемо го ФОТ в ГЗ	от суммы заработанных средств
1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
2020	385 631,1	389 369,5	392 247,1	6 616,0	2 877,6
2021	436 145,2	443 190,6	431 532,3	-4 612,9	-11 658,3

Как видно из таблицы, фактически начисленная заработная плата в 2020 году выше планируемого фонда оплаты труда в ГЗ на 6 616,0 тыс. рублей, в 2021 году ниже на 4 612,9 тыс. рублей.

Выплаты стимулирующего характера производятся на основании ежемесячных приказов главного врача, являются неотъемлемой частью заработной платы работников и включают: ежеквартальные выплаты, ежемесячные выплаты и единовременные поощрительные выплаты.

Выплаты стимулирующего характера производились по результатам труда каждого работника в соответствии с разработанными показателями и критериями деятельности работников на основании Положения по оплате труда.

Начисление выплат стимулирующего характера производится за фактически отработанное время.

Распределение выплат по критериям качества производится комиссией, утвержденной приказом главного врача Больницы.

Анализ структуры расходов на оплату труда за счет средств ОМС представлен в таблице №10.

Таблица №10

тыс. рублей

Виды выплат	2020		2021		Отклонение +,-	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3
Должностные оклады	121 040,5	31	164 696,4	38	43 655,9	7
Выплаты компенсационного характера	58 660,0	15	61 892,0	14	3 232,0	-1
Выплаты стимулирующего характера, из них:	212 546,6	54	204 943,9	48	- 7 602,7	-6
премия, выплата за качество работ	67 232,6	32	71 734,7	35	4 502,1	3
доплата до МРОТ	3 765,7	2	4 900,5	2	1 134,8	-
стаж	22 617,0	11	22 731,9	11	114,9	-
категория	6 353,2	3	6 396,9	3	43,7	-
почетное звание	209,0	-	209,3	-	0,3	-
увеличение объема работы	19 935,7	9	19 476,4	10	- 459,3	1

оценка критериев качества: участковая доплата, выплата СМП и ФАП, диспансеризация взрослого и детского населения	14 359,5	7	13 858,6	7	- 500,9	-
прочие выплаты (отпускные, командировки, донорские, выходное пособие, больничный лист за счет работодателя)	78 073,9	37	65 635,6	32	-12 438,3	-5
ВСЕГО	392 247,1	100	431 532,3	100	39 285,2	-

Как видно из таблицы, в 2021 году по сравнению с 2020 годом должностные оклады возросли на 43 655,9 тыс. рублей, выплаты стимулирующего характера снизились на 7 602,7 тыс. рублей или на 6% и составили 48% от фонда оплаты труда.

Проведена выборочная проверка правильности оформления и предоставления в бухгалтерию табелей учета использования рабочего времени (форма ОКУД 0504421) по поликлинике, анестезиолого-реанимационному отделению Тихорецкой ЦРБ (июль, ноябрь 2020 года, апрель, октябрь 2021 года).

В нарушение Письма Министерства труда и социальной защиты РФ от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660 «О размере и сроках выплаты заработной платы, в том числе за полмесяца», в табелях учета рабочего времени по поликлинике Тихорецкой ЦРБ не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца.

При проверке табелей выявлен неверный подсчет отработанных часов за ноябрь 2020 года у медицинского регистратора Н.С. Ковтун, что привело к переплате в размере 92,87 рубля, за апрель 2021 года - у медицинского регистратора К.К. Григорян, что привело к переплате в размере 73,42 рубля.

Согласно пояснительной записке бухгалтера расчетного отдела данные суммы переплаты удержаны из заработной платы за ноябрь 2022 года. Пояснительная записка прилагается (приложение № 7).

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка при уходе в очередной трудовой отпуск из всех источников финансирования (В.Г. Гамова – с 18.05.2020 по 31.05.2020, О.Н. Алексеева – с 12.05.2020 по 08.06.2020, С.В. Хабибулина – с 08.06.2020 по 08.07.2020, М.А. Закутная – с 07.12.2020 по 18.12.2020, Е.В. Логинова – с 05.12.2020 по 31.12.2020, Е.Н. Юрченко – с 15.03.2021 по 28.03.2021, Ю.А. Приймак – с 19.04.2021 по 03.05.2021, Л.В. Сараева – с 26.04.2021 по 12.05.2021, В.Н. Воронина – с 21.06.2021 по 18.07.2021, Н.В. Бейко – с 13.09.2021 по 26.09.2021). Нарушений не выявлено.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка при увольнении (Е.П. Овдиенко, К.С. Ильинова). Нарушений не выявлено.

При выборочной проверке сроков перечисления отпускных и окончательного расчета при увольнении, нарушений не выявлено.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка по листам временной нетрудоспособности (О.Н. Алексеева – с 10.08.2020 по 21.08.2020, Е.В. Логинова – с 28.09.2020 по 09.10.2020, С.В. Хабибулина – с 30.11.2020 по 28.12.2020, Е.Н. Юрченко – с 20.04.2021 по 30.04.2021, Л.В. Сараева – с 13.09.2021 по 01.10.2021, К.С. Ильинова – с 07.10.2021 по 15.10.2021). Нарушений в правильности расчета не выявлено.

В проверяемом периоде Больницей не заключались договоры гражданско-правового характера о возмездном оказании услуг с физическими лицами по ОМС.

Трудовые отношения с одними и теми же медицинскими работниками на условиях неполного рабочего времени, для оказания медицинской помощи гражданам в рамках ОМС и для оказания медицинской помощи за счёт личных средств граждан, с преимущественной долей занятости по оказанию медицинской помощи на платной основе, приводящее к увеличению сроков ожидания медицинской помощи в рамках ОМС по соответствующему профилю, при одновременной доступности оказания медицинской помощи того же профиля за счёт личных средств граждан, Больницей не оформлялись.

Перечисление заработной платы на лицевые счета сотрудников производится два раза в месяц в сроки: до 15 и 30 числа каждого месяца.

Выплата заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и прочих компенсационных выплат сотрудникам Больницы зачисляется на пластиковые карты в соответствии с договорами:

- от 29.06.2018 № ЗП-2018-3855/ТС9182, заключенный с ПАО «ВТБ», дополнительный офис в г. Тихорецке;
- от 16.01.2015 № 64/42-УФД, заключённый с ОАО «Краснодарский краевой инвестиционный банк»;
- от 12.01.2015 № 30002822, № 3002821 заключённый с ПАО «Сбербанк России».

Нарушений в соблюдении сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

Проведена проверка правильности начисления, полноты и уплаты налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). В результате проверки выявлены нарушения в исчислении и перечислении НДФЛ по обособленным подразделениям Больницы.

Согласно пункта 2.2 Порядка заполнения и представления расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, утвержденного Приказом № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)» расчет по форме 6-НДФЛ должен заполняться налоговым агентом отдельно по каждому обособленному

подразделению, независимо от того, что данные обособленные подразделения состоят на учете в одном налоговом органе.

В нарушении вышеуказанного Порядка Больница представляла в налоговый орган один расчет по форме 6-НДФЛ. Уплата НДФЛ так же производилась по ОКТМО (Общероссийский классификатор муниципальных образований) головного подразделения (Тихорецк), а не по ОКТМО обособленных подразделений.

Уведомление о выборе налогового органа (форма № КНД 1150097) для перехода на централизованную уплату НДФЛ не предоставлено.

При проверке своевременности уплаты НДФЛ выявлено нарушение. Так, НДФЛ за январь 2020 года перечислен 27.02.2020.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера при оформлении платежного поручения допущена ошибка в периоде оплаты. Пояснительная записка прилагается (приложение № 8).

При сверке отчета «Расчет по страховым взносам» (далее – РСВ) с отчетом «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же по расходам на выплату страхового обеспечения» (далее - 4-ФФС) выявлены расхождения в размере базы для исчисления страховых взносов за 2020 год. Так, в отчете РСВ база для исчисления страховых взносов 580 327,4 тыс. рублей, а в 4-ФФС – 582 114,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке начальника отдела по расчетам с рабочими и служащими в данных отчетах не совпадают облагаемые базы в связи с тем, что в отчете 4-ФФС не учтена сумма 1 787,2 тыс. рублей (материальная помощь), переплата взносов составила 3,6 тыс. рублей. В связи с этим будет подана корректирующая форма, взносы 0,2% будут уменьшены в следующем месяце. Пояснительная записка прилагается (приложение № 9).

При проверке сроков перечисления страховых взносов выявлены нарушения. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за январь 2020 года в размере 300,0 тыс. рублей перечислены 20.02.2020 (просрочка 5 календарных дней).

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера при оплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование была допущена недоимка в размере 300,0 тыс. рублей. Пени за просроченную уплату страховых взносов в размере 2,0 тыс. рублей оплачены за счет предпринимательской деятельности. Пояснительная записка прилагается (приложение № 10).

Порядок заполнения формы отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС (далее - отчетность о заработной плате работников) в Тихорецкой ЦРБ соответствует приказу ФФОМС от 26.03.2013 № 65 «Об установлении формы и порядка предоставления отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования».

Для проверки предоставлены формы «ЗП-здрав «Сведения о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения по категориям персонала»,

предоставляемые в Федеральный орган статистики, которые соответствуют данным формы отчетности о заработной плате работников.

Проверка выплат стимулирующего характера медицинским работникам участковой медицинской службы

В соответствии с приказами главного врача от 16.01.2019 № 106-П, от 01.10.2019 № 427, от 24.05.2021 № 227 «Об ответственных за работу на врачебных участках», утверждены границы и нумерация врачебных терапевтических и педиатрических участков в Больнице и закреплены за врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми и врачами общей практики (далее – ВОП).

В Тихорецкой ЦРБ, в соответствии с действующим штатным расписанием на 01.01.2022, утверждено 78 ставок врачей участковой службы, из них: 45,5 ставок терапевтов участковых, 4,0 ставки ВОП, 28,5 ставок педиатров участковых.

Всего физических лиц на 01.01.2022 - 41 человек, в том числе: терапевтов участковых - 19 человек, ВОП - 1 человек, педиатров участковых - 21 человек.

Укомплектованность врачей участковой службы физическими лицами в целом составляет 53%, из них: терапевтами участковыми - 42%, ВОП - 25%, педиатрами участковыми - 73%.

Всего на момент проверки в Больнице развернуто:

- 48 терапевтических участков, с численностью населения 77 738 человек, средняя численность населения на участке – 1 620 человек;
- 2 участка ВОП, с численностью населения 3 240 человек, средняя численность населения на участке – 1 620 человек.
- 28 педиатрических участков, с численностью населения 21 737 человек, средняя численность на участке – 766 человек.

В Положении о порядке и условиях осуществления денежных выплат стимулирующего характера Тихорецкой ЦРБ закреплён порядок и условия установления выплат стимулирующего характера.

В соответствии с вышеуказанным Положением и на основании оценки критериев эффективности деятельности работников участковой медицинской службы за 2020 год, сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, врачам участковой службы составляла 27 501,9 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 70,7 тыс. рублей, у среднего медицинского персонала сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, составляла 15 489,9 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 28,6 тыс. рублей.

За 2021 год сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, врачам участковой службы составляла 24 509,5 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 62,6 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, составляла 14 675,7 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 26,3 тыс. рублей.

Размер заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, у врачей участковой службы в 2021 году, в сравнении с 2020 годом, снизился на 8,1 тыс. рублей, у среднего медицинского персонала размер заработной платы снизился на 2,3 тыс. рублей.

Согласно отчету «Информация о среднемесечной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» снижение среднемесечной заработной платы по врачам участковой службы связан с уменьшением средней численности работников.

Дата выплаты заработной платы, в том числе стимулирующего характера, в медицинской организации ежемесячно до 15 числа.

Проверка приобретения, учета и расходования лекарственных средств, перевязочных средств и изделий медицинского назначения

Учет лекарственных средств, расходных материалов (далее – медикаменты) в Тихорецкой ЦРБ осуществлялся на основании «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 (далее - Инструкция № 747).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Инструкцией № 157н на счетах аналитического учета 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы», 105.36 «Прочие материальные запасы».

Тихорецкой ЦРБ на приобретение медикаментов, согласно принятым и оплаченным реестрам-счетам, следовало направить средства ОМС:

- в 2020 году в сумме 214 410,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 207 989,4 тыс. рублей (97%);

- в 2021 году в сумме 341 001,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 292 388,3 тыс. рублей (86%).

В Больнице ведется реестр заключённых договоров. Основными поставщиками медикаментов в проверяемом периоде являлись: ИП Яковлева Д.В., ИП Зажигаев В.В., ООО «РиоМед», ООО «Арго», ООО «Биофарм», ООО «Рай» и другие.

Поставка медикаментов осуществляется на основании заключенных контрактов (договоров).

В Больнице обеспечен отдельный учет медикаментов, приобретенных из разных источников финансирования.

Выборочной проверкой (июнь, сентябрь 2020 года, февраль, сентябрь 2021 года) установлено, что цены на медикаменты, указанные в накладных, соответствуют ценам, определенным в спецификациях к заключенным контрактам (договорам).

В 2020 году Больницей медикаменты закупались у отечественных производителей - 89%, импортных (страны-производители – Германия, Франция, Великобритания, Италия, Венгрия) - 11%.

В 2021 году Больницей медикаменты закупались у отечественных производителей - 92%, импортных (страны-производители - Германия, Франция, Великобритания, Италия) - 8%.

Приказами главного врача от 28.01.2020 № 98, от 29.04.2021 № 192 «О порядке учета медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения» определен перечень медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету (далее – ПКУ).

В пункте 1.5 данных приказов дорогостоящие лекарственные средства, подлежащие ПКУ, составляют 3 000,00 рублей и выше за единицу, что не соответствует данным Учетной политики (стоимость от 2 000,00 рублей и выше за единицу).

Проведена выборочная проверка своевременности оплаты медикаментов, полученных от поставщиков.

В результате проверки выявлена несвоевременная оплата за поставленные медикаменты.

Так, поступление комбинезонов защитных одноразовых от поставщика ООО «РиоМед» по товарной накладной от 18.06.2020 № 86 на сумму 370 000,00 рублей произведено 19.06.2020, а оплата Больницей осуществлена 17.07.2020, что не соответствует пункту 2.4. контракта от 18.06.2020 № 478, в котором сказано, что заказчик осуществляет оплату товара в течение 15 рабочих дней с даты подписания товарной накладной за фактически поставленный товар (оплата должна была быть произведена до 10.07.2020).

Поступление расходных медицинских материалов (шприцы компонентные с приложенной иглой) от поставщика ИП Яковлевой Д.В. по универсальному передаточному документу от 10.09.2021 № 252 на сумму 148 000,00 рублей произведено 14.09.2021, а оплата Больницей осуществлена 21.10.2021, что не соответствует пункту 4.2. контракта от 10.09.2021 № 472М, в котором сказано, что заказчик осуществляет оплату товара в течение 15 рабочих дней с даты подписания товарной накладной за фактически поставленный товар (оплата должна была быть произведена до 05.10.2021).

Поступление медикаментов от поставщика ООО «Лекстор» по товарной накладной №202012010131 на сумму 116 287,60 рублей произведено 04.12.2020, а оплата Больницей осуществлена 25.03.2021, что не соответствует пункту 9.3. контракта от 26.06.2020 № 03183001005200001410001, в котором сказано, что оплата поставленного товара производится не позднее 15 рабочих дней с даты исполнения поставщиком обязательств по поставке товара (оплата должна была быть произведена до 25.12.2020).

Согласно пункту 9.1. вышеуказанного контракта оплата медикаментов «Иммуноглобулин человека антирезус» в сумме 168 626,70 рублей должна быть произведена за счет внебюджетных фондов (родовые сертификаты), а фактически уплачена за счет средств ОМС, что в соответствии со статьями 31 и 306.4 Бюджетного Кодекса является нецелевым использованием средств ОМС (приложение №11).

Движение средств ОМС, направленных на медикаменты, представлено в таблице №11.

Таблица №11

тыс. рублей

Приход	Расход	Среднемесячная потребность по ГЗ	Фактический среднемесячный расход (с учетом инокраевых)
1.	2	3	4
Остаток на 01.01.2020 составил 11 323,5 тыс. рублей			
236 981,7	211 062,2	17 715,6	17 588,5
Остаток на 01.01.2021 составил 37 243,0 тыс. рублей			
274 771,3	274 277,7	27 986,1	22 856,5
Остаток на 01.01.2022 составил 37 736,6 тыс. рублей			

Как видно из таблицы, остаток медикаментов на 01.01.2022 по сравнению с остатком на 01.01.2021 увеличился на 493,6 тыс. рублей, выше среднемесячной потребности по ГЗ на 9 750,5 тыс. рублей или на 35%.

Фактический среднемесячный расход медикаментов в 2021 году ниже запланированной в ГЗ среднемесячной потребности на 5 129,6 тыс. рублей (18%).

По данным Больницы проведен анализ структуры остатков и расходов медикаментов за 2021 год.

Таблица №12

тыс. рублей

Наименование	Остаток на 01.01.2021	Поступило	Фактически списано		Остаток на 01.01.2022	
			сумма	%	сумма	%
Готовые лекарственные формы	11 094,3	113 877,8	110 591,2	40	14 380,9	38
Спирт	27,9	73,9	96,4	-	5,4	-
Изделия медицинского назначения	18 426,1	116 510,1	120 684,0	44	14 252,2	38
Перевязочные средства	1 133,5	5 948,1	6 349,9	2	731,7	2
Химические реактивы и расходный материал	4 144,6	30 409,6	27 885,9	10	6 668,3	18
Средства дезинфекции	2 416,6	7 951,8	8 670,3	4	1 698,1	4
Итого	37 243,0	274 771,3	274 277,7	100	37 736,6	100

Как видно из таблицы, в 2021 году наибольший удельный вес в расходах составили изделия медицинского назначения – 44%, наименьший – спирт – менее одного процента.

В структуре остатка на 01.01.2022 наибольший удельный вес составили готовые лекарственные формы и изделия медицинского назначения - 38%, наименьший – спирт - менее одного процента.

При проверке оборотных ведомостей по аптеке Тихорецкой ЦРБ на 01.01.2022 выявлено длительное неиспользование в лечебном процессе (более 6

месяцев) медикаментов на общую сумму 220 392,92 рубля, что является неэффективным использованием средств ОМС (приложение №12).

Выполнение денежных показателей расходов на медикаменты по Тихорецкой ЦРБ представлено в таблице №13.

Таблица №13

рублей

Условия оказания медицинской помощи	Среднегодовые денежные показатели	Фактическое выполнение	Отклонение: + перерасход, - экономия	Выполнение, %
1	2	3	4	5
2020				
Межрайонный спец. отделения	928,45	942,88	14,43	102
Городской (районный) уровень	568,75	2 010,63	1 441,88	354
Дневной стационар	114,81	156,20	41,39	136
Стационар дневного пребывания	117,70	149,60	31,90	127
Поликлиника (город, район) лечебно-диагностические	39,89	44,07	4,18	110
Стоматологические поликлиники (отд.) посещ.	24,00	44,20	20,20	184
Скорая помощь	100,00	312,82	212,82	313
2021				
Межрайонный спец. отделения	353,13	879,31	526,18	249
Городской (районный) уровень	2 913,67	2 626,25	-287,42	90
Дневной стационар	54,43	69,58	15,15	128
Стационар дневного пребывания	103,12	97,63	-5,49	95
Поликлиника (город, район) лечебно-диагностические	39,65	37,87	-1,78	96
Стоматологические поликлиники (отд.) посещ.	31,00	34,67	3,67	112
Скорая помощь	300,00	275,82	-24,18	92

Из таблицы видно, что Больницей в 2021 году денежные показатели на медикаменты выполнены от 90% до 249%.

В Тихорецкой ЦРБ медикаменты хранятся в специально отведённом помещении – аптеке, которое соответствует требованиям Приказа министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств». Аптека оборудована сплит-системой, холодильниками, стеллажами, поддонами, приборами контроля температурно-влажностного режима, стеллажными картами.

Больница осуществляет фармацевтическую деятельность на основании лицензии серии ЛО23-02 №016427 регистрационный номер ЛО-23-02-005920 от 11.04.2019, выданной министерством здравоохранения Краснодарского края, сроком действия бессрочно.

Хранение медикаментов осуществляется по источникам финансирования.

Санитарное состояние помещения аптеки поддерживается в удовлетворительном состоянии.

Согласно Приложению № 12 к Учетной политике «Положение по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения» полная индивидуальная материальная ответственность за сохранность лекарственных средств возлагается на заведующего аптекой или его заместителя.

С заведующей аптекой Н.А. Моисеенко заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет медикаментов ведется в электронном виде в программном продукте «1С: Аптека».

Выдача медикаментов из аптеки в отделения осуществляется на основании накладных на внутреннее перемещение медикаментов (форма по ОКУД 03150506). При выборочной проверке накладных на внутреннее перемещение (апрель, сентябрь 2020 года, май, июнь 2021 года), нарушений не выявлено.

В конце каждого месяца заведующая аптекой составляет отчет аптеки о приходе и расходе аптекарских запасов в денежном (суммовом) выражении и предоставляет его в бухгалтерию.

В проверяемом периоде выбытие со счетов бухгалтерского учета медикаментов производилось ежемесячно по средней стоимости на основании отчетов материально-ответственных лиц (далее - МОЛ) по фактическому расходованию с составлением актов о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), в которых указаны причины списания.

Комиссией, в соответствии с приказом главного врача от 29.11.2022 № 642 «О проведении внеплановой инвентаризации материальных ценностей» проведена внеплановая инвентаризация медикаментов в аптеке, травматологическом и неврологическом отделениях. Излишек и недостач, просроченных медикаментов не выявлено (приложения № 13, 14, 15).

В проверенных отделениях ведутся стеллажные карты, журналы лекарственных препаратов, подлежащих ПКУ (дорогостоящие препараты, спирт, перевязочные материалы). Нарушений в ведении журналов не выявлено.

В бухгалтерии Больницы учёт по приобретению и использованию реактивов, приобретаемых для нужд лаборатории, ведётся по источникам финансирования (ОМС, бюджет, платные услуги).

Реактивы и расходные материалы для клиничко-диагностической лаборатории (далее – КДЛ) получены от поставщиков: ООО «Профилаб», ООО «Рамус-Мед» и другие.

Лабораторные исследования проводятся пациентам стационаров, участковых больниц и поликлиник.

Журналы учёта лабораторных исследований в КДЛ ведутся по источникам финансирования.

За 2020 год количество лабораторных исследований в КДЛ по амбулаторно-поликлинической помощи по ОМС составило 805,6 тыс. исследований, фактические расходы реактивов и расходных материалов составили 16 503,4 тыс. рублей. Средняя стоимость одного исследования составила 20,49 рублей.

За 2021 год количество лабораторных исследований в КДЛ по амбулаторно-поликлинической помощи по ОМС составило 1 122,7 тыс. исследований, фактические расходы реактивов и расходных материалов составили 21 686,5 тыс. рублей. Средняя стоимость одного исследования составила 19,32 рублей.

Оказание медицинских услуг по лабораторным исследованиям для амбулаторно-поликлинической службы осуществляют ГБУЗ «ККБ №2», ГБУЗ «СКИБ», ГБУЗ «Детская городская клиническая больница № 1».

Выполнение оказанных услуг подтверждено счетами – фактурами, актами выполненных работ, реестрами пациентов, проходивших обследования, оформленными в установленном порядке.

В проверяемом периоде приобретался этиловый спирт 70% и 95% во флаконах по 100 мл.

Приказами главного врача от 28.01.2020 № 96, от 21.05.2021 № 223 «Об организации учета и норм потребления этилового спирта» утвержден порядок получения и хранения этилового спирта для структурных подразделений больницы, а так же нормы расхода на различные медицинские процедуры.

При выборочной сверке расчетных норм Больницы, с нормативами, утвержденными приказом Минздрава СССР от 30.08.1991 № 245 «О нормативах потребления этилового спирта для учреждений здравоохранения, образования и социального обеспечения», расхождений не установлено.

Фактический расход этилового спирта (фл. 100 мл.) согласно оборотно-сальдовых ведомостей по аптеке, составил: за 2020 год 70% - 4 945 флаконов, 95% - 162 флакона. За 2021 год: 70% - 4 292 флакона, 95% - 182 флакона.

Тихорецкой ЦРБ были закуплены одноразовые изделия (бахилы, медицинские маски, шапочки, фартуки, халаты, комбинезоны, респираторы, комплекты белья и одежды, пеленки, простыни): в 2020 году на сумму 28 719,0 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 2 960,2 тыс. рублей.

Проверка приобретения, учета и расходования продуктов питания и организации качества лечебного питания

В соответствии с приказом МЗ РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ», приказами главного врача от 15.01.2020 № 99-П, от 12.01.2021 № 32-П «О создании Совета по лечебному питанию» общее

руководство лечебным питанием в Больнице осуществляет заместитель главного врача по медицинской части. Ответственным лицом за организацию лечебного питания является диетическая сестра.

Советом по лечебному питанию рассматривается выполнение натуральных норм, утверждаются карточки-раскладки, обсуждаются и утверждаются номенклатуры диет, подлежащих внедрению в Больнице и другие вопросы.

Бухгалтерский учет продуктов питания осуществлялся в разрезе источников финансирования, подтвержден первичными бухгалтерскими документами, на которых проставлена соответствующая бухгалтерская корреспонденция.

Больницей, согласно принятым и оплаченным счетам-реестрам, следовало направить на приобретение продуктов питания средств ОМС:

- в 2020 году – 13 722,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 173,8 тыс. рублей (1%);

- в 2021 году – 15 550,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 264,1 тыс. рублей (2%).

Оказание услуги по организации ежедневного лечебного питания больных, находящихся на стационарном лечении осуществляли ООО «Формула Вкуса», ООО «Формула Вкуса-Регионы» на основании заключенных контрактов.

Больница производит оплату за предоставленные услуги по организации лечебного питания согласно представленных счетов-фактур, актов выполненных работ.

При проверке выдачи спец. молока работникам, занятым на вредных условиях труда по ведомости выдачи материалов на нужды учреждения от 30.04.2021 за апрель 2021 года выявлена выдача молока сотрудникам структурных подразделений Тихорецкой ЦРБ, финансируемых из иных источников в размере 1 697,76 рублей, что является нецелевым использованием средств ОМС (приложение № 16).

Проведен анализ выполнения утвержденной денежной нормы по питанию на 1 к/день.

Таблица № 14

рублей

Наименование	Денежные показатели	Фактическая стоимость 1 к/дн.	Отклонение	% выполнения
2020 год				
взрослые	100,00	100,00	-	100
педиатрическое отделение	130,00	130,00	-	100
2021 год				
взрослые	100,00	92,41	-7,59	92
педиатрическое отделение	130,00	120,91	-9,09	93

Выполнение денежных показателей за 2021 год в целом по Больнице составляет по взрослым койкам 92%, по педиатрическим койкам - 93%.

Выполнение натуральных норм питания за 2021 год в целом по Тихорецкой ЦРБ составляет 106%.

Кормление детей первого года жизни детскими молочными смесями проводится согласно назначению лечащего врача, отраженного в листе назначений.

Больницей в 2020 году приобретено детских молочных смесей на сумму 484,9 тыс. рублей, в 2021 году на сумму – 296,8 тыс. рублей, поставщиком является ООО «Интел».

Комиссией проведена выборочная инвентаризация продуктов питания (детские молочные смеси) в складе, находящихся на ответственном хранении у кладовщика В.И. Зыряновой, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В результате инвентаризации недостач и излишек не выявлено (приложение № 17).

При осмотре сроков годности на складе просроченных детских молочных смесей не выявлено.

Санитарное состояние пищеблока находится в удовлетворительном состоянии, но требуется косметический ремонт оконных откосов, частичная замена напольной плитки.

Санитарное состояние складского помещения находится в удовлетворительном состоянии, но требуется ремонт ступеней.

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженностей в Тихорецкой ЦРБ.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по налогам и сборам составила:

- на 01.01.2020 – 1 696,9 тыс. рублей;
- на 01.01.2021 – 2 552,3 тыс. рублей;
- на 01.01.2022 – 2 832,9 тыс. рублей.

Согласно акту камеральной проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от 10.09.2021 № 231321200016701 Больница обратилась в Фонд социального страхования (далее – ФСС) за выделением средств на сумму 7 282 867,11 рублей. Согласно справки-расчета задолженность за исполнительным органом ФСС на 01.01.2021 составляет 12 785 057,44 рублей, в том числе:

- за счет превышения расходов сумм по листкам нетрудоспособности над суммами страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере

7 282 867,11 рублей;

- за счет переплаты страховых взносов в размере 5 502 190,33 рублей.

Всего по результатам проверки ФСС возместил Больнице сумму в размере 7 186 333,77 рубля по платежному поручению от 13.10.2021 № 688852. Сумма расходов, не принятых к зачету, произведенных Больницей с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по обязательному социальному страхованию, составила 84 743,58 рублей.

Виновными лицами возмещены денежные средства в кассу в размере 65 164,50 рубля по приходным кассовым ордерам. Сумма в размере 19 579,08 рублей не возмещена, что является нецелевым использованием средств ОМС (приложение № 18).

Переплата в размере 5 502 190,33 рублей учитывается Тихорецкой ЦРБ на счете 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера по состоянию на 01.01.2022 по счету 209.34 значится дебиторская задолженность ФСС. Данная задолженность образовалась на 01.01.2021 в связи с переходом на прямые выплаты, переплата подтверждена актом камеральной проверки ФСС. Одновременно по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» значится кредиторская задолженность в сумме 6 167 577,58 рублей. По согласованию с централизованной бухгалтерией министерства здравоохранения Краснодарского края, бухгалтерской операцией от 31.12.2021 № 0000-000022 «Ошибки прошлых лет» дебиторская задолженность со счета 209.34 перенесена на счет 303.02. По состоянию на 01.12.2022 по счету 303.02 числится кредитовое сальдо в сумме 189 391,50 рубль. Пояснительная записка прилагается (приложение №19).

На 01.01.2021 имеется дебиторская задолженность по налогам и сборам в размере 2 833,0 тыс. рублей (земельный налог – 1 304,2 тыс. руб., транспортный налог – 155,9 тыс. рублей, налог на имущество – 615,9 тыс. рублей, плата за негативное воздействие на окружающую среду – 757,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера на 01.01.2022 на счете 303.13 «Расчеты по земельному налогу» имеется дебетовый остаток, который образовался в течение 2021 года в результате отчислений ежеквартальных авансовых платежей в налоговую инспекцию. Согласно сообщению об исчислении налоговым органом земельного налога от 21.04.2022 № 2617609 за 2021 год по окончательному расчету был начислен земельный налог и данный остаток погашен.

На 01.01.2022 на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» по транспортному налогу имеется дебетовый остаток, который образовался в течение 2021 года в результате отчислений ежеквартальных авансовых платежей в налоговую инспекцию. Согласно сообщению об исчислении налоговым органом транспортного налога от 28.04.2022 № 2164245 за 2021 год по окончательному расчету был начислен транспортный налог и данный остаток погашен.

На 01.01.2022 на счете 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организации» имеется дебетовый остаток, который образовался в течение 2021 года в результате отчислений ежеквартальных авансовых платежей в налоговую инспекцию. На основании налоговой декларации по налогу на имущество организации от 21.03.2022 за 2021 год по окончательному расчету был начислен налог на имущество и данный остаток погашен. Пояснительная записка прилагается (приложение № 20).

По состоянию на 01.01.2022 имеется дебиторская задолженность в размере 757,0 тыс. рублей по взносам на негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС).

Больницей были произведены сверки расчетов платы за НВОС с Южным региональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (далее – Росприроднадзор). Данная дебиторская задолженность Тихорецкой ЦРБ не возвращена.

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера по состоянию на 01.06.2021 за Росприроднадзором перед Больницей числилась дебиторская задолженность в сумме 338 689,02 рублей. В адрес Росприроднадзора направлено письмо от 04.06.2021 № 1599 с просьбой о возврате денежных средств.

13.07.2021 получен ответ, в котором описана процедура возврата средств, после проведения сверки расчетов. После проведения сверки расчетов в программном продукте 1С бухгалтерскими справками от 19.11.2021 отражены корректирующие проводки, устраняющие разногласия, после чего установлено, что сумма дебиторской задолженности за 2020-2021 годы составляет 766 090,85 рублей, кредиторская задолженность по ОКТМО 0360800 составляет 9 844,65 рубля.

Акт сверки, не имеющий разногласий и подписанный с двух сторон, копии платежных поручений, подтверждающих переплату и заявление на возврат излишне уплаченной суммы, вместе с сопроводительным письмом от 12.04.2022 №1302 направлены в адрес Росприроднадзора. Пояснительная записка прилагается (приложение №21).

Сумма неэффективного использования средств ОМС составила 766 090,85 рублей.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» числится дебиторская задолженность в размере 107 713,72 рубля.

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера дебиторская задолженность в размере 107 713,72 рубля числилась по следующим поставщикам:

- ИП Луткову Д.И. в размере 76 950,00 рублей за услуги по составлению схем водопотребления на водозаборную башню. Акт выполненных работ предоставлен 31.01.2022, бухгалтерской справкой от 31.01.2022 № 1289 произведен зачет аванса;

- ООО «Селенит-Мед» в размере 30 762,72 рубля за приобретение медикаментов. Согласно платежному поручению от 08.02.2022 № 81

дебиторская задолженность возвращена на лицевой счет Тихорецкой ЦРБ;

- ООО «Атагиз» в размере 1,00 рубля за приобретение медикаментов. Сумма задолженности перенесена бухгалтерской операцией на счет 209.00 до момента урегулирования. Пояснительная записка прилагается (приложение №22).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность по НДС, страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии согласно личных заявлений, на обязательное пенсионное страхование составила:

- на 01.01.2020 – отсутствует;
- на 01.01.2021 – 10 662,8 тыс. рублей;
- на 01.01.2022 – 17 172,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по счету 303.00 связана со сроком уплаты до 15 января года, следующего за отчетным.

Кредиторская задолженность с поставщиками за полученные материальные ценности и оказанные услуги в проверяемом периоде составила:

- на 01.01.2020 - 8 544,2 тыс. рублей;
- на 01.01.2021 - 46 037,5 тыс. рублей;
- на 01.01.2022 - 22 841,1 тыс. рублей.

При выборочной проверке выявлена просроченная кредиторская задолженность в размере 374 352,62 рубля за электроэнергию.

Согласно счет-фактуре от 30.04.2020 № 0605/2337/01, счета от 30.04.2020 № 23060500068/8950 от поставщика ПАО «ТНС энерго Кубань» оплата за электроэнергию должна быть произведена до 18.05.2020, фактически Больницей оплачена 27.05.2020 по платежному поручению № 773221.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера все имеющиеся средства Тихорецкой ЦРБ были направлены на обеспечение функционирования госпиталя и оказание помощи пациентам. Также производилось резервирование денежных средств для недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы. В результате чего несвоевременно произведена оплата за потребленную электроэнергию. Пени за несвоевременную оплату были погашены из средств предпринимательской деятельности. Пояснительная записка прилагается (приложение № 23).

Структура кредиторской задолженности за полученные материальные ценности и оказанные услуги.

Таблица №15

тыс. рублей

Наименование расходов	Ед. изм.	01.01.2020	В т.ч. проср	01.01.2021	В т.ч. проср	01.01.2022	В т.ч. проср
Лекарственные средства, прочие	тыс. руб.	228,4	-	19 821,5	-	1 852,4	-

лечебные расходы	%	3	-	43	-	8	-
Питание	тыс. руб.	-	-	65,1	-	-	-
	%	-	-	-	-	-	-
Мягкий инвентарь	тыс. руб.	-	-	285,0	-	-	-
	%	-	-	1	-	-	-
Прочие	тыс. руб.	8 315,8	-	25 865,9	-	20 988,7	-
	%	97	-	56	-	92	-
Всего	тыс. руб.	8 544,2	-	46 037,5	-	22 841,1	-

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность на 01.01.2022 уменьшилась по сравнению с 01.01.2021 на 23 196,4 тыс. рублей и составила 22 841,1 тыс. рублей.

Наибольшая задолженность сложилась с поставщиками прочих работ, услуг, из них по следующим поставщикам: ИП Зибров В.В. – 2 294,9 тыс. рублей, МУП «ЖКХ Тихорецкого района» - 1 354,9 тыс. рублей, ПАО «ТНС энерго Кубань» (аренда) – 1 241,9 тыс. рублей.

Комиссии выборочно представлены акты сверки расчетов с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг), которые проводились ежеквартально, ежемесячно или по мере необходимости, нарушений не выявлено.

Проведена выборочная проверка по достоверности отражения кредиторской задолженности, в том числе просроченной, на 01.11.2022. Скрытой просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

При проверке соответствия кредиторской, дебиторской задолженностей по оборотно-сальдовым ведомостям с отчетом «Информация о кредиторской задолженности медицинской организации за счет средств ОМС» на 01.11.2022 выявлены расхождения.

По статье 290 «Налоги» по отчету «Информация о кредиторской задолженности медицинской организации за счет средств ОМС» не отражена дебиторская задолженность по налогам и сборам в размере 2 578,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера в сведениях о кредиторской задолженности на 01.11.2022 не отражена сумма дебиторской задолженности по КОСГУ 290 в размере авансовых платежей. Корректирующие проводки будут внесены в сведения о кредиторской задолженности по состоянию на 01.12.2022. Пояснительная записка прилагается (приложение № 24).

В Тихорецкой ЦРБ на основании приказов главного врача от 28.09.2020 № 476, от 01.10.2021 № 166/1 «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена годовая инвентаризация, по результатам которой составлялись инвентаризационные описи (форма по ОКУД 0504087).

В соответствии с приказом главного врача от 26.10.2020 № 589 в целях соблюдения эпидемиологических норм, а так же для недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), отделения, задействованные под госпиталь для лечения пациентов с подозрением и подтвержденным диагнозом на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), были освобождены от проведения инвентаризации на период работы провизорного госпиталя.

В результате годовых инвентаризаций в 2020-2021 годах недостатков и излишек не выявлено.

Проверка организации закупок на поставку товаров,
выполнение работ, оказание услуг

Согласно требованиям Федерального закона 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) Больницей созданы обязательные приказы:

- от 05.02.2019 № 87 (с изменениями от 06.09.2019, от 14.01.2020), от 12.03.2021 № 119 «О создании Единой комиссии, осуществляющей функции по осуществлению закупок путем проведения аукционов, запросов, котировок, запросов предложений для нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» с приложением Положения о порядке работы Единой комиссии;

- от 31.12.2020 № 635 «О контрактной службе»;

- от 29.06.2020 № 349, от 28.08.2020 № 425, от 31.12.2020 № 636 «О создании приемочной комиссии»;

- от 05.03.2021 № 113 «О назначении ответственных лиц»;

- от 31.12.2020 № 643 «О размещении плана закупок и плана-графика».

Планы-графики закупок утверждаются приказами главного врача.

Объем и способы закупок продукции, выполнение работ (услуг)
в 2020-2021 годах по заключенным контрактам

Таблица №16

тыс. рублей

Объем продукции, закупаемой для государственных нужд за счет средств ОМС	Всего сумма закупки	в том числе:							
		Открытый аукцион в электронной форме	%	Едиственный поставщик	%	Запрос котировок	%	Закупки малого объема	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2020 год									
Лекарственные средства	249 076,5	42 682,9	17	206 393,6	83	-	-	-	-
Питание	23 473,2	23 164,7	99	308,5	1	-	-	-	-

Мягкий инвентарь	3 926,9	-	-	3 926,9	100	-	-	-	-
Прочие расходы	114 143,6	27 824,3	24	86 319,3	76	-	-	-	-
Итого	390 620,2	93 671,9	24	296 948,3	76	-	-	-	-
2021 год									
Лекарственные средства	276 001,0	62 347,0	23	213 654,0	77	-	-	-	-
Питание	27 816,0	27 611,6	99	204,4	1	-	-	-	-
Мягкий инвентарь	1 697,4	-	-	1 697,4	100	-	-	-	-
Прочие расходы	107 979,5	21 219,5	20	86 760,0	80	-	-	-	-
Итого	413 493,9	111 178,1	27	302 315,8	73	-	-	-	-

Из таблицы видно, что Больницей, за счет средств ОМС, значительный объем материальных ценностей, работ, услуг приобретался у единственного поставщика: в 2020 году - на сумму 296 948,3 тыс. рублей или 76%, в 2021 году - на сумму 302 315,8 тыс. рублей или 73%, от общего объема закупок.

Закупка у единственного поставщика осуществлялась согласно п. 9 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 13.03.2020 №129 «О введении режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)».

Закупки способом открытого аукциона в электронной форме в 2020 году осуществлялись на сумму 93 671,9 тыс. рублей или 24%, в 2021 году – 111 178,1 тыс. рублей или 27% от общего объема закупок.

Взаимодействие Больницы с поставщиками материальных ценностей (товаров, работ, услуг) осуществлялось на основании заключенных контрактов (договоров).

Отделом закупок Тихорецкой ЦРБ в электронном виде ведется реестр закупок, в котором указано краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование и местонахождение поставщиков, дата и сумма закупки, дата и номер договора (контракта).

Проведена выборочная проверка оформления договоров (контрактов), выявлено не соответствие поставленного товара и спецификации к контракту.

Так, согласно товарной накладной от 04.06.2021 № 21 количество и цена поставленного товара не соответствует спецификации к контракту на поставку товара от 31.05.2021 № 561 с ИП Кузьминым А.Б. В спецификации указана пленка бязь белая, размер 0,4мх0,8м в количестве 150 штук по 55,00 рублей, а в товарной накладной - 10 штук по 35,00 рублей; полотенце махровое, размер 0,40мх0,70м в количестве 80 штук по 150,00 рублей, а по товарной накладной – 5 штук по 150,00 рублей и так далее все позиции.

Проверка обеспечения сохранности, учета и списания мягкого инвентаря

Учет мягкого инвентаря в Больнице осуществлялся в соответствии с приказом Министерства здравоохранения СССР от 29.02.1984 №222 «Об утверждении Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в ЛПУ и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» (далее – Инструкция № 222).

Бухгалтерский учет мягкого инвентаря велся в соответствии с Инструкциями от 01.10.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н на счете 7.105.35 «Мягкий инвентарь».

Медицинской организацией согласно принятым и оплаченным счетам следовало направить на приобретение мягкого инвентаря средств ОМС:

- в 2020 году в сумме 857,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3 041,5 тыс. рублей (355%);

- в 2021 году в сумме 2 221,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 1 718,9 тыс. рублей (77%).

Услуги по стирке белья для больных осуществлялись персоналом прачечной Тихорецкой ЦРБ.

Приказами главного врача от 09.01.2020 № 8, от 21.01.2021 № 45 «О создании постоянно-действующей комиссии по приему мягкого инвентаря, спецодежды, обуви и других средств индивидуальной защиты» создана постоянно-действующая комиссия по приемке мягкого инвентаря.

Мягкий инвентарь, приобретенный Больницей в проверяемом периоде, оприходован полностью и своевременно.

В ходе проверки проведен анализ оснащенности мягким инвентарем.

На 01.01.2022 процент обеспеченности по Больнице в среднем составил 52%.

Ответственность за прием, хранение и отпуск на складе возложена на кладовщика В.И. Зырянову, в отделениях и кабинетах – на сестер-хозяек, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В Больнице, согласно вышеуказанному приказу постоянно-действующая комиссия производит маркировку всего поступающего в Больницу мягкого инвентаря специальным маркировочным штампом. Обязанность по хранению маркировочного штампа возложена на начальника административно-хозяйственного отдела.

При выборочной инвентаризации мягкого инвентаря в отделениях Больницы (травматологическом, неврологическом), излишек и недостаток не установлено (приложения №25, 26).

На мягком инвентаре, находящемся в эксплуатации, имеется штамп с наименованиями медицинской организации и отделения.

В нарушении пункта 118 Инструкции от 01.10.2010 № 157н при выдаче предметов в эксплуатацию отсутствует дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

В нарушение пункта 6 раздела 2 Инструкция № 222 в 2020 году встречаются случаи перемещения мягкого инвентаря, по требованиям-накладным минуя склад, из одного отделения в другое напрямую.

Приказами главного врача от 09.01.2020 № 39, от 21.01.2021 № 40 «О создании постоянно-действующей комиссии на списание материальных запасов, мягкого инвентаря» создана комиссия по списанию мягкого инвентаря.

Списание мягкого инвентаря осуществляется по актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 1504143), утвержденным главным врачом.

В Больнице в 2020 году списано мягкого инвентаря на сумму 780,9 тыс. рублей, оприходовано ветоши на 0,6 тыс. рублей, в 2021 году – списано на сумму 2 155,5 тыс. рублей, оприходовано ветоши на 3,2 тыс. рублей.

Проверка использованных средств ОМС на текущее содержание
(212,221,222,223,224,225,226,260,290,310,340)

В проверяемом периоде Больницей при оказании медицинской помощи застрахованным гражданам производились дополнительные расходы средств ОМС.

Анализ дополнительных расходов представлен в таблице №18.

Таблица №17

тыс. рублей

№ п/п	Группа расходов	2020 год			2021 год			
		Запланировано в (ГЗ)	Кассовый расход	Отклонение (гр.4-гр.3)	Запланировано в (ГЗ)	Кассовый расход	Отклонение (гр.7-р.6)	Уд. вес статей затрат, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Коммунальные услуги	28 038,6	33 271,9	5 233,3	44 277,3	42 021,7	- 2 255,6	23
2	Налоги и аренда, в том числе:	6 645,6	7 926,1	1 280,5	13 509,7	13 120,4	-389,3	7
2.1	224 «Аренда»	2 401,9	2 400,0	-1,9	9 867,9	9 848,2	-19,7	75
2.2	290 «Прочие расходы» (Налоги, штрафы)	4 243,7	5 526,1	1 282,4	3 641,8	3 272,2	-369,6	25
3	Оборудование (до 100 тыс. за единицу)	15 832,1	18 943,8	3 111,7	7 207,7	6 501,2	-706,5	4
4	Прочие статьи, в том числе:	70 840,9	103 032,4	32 191,5	108 105,6	120 524,7	12 419,1	66
4.1	212 «дополнитель»	426,6	527,1	100,5	369,4	341,8	-27,6	-

	ные выплаты и компенсации»							
4.2	221 «услуги связи»	1 166,4	1 384,9	218,5	1 823,9	1 921,7	97,8	2
4.3	222 «транспортные услуги»	-	-	-	5,8	4,8	-1,0	-
4.4	225 «услуги по содержанию имущества»	11 015,3	13 181,1	2 165,8	9 240,4	9 554,7	314,3	8
4.5	226 «прочие работы, услуги»	29 247,1	51 811,3	22 564,2	38 516,4	67 915,1	29 398,7	56
4.6	260 «расходы на соц. обеспечение»	-	2 386,4	2 386,4	-	2 430,6	2 430,6	2
4.7	340 «увеличение стоимости материальных запасов»	28 985,5	33 741,6	4 756,1	58 149,7	38 356,0	- 19 793,7	32
	ИТОГО (стр. 1+2+3+4)	121 357,2	163 174,2	41 817,0	173 100,3	182 168,0	9 067,7	100

Как видно из таблицы, в 2021 году в целом по Больнице кассовые расходы выше суммы, запланированной в ГЗ, на 9 067,7 тыс. рублей, отклонение по «Прочим статьям».

Коммунальные расходы

Анализ структуры дополнительных расходов показал, что удельный вес в кассовых расходах в 2021 году на коммунальные услуги составляет 23%.

Оплата коммунальных услуг осуществлялась Больницей согласно заключенным договорам и контрактам с поставщиками энергоресурсов.

Расходы на водоснабжение, электроэнергию, газ, тепловую энергию производятся в соответствии с показаниями приборов учета, либо по нормативу.

Кассовые расходы в 2021 году ниже запланированных в ГЗ на 2 255,6 тыс. рублей и составили 42 021,7 тыс. рублей.

Аренда

При проверке арендных отношений представлены договоры (контракты) за 2020 год:

- с ИП Бариевой М.З. на аренду недвижимого имущества общей площадью 500 кв.м., расположенного по адресу: Краснодарский край, Тихорецкий район, г. Тихорецк, ул. Московская, д. 225 для размещения в нем детской районной поликлиники;

- с ИП Владовым А.Д. на аренду нежилого здания общей площадью 60 кв.м., расположенного по адресу: Краснодарский край, Тихорецкий район, г. Тихорецк, ул. Московская, в 12 метрах на северо-восток от угла 2-этажного нежилого здания №170 аптечный пункт для оказания медицинской помощи детскому населению Тихорецкого района;

- с ПАО «ТНС энерго Кубань» на аренду здания (недвижимого имущества) общей площадью 985,6 кв.м., расположенного по адресу: Краснодарский край, Тихорецкий район, г. Тихорецк, ул. Красноармейская, д.5/1 для размещения медицинского учреждения и административно-управленческого персонала.

За 2021 год:

- с ИП Бариевой М.З. на аренду недвижимого имущества общей площадью 500 кв.м., расположенного по адресу: Краснодарский край, Тихорецкий район, г. Тихорецк, ул. Московская, д. 225 для размещения в нем детской районной поликлиники;

- с ПАО «ТНС энерго Кубань» на аренду здания (недвижимого имущества) общей площадью 985,6 кв.м., расположенного по адресу: Краснодарский край, Тихорецкий район, г. Тихорецк, ул. Красноармейская, д.5/1 для размещения медицинского учреждения и административно-управленческого персонала.

Медицинская организация в 2021 году арендовала медицинское оборудование (автоклав) для обезвреживания медицинских отходов классов Б и В у ИП Гиндер Л.В.

В 2021 году Больница сдавала в аренду ООО «Формула вкуса»:

- нежилые помещения общей площадью 343,2 кв.м. в нежилых зданиях по адресам: Краснодарский край, Тихорецкий район, станица Фастовецкая, ул. Ленина, д.2, Краснодарский край, Тихорецкий район, станица Архангельская, ул. Первомайская, д.95, Краснодарский край, Тихорецкий район, станица Терновская, ул. Московская, д.1, для организации ежедневного лечебного питания больных, находящихся на стационарном лечении в профильных отделениях;

- движимое государственное имущество для использования в целях осуществления деятельности по оказанию услуг по организации ежедневного лечебного питания больных, находящихся на стационарном лечении в профильных отделениях.

При проверке своевременности внесения арендной платы выявлены нарушения в сроках оплаты аренды здания ПАО «ТНС энерго Кубань».

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера все имеющиеся средства Тихорецкой ЦРБ были направлены на обеспечение функционирования госпиталя и оказание помощи пациентам. Также производилось резервирование денежных средств для недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы. В результате чего несвоевременно произведена оплата за аренду здания. Поставщик претензий по сроку оплаты за оказанные услуги не имеет, пени за несвоевременную оплату не выставял. Пояснительная записка прилагается (приложение № 27).

Земельный налог

Тихорецкая ЦРБ в соответствии со статьей 388 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) является плательщиком земельного налога. Тихорецкая ЦРБ владеет участками на праве постоянного пользования.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения.

В 2020 году начислено земельного налога из средств ОМС 395,7 тыс. рублей, оплачено 1 438,0 тыс. рублей, в 2021 году начислено – 1 441,7 тыс. рублей, оплачено – 1 303,7 тыс. рублей.

При проверке сроков уплаты земельного налога, выявлено нарушение в сроке оплаты - налог за 4 квартал 2020 года оплачен в июле 2021 года.

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера по сообщению об исчислении налоговым органом земельного налога от 06.08.2021 № 1108525 по ОКТМО 03654101 за 2020 год по окончательному расчету была произведена доплата за земельный участок, расположенный в границах городских поселений. Пеня по данному платежу была оплачена из средств от предпринимательской деятельности. Пояснительная записка прилагается (приложение № 28).

Налог на имущество

В 2020 году начислено из средств ОМС налога на имущество в размере 212,4 тыс. рублей, оплачено 850,0 тыс. рублей, в 2021 году начислено – 817,2 тыс. рублей, оплачено – 792,2 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков уплаты налога на имущество нарушений не выявлено.

Транспортный налог

Согласно ст. 357 НК РФ плательщиками транспортного налога являются юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения.

Ставки транспортного налога устанавливаются региональным законодательством и различаются по классам автомобилей.

В 2020 году Больницей начислен транспортный налог в размере 38,3 тыс. рублей, оплачен 125,9 тыс. рублей, в 2021 году начислен – 131,3 тыс. рублей, оплачен – 161,2 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков уплаты транспортного налога нарушений не выявлено.

Водный налог

В 2020 году начислен и оплачен из средств ОМС водный налог в размере 54,9 тыс. рублей, в 2021 году начислен – 54,8 тыс. рублей, оплачен – 50,1 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков уплаты водного налога нарушений не выявлено.

НВОС

В ходе деятельности медицинской организацией оказывается НВОС, в связи с чем, уплачиваются взносы за ее загрязнение.

Больницей начислена плата за НВОС в 2020 году в размере 40,7 тыс. рублей, оплачено 58,0 тыс. рублей, в 2021 году начислено и уплачено – 1,0 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков уплаты НВОС нарушений не выявлено.

Оборудование

Больницей приобретено оборудование стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу: в 2020 году - 18 943,8 тыс. рублей, в 2021 году – 6 501,2 тыс. рублей.

На полученное и оприходованное оборудование заведены инвентарные карточки (форма ОКУД 0504031). При выборочной проверке инвентарных карточек выявлено нарушение в порядке заполнения.

Согласно учетной политике на 2020 год в инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В предоставленных для проверки инвентарных карточках учета нефинансовых активов от 03.02.2020 № 20870 на лазерный принтер, от 22.04.2020 № 21033 на холодильник фармацевтический, от 02.11.2020 № 3105 на облучатель-рециркулятор медицинский, от 17.11.2020 № 3117 на светильник медицинский хирургический не отражен срок действия гарантии производителя (поставщика).

В Тихорецкой ЦРБ имеются контракты на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинской техники с ООО «Парма» и ИП Артемьевым С.В.

В медицинской организации ведутся журналы технического обслуживания и текущего ремонта медицинского оборудования. Специалисты обслуживающих организаций делают отметку в журналах о произведенных работах. В проверенных отделениях (травматологическое, неврологическое) последняя запись о техническом обслуживании медицинской техники датирована 2020 годом в связи с открытием провизорного госпиталя.

Медицинское оборудование, приобретенное в рамках реализации национального проекта «Здравоохранение» в целях оказания медицинской помощи за счет личных средств граждан, приводящее к увеличению сроков ожидания оказания медицинской помощи в рамках ОМС по соответствующему профилю при одновременной доступности оказания медицинской помощи того же профиля за счёт личных средств граждан, не использовалось.

При выборочной инвентаризации основных средств в травматологическом отделении Больницы излишек и недостач не установлено (приложения № 29).

Прочие расходы

Расходы средств ОМС в 2021 году по статьям:

- 212 «Прочие выплаты» кассовые расходы ниже запланированных в ГЗ на 27,6 тыс. рублей и составили 341,8 тыс. рублей;

- 221 «Услуги связи» кассовые расходы выше запланированных в ГЗ на 97,8 тыс. рублей и составили 1 921,7 тыс. рублей. В структуре расходов 45% занимают Интернет-услуги;

- 222 «Транспортные услуги» кассовые расходы ниже запланированных в ГЗ на 1,0 тыс. рублей и составили 4,8 тыс. рублей

- 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» кассовые расходы выше запланированных в ГЗ на 314,3 тыс. рублей и составили 9 554,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают: текущий ремонт автотранспорта – 24%, техническое обслуживание и ремонт оборудования – 23%, текущий ремонт лифтов, техническое обслуживание электрического оборудования – 16%, услуги по сбору и транспортировке твердых отходов – 12%.

- 226 «Прочие работы, услуги» кассовые расходы выше запланированных в ГЗ на 29 398,7 тыс. рублей и составили 67 915,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают: услуги по организации лечебного питания – 41%, лабораторные исследования – 22%, охранные услуги – 3%.

- 260 «Расходы на социальное обеспечение» кассовые расходы выше запланированных в ГЗ на 2 430,6 тыс. рублей и составили 2 430,6 тыс. рублей;

- 290 «Прочие расходы» кассовые расходы ниже запланированных в ГЗ на 369,6 тыс. рублей и составили 3 272,2 тыс. рублей;

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» кассовые расходы ниже запланированных в ГЗ на 706,5 тыс. рублей и составили 6 501,2 тыс. рублей;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы ниже запланированных в ГЗ на 19 793,7 тыс. рублей и составили 38 356,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают: приобретение горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) - 67%, строительные материалы – 8%, запасные части для машин, оборудования, оргтехники – 6%, моющие средства – 6%.

На основании приказов главного врача от 09.01.2020 № 28, от 21.01.2021 № 46 «Об утверждении норм расходования ГСМ», списание ГСМ бухгалтерией производится ежемесячно на основании реестров, составленных диспетчером.

Проведена выборочная проверка правильности заполнения путевых листов (май, сентябрь 2020 года, апрель, август 2021 года).

При выборочной проверке выявлено нарушение в путевом листе от 29.05.2020 (водитель Ш.Б. Мардонов) указан пробег 265 км, а по факту – 273 км, разница 8км.

Согласно пояснительной записке бухгалтера данное расхождение будет списано с автомобиля в декабре 2022 года. Пояснительная записка прилагается (приложение №30).

Выявлен излишне списанный бензин в количестве 2,52 литра по путевому листу от 07.04.2021 (водитель А.В. Стишенко). Сумма недостачи составила 115,67 рублей. В ходе проверки недостача внесена в кассу.

В результате проверки выявлено нарушение пункта 3 раздела 1 приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». В путевых листах отсутствует обязательный к заполнению реквизит - основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН).

Проверка использования средств ОМС, направленных на финансирование
ФАПов

Проведена проверка финансового обеспечения и использования средств ОМС по ФАПам Тихорецкой ЦРБ.

Анализ финансирования и фактических расходов на содержание
ФАПов за сентябрь-декабрь 2021 года

Таблица № 18

№ п/п	Наименование	Кол-во прикрепленного застрахованного населения	Кол-во посещений по принятым счетам	Кол-во посещений по статистическим данным	Сумма финансирования в тыс. руб.	Факт. расходы на содержание ФАПов в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	ФАП ст. Новоромановская	266	512	535	336,9	96,3
2	ФАП ст. Краснооктябрьская	1 420	2 992	3 417	533,7	249,2
3	ФАП ст. Новоархангельская	1 089	2 572	2 665	533,7	202,4
4	ФАП пос. Пригородный	1 390	3 023	2 493	533,7	240,7
5	ФАП х. Латыши	851	1 473	1 700	336,9	178,0
6	ФАП пос. Мирный	681	1 601	2 019	336,9	166,7
7	ФАП х. Ленинское Возрождение	474	1 679	1 874	336,9	225,7
8	ФАП пос. Степной	275	1 082	1 178	336,9	86,7
9	ФАП пос. Урожайный	637	1 175	1 149	336,9	184,9
10	ФАП пос. Крутой	1 491	2 386	2 552	533,7	293,6
11	ФАП ст. Еремизино-Борисовская	780	764	1 328	336,9	170,9
12	ФАП х. Ленинский	186	711	930	336,9	70,0
13	ФАП пос. Привольный	235	2 580	2 476	336,9	124,5
14	ФАП х. Красный	382	366	1 515	336,9	83,9
15	ФАП пос. Полевой	297	3 285	2 656	336,9	183,4
16	ФАП пос. ж/д Тихонький	259	3 099	3 118	336,9	17,1
17	ФАП х. Большевик	204	285	453	336,9	140,8

18	ФАП пос. Зеленый	458	664	664	420,1	41,7
	ИТОГО:	11 375	30 249	32 722	6 934,6	2 756,5

Как видно из таблицы, количество посещений по статистическим данным – 32 722, по принятым счетам - 30 249, что составляет 92%.

Сумма финансирования, предусмотренная в Тарифном соглашении от 28.12.2020 Приложение №27, составляет 6 934,6 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание ФАПов за сентябрь-декабрь 2021 года составляют 2 756,5 тыс. рублей (34%).

В ходе проверки финансового обеспечения и расходования средств ОМС по ФАПам за сентябрь-декабрь 2021 года фактические расходы состоят из следующих статей затрат:

- «Зарплата и начисления на оплату труда» составили 1 924,8 тыс. рублей или 70% от общей суммы затрат;
- «Медикаменты» - 235,6 тыс. рублей или менее 8% от общей суммы затрат;
- «Коммунальные расходы» - 145,2 тыс. рублей или 5% от общей суммы затрат;
- «Прочие расходы» - 68,1 тыс. рублей или 3% от общей суммы затрат;
- «Оборудование до 100,0 тысяч рублей» - 79,8 тыс. рублей или 3% от общей суммы затрат;
- «Накладные расходы» - 303,0 тыс. рублей или 11% от общей суммы затрат.

Фактические расходы на приобретение мягкого инвентаря отсутствуют.

Анализ финансирования и фактических расходов на содержание ФАПов за январь-октябрь 2022 года

Таблица № 19

№ п/п	Наименование	Кол-во прикрепленного застрахованного населения	Кол-во посещений по принятым счетам	Кол-во посещений по статистическим данным	Сумма финансирования в тыс. руб.	Факт. расходы на содержание ФАПов в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	ФАП ст. Новоромановская	261	752	714	906,4	235,8
2	ФАП ст. Краснооктябрьская	1 410	2 389	2 231	1 435,9	821,8
3	ФАП ст. Новоархангельская	1 077	528	589	1 435,9	539,4
4	ФАП пос. Пригородный	1 385	1 520	805	1 435,9	529,6
5	ФАП х. Латыши	836	1 194	1 115	906,4	560,5
6	ФАП пос. Мирный	662	1 597	1 712	906,4	566,3

7	ФАП х. Ленинское Возрождение	460	1 366	1 567	906,4	579,2
8	ФАП пос. Степной	269	761	893	906,4	377,6
9	ФАП пос. Урожайный	620	817	957	906,4	651,8
10	ФАП пос. Крутой	1 466	1 373	1 562	1 435,9	749,7
11	ФАП ст. Еремизино- Борисовская	762	786	1 136	906,4	522,0
12	ФАП х. Ленинский	183	1 099	957	906,4	556,9
13	ФАП пос. Привольный	227	630	557	906,4	299,9
14	ФАП х. Красный	367	548	537	906,4	150,0
15	ФАП пос. Полевой	293	1 973	1 634	906,4	396,8
16	ФАП пос. ж/д Тихонький	255	1 807	1 587	906,5	144,4
17	ФАП х. Большевик	201	1 485	1 134	906,5	552,9
18	ФАП пос. Зеленый	450	2 676	2 529	906,5	124,9
	ИТОГО:	11 184	23 301	22 216	18 433,5	8 359,5

Как видно из таблицы, количество посещений по статистическим данным – 22 216, по принятым счетам - 23 301, что составляет 105%.

Сумма финансирования, предусмотренная в Тарифном соглашении от 29.12.2021 Приложение №25, составляет 18 433,5 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание ФАПов за январь-октябрь 2022 года составляют 8 359,5 тыс. рублей (45%).

В ходе проверки финансового обеспечения и расходования средств ОМС по ФАПам за январь-октябрь 2022 года фактические расходы состоят из следующих статей затрат:

- «Зарплата и начисления на оплату труда» составили 5 044,4 тыс. рублей или 60% от общей суммы затрат;
- «Медикаменты» - 443,3 тыс. рублей или 5% от общей суммы затрат;
- «Мягкий инвентарь» - 14,7 тыс. рублей или менее одного процента от общей суммы затрат;
- «Оборудование до 100,0 тысяч рублей» - 1 269,2 тыс. рублей или 15% от общей суммы затрат;
- «Коммунальные расходы» - 455,8 тыс. рублей или 6% от общей суммы затрат;
- «Прочие расходы» - 336,1 тыс. рублей или 4% от общей суммы затрат;
- «Накладные расходы» - 796,0 тыс. рублей или 10% от общей суммы затрат.

Проверкой установлено, что расчет штатов произведен в соответствии с нормативом, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 15.05.2012 № 543н «Об утверждении положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению» (в ред. от 03.12.2019 №984н, от 21.02.2020 №114н) (далее – Приказ №543).

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов по ФАПам
на 01.11.2022

Таблица № 20

Категория работников	Утверждено по штатному расписанию, ставок	Занято должностей	Физические лица	Число вакантных ставок	Укомплектованность, %	
					физ. лицами	штатов
1	2	3	4	5	6	7
Заведующий (фельдшер, медицинская сестра)	14,5	8,5	8	6,0	94	59
Средний медперсонал (медицинская сестра, акушерка, фельдшер)	4,5	-	-	4,5	-	-
Немедицинский персонал	8,0	4,0	6	4,0	150	50
Всего по ФАП:	27,0	12,5	14	14,5	112	46

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.11.2022 показатель укомплектованности физическими лицами составил 112%.

Оснащенность ФАПов по предоставленным оборотно-сальдовым ведомостям, согласно Приказу №543н, составляет 46% (из 61 позиции в среднем обеспечено 28 позиций).

Проверка исполнения мероприятий по устранению нарушений, и недостатков,
выявленных в ходе предыдущей проверки
(Акт от 07.04.2020 № 5-Д)

1. В результате контрольных мероприятий установлено неэффективное использование средств ОМС на общую сумму 1 161,9 тыс. рублей, согласно акту экспертизы, за счет средств ОМС уплачен штраф, установленный Договором (п.8 ст.39 Закона №326-ФЗ), в том числе:

- 217,6 тыс. рублей - в 2018 году, из них: ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 200,0 тыс. рублей; ТФОМС КК - 17,6 тыс. рублей;
- 944,3 тыс. рублей - в 2019 году, из них: ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 805,3 тыс. рублей; Краснодарский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 135,8 тыс. рублей; Филиал ООО «Капитал МС» – 3,2 тыс. рублей – нарушение не исправлено.

2. В 2019 году выполнение плана по посещениям амбулаторной помощи составило 60% (426 485 посещений), при плане 708 626 посещений – нарушение исправлено.

3. По результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи СМО, производилось уменьшение финансирования на сумму финансовых санкций:

- в 2018 году по краевым застрахованным гражданам на 7 592,3 тыс. рублей (или 93% от общей суммы отклоненных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 9,0 тыс. рублей (или менее одного процента от общей суммы отклоненных счетов);

- в 2019 году по краевым застрахованным гражданам – 6 837,2 тыс. рублей (или 76% от общей суммы отклоненных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 93,1 тыс. рублей (1% от общей суммы отклоненных счетов) – нарушение не исправлено.

4. По состоянию на 01.01.2020 показатель укомплектованности физическими лицами составил 65% – нарушение не исправлено.

5. Оснащенность мягким инвентарем по Больнице на 01.01.2020 в среднем составила – 46% – нарушение частично исправлено.

Выводы:

В результате контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 5 138 837,83 рублей, в том числе:

1. Нецелевое использование средств ОМС на общую сумму 189 903,54 рубля (2020 год - 52 339,10 рублей, 2021 год - 137 564,44 рубля):

- 168 626,70 рублей: в 2020 году – 52 339,10 рублей, в 2021 – 116 287,60 рублей оплачены медикаменты за счет средств ОМС, что противоречит источнику, указанному в контракте (стр. 25);

- 1 697,76 рублей - в 2021 году выдано молоко сотрудникам структурных подразделений, финансируемых из иных источников (стр. 30);

- 19 579,08 рублей - в 2021 году не приняты к зачету расходы на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (стр. 31-32).

2. Неэффективное использование средств ОМС на общую сумму 4 948 934,29 рублей, в том числе:

- 3 962 450,52 рублей: в 2020 году – 2 999 284,53 рубля, в 2021 году – 963 165,99 рублей уплачены штрафы за счет средств ОМС по актам экспертизы (стр. 9);

- 220 392,92 рубля – длительное хранение медикаментов (более 6 месяцев) (стр. 26-27);

- 766 090,85 тыс. рублей – переплата за негативное воздействие на окружающую среду за 2020-2021 годы (стр. 33).

3. При перечислении алиментов в платежных поручениях указана «пятая» очередность перечисления, а не «первая» или «четвертая», при перечислении заработной платы - «пятая», а не «третья» (стр. 14).

4. При перечислении заработной платы за вторую половину месяца в назначении платежа в платежных поручениях не указан размер удержанных средств по исполнительным документам (стр. 14).

5. Выявлено несоответствие начисленного должностного оклада в

карточке-справке с тарификационным списком, неверно начисленная выплата за выслугу лет (стр. 16).

6. По состоянию на 01.01.2022 показатель укомплектованности физическими лицами составил 53% (стр. 18).

7. В табелях учета рабочего времени не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца, выявлен неверный подсчет отработанных часов (стр. 20).

8. Больница представляла в налоговый орган один расчет по форме 6-НДФЛ, уплата НДФЛ производилась по ОКТМО головного подразделения (стр. 21-22).

9. Выявлена несвоевременная уплата страховых взносов, земельного налога, арендной платы, за медикаменты и электроэнергию (стр. 22, 25, 34, 41, 42).

10. Выявлены расхождения в размере базы для исчисления страховых взносов (стр. 22).

11. Приказ о медикаментах, подлежащих ПКУ, не соответствует учетной политике (стр. 25).

12. Пищеблок (оконные откосы, напольная плитка) и складское помещение (ступени) требуют ремонта (стр. 31).

13. При проверке оформления договоров (контрактов) выявлено не соответствие поставленного товара и спецификации (стр. 37).

14. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию отсутствует дополнительная маркировка (стр. 38).

15. Выявлено нарушение в оформлении инвентарных карточек (стр. 43).

16. В путевых листах пробег автомобиля не соответствует фактическому, не указан ОГРН (стр. 44-45).

17. Оснащенность ФАПов по оборотно-сальдовым ведомостям составляет 46% (стр. 48).

Рекомендации:

1. Выполнить требование о возврате средств, использованных не по целевому назначению, в сумме 189 903,54 рубля, кроме того штраф 10% от суммы нецелевого использования средств – 18 990,35 рублей, в случае несвоевременной оплаты – пени.

2. Не допускать неэффективного использования средств ОМС.

3. Принять меры по устранению выявленных нарушений.

4. В срок до 30.12.2022 направить в адрес Тихорецкого МРФ план мероприятий, направленный на устранение выявленных нарушений с указанием даты исполнения.

Приложения с 1-30 на 105-х листах в одном экземпляре являются неотъемлемой частью акта.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Комиссия:

начальник
контрольно-ревизионного отдела,
руководитель комиссии

Ю.Н. Галичанина

главный специалист-эксперт
контрольно-ревизионного отдела

Е.А. Манукян

главный специалист-эксперт
контрольно-ревизионного отдела

О.Н. Резниченко

начальник отдела организации ОМС
и защиты прав застрахованных

К.С. Кустова

Акт проверки в двух экземплярах
для ознакомления и подписания получил:

И.о. главного врача
ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК

16.12.2022.

(дата, подпись)

И.П. Павленко

С актом ознакомлены,
один экземпляр акта проверки получен

И.о. главного врача
ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК

16.12.2022.

(дата, подпись)

И.П. Павленко

Заместитель главного бухгалтера

16.12.2022.

(дата, подпись)

О.В. Витухновская

