

А К Т № 10-ВТ

внеплановой тематической выездной проверки по теме: «Обоснованность использования средств обязательного медицинского страхования, в части оказания скорой медицинской помощи» в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Тихорецкая центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края за 2022 - текущий период 2024 года

«29» мая 2024 года

г. Тихорецк,
ул. Московская, 170

На основании приказа директора Тихорецкого межрайонного филиала (далее – Тихорецкий МРФ) от 13.05.2024 №195-П «О проведении внеплановой тематической выездной проверки» комиссией в составе: начальника контрольно-ревизионного отдела, руководителя комиссии Ю.Н. Галичаниной, главных специалистов-экспертов контрольно-ревизионного отдела – Е.А. Манукян, О.Н. Резниченко проведена внеплановая тематическая выездная проверка государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Тихорецкая центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края (далее – Тихорецкая ЦРБ, 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», поручением Министерства здравоохранения РФ с целью анализа реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в части оказания скорой медицинской помощи (далее – СМП), письмом Территориального фонда ОМС Краснодарского края (далее – ТФОМС КК) от 08.05.2024 № 1445 «О проведении тематических проверок».

Тема проверки: Обоснованность использования средств ОМС, в части оказания скорой медицинской помощи.

Проверяемый период: 2022 – текущий период 2024 года.

Форма проверки – выездная.

Срок проведения проверки: 28-29 мая 2024 года.

Проверка проведена с ведома главного врача Тихорецкой ЦРБ Н.В. Бахилиной, главного бухгалтера А.Ю. Радченко.

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Устав, коллективный договор Больницы.
2. Выписка из реестра лицензий на право осуществления медицинской деятельности.
3. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.
4. Локальные акты, бухгалтерские документы по оплате труда, штатное расписание, тарификационные списки.
5. Другие документы, касающиеся использования средств ОМС на СМП.

В результате проверки обоснованности использования средств ОМС, в части оказания СМП установлено:

Больница осуществляет медицинскую деятельность на основании выписки из реестра лицензий на право осуществления медицинской деятельности, выданной министерством здравоохранения Краснодарского края бессрочно: регистрационный номер лицензии ЛО-41-01126-23/00575059 от 03.11.2020.

Тихорецкая ЦРБ включена в перечень медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС (законы Краснодарского края от 22.12.2021 № 4621-КЗ, от 23.12.2022 № 4805-КЗ, от 19.12.2023 № 5045-КЗ «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае»).

Предоставление медицинской помощи, включая СМП, застрахованным гражданам в рамках территориальной программы ОМС осуществлялось на основании договоров от 10.01.2022 № 205-02, от 09.01.2023 № 204-02, от 19.01.2024 № 129-02, заключенных между страховыми медицинскими организациями, ТФОМС КК и Тихорецкой ЦРБ.

Медицинская организация на основании приказа и. о. главного врача от 15.12.2023 №134 «О внесении изменения в приказ от 22.06.2023 №348 «Об утверждении структуры» на 01.01.2024 имеет в своем составе станцию СМП.

Для оказания СМП сформировано 12 выездных обще-профильных бригад, работающих круглосуточно. 7 бригад работают по станции СМП г. Тихорецка и Тихорецкого района, 1 подстанция – ст. Фастовецкая, 1 подстанция – ст. Новорождественская, 2 подстанции – ст. Архангельская, 1 подстанция – ст. Терновская.

Согласно приказам и. о. главного врача «Об ответственных за работу на врачебных участках» на 01.01.2022 численность прикрепленного населения составила – 104 686 человек, на 01.01.2023 – 103 389 человек, 01.01.2024 - 101 767 человек.

Оплата СМП осуществлялась по подушевому нормативу финансирования в сочетании с оплатой за вызов СМП для застрахованных граждан за пределами Краснодарского края.

Анализ использования средств ОМС на СМП в проверяемом периоде в соответствии со структурой расходов, предусмотренных в тарифе, представлен в таблице №1.

Таблица №1 тыс. рублей

Группы расходов	Уд. вес статей затрат в ФХД, %	Кассовые расходы по 14-Ф	Уд. вес статей в кассовых расходах, %	Принято реестров - счетов	Фактические расходы	Отклон. фактич. расходов от принятых счетов
1	2	3	4	5	6	7=6-5
2022 год						
Оплата труда с начислениями	58,0	60 171,0	70,1	52 612,4	60 490,5	7 878,1
Транспортные услуги	-	-	-	-	-	-
Расходы на ГСМ	2,5	14 329,8	16,7	2 267,8	13 009,1	10 741,3
Расходы на медикаменты	21,4	6 063,2	7,1	19 412,2	6 105,5	-13 306,7
Прочие расходы	18,1	5 274,8	6,1	16 418,7	4 722,5	-11 696,2
Итого	100,0	85 838,7	100,0	90 711,1	84 327,6	-6 383,5
2023 год						
Оплата труда с начислениями	67,1	66 080,0	73,3	70 298,2	66 974,8	-3 323,4
Транспортные услуги	-	18,0	-	-	18,0	18,0
Расходы на ГСМ	2,2	12 124,6	13,5	2 304,9	12 112,4	9 807,5
Расходы на медикаменты	15,2	7 345,0	8,2	15 924,5	6 985,8	-8 938,7
Прочие расходы	15,5	4 462,4	5,0	16 238,7	4 326,0	-11 912,7
Итого	100,0	90 030,0	100,0	104 766,3	90 417,0	-14 349,3
январь-апрель 2024 года						
Оплата труда с начислениями	70,0	24 048,1	73,3	25 244,2	24 790,9	-453,3
Транспортные услуги	-	-	-	-	-	-
Расходы на ГСМ	2,8	4 468,2	13,6	1 009,8	4 425,0	3 415,2
Расходы на медикаменты	14,8	2 211,3	6,7	5 337,3	2 118,2	-3 219,1
Прочие расходы	12,4	2 089,4	6,4	4 471,8	1 532,3	-2 939,5
Итого	100,0	32 817,0	100,0	36 063,1	32 866,4	-3 196,7

Как видно из таблицы, в целом, по Больнице в 2022 году фактические расходы ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 6 383,5 тыс. рублей, в том числе по группам расходов, распределенных по плану ФХД:

«Расходы на медикаменты» - на 13 306,7 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 11 696,2 тыс. рублей.

Фактические расходы выше суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам по группе расходов, распределенных по плану ФХД:

«Оплата труда с начислениями» - на 7 878,1 тыс. рублей;

«Расходы на ГСМ» - на 10 741,3 тыс. рублей.

В структуру прочих расходов входят: страхование автотранспорта (далее – ОСАГО) – 59,3 тыс. рублей, прочие материальные запасы – 340,7 тыс. рублей, мягкий инвентарь – 3,9 тыс. рублей, коммунальные расходы – 645,3 тыс. рублей, услуги связи – 144,7 тыс. рублей, услуги на содержание имущества – 2 376,1 тыс. рублей и прочие расходы – 1 152,5 тыс. рублей.

В 2023 году фактические расходы ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 14 349,3 тыс. рублей, в том числе по группам расходов, распределенных по плану ФХД:

«Оплата труда с начислениями» - на 3 323,4 тыс. рублей;

«Расходы на медикаменты» - на 8 938,7 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 11 912,7 тыс. рублей.

Фактические расходы выше суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам по группам расходов, распределенных по плану ФХД:

«Транспортные расходы» - на 18,0 тыс. рублей;

«Расходы на ГСМ» - на 9 807,5 тыс. рублей.

В структуру прочих расходов входят: ОСАГО – 128,8 тыс. рублей, прочие материальные запасы – 418,7 тыс. рублей, мягкий инвентарь – 3,2 тыс. рублей, коммунальные расходы – 684,9 тыс. рублей, услуги связи – 90,8 тыс. рублей, услуги на содержание имущества – 2 175,2 тыс. рублей и прочие расходы – 824,4 тыс. рублей.

В январе-апреле 2024 года фактические расходы ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 3 196,7 тыс. рублей, в том числе по группам расходов, распределенных по плану ФХД:

«Оплата труда с начислениями» - на 453,3 тыс. рублей;

«Расходы на медикаменты» - на 3 219,1 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 2 939,5 тыс. рублей.

Фактические расходы выше суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам по группе расходов «Расходы на ГСМ» на 3 415,2 тыс. рублей.

В структуру прочих расходов входят: ОСАГО – 34,6 тыс. рублей, прочие материальные запасы – 338,1 тыс. рублей, коммунальные расходы – 240,8 тыс. рублей, услуги связи – 27,5 тыс. рублей, услуги на содержание имущества – 579,8 тыс. рублей и прочие расходы – 311,5 тыс. рублей.

Выполнение утвержденных объемов оказания СМП за 2022 - текущий период 2024 года

Таблица №2

таблица №2

№ п/п	Условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Утвержденные объемы	Фактическое выполнение	Выполнение, %
2022 год					
1	Скорая помощь	вызова	28 941	23 149	80
		тыс. руб.	89 205,5	89 174,5	99
	Стоимость вызова, рублей		3 082,32		
2023 год					
1	Скорая помощь	вызова	31 508	21 712	69
		тыс. руб.	102 899,5	102 866,6	99
	Стоимость вызова, рублей		3 265,82		
январь - апрель 2024 года					
1	Скорая помощь	вызова	10 620	7 702	73
		тыс. руб.	35 687,1	35 498,9	99
	Стоимость вызова, рублей		3 360,37		

В проверяемом периоде оказывалась медицинская помощь гражданам, застрахованным за пределами Краснодарского края: в 2022 году – 495 человекам на сумму 1 536,6 тыс. рублей, в 2023 году – 565 человекам на сумму 1 899,7 тыс. рублей, в январе-апреле 2024 году – 160 человекам на сумму 564,2 тыс. рублей.

Утвержденные объемы по вызовам выполнены в 2022 году на 80%, в 2023 году – 69%, в январе-апреле 2024 года - 73%.

Утвержденные объемы в денежном выражении за проверяемый период медицинской организацией выполнены на 99%.

Стоимость вызова согласно выписке из протокола заседания комиссии по разработке Территориальной программе ОМС, в 2022 году составила 3 082,32 рубля (протокол № 16), в 2023 году – 3 265,82 рублей (протокол №17), в январе-апреле 2024 года – 3 360,37 рублей (протокол №4).

Фактические расходы на вызов СМП в 2022 году составили 3 566,55 рублей, в 2023 году – 4 058,76 рублей, в январе-апреле 2024 года – 4 180,41 рублей.

Превышение фактической стоимости вызова СМП над стоимостью вызова, установленной в Территориальной программе ОМС, в 2022 году составило 484,23 рубля, в 2023 году – 792,94 рубля, в январе-апреле 2024 года – 820,04 рублей.

При осуществлении расходов на оплату труда Больница руководствовалась:

- Коллективным договором на 2022-2025 годы, зарегистрированным государственным казенным учреждением Краснодарского края «Центр занятости населения Тихорецкого района» от 31.03.2022 № 25-К, принятым на собрании трудового коллектива;

- Положением об оплате труда работников Тихорецкой ЦРБ, утвержденным приказом главного врача от 29.12.2018 № 165 и согласованным с трудовым коллективом Больницы (далее – Положение об оплате труда);

- Положением о премировании работников, утвержденным приказом и. о. главного врача от 18.12.2023 №664.

В Положении об оплате труда закреплены: порядок и условия оплаты труда работников, порядок и условия установления выплат компенсационного характера, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера, премиальные выплаты по итогам работы и т.д.

Для определения размеров должностных окладов работников, компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера создана постоянно действующая тарификационная комиссия.

Штатные расписания утверждены приказами и. о. главного врача от 29.12.2021 №128, от 29.12.2022 №182, от 29.12.2023 № 140, тарификационная комиссия утверждена приказами и. о. главного врача от 30.12.2021 №134, от 30.12.2022 №184, от 29.12.2023 №141.

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов СМП

Таблица №3

Категория работников	Количество должностей по штатному расписанию	Занято должностей	Физические лица	Число вакантных ставок	Укомплектованность, %	
					физическими лицами (гр.4/гр.2)* 100	штатов (гр.3/гр.2)* 100
1	2	3	4	5	6	7
на 01.01.2022						
Врачи	8,50	3,50	3	5,00	35	41
Средний медперсонал	92,75	63,25	49	29,50	53	68
Младший персонал	5,75	5,75	5	-	87	100
Прочие	49,50	37,00	37	12,50	75	75
Всего	156,5	109,50	94	47,00	60	70
на 01.01.2023						
Врачи	8,50	7,25	4	1,25	47	85
Средний медперсонал	91,75	70,25	48	21,50	52	77
Младший персонал	5,75	5,75	6	-	104	100
Прочие	49,50	33,00	33	16,50	67	67
Всего	155,5	116,25	91	39,25	59	75
на 01.01.2024						
Врачи	8,50	5,25	4	3,25	47	62
Средний медперсонал	91,75	78,50	54	13,25	59	86

Младший персонал	5,75	5,75	6	-	104	100
Прочие	49,50	28,00	28	21,50	57	57
Всего	155,5	117,50	92	38,00	59	76
на 01.04.2024						
Врачи	8,50	5,25	4	3,25	47	62
Средний медперсонал	91,75	80,25	54	11,50	59	87
Младший персонал	5,75	5,00	5	0,75	87	87
Прочие	49,50	29,00	29	20,50	59	59
Всего	155,5	119,50	92	36,00	59	77

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.04.2024 показатель укомплектованности физическими лицами СМП составил 59%.

Среднемесячная заработная плата работников за счет всех источников финансирования в 2022 - текущий период 2024 года

Таблица №4 рублей

Категория персонала	Среднемесячная заработная плата									
	2022		2023		январь-апрель 2024 года		Темп прироста, %		2024 год к среднему краевому уровню	
	Всего	в том числе ОМС	Всего	в том числе ОМС	Всего	в том числе ОМС	Всего	в том числе ОМС	Целевые показатели*	Выполнение, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Врачи	85 937	61 049	94 082	89 323	111895	107784	19	21	93 320	120
Средний медицинский персонал	56 823	47 104	62 040	54 289	64 043	61 219	3	13	46 660	137
Младший персонал	26 746	26 746	27 748	27 748	25 581	25 581	-8	-8	-	-
Прочие	26 939	26 728	36 018	36 010	45 579	45 554	27	27	-	-

В январе-апреле 2024 года по сравнению с 2023 годом среднемесячная заработная плата врачей СМП за счет всех источников выросла на 17 813,00 рублей, за счёт средств ОМС – на 18 461,00 рубль, среднего медицинского персонала СМП за счет всех источников выросла на 2 003,00 рубля, за счёт средств ОМС – на 6 930,00 рублей, заработная плата прочего персонала СМП за счет всех источников возросла на 9 561,00 рубль, за счет средств ОМС – на 9 544,00 рубль.

Среднемесячная заработная плата младшего медицинского персонала СМП снизилась на 2 167,00 рублей.

Согласно пояснительной записке начальника отдела по расчетам с рабочими и служащими снижение среднемесячной заработной платы за

4 месяца 2024 года по сравнению с 2023 годом по младшему медицинскому персоналу объясняется тем, что в 2023 году была выплачена годовая премия по итогам работы, которая вошла в среднюю заработную плату. Пояснительная записка прилагается (приложение № 1).

Темп прироста среднемесячной заработной платы за счет средств ОМС по категории «Врачи» - 21%, «Средний медицинский персонал» - 13%, по категории «Прочие» - 27%.

В январе-апреле 2024 года среднемесячная заработная плата врачей СМП выше целевых показателей по Краснодарскому краю на 18 575,00 рублей или 20%, среднего медицинского персонала СМП – на 17 383,00 рубля или 37%.

При проверке отчета «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» со среднемесячной начисленной заработной платой фельдшеров СМП расхождений не выявлено.

Анализ структуры расходов на оплату труда работников СМП за счет средств ОМС за 2022 - текущий период 2024 года представлен в таблице № 5.

Таблица №5

тыс. рублей

Виды выплат	2022		2023		январь-март 2024		апрель 2024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Должностные оклады	11 048,9	24	13 046,1	25	4 653,5	30	1 700,3	36
Выплаты компенсационного характера	4 939,6	10	7 308,2	14	3 243,6	21	614,9	14
Выплаты стимулирующего характера, из них:	30 888,5	66	31 326,2	61	7 617,0	49	2 357,4	50
премия, выплата за качество работ	20 647,8	67	20 292,4	65	5 222,9	69	1 195,4	51
доплата до МРОТ	58,9	-	62,5	-	31,1	-	6,2	-
стаж	3 409,7	11	4 040,1	13	1 463,1	19	436,0	18
категория	602,2	2	679,3	2	175,3	2	49,8	2
увеличение объема работы	204,9	-	68,8	-	40,5	1	12,3	1
прочие выплаты	6 145,0	20	6 183,1	20	684,1	9	657,7	28
ВСЕГО	46 877,0	100	51 680,5	100	15 514,1	100	4 672,6	100

Согласно Единым рекомендациям по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022-2023 года, январь-март 2024 года (решения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021, протокол № 11, п. 37в, от 23.12.2022, протокол № 11, п. 37г, от 22.12.2023, протокол № 11, п. 37г), при формировании систем оплаты труда работников необходимо активизировать работу в части обеспечения доли выплат по окладам в структуре заработной платы не ниже 55%.

Доля окладов в структуре начисленной заработной платы работников СМП в 2022 году составляла 24%, в 2023 году – 25%, в январе - марте 2024 года – 30%.

Согласно пункту 7 Постановления правительства РФ от 20.03.2024 №343 «О внесении изменений в некоторые акты правительства РФ» с 1 апреля 2024 года доля выплат по окладам в структуре фонда заработной платы медицинских работников должна составлять не ниже 50% без учета компенсационных выплат и выплат, осуществляемых исходя из расчета среднего заработка.

Доля окладов в структуре начисленной заработной платы работников СМП без учета компенсационных выплат и выплат, осуществляемых исходя из расчета среднего заработка, в апреле 2024 года составила 50%.

Доля стимулирующих выплат в структуре начисленной заработной платы в 2022 году составила 66%, в 2023 году – 61%, в январе-марте 2024 года – 49%, в апреле 2024 года – 50%.

Выводы:

1. Утвержденные объемы по вызовам выполнены в 2022 году на 80%, в 2023 году – 69%, в январе-апреле 2024 года - 73%, объемы в денежном выражении за проверяемый период медицинской организацией выполнены на 99% (стр. 5).

2. Стоимость вызова согласно выписке из протокола заседания комиссии по разработке Территориальной программе ОМС, в 2022 году составила 3 082,32 рубля, в 2023 году – 3 265,82 рублей, в январе-апреле 2024 года – 3 360,37 рублей.

Фактические расходы на вызов СМП в 2022 году составили 3 566,55 рублей, в 2023 году – 4 058,76 рублей, в январе-апреле 2024 года – 4 180,41 рублей.

Превышение фактической стоимости вызова СМП над стоимостью вызова, установленной в Территориальной программе ОМС, в 2022 году составило 484,23 рубля, в 2023 году – 792,94 рубля, в январе-апреле 2024 года – 820,04 рублей (стр.5).

3. Доля окладов в структуре начисленной заработной платы работников СМП в 2022 году составляла 24%, в 2023 году – 25%, в январе - марте 2024 года – 30%, в апреле 2024 года - 50% (стр. 8-9).

Рекомендации:

1. Выполнять утвержденные объемы оказания СМП.
2. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
3. В срок до 31.05.2024 направить в адрес Тихорецкого межрайонного филиала план мероприятий (пункт 1 в выводах), направленный на устранение выявленных нарушений с указанием даты исполнения.

Перечень приложений:

Приложение № 1 – пояснительная записка начальника отдела по расчетам с рабочими и служащими – на 1 листе.

Приложение № 1 на 1 листе в 1 экземпляре является неотъемлемой частью настоящего 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

С актом ознакомлены:

Главный врач

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ Краснодарского края

29.05.2024г.



Н.В. Бахилина

(дата, подпись)

Главный бухгалтер

29.05.2024г.



А.Ю. Радченко

(дата, подпись)

Один экземпляр акта проверки получен

Главный врач

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ Краснодарского края

29.05.2024г.



(дата, подпись)

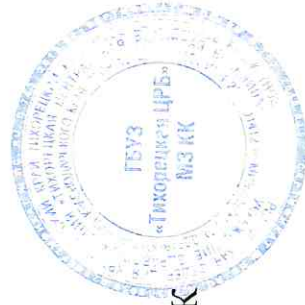
Н.В. Бахилина

Директору Тихорецкого
межрайонного филиала
Е.П. Пищулиной

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по устранению выявленных нарушений в акте от 29 мая 2024 года № 10-ВТ

№	Наименование нарушения	Принятые меры	Срок исполнения (месяц, год)	Ответственные лица
1	2	3	4	5
1	Утвержденные объемы по вызовам выполнены в 2022 году на 80%, в 2023 году – 69%, в январе-апреле 2024 года - 73%, объемы в денежном выражении за проверяемый период медицинской организацией выполнены на 99%.	Проведена работа с медицинскими работниками станции и подстанций скорой медицинской помощи ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК по корректному оформлению первичной медицинской документации с целью подачи счетов в СМО в полном объеме.	Постоянно	Бекчинтаев Э.Р.



Главный врач
ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК

Н.В. Бахилина