

А К Т № 17-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 2022-2023 годы

«13» декабря 2024 года

г. Тихорецк,
ул. Московская, 170

На основании приказов директора Тихорецкого межрайонного филиала (далее – Тихорецкий МРФ) от 30.10.2024 №419-П «О проведении плановой комплексной выездной проверки», от 28.11.2024 №456-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 2024 год по контролю за использованием средств ОМС, 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 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 использование средств ОМС.

Проверяемый период: 2022 – 2023 годы.

Форма проверки – выездная.

Срок проведения проверки: с 5 ноября по 13 декабря 2024 года.

Проверка проведена с ведома главного врача Тихорецкой ЦРБ Н.В. Бахилиной, и.о. главного врача Ю.И. Сумского (на время листка временной нетрудоспособности главного врача Н.В. Бахилиной с 10.12.2024 на основании приказа от 10.12.2024 №997-ЛВ), главного бухгалтера А.Ю. Радченко.

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Устав, коллективный договор Больницы, учетная политика.
2. Лицензия на право осуществления медицинской деятельности.
3. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, акты сверок расчетов между медицинской организацией, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – ТФОМС КК) и страховыми медицинскими организациями.
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, приказы по личному составу.
7. 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.

Целью деятельности Больницы является оказание квалифицированной специализированной диагностической, лечебно-профилактической и консультативной помощи населению по всем видам медицинской помощи в стационарных, амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара, в том числе с применением высокоэффективных медицинских технологий.

Бюджетное учреждение призвано способствовать снижению заболеваемости среди населения Тихорецкого района Краснодарского края, внедрению в медицинскую практику современных эффективных методов диагностики, лечения, реабилитации пациентов, профилактики заболеваний и осложнений.

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 вправе иметь 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, КПП 236001001.

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).

Тихорецкая ЦРБ осуществляет медицинскую деятельность на основании выписки из реестра лицензий на право осуществления медицинской деятельности, выданной министерством здравоохранения Краснодарского края бессрочно: регистрационный номер лицензии Л041-01126-23/00575059 от 03.11.2020 на право осуществления медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях, в условиях дневного стационара и в стационарных условиях, скорой медицинской помощи, паллиативной медицинской помощи, проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз.

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» с 15.12.2023 имеет в своем составе обособленные структурные подразделения: 2 районные больницы, 2 участковые больницы, 9 врачебных амбулаторий и 18 фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАПы) (приложение № 1).

В поликлиниках Тихорецкого района на 01.01.2024 мощность составила 2 330 посещений в смену, численность прикрепленного населения 101 838 человек.

На основании приказа главного врача от 28.06.2024 № 85 «Об утверждении мощности амбулаторно-поликлинического звена и коечного фонда ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК» с 01.07.2024 в Больнице развернуто 810 коек, участвующих в системе ОМС, из них стационарных (круглосуточных) - 625 коек; стационара дневного пребывания – 151 койка; дневного стационара

поликлиники (работающих 5 дней в одну или две смены) – 34 койки.

На момент проверки 21.11.2024 количество занятых коек круглосуточного стационара по Больнице - 476 (76%).

Проведена проверка использования мощности коечного фонда стационара дневного пребывания Тихорецкой ЦРБ.

На момент проверки 21.11.2024 количество занятых коек стационара дневного пребывания составило 142 (94%).

На момент проверки 21.11.2024 количество занятых коек дневного стационара - 44 (130%).

Информация по использованию коек

Таблица №1

тыс. рублей

Условия оказания медицинской помощи	Норматив (дней)	Среднего довое кол-во коек	Плановый объем	Фактически выполненный объем койки на год		Отклонение (к/д)
				к/д	%	
1	2	3=4/2	4	5	6	7=5-4
2022 год						
стационар круглосуточный	302	450	135 794	114 293	84,2	-21 501
дневной стационар	291	131	38 078	28 489	74,8	-9 589
2023 год						
стационар круглосуточный	318	479	152 223	132 367	87,0	-19 856
дневной стационар	294	155	45 454	48 651	107,0	3 197

Фактическое выполнение планового объема койко-дней составило:

по круглосуточному стационару в 2022 году – 84,2%, в 2023 году – 87,0%;

по койкам стационара дневного пребывания в 2022 году – 74,8%, в 2023 году – 107,0%.

Проведена выборочная проверка соответствия предоставленных на оплату счетов за оказание медицинской помощи пациентам хирургического и терапевтического отделений, зарегистрированным в сфере ОМС страховыми медицинскими организациями на территории иных субъектов Российской Федерации (инокраевые). Проверяемый период – июнь, октябрь 2022 года, март, октябрь 2023 года.

Из проверенных случаев госпитализации пациентов отделений стационара выявлено 4 случая оказания медицинской помощи инокраевым пациентам, по которым были выставлены счета в ТФОМС КК.

Выявлено 3 случая оказания медицинской помощи незастрахованным гражданам, которые были возмещены за счет средств краевого бюджета.

Проведена проверка соответствия предоставленных на оплату счетов за оказание скорой медицинской помощи (далее – СМП) пациентам в 2023 году.

Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 4 закона Краснодарского края от

23.12.2022 №4805-КЗ «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае на 2023 год» финансовое обеспечение СМП незастрахованным по ОМС лицам осуществляется за счет средств бюджета Краснодарского края.

Выявлено 454 вызова СМП за оказанную медицинскую помощь незастрахованному населению, которые были возмещены за счет средств бюджета.

Расходы, связанные с оказанием медицинской помощи военнослужащим, за проверяемый период полностью возмещены.

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 22.12.2021 № 4621-КЗ, от 23.12.2022 № 4805-КЗ «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае на 2022 год, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Финансовое обеспечение осуществляется в виде средств из бюджета, субсидий на иные цели, за счет средств от приносящей доход деятельности и за счет средств ОМС, что отражено в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Консолидированный бюджет (кассовые расходы)

Таблица №2

тыс. рублей

Источник финансирования	Остаток на начало отчетного периода	Плановые назначения на год	Поступило средств		Израсходовано		Остаток на конец отчетного периода
			Сумма	%	сумма	%	
2022 год							
ОМС	93 959,4	1 081 574,0	1 036 704,3	85	1 033 111,9	86	97 551,8
Предпринимательская деятельность, в том числе спонсорские платные услуги	2 178,2	32 573,1	29 992,7	2	27 645,6	2	4 525,3
Средства, поступающие во временное распоряжение	1 224,9	6 488,6	1 272,6	-	1 393,4	-	1 104,1

бюджетных учреждений							
Бюджет (Вф-4)	3 775,3	100 160,6	100 160,6	8	77 327,6	7	26 608,3
Субсидии на иные цели (Вф-5)	12 484,6	58 263,0	58 263,0	5	66 088,7	5	4 658,9
Итого	113 622,4	1 279 059,3	1 226 393,3	100	1 205 567,3	100	134 448,4
2023 год							
ОМС	97 551,8	1 172 664,8	1 169 154,8	86	1 206 168,6	86	60 538,0
Предпринимательская деятельность, в том числе спонсорские платные услуги	4 525,3	36 489,2	33 534,9	2	31 352,0	2	6 708,2
Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений	1 104,1	-	2 718,4	-	2 673,8	-	1 148,7
Бюджет (Вф-4)	26 608,3	101 855,4	101 855,4	8	109 766,6	8	18 697,2
Субсидии на иные цели (Вф-5)	4 658,9	55 416,3	55 416,3	4	56 320,0	4	3 755,2
Итого	134 448,4	1 366 425,7	1 362 679,8	100	1 406 281,0	100	90 847,2

В 2023 году консолидированный бюджет по сравнению с 2022 годом увеличился на 87 366,4 тыс. рублей или на 7% за счет увеличения средств ОМС, средств от предпринимательской деятельности и средств бюджета (Вф-4).

Доля средств ОМС в 2022 году составила 85%, в 2023 году – 86% от общего бюджета.

Выполнение утвержденных объемов за 2022-2023 годы

Таблица №3

тыс. рублей

№ п/п	Условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Утвержденные объемы	Фактическое выполнение	Выполнение, %
2022 год					
1	Круглосуточный стационар	к/дни	135 794	114 293	84
		тыс. руб.	468 088,0	494 669,0	106
2	Амбулаторная помощь	посещения	750 151	522 398	70
		тыс. руб.	398 522,2	377 801,8	95
3	Дневной стационар	пац./день	38 078	28 489	75
		тыс. руб.	55 768,6	49 776,0	89
4	Скорая помощь	вызова	28 941	23 149	80

		тыс. руб.	89 205,5	89 174,6	100
	Итого	тыс. руб.	1 011 584,3	1 011 421,4	100
2023 год					
1	Круглосуточный стационар	к/дни	152 223	132 367	87
		тыс. руб.	575 538,7	542 664,0	94
2	Амбулаторная помощь	посещения	548 517	531 900	97
		тыс. руб.	396 804,5	433 013,1	109
3	Дневной стационар	пац./день	45 454	48 651	107
		тыс. руб.	86 081,3	82 100,5	95
4	Скорая помощь	вызова	31 508	21 712	69
		тыс. руб.	102 899,5	102 866,6	100
	Итого	тыс. руб.	1 161 324,0	1 160 644,2	100

Как видно из таблицы, утвержденные объемы в суммовом выражении за 2022 – 2023 годы медицинской организацией выполнены на 100%.

В проверяемом периоде оказывалась медицинская помощь инокраевым гражданам: в 2022 году на сумму 8 459,5 тыс. рублей, в 2023 году – 8 329,0 тыс. рублей.

Проверка обоснованности получения средств на оплату медицинской помощи по ОМС

Предоставление медицинской помощи застрахованным гражданам в рамках территориальной программы ОМС осуществлялось на основании договоров от 10.01.2022 № 205-02, от 09.01.2023 № 204-02, заключенных между СМО, ТФОМС КК и Тихорецкой ЦРБ. Форма договоров соответствует типовой форме, утвержденной 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 застрахованным лицам в пределах территории субъекта Российской Федерации, в котором застрахованному лицу выдан полис ОМС, оказывалась в соответствии с территориальной программой ОМС и объемами предоставления и финансового обеспечения медицинской помощи, указанными в договорах.

Медицинская помощь застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором застрахованному лицу выдан полис ОМС, оказывалась в рамках базовой программы ОМС, в соответствии с настоящими договорами.

Медицинская организация в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС формировала и направляла в СМО ежемесячно, не позднее второго рабочего дня месяца, заявку на авансирование медицинской помощи.

Больница в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС формировала и направляла в ТФОМС КК ежемесячно, не позднее пятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, счет на оплату медицинской помощи и реестр счета.

При выборочной проверке своевременности, правильности представления в ТФОМС КК реестров-счетов и счетов на оплату медицинской помощи, нарушений не выявлено.

Медицинская организация вела персонифицированный учет медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, и предоставляла сведения о медицинской помощи, предусмотренные ст. 44 Закона № 326-ФЗ, приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.01.2011 № 29н «Об утверждении порядка ведения персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования», с 01.12.2022 в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.11.2022 № 1998 «Об утверждении правил ведения персонифицированного учета в сфере ОМС», п. 8.5 договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, в ТФОМС КК и СМО для проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Для сверки данных, отраженных в медицинской документации с данными, отраженными в представленных персональных счетах пациентов, предоставлено 20 медицинских карт амбулаторного и стационарного больного, получающих медицинскую помощь в Тихорецкой ЦРБ в 2022-2023 годах. При выборочной проверке нарушений не выявлено.

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

Таблица №4

тыс. рублей

№ п/п	Реестры счетов за пролеченных граждан		Представле но 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
2022 год								
1	Всего		1 055 219,7	35 338,8	3,3	-	-	1 019 880,9
1.1	краевые,		1 046 740,4	35 319,0	3,4	-	-	1 011 421,4
	из них:	МЭК, повторн ый МЭК	-	277,2	-	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП	-	35 041,8	3,3	-	-	-
1.2	инокраевые		8 479,3	19,8	0,2	-	-	8 459,5
	из них:	МЭК повторн ый МЭК	-	5,8	0,1	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП	-	14,0	0,2	-	-	-
2023 год								
1	Всего		1 175 343,5	6 370,2	0,5	-	-	1 168 973,2
1.1	краевые		1 166 956,7	6 312,5	0,5	-	-	1 160 644,2
	из	МЭК,	-	706,2	0,1	-	-	-

	них:	повторный МЭК						
		МЭЭ, ЭКМП	-	5 606,4	0,5	-	-	-
1.2	инокраевые		8 386,7	57,7	0,7	-	-	8 329,0
	из них:	МЭК, повторный МЭК	-	57,7	0,7	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП	-	-	-	-	-	-

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 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 персональных счетов (круглосуточного стационара) с другой медицинской организацией: за 2022 год – 607 отклонений или 93%, за 2023 год – 701 отклонение или 90%;

307 – посещение по заболеванию сформировано как разовое посещение (не оформлено как страховой случай по поводу заболевания): за 2022 год – 10 отклонений или 2%, за 2023 год – отклоненных счетов нет;

989 – пересечение амбулаторно-поликлинической помощи и круглосуточного стационара: за 2022 год – 17 отклонений или 3%, за 2023 год – 85 отклонений или 10%.

Отклоненные по результатам МЭК счета в проверяемом периоде не дорабатывались и повторно не выставлялись к оплате.

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

- в 2022 году по краевым застрахованным гражданам на 35 041,8 тыс. рублей (3,3% от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 14,0 тыс. рублей (менее процента от суммы представленных счетов);

- в 2023 году по краевым застрахованным гражданам на 5 606,4 тыс. рублей (менее процента от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – отклоненных счетов нет.

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

Акты сверки расчетов за оказанные медицинские услуги проводились ежемесячно, на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно на конец финансового года.

Комиссии представлены акты сверки расчетов со СМО за 2022 - 2023 годы. Из 12-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 2022 - 2023 годы по данному счету с актами сверок расчетов со СМО выявлены расхождения за 2023 год:

- по акту сверки с ООО «АльфаСтрахование - ОМС» числится дебиторская задолженность в сумме 24 172 020,76 рублей, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.32 на 01.01.2024 - в сумме 25 189 492,79 рубля;

- по акту сверки с Краснодарским филиалом АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» числится дебиторская задолженность в сумме 741 018,82 рублей, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.32 на 01.01.2024 - в сумме 757 615,70 рублей;

- по акту сверки с ООО «Капитал МС» числится дебиторская задолженность в сумме 9 194 741,95 рубль, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.32 на 01.01.2024 - в сумме 9 391 192,13 рубля;

- по акту сверки с ТФОМС КК дебиторская задолженность отсутствует, а по оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.32 на 01.01.2024 числится - в сумме 3 317,64 рублей.

Согласно пояснительной записке экономиста на веб-ресурсе ТФОМС КК формирование формы П-7 с данными по удержаниям МЭК, МЭЭ, ЭКМП и повторного МЭК доступны не ранее 11 числа, а акты сверок от СМО поступают после 15 числа. Информация по принятым к оплате счетам в бухгалтерию Тихорецкой ЦРБ предоставляется ежеквартально 10 числа, в связи с чем имеются расхождения данных по актам сверок с данными оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год. Корректирующие проводки сделаны в январе 2024 года. Пояснительная записка прилагается (приложение № 2).

Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженностей Больницы по расчетам со СМО и ТФОМС КК согласно оборотно-сальдовой ведомости представлены в таблице № 5.

Таблица №5

тыс. рублей

СМО	Дебиторская задолженность (задолженность СМО)			Кредиторская задолженность (задолженность МО)		
	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Краснодарский филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС»	12 689,0	24 542,4	25 189,5	-	-	-
Краснодарский филиал АО	174,8	316,8	757,6	-	-	-

«Страховая компания «СОГАЗ-Мед»						
Филиал ООО «Капитал МС»	743,4	4 507,1	9 391,2	-	-	-
ТФОМС КК	1 518,8	442,1	3,3	-	-	-
Всего	15 126,0	29 808,4	35 341,6	-	-	-

Медицинской организацией 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 1 532 999,09 рублей, из них:

- в 2022 году на сумму 857 536,17 рублей – Филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 604 938,19 рублей, Филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 148 930,70 рублей, Филиал ООО «Капитал МС» - 87 372,54 рубля, ТФОМС КК – 16 294,74 рубля;

- в 2023 году на сумму 675 462,92 рубля - Филиал ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 488 813,31 рублей, Филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 99 714,52 рублей, Филиал ООО «Капитал МС» – 86 935,09 рублей, что является неэффективным использованием средств ОМС.

Проверка соблюдения обязательства медицинской организации по использованию средств ОМС

Анализ использования средств ОМС в проверяемом периоде в соответствии со структурой расходов, предусмотренных в тарифе, представлен в таблице №6.

Таблица №6

тыс. рублей

Группы расходов	Уд. вес статей затрат в ФХД, %	Поступило средств (с учетом остатка)	Кассовые расходы	Уд. вес статей в кассовых расходах, %	Отклон. кассовых расходов от полученных средств	Принято реестров - счетов	Фактические расходы	Отклонение фактич. расходов от принятых счетов
1	2	3	4	5	6= 4-3	7	8	9=8-7
Остаток средств ОМС на 01.01.2022 - 93 959,4 тыс. рублей								
Поступило средств ОМС – 1 036 704,3 тыс. рублей, в т.ч. средства НСЗ – 32 000,0 тыс. рублей								
2022 год								
Оплата труда	43,76	494 778,4	487 781,4	47,21	-6 997,0	446 299,9	497 108,1	50 808,2
Начисления на оплату труда	14,26	161 232,6	148 395,6	14,36	-12 837,0	145 435,0	149 308,5	3 873,5
Лек. средства	21,42	242 188,2	189 559,9	18,35	-52 628,3	218 458,5	160 305,7	-58 152,8

Продукты питания	0,04	452,3	384,3	0,04	-68,0	408,0	320,3	-87,7
Мягкий инвентарь	0,30	3 392,0	3 101,2	0,30	-290,8	3 059,6	2 644,7	-414,9
Прочие расходы	20,22	228 620,2	203 889,5	19,74	-24 730,7	206 219,9	169 796,5	-36 423,4
Итого:	100	1 130 663,7	1 033 111,9	100	-97 551,8	1 019 880,9	979 483,8	-40 397,1
Остаток средств ОМС на 01.01.2023 по Тихорецкой ЦРБ - 97 551,8 тыс. рублей								
2023 год								
Поступило средств ОМС – 1 169 154,8 тыс. рублей, в т.ч. средства НСЗ – 4 436,5 тыс. рублей								
Оплата труда	51,21	648 680,4	614 737,3	50,97	-33 943,1	598 631,2	622 659,8	24 028,6
Начисления на оплату труда	15,88	201 153,0	183 209,9	15,19	-17 943,1	185 632,9	187 459,6	1 826,7
Лек. средства	15,17	192 159,4	196 298,0	16,27	4 138,6	177 333,2	168 046,0	-9 287,2
Продукты питания	0,05	633,4	478,8	0,04	-154,6	584,5	427,1	-157,4
Мягкий инвентарь	0,20	2 533,4	2 334,4	0,19	-199,0	2 337,9	832,7	-1 505,2
Прочие расходы	17,49	221 547,0	209 110,2	17,34	-12 436,8	204 453,5	205 109,6	656,1
Итого:	100	1 266 706,6	1 206 168,6	100	-60 538,0	1 168 973,2	1 184 534,8	15 561,6
Остаток средств ОМС на 01.01.2024 по Тихорецкой ЦРБ - 60 538,0 тыс. рублей								

Как видно из таблицы, в целом, по Больнице в 2022 году фактические расходы ниже суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 40 397,1 тыс. рублей, в том числе по группам расходов, распределенных по плану ФХД:

«Лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы» - на 58 152,8 тыс. рублей;

«Продукты питания» - на 87,7 тыс. рублей;

«Мягкий инвентарь» - на 414,9 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 36 423,4 тыс. рублей.

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

«Оплата труда» - на 50 808,2 тыс. рублей;

«Начисления на оплату труда» - на 3 873,5 тыс. рублей.

В 2023 году фактические расходы выше суммы, распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 15 561,6 тыс. рублей, в том числе по группам расходов, распределенных по плану ФХД:

«Оплата труда» - 24 028,6 тыс. рублей;

«Начисления на оплату труда» - на 1 826,7 тыс. рублей;

«Прочие расходы» - на 656,1 тыс. рублей.

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

«Лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы» - на 9 287,2 тыс. рублей;

«Продукты питания» - на 157,4 тыс. рублей;

«Мягкий инвентарь» - на 1 505,2 тыс. рублей.

Проведена проверка правильности заполнения отчетов за проверяемый период форм 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств

ОМС медицинскими организациями» (далее – форма 14-Ф) и 14-МЕД (ОМС) «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС» (далее – форма 14-МЕД).

Формы 14-Ф и 14-МЕД заполнены правильно, сдавались своевременно.

В 2022 году Больницей из средств нормированного страхового запаса получены денежные средства в размере 32 000 000,00 рублей на приобретение компьютерного томографа (проверка отражена в акте от 09.03.2022 № 3-ВТ).

Тихорецкой ЦРБ в 2023 году для софинансирования расходов на оплату труда врачей, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, получены из бюджета ТФОМС КК средства нормированного страхового запаса на сумму 4 436 544,64 рубля.

За 2023 год общая сумма начисленной заработной платы и начислений на оплату труда, включенная в заявку и полученная Больницей на основании заключённого Соглашения от 01.02.2023 № 15-08, составила 4 436 544,64 рубля.

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 в 2023 году.

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

Проверка банковских и кассовых операций

Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении 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 Тихорецкой ЦРБ для ведения бухгалтерского учёта применяются программные продукты: «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», «Парус», «Контур».

Тихорецкая ЦРБ применяет единый казначейский счет - № 40102810945370000010, который открыт в Южном ГУ Банка России.

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

При отражении операций на счетах бюджетного учета средства ОМС присвоен код финансовой деятельности – 7 (п. 20.1 Инструкции № 157н).

Остатки средств на лицевых счетах по всем источникам финансирования представлены в таблице № 7.

Таблица №7

тыс. рублей

Остатки по источникам финансирования	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 05.11.2024
ОМС	93 959,4	97 551,8	60 537,9	324,4
Бюджет, предприниматель ская деятельность, средства, поступающие во временное распоряжение	7 178,5	32 237,8	26 554,1	40 765,7
Субсидии на иные цели	12 484,6	4 658,9	3 755,2	998,1
Итого:	113 622,5	134 448,4	90 847,2	42 088,2

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 правильности отражения доходов и расходов согласно действующей бюджетной классификации нарушений не выявлено.

При проверке платежных поручений по перечислению заработной платы выявлено нарушение.

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 бухгалтера Ю.С. Белан, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 16.08.2021 №21.

В проверяемом периоде в кассу Тихорецкой ЦРБ вносилась излишне полученная заработная плата, выдавались денежные средства ОМС в подотчет сотрудникам.

Выборочно проверены авансовые отчеты (февраль, ноябрь 2022 года, май, август 2023 года), нарушений не выявлено.

На основании приказов и.о. главного врача от 11.01.2022 №236, от 30.12.2022 №243 установлены лимиты остатка наличных денежных средств в кассе.

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

В целях обеспечения контроля за сохранностью денежных средств и материальных ценностей комиссией, назначенной приказами и.о. главного врача от 11.01.2022 № 1а, от 10.01.2023 № 11, не реже 1 раза в месяц проводится инвентаризация денежной наличности, бланков строгой отчетности с оформлением акта. Замечаний по оформлению актов нет.

Комиссией, в соответствии с приказом главного врача от 20.11.2024 № 579 «О проведении внеплановой инвентаризации материальных ценностей» проведена инвентаризация денежных средств в кассе. На момент внеплановой инвентаризации средства ОМС в кассе отсутствовали (приложение № 3).

Проверка обоснованности расходов ОМС на оплату труда

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, одобренным на конференции трудового коллектива, подписанным председателем профсоюзного комитета;

- 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 премировании работников Тихорецкой ЦРБ утвержденным приказом и.о. главного врача от 18.12.2023 № 664 «Об утверждении Положения о премировании работников ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК».

В Положении об оплате труда закреплены: порядок и условия оплаты труда работников, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера и т.д.

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.

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;

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

Штатные расписания утверждены приказами и.о. главного врача от 29.12.2021 № 128, от 29.12.2022 № 182, от 29.12.2023 № 140 (с изменениями и дополнениями), тарификационные списки утверждены приказами и.о. главного врача от 30.12.2021 № 134, от 30.12.2022 № 184, от 29.12.2023 № 141.

Выборочной проверкой установлено, что 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»).

При сверке штатного расписания с перечнем работ (услуг) в действующей лицензии на право осуществления медицинской деятельностью, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде из средств бюджета и платной деятельности финансировались следующие структурные подразделения: отделение медицинской профилактики, стоматологическое ортопедическое отделение, наркологическое отделение, отделение паллиативной медицинской помощи, отдел клинико-диагностической лаборатории (ВИЧ), отделение переливания крови, отделение сестринского ухода, кабинеты: врача-психиатра, врача-психиатра детского, кабинеты: инфекционный, паллиативной медицинской помощи, профессиональной патологии, противотуберкулезный, наркологический, стоматологический ортопедический кабинет и наркологический кабинет медицинского освидетельствования на состояние опьянения.

Проведена выборочная сверка размеров должностных окладов и прочих начислений, отраженных в карточках-справках с установленными должностными окладами и начислениями в тарификационных списках у работников офтальмологического отделения Фастовецкой районной больницы № 2 и Алексеевской амбулатории.

В результате выборочной проверки выявлено несоответствие выплат за выслугу лет и за вредность в карточке-справке медицинской сестре по физиотерапии И.В. Пирог с тарификационным списком.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера за период с 01.01.2022 по 31.05.2022 при начислении заработной платы медицинской сестре И.В. Пирог допущены ошибки: расчет при выслуге лет 30% и вредности 15% производился с оклада старшей медицинской сестры (10 587,00 рублей), а должен быть с оклада медицинской сестры (9 787,00 рублей). Общая сумма

переплаты составила 2 343,60 рубля. Пояснительная записка прилагается (приложение № 4).

В ходе проверки произведен возврат переплаты в кассу Больницы.

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 2022 году 13 специалистов, в том числе: врач-рентгенолог – 2, врач-терапевт участковый – 2, врач-педиатр участковый – 1, врач-акушер-гинеколог – 1, врач-хирург – 1, врач-анестезиолог-реаниматолог – 1, врач-оториноларинголог – 1, фельдшер скорой медицинской помощи – 4. Врач-анестезиолог-реаниматолог Е.Г. Ботов уволен по собственному желанию, в связи с выходом на пенсию по ч. 3 ст. 80 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ);

- в 2023 году 6 специалистов, в том числе: врач-невролог – 1, врач-эндокринолог – 1, врач-педиатр участковый – 1, фельдшер скорой медицинской помощи – 3.

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов по всем источникам

Таблица №8

Категория работников	Количество должностей по штатному расписанию	Занято должностей	Физические лица	Число вакантных ставок	Укомплектованность%	
					физическими лицами	штатов
1	2	3	4	5	6=4/2* 100	7=3/2* 100
на 01.01.2022						
Врачи	492,25	276,00	185	216,25	38	56
Средний медперсонал	1 051,00	673,25	493	377,75	47	64
Младший медперсонал	378,25	331,50	260	46,75	69	88
Прочие	424,00	339,00	308	85,00	73	80
Всего	2 345,50	1 619,75	1 246	725,75	53	69
на 01.01.2023						
Врачи	471,00	241,50	171	229,50	36	51
Средний медперсонал	946,25	618,75	468	327,50	49	65
Младший медперсонал	369,25	296,75	251	72,50	68	80
Прочие	374,75	324,50	299	50,25	80	87
Всего	2 161,25	1 481,50	1 189	679,75	55	69
на 01.01.2024						
Врачи	378,25	251,00	181	127,25	48	66
Средний медперсонал	853,25	679,50	514	173,75	60	80
Младший медперсонал	369,75	325,50	266	44,25	72	88
Прочие	373,00	301,25	279	71,75	75	81
Всего	1 974,25	1 557,25	1 240	417,00	63	79

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.01.2024 показатель укомплектованности физическими лицами составил 63%, наименьший процент укомплектованности физическими лицами отмечается по категории «Врачи» - 48%, наибольший по категории «Прочие» - 75%.

При выборочной проверке расчета штатных нормативов в штатном расписании на 01.01.2024 (офтальмологическое отделение) с приложением № 13 Приказа министерства здравоохранения РФ от 12.11.2012 № 92н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при заболеваниях глаза, его придаточного аппарата и орбиты» (с изменениями и дополнениями)», нарушений не выявлено.

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

Так, из 181-го врача квалификационную категорию имеют 56 специалистов (31%), в том числе: высшую категорию имеют 38 специалистов, первую - 15, вторую - 3. Ученую степень кандидата

медицинских наук имеет 1 врач, почетное звание «Заслуженный работник здравоохранения Кубани» имеют 4 врача Больницы.

В предоставленных к проверке трудовых договорах и дополнительных соглашениях к ним имеются сведения о размерах должностного оклада и видах выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Среднемесячная заработная плата работников за счет всех источников
финансирования в 2022-2023 годах

Таблица №9

тыс. рублей

Категория персонала	Среднемесячная заработная плата							
	2022		2023		Темп прироста, %		2023 год к среднему краевому уровню	
	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
Врачи (без гл. врача и замов)	79 057,1	71 361,7	94 401,0	94 230,2	19	32	84 900,0	111
Средний медперсонал	35 401,8	32 980,0	40 456,5	40 162,0	14	22	42 500,0	95
Младший медперсонал	23 415,0	22 213,6	27 189,0	27 497,5	16	24	42 500,0	64
Прочие	26 644,3	24 834,6	29 965,0	27 850,4	12	12	-	-
Всего	37 037,0	34 911,9	42 585,0	42 573,0	15	22	-	-

В 2023 году по сравнению с 2022 годом среднемесячная заработная плата за счёт всех источников в целом по бюджетному учреждению увеличилась на 5 548,0 тыс. рублей или на 15%.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом среднемесячная заработная плата за счёт средств ОМС в целом по бюджетному учреждению увеличилась на 7 661,1 тыс. рублей или на 22%.

Темп прироста среднемесячной заработной платы за счет средств ОМС по категории «Врачи» - 32%, по категории «Средний медперсонал» - 22%, по категории «Младший медперсонал» - 24%, по категории «Прочие» - 12%.

При проверке среднемесячной заработной платы работников за счёт всех источников финансирования за 2022-2023 годы в форме отчетности о заработной плате работников медицинских организаций (далее - отчетность о заработной плате работников) с отчетом «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» выявлено несоответствие данных.

Согласно пояснительной записке начальника планово-экономического отдела отклонения по средней заработной плате произошли за счет того, что в отчете «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» за 2022-2023 годы средняя численность работников выгружается

автоматически, за фактически отработанные дни. В отчетности о заработной плате работников численность проставлялась вручную, согласно данных отдела кадров по принятым и уволенным работникам, что является ошибочным. Правильным следует считать численность и среднюю заработную плату в отчете «Информация о среднемесечной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС». Пояснительная записка прилагается (приложение № 5).

В 2023 году Тихорецкой ЦРБ был выделен межбюджетный трансфер в размере 16 025 500,00 рублей на сохранение в 2023 году целевых показателей оплаты труда отдельных категорий работников медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

При проверке использования данного трансфера нарушений не выявлено.

Использование средств на оплату труда представлено в таблице № 10.

Таблица №10

тыс. рублей

Год	Планируемый ФОТ в ФХД	Следовало направить, согласно принятым к оплате реестрам - счетам (с учетом инокраевых)	Фактически начислено	Отклонение начисленной з/платы	
				от планируемо го ФОТ	от суммы заработанных средств
1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
2022	514 389,5	446 299,9	497 108,1	-17 281,4	50 808,2
2023	650 428,8	598 631,2	622 659,8	-27 769,0	24 028,6

Как видно из таблицы, фактически начисленная заработная плата в 2022 году ниже планируемого фонда оплаты труда по плану ФХД на 17 281,4 тыс. рублей, в 2023 году ниже - на 27 769,0 тыс. рублей.

Фактически начисленная заработная плата в 2022 году выше суммы распределенной по принятым к оплате реестрам - счетам на 50 808,2 тыс. рублей, в 2023 году - на 24 028,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке экономиста с учетом удельного веса в ФХД средств на оплату труда имеются отклонения фактически начисленной заработной платы от суммы заработанных средств. В утвержденных планах ФХД остатки на конец года отсутствуют, но фактически на расчетных счетах они имелись (97 551,8 тыс. рублей на конец 2022 года и 60 537,9 тыс. рублей на конец 2023 года). Так же в плане ФХД включены средства НСЗ – 32 000,0 тыс. рублей в 2022 году и 4 436,5 тыс. рублей в 2023 году. При уменьшении расходной части плана ФХД на суммы остатков и НСЗ отклонения значительно уменьшаются. Пояснительная записка прилагается (приложение № 6).

**Среднемесячная заработная плата руководящего персонала Больницы
(за счет всех источников)**

Таблица №11

тыс. рублей

Должность	Кол-во ставок	2022 год	2023 год	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Заместитель главного врача по медицинской части	1	106 278,30	148 190,02	39
Заместитель главного врача по поликлиническому разделу работы	1	141 391,77	149 681,84	6
Заместитель главного врача по медицинскому обслуживанию населения	1	146 848,37	143 416,57	-2
Заместитель главного врача по педиатрической помощи	1	168 068,10	180 898,82	8
Заместитель главного врача по акушерско-гинекологической помощи	1	155 496,53	190 015,00	22
Главный бухгалтер	1	88 548,13	101 786,16	15

Среднемесячная заработная плата руководящего персонала в 2023 году по сравнению с 2022 год увеличилась (кроме заместителя главного врача по медицинскому обслуживанию населения – была на листке временной нетрудоспособности), темп прироста составил от 6% до 39%.

Анализ структуры расходов на оплату труда за счет средств ОМС представлен в таблице № 12.

Таблица №12

тыс. рублей

Виды выплат	2022		2023		Отклонение +,-	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3
Должностные оклады	162 000,0	32	193 348,8	31	31 348,8	-1
Выплаты компенсационного характера	98 259,6	20	124 159,3	20	25 899,7	-
Выплаты стимулирующего характера, из них:	238 407,8	48	306 662,4	49	68 254,6	1
премия, выплата за качество работ	2 877,4	1	16 093,0	5	13 215,6	4
стаж	23 883,7	10	29 203,7	10	5 320,0	-
категория	6 700,9	3	6 779,4	2	78,5	-1
почетное звание	171,7	-	196,0	-	24,3	-
оценка критериев качества: участковая доплата, выплата СМП и ФАП, диспансеризация взрослого и детского населения	142 070,1	60	187 036,3	61	44 966,2	1
прочие выплаты (отпускные, командировки, донорские, выходное пособие, больничный лист за счет работодателя)	62 704,0	26	67 354,0	22	4 650,0	-4
ВСЕГО	498 667,4	100	624 170,5	100	125 503,1	-

Как видно из таблицы, в 2023 году по сравнению с 2022 годом должностные оклады увеличились на 31 348,8 тыс. рублей или на 19%.

Анализ структуры расходов на оплату труда за счет всех источников представлен в таблице № 13.

Таблица №13

тыс. рублей

Виды выплат	январь-март 2024 года		апрель-октябрь 2024 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Должностные оклады	71 014,7	37	154 794,9	34
Выплаты компенсационного характера	38 863,8	20	139 007,7	30
Выплаты стимулирующего характера, из них:	82 958,9	43	163 258,6	36
премия, выплата за качество работ	6 044,8	7	9 434,2	6
стаж	11 170,9	13	23 998,4	15
категория	1 870,5	2	5 255,4	3
почетное звание	74,8	-	137,9	-
оценка критериев качества: участковая доплата, выплата СМП и ФАП, диспансеризация взрослого и детского населения	50 866,0	61	62 904,6	38
прочие выплаты (отпускные, командировки, донорские, выходное пособие, больничный лист за счет работодателя)	12 931,9	16	61 528,1	38
ВСЕГО	192 837,4	100	457 061,2	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 Больницы в 2022 году составляла 32%, в 2023 году – 31%, в январе - марте 2024 года – 37%.

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 Больницы без учета компенсационных выплат и выплат, осуществляемых исходя из расчета среднего заработка, в апреле-октябре 2024 года составила 60%.

Доля стимулирующих выплат в структуре начисленной заработной платы в 2022 году составила 48%, в 2023 году – 49%, в январе-марте 2024 года – 43%, в апреле-октябре 2024 года – 36%.

Работникам производятся дополнительные выплаты компенсационного характера, предусмотренные Трудовым кодексом РФ, а именно:

- за работу с вредными и опасными условиями труда;
- за работу ночное время;
- за работу в праздничные и выходные дни и другие выплаты.

Премирование работников производится по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев и год при наличии экономии фонда оплаты труда.

Премирование осуществляется за:

- общие результаты труда;
- выполнение особо важных и срочных работ;
- высокие результаты работы и др.

Проведена выборочная проверка правильности оформления и предоставления в бухгалтерию табелей учета использования рабочего времени и графиков работы работников офтальмологического отделения за июнь, сентябрь 2022 года, август, октябрь 2023 года, Алексеевской амбулатории за июль, сентябрь 2022 года, апрель, август 2023 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 Алексеевской амбулатории не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка при уходе в очередной трудовой отпуск из всех источников финансирования (Л.Н. Абрамова – с 17.09.2022 по 30.09.2022, Н.В. Пашкова – с 14.07.2023 по 10.08.2023, Н.М. Сергеева – с 15.08.2023 по 01.09.2023, В.А. Куркушин – с 08.08.2023 по 20.09.2023). Нарушений не выявлено.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка при увольнении (И.В. Пирог, О.В. Гамова, А.А. Дроздова). В результате проверки 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 (Н.В. Пашкова – с 14.03.2022 по 21.03.2022, Л.Н. Абрамова – с 24.06.2022 по 29.06.2022, О.В. Анепир – с 23.09.2022 по 27.09.2022, Г.В. Чернышева – с 07.11.2022 по 16.11.2022, А.А. Гораш – с 04.09.2023 по 18.09.2023, К.А. Кузнецова – с 02.03.2023 по 10.03.2023, Г.А. Уханова – с 27.09.2023 по 02.10.2023,

Л.Н. Абрамова – со 02.10.2023 по 16.10.2023). В результате проверки нарушений не выявлено.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка при направлении работника в командировку (Л.В. Тутаева, Р.А. Рябухин, Э.Р. Бекчинтаев, Л.А. Бочарова). В результате проверки нарушений не выявлено.

Перечисление заработной платы на лицевые счета сотрудников производится два раза в месяц в сроки: 15 и 30 числа каждого месяца, что соответствует п.1.4 Положения об оплате труда.

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/ИС9182, заключенный с ПАО «ВТБ», дополнительный офис в г. Тихорецке;

- от 16.01.2015 № 64/42-УФД, заключенный с ОАО «Краснодарский краевой инвестиционный банк» (с ноября 2019 года изменено название на «РНКБ Банк ПАО»);

- от 12.01.2015 № 30002821, № 30002822, заключенный с ПАО «Сбербанк России», дополнительное соглашение к нему от 01.03.2017;

- от 01.06.2021 № ЗП-0071032-№65, заключенный с АО «Газпромбанк».

При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде, нарушений не выявлено.

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

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

При выборочной проверке своевременности уплаты НДФЛ нарушений не выявлено.

При сверке отчета «Расчет по страховым взносам» 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», расхождений не выявлено.

При сверке отчета «Расчет по страховым взносам» с отчетом «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учёта и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)», расхождений не выявлено.

Порядок заполнения формы отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС (далее - отчетность о заработной плате работников) в Больнице 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».

Проведена выборочная проверка соответствия формы «ЗП-здрав «Сведения о численности и оплате труда работников сферы здравоохранения по категориям персонала», предоставляемой в Федеральный орган статистики, форме отчетности о заработной плате работников. В результате выборочной проверки отклонений не выявлено.

Проверка выплат стимулирующего характера медицинским работникам участковой медицинской службы

В соответствии с приказами главного врача Тихорецкой ЦРБ от 23.06.2022 № 320, от 27.01.2023 № 65 «Об ответственных за работу на врачебных участках», утверждены границы врачебных терапевтических, педиатрических участков и участков врачей общей практики (далее – ВОП).

В Больнице, в соответствии с действующим штатным расписанием на 01.01.2024 утверждено 49,0 ставок врачей участковой службы, из них: 26,5 ставок терапевтов участковых, 0,25 ставок ВОП, 22,25 ставки педиатров участковых.

Всего физических лиц на 01.01.2024 – 40 человек, в том числе: терапевтов участковых - 19 человек, ВОП - нет, педиатров участковых – 21 человек.

Укомплектованность врачей участковой службы физическими лицами в целом составляет 82%, из них: терапевтами участковыми - 72%, ВОП - 0%, педиатрами участковыми - 94%.

Всего на момент проверки в Больнице развернуто:

- 50 терапевтических участков, с численностью населения 80 460 человек, средняя численность населения на участке – 1 609 человек;
- 28 педиатрических участков, с численностью населения 20 961 человек, средняя численность на участке – 749 человек.

Порядок установления выплат с учетом перечня показателей эффективности деятельности работников и методики определения размера выплат стимулирующего характера определяется локальным нормативным актом Тихорецкой ЦРБ и в пределах фонда оплаты труда.

Определение размера стимулирующих выплат производится пропорционально отработанному времени каждым работником.

На основании оценки критериев эффективности деятельности работников

участковой медицинской службы за 2022 год, сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, врачам участковой службы составляла 28 155,8 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 69,8 тыс. рублей, у среднего медицинского персонала сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, составляла 16 532,5 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 31,8 тыс. рублей.

За 2023 год сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, врачам участковой службы составляла 33 523,1 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 87,8 тыс. рублей, у среднего медицинского персонала сумма заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, составляла 17 247,6 тыс. рублей, среднемесячная заработная плата – 35,9 тыс. рублей.

Размер заработной платы, в том числе стимулирующих выплат, у врачей участковой службы в 2023 году, в сравнении с 2022 годом, увеличился на 18,0 тыс. рублей, у среднего медицинского персонала увеличился на 4,1 тыс. рублей.

Проверка расходов на приобретение и использование лекарственных средств, расходных материалов и прочих лечебных расходов

Бухгалтерский учет лекарственных средств, расходных материалов (далее – медикаменты) в проверяемом периоде велся в соответствии с Инструкцией № 157н на счете аналитического учета 105.31 «Лекарственные препараты и медицинские материалы».

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

- в 2022 году в сумме 218 458,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 189 559,9 тыс. рублей (87%);

- в 2023 году в сумме 177 333,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 196 298,0 тыс. рублей (111%).

Основными поставщиками медикаментов в проверяемом периоде являлись: ИП Грачев М.В., ООО «Медпрепараты», ООО «Фрампотребсоюз», ООО «Биофорта» и другие.

Поставка медикаментов осуществляется на основании заключенных контрактов (договоров).

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

В 2022 году Больницей медикаменты закупались у отечественных производителей - 94%, импортных (страна-производитель – США, Франция, Япония, Германия) - 6%.

В 2023 году Больницей медикаменты закупались у отечественных производителей - 96%, импортных (страна-производитель – Франция, Япония, Германия) - 4%.

Приказами главного врача от 26.07.2022 № 392, от 05.04.2023 № 228 «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, составляли в 2022 году – 3 000,00 рублей, в 2023 году - 5 000,00 рублей и выше за единицу.

Учет медикаментов, не подлежащих ПКУ, в бухгалтерском учете отражается в количественном и суммовом (денежном) выражении.

Выборочно рассмотрены контракты, заключенные Тихорецкой ЦРБ, на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения, включенных в перечень жизненно-необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП).

При выборочной проверке закупочных цен, случаев превышения предельной отпускной цены, не выявлено. Результаты представлены в таблице № 14.

Таблица №14

рублей

Наименование	Цена за единицу измерения по договору	Предельная цена с НДС
Верошпилактон капсулы, 50 мг, 10 шт. - контурная ячейковая упаковка (3) - пачка картонная	171,00	171,30
Метоклопрамид раствор для внутривенного и внутримышечного введения, 5 мг/мл, 4 мл - ампулы (10) - коробки картонные	101,64	166,18
Этамзилат таблетки, раствор для инъекций, 125 мг/мл, 2 мл - ампулы (10) - коробки картонные	65,82	79,92
Соталол таблетки, 80 мг, 30 шт. - банка (1) - пачка картонная	71,58	96,00
Эпинефрин раствор для инъекций, 1 мг/мл, 1 мл - ампулы (5) - упаковки ячейковые контурные (1) - пачки картонные	62,41	67,47
Морфин капсулы пролонгированного действия, 10 мг, 10 шт. - упаковки ячейковые контурные (2) - пачки картонные	293,54	348,05
Спиринолактон таблетки, 25 мг, 10 шт. - упаковки ячейковые контурные (2) - пачки картонные	35,52	59,63

Цена контрактов на закупку медикаментов не превышала предельную (закупочную) цену, рассчитанную согласно законодательству.

В проверенных договорах (контрактах) отсутствуют медикаменты, не включенные в перечень ЖНВЛП.

Выборочной проверкой (март, сентябрь 2022 года, май, ноябрь 2023 года) установлено, что цены на медикаменты, указанные в накладных, обоснованы и соответствуют ценам, определенным в спецификациях к

заключенным контрактам (договорам). Контракты (договора) заключались с поставщиками, представившими наименьшую цену за единицу товара.

При выборочной проверке несвоевременная оплата за поставленные медикаменты не выявлена.

Движение средств ОМС, направленных на медикаменты, представлено в таблице № 15.

Таблица № 15

тыс. рублей

Приход	Расход	Среднемесячная потребность по плану ФХД	Фактический среднемесячный расход (с учетом инокраевых)
1	2	3	4
Остаток на 01.01.2022 составил 37 736,6 тыс. рублей			
187 676,4	160 305,7	20 977,4	13 358,8
Остаток на 01.01.2023 составил 65 107,3 тыс. рублей			
196 316,2	168 046,1	16 048,4	14 003,8
Остаток на 01.01.2024 составил 93 377,4 тыс. рублей			

Как видно из таблицы, остаток медикаментов на 01.01.2024 по сравнению с остатком на 01.01.2023 увеличился на 28 270,1 тыс. рублей, выше среднемесячной потребности по плану ФХД на 77 329,0 тыс. рублей или в 6 раз.

Фактический среднемесячный расход медикаментов в 2023 году ниже запланированной в плане ФХД среднемесячной потребности на 2 044,6 тыс. рублей (13%).

По данным Тихорецкой ЦРБ проведен анализ структуры остатков и расходов медикаментов за 2023 год.

Таблица №16

тыс. рублей

Наименование	Остаток на 01.01.2023	Поступило	Фактически списано		Остаток на 01.01.2024	
			сумма	%	сумма	%
Готовые лекарственные формы	23 926,0	59 625,5	52 581,0	32	30 970,5	33
Спирт	57,3	92,0	97,4	-	51,9	-
Изделия медицинского назначения	25 861,0	74 249,0	64 426,4	38	35 683,5	38
Перевязочные средства	1 987,9	15 783,0	8 595,8	5	9 175,1	10
Химические реактивы и расходный материал	9 906,1	36 970,0	33 722,5	20	13 153,7	14
Средства дезинфекции	3 369,0	9 596,8	8 623,2	5	4 342,7	5
Итого	65 107,3	196 316,2	168 046,1	100	93 377,4	100

Как видно из таблицы, в 2023 году наибольший удельный вес в расходах составили изделия медицинского назначения – 38%, наименьший – спирт – менее одного процента.

В структуре остатка на 01.01.2024 наибольший удельный вес составили изделия медицинского назначения - 38%, наименьший – спирт – менее одного процента.

При проверке оборотно-сальдовой ведомости по аптеке Тихорецкой ЦРБ выявлено длительное неиспользование в лечебном процессе (более 6 месяцев) медикаментов на общую сумму 463 159,96 рублей, что является неэффективным использованием средств ОМС (приложение № 7).

Динамика расходов на медикаменты за проверяемый период по Тихорецкой ЦРБ представлена в таблице № 17.

Таблица №17 рублей

Наименование отделения	Расходы на 1 койко-день / 1 пациенто-день / 1 посещение	Расходы за предыдущий год	Динамика
1	2	3	4=2-3
2022 год			
Стационар, койко-день	1 263,09	2 010,14	-747,05
Дневной стационар, пациенто-день	86,63	69,58	17,05
Стационар дневного пребывания, пациенто-день	198,64	117,60	81,04
Поликлиническое, посещения	28,84	34,39	-5,55
Стоматологическое (отд.). посещения	26,28	27,57	-1,29
2023 год			
Стационар, койко-день	954,49	1 263,09	-308,60
Дневной стационар, пациенто-день	94,85	86,63	8,22
Стационар дневного пребывания, пациенто-день	201,27	198,64	2,63
Поликлиническое, посещения	29,29	28,84	0,45
Стоматологическое (отд.). посещения	26,40	26,28	0,12

Из таблицы видно, что Больницей в 2023 году фактические расходы по всем отделениям (кроме стационара) увеличились.

Согласно письму Тихорецкой ЦРБ (исх. от 01.02.2024 № 346) снижение расходов на лекарственные препараты по стационару произошло в связи с закрытием провизорного госпиталя.

В Тихорецкой ЦРБ имеется аптека, которая соответствует требованиям Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23.08.2010 года №706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств». Аптека оборудована сплит-системой,

холодильниками, стеллажами, приборами контроля температурно-влажностного режима.

Помещение аптеки требует косметического ремонта (местами отсутствует плитка на стенах и полу, потолок и стены требуют штукатурки и побелки).

Больница осуществляет фармацевтическую деятельность на основании выписки из реестра лицензий на право осуществления фармацевтической деятельности, выданной министерством здравоохранения Краснодарского края: регистрационный номер лицензии ЛО42-01126-23/00270522 от 11.04.2019.

Хранение медикаментов осуществляется по источникам финансирования (ОМС, бюджет, ПД).

Согласно Приложению № 12 «Положение по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения» к Учетной политике, утвержденной приказами и.о. главного врача от 31.12.2021 № 359, от 09.01.2023 № 15 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 от 07.09.2022 № 14.

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

Выдача медикаментов из аптеки в отделения осуществляется на основании требований-накладных (форма по ОКУД 0315006). При выборочной проверке требований-накладных (май, ноябрь 2022 года, апрель, август 2023 года), нарушений не выявлено.

В конце каждого месяца заведующая аптекой составляет товарный отчет и предоставляет его в бухгалтерию.

Комиссией, в соответствии с приказом главного врача от 20.11.2024 № 579 «О проведении внеплановой инвентаризации материальных ценностей» проведена инвентаризация медикаментов в аптеке, хирургическом и педиатрическом отделениях Тихорецкой ЦРБ. На момент внеплановой инвентаризации излишек и недостач, просроченных медикаментов не выявлено (приложения № 8, 9, 10, 11).

В бухгалтерии Больницы учёт по приобретению и использованию реактивов, приобретаемых для нужд лаборатории, ведётся по источникам финансирования.

Для проведения лабораторных и инструментальных исследований Больницей были заключены контракты. Реактивы и расходные материалы для КДЛ получены от поставщиков: ООО «Профилаб», ООО «Рамус-Мед», ООО «ЛабХаус» и другие.

Лабораторные исследования проводятся пациентам стационара, участковых больниц, амбулаторий и поликлиник.

Журналы учёта лабораторных исследований в КДЛ ведутся по источникам финансирования.

За 2022 год количество лабораторных исследований в КДЛ по ОМС составили 869 тыс. исследований, фактические расходы реактивов и расходных

материалов составили 22 243,7 тыс. рублей. Средняя стоимость одного исследования составила 25,60 рублей.

За 2023 год количество лабораторных исследований в КДЛ по ОМС составило 852 тыс. исследований, фактические расходы реактивов и расходных материалов составили 28 202,6 тыс. рублей. Средняя стоимость одного исследования составила 33,10 рубля.

Оказание медицинских услуг по лабораторным исследованиям для Тихорецкой ЦРБ осуществляет ГБУЗ «Краевая клиническая больница № 2», ГБУЗ «СКИБ», ГБУЗ «Клинический кожно-венерологический диспансер» МЗ Краснодарского края.

Выполнение оказанных услуг подтверждено счетами – фактурами, актами выполненных работ.

Тихорецкой ЦРБ были закуплены одноразовые изделия (медицинские маски, пеленки, простыни, комплекты белья): в 2022 году на сумму 6 838,0 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 4 060,4 тыс. рублей.

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

В соответствии с приказом Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ», приказами главного врача от 18.01.2022 № 31, от 16.01.2023 № 25 «О создании Совета по питанию» общее руководство диетическим питанием в Больнице осуществляла и.о. главного врача И.П. Павленко.

Советом по лечебному питанию рассматриваются следующие вопросы: выполнение натуральных норм, контроль за поступлением пищевой продукции, состояние лечебного питания, утверждение семидневного меню и картотеки блюд, другие вопросы.

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

Выборочной проверкой выявлено, что цены на продукты питания, указанные в накладных, обоснованы и соответствуют ценам, определенным в условиях договора (контракта).

Проведена выборочная проверка своевременности, полноты и правильности оплаты продуктов питания, полученных от поставщиков. В результате проверки нарушений не выявлено.

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

- в 2022 году – 408,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 384,3 тыс. рублей (94%);
- в 2023 году – 584,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 478,8 тыс. рублей (82%).

Оказание услуги по организации ежедневного лечебного питания больных, находящихся на стационарном лечении осуществляли: в 2022 году - ООО «Формула Вкуса-Регионы», в 2023 году – ИП Ворчик А.Е. на основании заключенных контрактов.

Больница производит оплату за предоставленные услуги по организации лечебного питания согласно представленным счетам-фактурам, актам выполненных работ.

Проведена выборочная проверка выдачи спец. молока работникам, занятым на вредных условиях труда за июль, ноябрь 2023 года. В результате проверки нарушений не выявлено.

Динамика расходов на продукты питания за проверяемый период по Тихорецкой ЦРБ представлена в таблице №18.

Таблица №18 рублей

Наименование	Расходы на 1 койко-день	Расходы за предыдущий год	Динамика
1	2	3	4=2-3
2022 год			
взрослое отделение	128,16	100,00	28,16
педиатрическое отделение	130,77	130,00	0,77
2023 год			
взрослое отделение	186,15	128,16	57,99
педиатрическое отделение	196,15	130,77	65,38
отделение патологии новорожденных	196,15	130,77	65,38

Из таблицы видно, что Больницей в 2022-2023 годах фактические расходы по всем отделениям увеличились.

Выполнение натуральных норм питания в целом по Тихорецкой ЦРБ за 2022 год составило - 95%, за 2023 год - 98%.

Санитарное состояние пищеблока находится в удовлетворительном состоянии.

Проверка обеспечения сохранности, учета и списания мягкого инвентаря

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

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

- в 2022 году в сумме 3 059,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3 101,2 тыс. рублей (101%);

- в 2023 году в сумме 2 337,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 2 334,4 тыс. рублей (99%).

Проведена выборочная проверка своевременности, полноты и правильности оплаты мягкого инвентаря, полученного от поставщиков. В результате проверки нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой выявлено, что цены на мягкий инвентарь, указанные в накладных, обоснованы и соответствуют ценам, определенным в условиях договора (контракта). Контракты (договора) заключались с поставщиками, представившими наименьшую цену за единицу товара.

Основными поставщиками мягкого инвентаря в проверяемом периоде являлись: ИП Кузьмин А.Б., ИП Самко В.В. и другие.

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

Приказами главного врача от 18.01.2022 № 17а, от 10.01.2023 № 14 создана постоянно-действующая комиссия по приему мягкого инвентаря, спецодежды, обуви и других средств индивидуальной защиты.

Согласно вышеуказанным приказам постоянно-действующая комиссия производит маркировку всего поступающего в Больницу мягкого инвентаря специальным маркировочным штампом. Обязанность по хранению маркировочного штампа возложена на главного бухгалтера Тихорецкой ЦРБ.

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.

Услуги по стирке и глажению мягкого инвентаря осуществлялись персоналом Тихорецкой ЦРБ.

В медицинской организации, согласно приказов главного врача от 24.10.2022 № 575, от 26.05.2022 № 253, от 20.06.2022 № 310, от 10.01.2023 № 13 создана постоянно-действующая комиссия по списанию мягкого инвентаря.

Списание мягкого инвентаря производилось при полной изношенности предметов, оформлялось актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря по форме № 0504143 с указанием причины списания.

В Больнице в 2022 году списано мягкого инвентаря на сумму 2 646 726,17 рублей, оприходовано ветоши на 917,30 рублей, в 2023 году – списано на сумму 833 424,05 рубля, оприходовано ветоши на 411,10 рублей.

Выдача мягкого инвентаря в отделения осуществляется по требованию-накладной (форма по ОКУД 0504204). При выборочной проверке требований-накладных за апрель, май 2022 года, март, ноябрь 2023 года, нарушений не выявлено.

При проверке представленных оборотно-сальдовых ведомостей на 01.01.2024 длительного хранения мягкого инвентаря (более года) не выявлено.

Комиссией, в соответствии с приказом главного врача от 20.11.2024 № 579 «О проведении внеплановой инвентаризации материальных ценностей» проведена выборочная инвентаризация мягкого инвентаря в складе мягкого инвентаря, хирургическом и педиатрическом отделениях. По результатам проверки недостач, излишек не выявлено (приложения № 12, 13, 14).

На мягком инвентаре, находящемся в проверенных отделениях, имеется штамп с наименованием медицинской организации, отделения и датой ввода в эксплуатацию.

Состояние склада мягкого инвентаря находится в неудовлетворительном состоянии (требуется ремонт помещения).

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

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 налогам и сборам составила:

на 01.01.2022 – 2 832,9 тыс. рублей;

на 01.01.2023 – 2 947,0 тыс. рублей;

на 01.01.2024 – 16,8 тыс. рублей.

На 01.01.2024 числится дебиторская задолженность по единому налоговому платежу в размере 9,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 имеется дебиторская задолженность в размере 7,1 тыс. рублей по взносам на негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС).

Согласно пояснительной записке заместителя главного бухгалтера данная задолженность является авансовым платежом по плате за НВОС за 1-3 кварталы 2023 года. Расчет платы за 2023 год предоставлен 17.02.2024 в сумме 8 871,52 рубль. Авансовые платежи учтены в счет оплаты за НВОС за 2023 год. Пояснительная записка прилагается (приложение № 15).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» числится дебиторская задолженность с поставщиками материальных ценностей, работ и услуг:

на 01.01.2022 – 77,0 тыс. рублей;

на 01.01.2023 – 68,8 тыс. рублей;

на 01.01.2024 – 34,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера данная дебиторская задолженность в сумме 34,6 тыс. рублей возникла по следующим поставщикам: ООО «Газпром межрегионгаз» - 34,4 тыс. рублей, ООО «Краснодарский ЦСМ» - 0,2 тыс. рублей в связи с предоплатой (авансированием) по условиям договоров. Пояснительная записка прилагается (приложение № 16).

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» дебиторская задолженность на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 отсутствует.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» кредиторская задолженность на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024 отсутствует.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» кредиторская задолженность составила:

на 01.01.2022 – 17 172,2 тыс. рублей;
на 01.01.2023 - 14 081,7 тыс. рублей;
на 01.01.2024 - 15 268,2 тыс. рублей.

В январе 2024 года кредиторская задолженность в размере 15 268,2 тыс. рублей (страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховые взносы) погашена.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 304.00 «Расчеты с прочими кредиторами» кредиторская задолженность составила:

на 01.01.2022 – 379,9 тыс. рублей;
на 01.01.2023 - 531,8 тыс. рублей;
на 01.01.2024 - 613,4 тыс. рублей.

В январе 2024 года кредиторская задолженность в размере 613,4 тыс. рублей (алименты, профсоюзные взносы) погашена.

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

на 01.01.2022 – 11 031,1 тыс. рублей;
на 01.01.2023 - 6 133,3 тыс. рублей;
на 01.01.2024 - 4 561,7 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности за полученные материальные ценности и оказанные услуги.

Таблица №19

тыс. рублей

Наименование расходов	Ед. изм.	01.01.2022	В т.ч. проср	01.01.2023	В т.ч. проср	01.01.2024	В т.ч. проср
Лекарственные средства, прочие лечебные расходы	тыс. руб.	1 883,2	-	-	-	15,2	-
	%	17	-	-	-	-	-
Питание	тыс. руб.	-	-	18,4	-	-	-
	%	-	-	1	-	-	-
Мягкий инвентарь	тыс. руб.	-	-	-	-	0,7	-
	%	-	-	-	-	-	-
Прочие	тыс. руб.	9 147,9	-	6 114,9	-	4 545,8	-
	%	83	-	99	-	100	-
Всего	тыс. руб.	11 031,1	-	6 133,3	-	4 561,7	-

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность на 01.01.2024 снизилась по сравнению с 01.01.2023 на 1 571,6 тыс. рублей.

Наибольшая задолженность сложилась с поставщиками прочих работ, услуг, из них по следующим поставщикам: ООО «Кубанькрайгаз» – 1 871,8 тыс. рублей, МУП «ЖКХ Тихорецкого района» - 1 329,1 тыс. рублей, ИП Бариева М.З. – 200,0 тыс. рублей, ПАО «ТНС энерго Кубань» (аренда) – 181,6 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков оплаты поставщикам нарушений не выявлено.

Комиссии выборочно представлены акты сверки расчетов с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг), которые проводились ежеквартально, ежемесячно или по мере необходимости, нарушений 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 01.12.2024 выявлено расхождение по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» на сумму 545,80 рублей.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера информация, предоставленная в отчете «Информация о кредиторской задолженности медицинской организации за счет средств ОМС за ноябрь 2024 года», является оперативной, и может измениться, так как в соответствии с утвержденным в учреждении графиком документооборота, а также с учетом предоставления бухгалтерской отчетности в министерство здравоохранения Краснодарского края, прием первичной документации осуществляется до 15 числа следующего месяца. В связи с чем, в предоставленном отчете 10.12.2024 кредиторская задолженность составляет 66 697 285,95 рублей, а в бухгалтерском учете 11.12.2024 кредиторская задолженность составляет 66 697 831,75 рубль. Разница составляет 545,80 рублей по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» ООО «Тихорецкгазсервис» транспортировка газа за ноябрь 2024 года. Пояснительная записка прилагается (приложение № 17).

В Тихорецкой ЦРБ на основании приказов главного врача от 20.10.2022 № 569, от 31.10.2023 № 575 «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена годовая инвентаризация, по результатам которой составлялись инвентаризационные описи.

В результате годовых инвентаризаций в 2022-2023 годах недостач 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) Тихорецкой ЦРБ созданы обязательные приказы:

- от 04.02.2022 № 74 (с изменениями от 09.08.2022 № 421, от 06.09.2022 № 493), от 30.12.2022 № 718 (с изменениями от 22.02.2023 № 124) «О создании Единой комиссии по осуществлению закупки» с приложением Положения о Единой комиссии по осуществлению закупок;
- от 04.02.2022 № 71, от 30.12.2022 № 717 «О контрактной службе»;
- от 04.02.2022 № 73, от 19.09.2022 № 520, от 30.12.2022 № 714, от 09.03.2023 № 168 (с изменениями от 21.03.2023 № 194) «О создании

приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК»;

- от 04.02.2022 № 72, от 27.07.2022 № 398, от 06.09.2022 № 494, от 22.02.2023 № 128 «О назначении ответственных лиц, наделении правом использования ЭЦП при обмене, проверке и контролю информацией между ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК и Единой информационной системой, электронными торговыми площадками»;

- от 30.12.2021 № 551, от 30.12.2022 № 716 «О размещении плана закупок и плана-графика».

Планы-графики закупок утверждаются приказами главного врача.

Объем и способы закупок продукции, выполнение работ (услуг) за счет средств ОМС в 2022-2023 годах по оплаченным контрактам

Таблица №20

тыс. рублей

Группа расходов	Сумма и способ закупки товаров (работ, услуг)								
	Всего	в том числе							
		Открытый аукцион в электронн ой форме	%	единственный поставщик ст.93 Закона 44-ФЗ					
				п. 1,6,8, 22,32	%	п.4	%	п.9	%
2022 год									
Медикаменты	187 334,3	87 592,6	47	456,7	-	79 871,7	43	19 413,3	10
Продукты питания	23 515,1	22 721,4	97	-	-	793,7	3	-	-
Мягкий инвентарь	3 101,2	-	-	-	-	3 101,2	100	-	-
Иные расходы	165 841,6	39 317,1	24	50 595,4	30	67 400,9	41	8 528,3	5
Итого:	379 792,2	149 631,0	40	51 052,1	13	151 167,5	40	27 941,6	7
2023 год									
Медикаменты	196 313,1	93 849,4	48	97 340,5	49	5 123,2	3	-	-
Продукты питания	31 987,5	29 420,8	92	-	-	2 566,6	8	-	-
Мягкий инвентарь	2 833,1	-	-	-	-	2 833,1	100	-	-
Иные расходы	177 470,6	50 158,6	28	98 193,7	56	29 118,3	16	-	-
Итого:	408 604,4	173 428,9	42	195 534,2	48	39 641,3	10	-	-

Из таблицы видно, что Тихорецкой ЦРБ за счет средств ОМС, значительный объем материальных ценностей, работ, услуг приобретался у единственного поставщика: в 2022 году - на сумму 230 161,2 тыс. рублей или 60%, в 2023 году - на сумму 235 175,5 тыс. рублей или 58%, от общего объема закупок.

Годовой объем закупок, которые Больница вправе осуществить на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика), не

должен превышать 2,0 млн. рублей или 10% совокупного годового объема закупок. В утвержденных планах ФХД совокупный годовой объем закупок составил в 2022 году – 579 698,5 тыс. рублей, в 2023 году – 541 535,6 тыс. рублей.

В нарушении п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ объем закупок у единственного поставщика за счет средств ОМС в 2022 году составил 230 161,2 тыс. рублей или 40%, в 2023 году – 235 175,5 тыс. рублей или 43% от совокупного годового объема закупок.

Согласно пояснительной записке начальника отдела закупок превышение в 2022 году связано с необходимостью заключения контрактов в рамках пункта 9 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в связи с развертыванием на базе Тихорецкой ЦРБ провизорного госпиталя для приема больных с подозрением на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) и с целью своевременного и качественного оказания медицинской помощи больным с подозрением и установленным диагнозом новая коронавирусная инфекция Covid-2019, а также своевременного хозяйственного обеспечения, снабжения медицинским кислородом, доставка лекарственных препаратов, поставка средств индивидуальной защиты, оказание услуг по организации усиленного комплексного питания работников оказывающих медицинскую помощь больным с подозрением на новую коронавирусную инфекцию, оказание услуг по сбору, транспортированию, обезвреживанию и утилизации чрезвычайно опасных эпидемических медицинских отходов, проведение работ по ремонту медицинского оборудования и поставка реагентов для клинической биохимии.

Превышение заключенных контрактов в 2023 году связано с жизненно важной необходимостью заключения контрактов в рамках пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), для обеспечения бесперебойной работы Тихорецкой ЦРБ. Так как наибольшую часть закупок составляют лекарственные препараты, где подготовка и расчет технического задания происходит:

- в соответствии с приказом министерства здравоохранения Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. N 1064н «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения»;

- обоснование выбранного метода обоснования начальной (максимальной) цены контракта: часть 22 статьи 22 Закона № 44-ФЗ; постановление Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2017 года № 149 «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на установление порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения». Пояснительная записка прилагается (приложение № 18).

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

В Тихорецкой ЦРБ ведется журнал регистрации контрактов, в котором указано наименование поставщика, дата и номер заключенного контракта, сумма заключенного контракта и т.д.

Проведена выборочная проверка договоров (контрактов), нарушений не выявлено.

Проверка использованных средств ОМС на текущее содержание медицинской организации

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

Анализ дополнительных расходов представлен в таблице № 21.

Таблица №21

тыс. рублей

№ п/п	Группа расходов	2022 год			2023 год			
		Запланировано в плане ФХД	Кассовый расход	Отклонение (гр.4-гр.3)	Запланировано в плане ФХД	Кассовый расход	Отклонение (гр.7- п.6)	Уд. вес статей затрат, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	223 «Коммунальные услуги»	44 134,8	39 144,7	-4 990,0	46 863,5	40 038,6	-6 824,9	19
2	Налоги и аренда, в том числе:	11 493,5	11 258,9	-234,6	11 551,5	11 231,3	-320,2	5
2.1	224 «Аренда»	8 070,3	7 884,1	-186,2	8 898,2	8 811,7	-86,5	78
2.2	290 «Прочие расходы» (Налоги, штрафы)	3 423,2	3 374,8	-48,3	2 653,2	2 419,6	-233,6	22
3	310 Оборудование	47 810,3	44 622,5	-3 187,8	31 823,5	34 060,3	2 236,9	16
4	Прочие статьи, в том числе:	134 457,8	108 863,4	-25 594,4	132 172,2	123 780,0	-8 392,3	60
4.1	212 «дополнительные выплаты и компенсации»	473,2	809,9	336,7	480,0	2 376,0	1 896,0	2
4.2	221 «услуги связи»	2 500,0	2 277,3	-222,7	5 021,6	3 848,4	-1 173,2	3
4.3	222 «транспортные услуги»	-	-	-	18,0	18,0	-	-

4.4	225 «услуги по содержанию имущества»	14 439,9	13 990,6	-449,3	17 554,4	17 612,2	57,8	14
4.5	226 «прочие работы, услуги»	68 088,5	46 186,8	-21 901,8	53 590,3	50 956,8	-2 633,5	41
4.6	260 «расходы на соц. обеспечение»	-	2 504,1	2 504,1	-	1 559,8	1 559,8	1
4.7	340 «увеличение стоимости материальных запасов»	48 956,1	43 094,7	-5 861,4	55 508,0	47 408,8	-8 099,2	39
	ИТОГО (стр.1+2+3+4)	237 896,3	203 889,5	-34 006,8	222 410,7	209 110,2	-13 300,5	100

Как видно из таблицы, в 2023 году в целом по Тихорецкой ЦРБ кассовые расходы ниже суммы, запланированной в плане ФХД на 13 300,5 тыс. рублей, наибольшие отклонения по «Прочим статьям» - 8 392,3 тыс. рублей.

Распределение расходов по источникам финансового обеспечения в Тихорецкой ЦРБ в проверяемом периоде производилось на основании порядков и объемов оказания медицинской помощи, а также на основании утвержденного плана ФХД.

Коммунальные расходы

Анализ структуры дополнительных расходов показал, что удельный вес в кассовых расходах в 2023 году на коммунальные услуги составил 19%.

Кассовые расходы в 2023 году ниже запланированных в плане ФХД на 6 824,9 тыс. рублей и составили 40 038,6 тыс. рублей.

Поставщиками коммунальных услуг в проверяемом периоде являлись: МУП ТГП Тихорецкий район «Водоканал», ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар», ООО «Тихорецкгазсервис», ПАО «ТНС энерго Кубань» и др.

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

Оплата коммунальных услуг осуществляется из разных источников финансирования.

Аренда

При проверке арендных отношений представлены договоры (контракты) за 2022 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. в аренду торговый павильон (аптечный пункт) некапитального типа, 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 размещения оборудования по обезвреживанию и измельчению отходов;

- 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;

- с ИП Гиндер Л.В. (Исмаилова Л.В.) на аренду медицинского оборудования для обезвреживанию медицинских отходов классов Б и В.

За 2023 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. в аренду торговый павильон (аптечный пункт) некапитального типа, 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 размещения оборудования по обезвреживанию и измельчению отходов;

- 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;

- с ИП Исмаилова Л.В. на аренду медицинского оборудования для обезвреживанию медицинских отходов классов Б и В;

- с ООО «ТРАНАЙ» на аренду медицинского оборудования (аппарат наркозно-дыхательный).

В 2022 году Больница сдавала в аренду ООО «Формула вкуса-Регионы»:

- 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 по оказанию услуг по организации ежедневного лечебного питания.

В 2023 году Больница сдавала в аренду ИП Ворчик А.Е.:

- нежилые помещения общей площадью 242,9 кв.м. в нежилых зданиях по адресам: Краснодарский край, Тихорецкий район, станица Фастовецкая, ул. Ленина, д.2, Краснодарский край, Тихорецкий район, станица Терновская, ул. Московская, д.1, по оказанию услуг по организации ежедневного лечебного питания.

При выборочной проверке сроков уплаты арендной платы нарушений не выявлено.

Земельный налог

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

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

В 2022 году начислено земельного налога из средств ОМС 1 300,8 тыс. рублей, уплачено – 1 301,4 тыс. рублей, в 2023 году начислено – 3 441,5 тыс. рублей, уплачено – 2 136,7 тыс. рублей.

Земельный налог в проверяемом периоде оплачивался за счет всех источников финансирования.

При выборочной проверке сроков уплаты земельного налога нарушений не выявлено.

Налог на имущество

В соответствии со статьей 372 НК РФ Больница является плательщиком налога на имущество в отношении недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств. Налоговая база определялась исходя из среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения. При расчете налога, в соответствии с НК РФ, применена ставка в размере 2,2%.

В 2022 году начислено налога на имущество из средств ОМС 849,7 тыс. рублей, уплачено – 935,0 тыс. рублей, в 2023 году начислено – 2 133,5 тыс. рублей, уплачено – 1 432,3 тыс. рублей.

Налог на имущество в проверяемом периоде оплачивался за счет всех источников финансирования.

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

Транспортный налог

В собственности Тихорецкой ЦРБ имеются транспортные средства, которые являются объектами налогообложения.

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 2022 году Больницей начислен транспортный налог за счет средств ОМС в размере 153,7 тыс. рублей, уплачен – 176,1 тыс. рублей, в 2023 году – 486,7 тыс. рублей, уплачен – 308,5 тыс. рублей.

Транспортный налог оплачивался за счет средств ОМС и бюджета.

При выборочной проверке сроков уплаты транспортного налога нарушений не выявлено.

Водный налог

В 2022 году начислен и уплачен из средств ОМС водный налог в размере 57,1 тыс. рублей, в 2023 году – 31,6 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков уплаты водного налога нарушений не выявлено.

Плата за НВОС

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

Больницей плата за НВОС в 2022 году начислена в сумме 8,0 тыс. рублей, а уплачена – 13,8 тыс. рублей, в 2023 году начислен - 6,0 тыс. рублей, уплачена – 6,6 тыс. рублей.

При выборочной проверке сроков уплаты НВОС нарушений не выявлено.

Оборудование

Тихорецкой ЦРБ в проверяемом периоде приобретено оборудование на сумму 78 682,8 тыс. рублей, в том числе:

в 2022 году - 44 622,5 тыс. рублей, из них: медицинское оборудование – 38 429,4 тыс. рублей, медицинский инструментарий – 66,4 тыс. рублей, прочие основные средства – 6 126,7 тыс. рублей;

в 2023 году – 34 060,3 тыс. рублей, из них: медицинское оборудование – 18 603,6 тыс. рублей, медицинский инструментарий – 1 104,1 тыс. рублей, прочие основные средства – 14 352,6 тыс. рублей.

На полученное и оприходованное оборудование заведены инвентарные карточки (форма ОКУД 0504031). При выборочной проверке инвентарных карточек нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде в Тихорецкой ЦРБ имеются контракты на оказание технического обслуживания и ремонта медицинской техники с ИП Артемьевым С.В. от 29.03.2022 № 08185000008220010010001, ООО «Парма» от 26.12.2022 № 1046 и другие.

В медицинской организации ведутся журналы технического обслуживания и текущего ремонта медицинского оборудования.

В Тихорецкой ЦРБ числится 9 единиц дорогостоящего оборудования, стоимостью свыше 500,0 тыс. рублей.

Таблица №22

Наименование оборудования	2022				2023			
	количество				количество			
	дней рабо ты в году	смен в сутки	приме ний в год	приме не ний в день	дней рабо ты в году	смен в сутки	приме не ний в год	приме не ний в день
Система компьютерной томографии Aquilion Lightning (TSX-035A) с принадлежностями	271	4	19710	73	213	1	9596	45
Аппарат лазерный	-	-	-	-	57	4	57	1

медицинский полупроводниковый "Лазермед-10" по ТУ 32.50.50- 001-24643978-2004 вариант исполнения: Аппарат лазерный медицинский полупроводниковый "Лазермед-10-01"								
Стерилизатор паровой ГК-10- 1-"ТЗМОИ"	-	-	-	-	4	1	36	9
Стерилизатор паровой ГК-10- 1-"ТЗМОИ"	-	-	-	-	4	1	36	9
Дрель хирургическая универсальная ДРА-1 с аккумуляторной батареей	-	-	-	-	3	4	3	1
Пила хирургическая универсальная ПКТ-ВП с аккумуляторной батареей	-	-	-	-	3	4	3	1
Дрель хирургическая универсальная канюлированная ДРА-2 с аккумуляторной батареей	-	-	-	-	88	4	149	3
Дрель хирургическая универсальная канюлированная ДРА-2 с аккумуляторной батареей	-	-	-	-	88	4	125	3
Дрель хирургическая универсальная ДР-5 с аккумуляторной батареей	-	-	-	-	3	4	3	1

Из таблицы видно, что данное медицинское оборудование используется в лечебном процессе.

Прочие расходы

Расходы средств ОМС в 2023 году по статьям:

- 212 «Прочие выплаты» кассовые расходы выше запланированных в плане ФХД на 1 896,0 тыс. рублей и составили 2 376,0 тыс. рублей;

- 221 «Услуги связи» кассовые расходы ниже запланированных в плане ФХД на 1 173,2 тыс. рублей и составили 3 848,4 тыс. рублей. В структуре расходов 74% занимают Интернет-услуги.

В проверяемом периоде Тихорецкой ЦРБ заключены договоры (контракты) на оказание услуг связи с ПАО «Ростелеком», ПАО «МТС», АО «Эр-Телеком Холдинг». Предоставленные услуги подтверждены актами выполненных работ, счетами-фактурами.

При выборочной проверке договоров и актов выполненных работ нарушений не установлено.

- 222 «Транспортные услуги» кассовые расходы составили 18,0 тыс. рублей, что соответствует запланированным расходам в плане ФХД.

- 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» кассовые расходы выше запланированных в плане ФХД на 57,8 тыс. рублей и составили 17 612,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают: техническое обслуживание и ремонт оборудования – 32%, текущий ремонт автотранспорта – 17%, текущий ремонт – 15%, услуги по сбору и транспортировке твердых отходов – 11%.

Предоставленные услуги подтверждены актами выполненных работ, счетами-фактурами.

Выборочно проверено исполнение условий договоров (контрактов) и актов выполненных работ, нарушений не установлено.

- 226 «Прочие работы, услуги» кассовые расходы ниже запланированных в плане ФХД на 2 633,5 тыс. рублей и составили 50 956,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают: услуги по организации лечебного питания – 62%, услуги по лабораторным исследованиям – 13%, услуги по сопровождению автоматизированных систем – 10%.

Полученные услуги подтверждены актами выполненных работ, счетами-фактурами.

Выборочно проверено исполнение условий договоров (контрактов) и акты выполненных работ, нарушений не установлено.

- 260 «Расходы на социальное обеспечение» кассовые расходы выше запланированных в плане ФХД на 1 559,8 тыс. рублей и составили 1 559,8 тыс. рублей;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» кассовые расходы ниже запланированных в плане ФХД на 8 099,2 тыс. рублей и составили 47 408,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах занимают: горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) - 50%, строительные материалы – 20%, расходные материалы – 8%, моющие средства – 7%.

На балансе Больницы числится 84 транспортных средств, из них финансируются за счет средств ОМС – 83.

В проверяемом периоде поставщиками топлива являлись ООО МК «Эталон», ООО «Южная нефтяная компания».

На основании приказов главного врача от 12.01.2022 № 5, от 18.02.2022 № 107, от 04.04.2022 № 171, от 30.05.2022 № 264, № 265, от 16.06.2022 № 302, № 304, № 305, от 20.06.2022 № 308, от 10.08.2022 № 425, от 30.11.2022 № 643, от 11.01.2023 № 16, от 05.04.2023 № 219, от 29.11.2023 № 541 утверждены нормы расхода топлива.

Списание ГСМ бухгалтерией производится ежемесячно на основании реестров, составленных диспетчером.

Проведена выборочная проверка правильности заполнения путевых листов за октябрь 2022 года, май 2023 года. В результате выборочной проверки выявлены нарушения:

- в путевом листе за 29.10.2022 (водитель Д.В. Моргунов) излишне списан бензин в количестве 5,6 литров. Сумма недостачи составила 310,28 рублей. В ходе проверки недостача внесена в кассу Больницы (приходный ордер от 27.11.2024 № 832).

- в путевом листе за 02.05.2023 (водитель А.Г. Шашлов) неверно указаны показания спидометра при возвращении;

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

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 апрель-декабрь 2023 года

Таблица №23

№ п/п	Наименование	Кол-во прикреп ленного застрахо ванного населен ия, чел.	Кол-во посещений по счетам	Кол-во посещений по статистиче ским данным	Сумма финанси рования в тыс. руб.	Фактиче ские расходы на содержа ние ФАПов в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	ФАП ст.Новоромановская	248	201	419	248,7	256,9
2	ФАП ст.Краснооктябрьская	1 366	656	681	487,2	279,4
3	ФАП ст.Новоархангельская	1 063	441	670	1 395,2	630,8
4	ФАП п. Пригородный	1 329	271	271	1 395,2	443,5
5	ФАП х. Латыши	816	813	909	880,7	733,5
6	ФАП п. Мирный	611	1 771	1 771	880,7	941,3
7	ФАП х. Ленинское Возрождение	458	1 423	1 928	880,7	794,3
8	ФАП п. Степной	263	512	512	880,7	576,0
9	ФАП п. Урожайный	616	542	542	880,7	747,5
10	ФАП п. Крутой	1 428	1 902	1 938	1 395,2	1 003,0
11	ФАП ст. Еремизино- Борисовская	745	1 338	1 425	880,7	629,0
12	ФАП х. Ленинский	183	1 848	1 739	880,7	640,8

13	ФАП х. Привольный	169	451	328	880,7	575,0
14	ФАП х. Красный	365	1 886	1 886	880,7	433,6
15	ФАП п. Полевой	342	895	800	880,7	680,7
16	ФАП п. ж/д Тихонький	243	119	119	685,0	256,5
17	ФАП п. Большевик	196	1 395	1 395	880,7	815,0
18	ФАП п. Зеленый	437	1 501	1 501	880,7	359,4
	Итого:	10 878	17 965	18 834	16 174,4	10 796,2

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.01.2024 количество прикрепленного населения составило 10 878 человек.

Количество посещений по статистическим данным – 18 834, количество по счетам – 17 965, что составляет 95%.

Сумма финансирования, предусмотренная в Тарифном соглашении от 28.12.2022 Приложение № 27, составляет 16 174,4 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание ФАПов за апрель-декабрь 2023 года составляют 10 796,2 тыс. рублей или 67% от финансирования.

Остаток неиспользованных средств за апрель-декабрь 2023 года сложился в размере 5 378,2 тыс. рублей.

В ходе проверки финансового обеспечения и расходования средств ОМС по ФАПам за апрель-декабрь 2023 года фактические расходы состоят из следующих статей затрат:

- «Зарплата и начисления на оплату труда» составили 5 598,7 тыс. рублей или 52% от общей суммы затрат, или 35% от финансирования;
- «Медикаменты» - 586,1 тыс. рублей или 5% от общей суммы затрат;
- «Коммунальные расходы» - 478,1 тыс. рублей или 4% от общей суммы затрат;
- «Прочие расходы» - 2 155,1 тыс. рублей или 20% от общей суммы затрат;
- «Накладные расходы» - 883,4 тыс. рублей или 8% от общей суммы затрат.
- «Оборудование до 100 тысяч рублей» - 1 094,1 тыс. рублей или 10% от общей суммы затрат;
- «Медицинский инструментарий» - 0,7 тыс. рублей или менее процента от общей суммы затрат;

Фактические расходы по статье затрат «Мягкий инвентарь» отсутствуют.

Анализ финансирования и фактических расходов на содержание
ФАПов за январь-октябрь 2024 год

Таблица №24

№ п/п	Наименование	Кол-во прикреп ленного застрахова нного населения, чел.	Кол-во посеще ний по счетам	Кол-во посеще ний по статисти ческим данным	Сумма финанси рования в тыс. руб.	Фактиче ские расходы на содержа ние ФАПов в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	ФАП ст.Новоромановская	242	238	299	1 055,0	370,8
2	ФАП ст.Краснооктябрьская	1 357	1 373	1 455	1 707,2	441,3
3	ФАП ст.Новоархангельская	1 022	1 067	1 540	1 732,8	802,0
4	ФАП п. Пригородный	-	284	284	509,6	205,3
5	ФАП х. Латыши	798	1 049	1 201	1 040,2	680,9
6	ФАП п. Мирный	580	2 032	1 728	1 040,2	931,4
7	ФАП х. Ленинское Возрождение	454	1 409	1 689	1 055,0	664,8
8	ФАП п. Степной	260	451	391	1 055,0	646,8
9	ФАП п. Урожайный	603	470	389	1 040,2	923,4
10	ФАП п. Крутой	1 413	1 965	2 067	1 707,2	943,9
11	ФАП ст.Еремизино- Борисовская	725	1 340	1 679	1 040,2	614,0
12	ФАП х. Ленинский	182	2 180	2 183	1 040,2	684,4
13	ФАП х. Привольный	161	807	1 528	1 055,0	639,6
14	ФАП х. Красный	363	1 703	1 666	1 040,2	522,7
15	ФАП п. Полевой	326	2 202	2 218	1 040,2	493,5
16	ФАП п. ж/д Тихонький	236	180	235	1 040,2	245,5
17	ФАП п. Большевик	188	1 785	1723	1 040,2	815,3
18	ФАП п. Зеленый	427	2 152	2 152	1 040,2	320,3
	Итого:	9 337	22 687	24 427	20 278,4	10 945,8

Как видно из таблицы, по состоянию на 01.11.2024 количество прикреплённого населения составило 9 337 человек.

Количество посещений по статистическим данным составило – 24 427, посещений по счетам - 22 687 или 93%.

Сумма финансирования, предусмотренная в Тарифном соглашении от 29.01.2024 Приложение № 27, составляет 20 278,4 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание ФАПов за январь-октябрь 2024 года составляют 10 945,8 тыс. рублей или 54% от финансирования.

Остаток неиспользованных средств за январь-октябрь 2024 года сложился в размере 9 332,6 тыс. рублей.

В ходе проверки финансового обеспечения и расходования средств ОМС по ФАПам за январь-октябрь 2024 года фактические расходы состоят из следующих статей затрат:

- «Зарплата и начисления на оплату труда» составили 6 717,6 тыс. рублей или 61% от общей суммы затрат или 30% от финансирования;
- «Медикаменты» - 633,3 тыс. рублей или 6% от общей суммы затрат;
- «Оборудование до 100 тысяч рублей» - 3,8 тыс. рублей или менее одного процента от общей суммы затрат»;
- «Коммунальные расходы» - 723,7 тыс. рублей или 6% от общей суммы затрат;
- «Прочие расходы» - 1 807,4 тыс. рублей или 17% от общей суммы затрат;
- «Накладные расходы» - 1 060,0 тыс. рублей или 10% от общей суммы затрат.

Фактические расходы по статьям затрат «Мягкий инвентарь» и «Медицинский инструментарий» отсутствуют.

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» (далее – Приказ №543).

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов по ФАПам

Таблица № 25

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
на 01.11.2024						
Заведующий (фельдшер, акушерка, медицинская сестра)	13,75	12,00	10	1,75	83	87
Средний медперсонал (медицинская сестра, акушерка, фельдшер)	1,00	0,75	-	0,25	-	75
Немедицинский персонал	7,50	5,50	8	2,00	145	73
Всего по ФАП:	22,25	18,25	18	4,00	99	82

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.11.2024 показатель укомплектованности физическими лицами составил 99%.

В 13-ти проверенных ФАПов работают 10 фельдшеров, из них на 1,0 ставку – 8, на 0,25 ставки – 2.

Среднемесячная заработная плата заведующих ФАПов в расчете на 1,0 ставку за январь-октябрь 2024 года составила от 31,5 тыс. рублей до 40,7 тыс. рублей.

В оперативном управлении Тихорецкой ЦРБ находятся 18 ФАПов: ст. Новоромановская, ст. Краснооктябрьская, ст. Новоархангельская, п. Пригородный, х. Латыши, п. Мирный, х. Ленинское Возрождение, п. Степной, п. Урожайный, п. Крутой, ст. Еремизино-Борисовская, х. Ленинский, х. Привольный, х. Красный, п. Полевой, п. ж/д Тихонький, п. Большевик, п. Зеленый, из них три модульных (п. Большевик, п. Зеленый, п. ж/д Тихонький).

Адреса, указанные в лицензии на медицинскую деятельность, соответствуют адресам, указанным в Едином государственном реестре недвижимости на здания и землю.

На момент проверки медицинская помощь оказывается в 17-ти ФАПах, финансируются тоже 17.

В связи с аварийным состоянием здания ФАПа п. Пригородный приказом главного врача от 22.03.2024 № 186 с 26.03.2024 временно приостановлена деятельность.

Проведена проверка 13-ти ФАПов (ст. Новоромановская, ст. Краснооктябрьская, ст. Новоархангельская, х. Латыши, п. Мирный, п. Крутой, ст. Еремизино-Борисовская, х. Привольный, х. Красный, п. Полевой, п. ж/д Тихонький, п. Большевик, п. Зеленый) из 17-ти, не проверены 4:

- в ФАПе п. Урожайный заведующий ФАПом, медицинская сестра находилась в ежегодном основном оплачиваемом отпуске (приказ от 28.10.2024 № 286-о);

- в ФАПе п. Степной заведующий ФАПом, медицинская сестра находилась в ежегодном основном оплачиваемом отпуске (приказ от 28.10.2024 № 286-о);

- в ФАПе х. Ленинский заведующий ФАПом, фельдшер находился в ежегодном основном оплачиваемом отпуске (приказ от 11.11.2024 № 308-о);

- в ФАПе х. Ленинское Возрождение заведующий ФАПом, фельдшер находился на листке временной нетрудоспособности.

Во всех проверенных ФАПах имеются вывески с наименованием и графиком работы, лицензия на медицинскую деятельность.

В ФАПах х. Латыши, х. Привольный, ст. Еремизино-Борисовская, ст. Новоромановская, х. Красный отсутствует туалет.

В ФАПах ст. Новоархангельская, х. Латыши, п. Полевой отсутствует горячая вода.

При проверке выявлено, что в зданиях ФАПов:

- п. Мирный требуется внутренний ремонт потолка;

- х. Латыши, ст. Еремизино-Борисовская требуется внутренний ремонт стен;
- п. Крутой требуется ремонт ступеней и внутренний ремонт стен;
- ст. Новоромановская требуется внутренний ремонт стен и потолка;
- х. Красный требуется ремонт ступеней.

Оснащенность проверенных ФАПов, согласно Приказу № 543н (в ред. от 03.12.2019 № 984н, от 21.02.2020 № 114н), составляет 70% (из 55 позиций в среднем обеспечено 38 позиций).

В ФАПах п. Зеленый, п. ж/д Тихонький есть компьютерная техника, но интернет не подключен. В ФАПах х. Латыши, ст. Новоромановская, х. Красный нет компьютерной техники с выходом в интернет.

В ФАПах п. Большевик, х. Латыши, ст. Еремизино-Борисовская, п. Зеленый, п. ж/д Тихонький в холодильниках нет морозилки, хладоэлементы не заморожены.

Проверка выполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе предыдущей проверки
(Акт от 16.12.2022 № 12-Д)

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;

- 1 697,76 рублей - в 2021 году выдано молоко сотрудникам структурных подразделений, финансируемых из иных источников;

- 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 - нецелевое использование средств ОМС восстановлено.

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;

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

- 766 090,85 тыс. рублей – переплата за негативное воздействие на окружающую среду за 2020-2021 годы – нарушение исправлено частично.

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

4. При перечислении заработной платы за вторую половину месяца в назначении платежа в платежных поручениях не указан размер удержанных средств по исполнительным документам – нарушение не исправлено.

5. Выявлено несоответствие начисленного должностного оклада в карточке-справке с тарификационным списком, неверно начисленная выплата за выслугу лет – нарушение исправлено частично.

6. По состоянию на 01.01.2022 показатель укомплектованности физическими лицами составил 53% - нарушение исправлено.

7. В табелях учета рабочего времени не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца, выявлен неверный подсчет отработанных часов – нарушение исправлено частично.

8. Больница представляла в налоговый орган один расчет по форме 6-НДФЛ, уплата НДФЛ производилась по ОКТМО головного подразделения – нарушение не исправлено.

9. Выявлена несвоевременная уплата страховых взносов, земельного налога, арендной платы, за медикаменты и электроэнергию – нарушение исправлено.

10. Выявлены расхождения в размере базы для исчисления страховых взносов – нарушение исправлено.

11. Приказ о медикаментах, подлежащих ПКУ, не соответствует учетной политике – нарушение исправлено.

12. Пищеблок (оконные откосы, напольная плитка) требует ремонта - нарушение исправлено.

13. При проверке оформления договоров (контрактов) выявлено не соответствие поставленного товара и спецификации – нарушение исправлено.

14. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию отсутствует дополнительная маркировка – нарушение исправлено.

15. Выявлено нарушение в оформлении инвентарных карточек – нарушение исправлено.

16. В путевых листах пробег автомобиля не соответствует фактическому, не указан ОГРН – нарушение исправлено частично.

17. Оснащенность ФАПов по оборотно-сальдовым ведомостям составляет 46% - нарушение исправлено.

Выводы:

1. Неэффективное использование средств ОМС на общую сумму 1 996 159,05 рублей, в том числе:

- 1 532 999,09 рублей: в 2022 году – 857 536,17 рублей, в 2023 году – 675 462,92 рубля уплачены штрафы за счет средств ОМС по актам экспертизы (стр. 11);

- 463 159,96 рублей - установлено длительное неиспользование в лечебном процессе медикаментов (более 6 месяцев) (стр. 29).

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

- в 2022 году по краевым застрахованным гражданам на 35 041,8 тыс. рублей (3,3% от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 14,0 тыс. рублей (менее процента от суммы представленных счетов);

- в 2023 году по краевым застрахованным гражданам на 5 606,4 тыс. рублей (менее процента от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – отклоненных счетов нет (стр. 9).

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

4. При проверке среднемесячной заработной платы работников за счёт всех источников финансирования за 2022-2023 годы в форме отчетности о заработной плате работников медицинских организаций с отчетом «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» выявлено несоответствие данных (стр. 19).

5. В табелях учета рабочего времени по Алексеевской амбулатории не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца (стр. 23).

6. Больница представляла в налоговый орган один расчет по форме 6-НДФЛ (стр. 24).

7. Помещение аптеки, склада мягкого инвентаря требует ремонта (стр. 30, 34).

8. Объем закупок у единственного поставщика за счет средств ОМС в 2022 году составил 40%, в 2023 году – 43% от совокупного годового объема закупок (стр. 37-38).

9. В путевом листе неверно указаны показания спидометра при возвращении (стр. 46).

10. При проверке ФАПов выявлены следующие нарушения: фактические расходы на приобретение медицинского инструментария и мягкого инвентаря отсутствуют; в ФАПах х. Латыши, х. Привольный, ст. Еремизино-Борисовская, ст. Новоромановская, х. Красный отсутствует туалет; в ФАПах ст. Новоархангельская, х. Латыши, п. Полевой отсутствует горячая вода; в ФАПе п. Мирный требуется внутренний ремонт потолка; в ФАПах х. Латыши, ст. Еремизино-Борисовская требуется внутренний ремонт стен; в ФАПе п. Крутой требуется ремонт ступеней и внутренний ремонт стен; в ФАПе ст. Новоромановская требуется внутренний ремонт стен и потолка; в ФАПе х. Красный требуется ремонт ступеней; в ФАПах п. Зеленый, п. ж/д Тихонький есть компьютерная техника, но интернет не подключен; в ФАПах х. Латыши, ст. Новоромановская, х. Красный нет компьютерной техники с выходом в интернет; в ФАПах п. Большевик, х. Латыши, ст. Еремизино-Борисовская, п.

Борисовская, п. Зеленый, п. ж/д Тихонький в холодильниках нет морозилки, хладоэлементы не заморожены (стр. 49-51).

Рекомендации:

1. Не допускать неэффективного использования средств ОМС.
2. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
3. В срок до 27.12.2024 направить в адрес Тихорецкого МРФ план мероприятий, направленный на устранение выявленных нарушений с указанием даты исполнения.

Перечень приложений:

Приложение №1 – структура ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ Краснодарского края – на 15 л.

Приложение №2 – пояснительная записка экономиста – на 1 л.

Приложение №3 – акт ревизии наличных денежных средств, находящихся в кассе – на 2 л.

Приложение №4 – пояснительная записка главного бухгалтера – на 1 л.

Приложение №5 – пояснительная записка начальника планово-экономического отдела – на 1 л.

Приложение №6 – пояснительная записка экономиста – на 1 л.

Приложение №7 – неэффективное использование средств ОМС на медикаменты – на 2 л.

Приложение №8 – инвентаризационная опись по медикаментам в аптеке – на 3 л.

Приложение №9 – инвентаризационная опись по медикаментам в аптеке – на 3 л.

Приложение №10 – инвентаризационная опись по медикаментам в хирургическом отделении – на 2 л.

Приложение №11 – инвентаризационная опись по медикаментам в педиатрическом отделении – на 2 л.

Приложение №12 – инвентаризационная опись по мягкому инвентарю в складе – на 3 л.

Приложение №13 – инвентаризационная опись по мягкому инвентарю в хирургическом отделении – на 3 л.

Приложение №14 – инвентаризационная опись по мягкому инвентарю в педиатрическом отделении – на 3 л.

Приложение №15 – пояснительная записка заместителя главного бухгалтера – на 1 л.

Приложение №16 – пояснительная записка главного бухгалтера – на 1 л.

Приложение №17 – пояснительная записка главного бухгалтера – на 1 л.

Приложение №18 – пояснительная записка начальника отдела закупок – на 2 л.

Приложения с № 1-18 на 47-ми 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

С актом ознакомлены:

И.о. главного врача

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ Краснодарского края

13.12.2024

(дата, подпись)

Ю.И. Сумский

Главный бухгалтер

13.12.2024

(дата, подпись)

А.Ю. Радченко

Один экземпляр акта проверки получен

И.о. главного врача

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ Краснодарского края



(дата, подпись)

Ю.И. Сумский

		препаратов.		
2	По результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи СМО, производилось уменьшение финансирования на сумму финансовых санкций: - в 2022 году по краевым застрахованным гражданам на 35 041,8 тыс. рублей (3,3% от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 14,0 тыс. рублей (менее процента от суммы представленных счетов); - в 2023 году по краевым застрахованным гражданам на 5 606,4 тыс. рублей (менее процента от суммы представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – отклоненных счетов нет (стр. 9).	Усилен контроль по устранению нарушений, выявленных при оказании медицинской помощи в целях недопущения штрафов.	Ежемесячно, с 15.12.2024	Васина Е.В., Гордеев В.А.
3	При перечислении заработной платы за вторую половину месяца в назначении платежа в платежных поручениях не указан размер удержанных средств по исполнительным документам.	С начальником расчетного отдела поведена разъяснительная работа о соблюдении п. 5 ст. 1 закона «Об изменениях в закон об исполнительном производстве» от 12.02.2019 № 12-ФЗ в части отражения	Декабрь 2024	Шахова Г.И., Белан Ю.С.

		размера удержанных средств по исполнительным документам.		
4	При проверке среднемесячной заработной платы работников за счёт всех источников финансирования за 2022-2023 годы в форме отчетности о заработной плате работников медицинских организаций с отчетом «Информация о среднемесячной заработной плате работников номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» выявлено несоответствие данных.	Средняя численность работников между формой отчетности о заработной плате работников медицинских организаций и отчетом «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» приведена в соответствие.	Декабрь 2024	Алибекова А.Г.
5	В табелях учета рабочего времени по Алексеевской амбулатории не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца	С ответственными лицами за предоставление табеля рабочего времени, проведена разъяснительная беседа.	Декабрь 2024	Шахова Г.И.
6	Больница представляла в налоговый орган один расчет по форме 6-НДФЛ, уплата НДФЛ производилась по ОКТМО головного подразделения.	Уведомлением будет подано заявление на централизованную уплату НДФЛ.	Январь 2025	Радченко А.Ю., Шахова Г.И.
7	Помещение аптеки, склада мягкого инвентаря требует ремонта.	Проведение ремонта в складских помещениях запланировано в 3 квартале 2025г.	3 квартал 2025	Моисеенко Н.А., Махнач В.А.

8	Объем закупок у единственного поставщика за счет средств ОМС в 2022 году составил 40%, в 2023 году – 43% от совокупного годового объема закупок	С целью сокращения закупок у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93-Закона 44ФЗ, в 2025году планируется увеличения закупок в рамках электронных процедур на официальном сайте Единой информационной системе(ЕИС) в виде аукциона в электронной форме, запроса котировок в электронной форме и открытый конкурс в электронной форме.	1 квартал 2025	Березуева К.Р.
9	В путевом листе неверно указаны показания спидометра при возвращении	Проведена разъяснительная беседа с водителями и диспетчерами о необходимости корректного отражения показаний спидометров в путевых листах.	Декабрь 2024	Верясов Г.В., Васищева М.В.
10	При проверке ФАПов выявлены следующие нарушения: фактические расходы на приобретение медицинского инструментария и мягкого инвентаря отсутствуют; в ФАПх х. Латыши, х. Привольный, ст. Еремизино-Борисовская, ст. Новоромановская, х. Красный отсутствуют туалет; в ФАПх ст. Новоархангельская, х. Латыши, п. Полевой отсутствует горячая вода; в ФАПе п. Мирный требуется внутренний ремонт потолка; в ФАПх х. Латыши, ст. Еремизино-Борисовская требуется внутренний ремонт	Закупка необходимого оборудования для оснащения ФАПов, а также проведение ремонтов запланировано на 1 полугодие 2025г.	1 полугодие 2025	Васина Е.В., Махнач В.А., Кулик О.В.

	стен; в ФАПе п. Крутой требуется ремонт ступеней и внутренний ремонт стен; в ФАПе ст. Новоромановская требуется внутренний ремонт стен и потолка; в ФАПе х. Красный требуется ремонт ступеней; в ФАПх п. Зеленый, п. ж/д Тихонький есть компьютерная техника, но интернет не подключен; в ФАПх х. Латыши, ст. Новоромановская, х. Красный нет компьютерной техники с выходом в интернет; в ФАПх п. Большевик, х. Латыши, ст. Еремизино-Борисовская, п. Зеленый, п. ж/д Тихонький в холодильниках нет морозилки, хладоэлементы не заморожены			
--	---	--	--	--

Главный врач
ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК



Н.В. Бахилина