

Акт № 10-К

плановой контрольной выездной проверки по устранению нарушений и замечаний, отраженных в акте плановой комплексной выездной проверки использования средств обязательного медицинского страхования от 13 декабря 2024 года №17-Д в Государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Тихорецкая центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края

«26» сентября 2025 года

г. Тихорецк,
ул. Московская, 170

На основании приказа директора Тихорецкого межрайонного филиала от 02.09.2025 №347-П «О проведении плановой контрольной выездной проверки», комиссией в составе 2-х специалистов: начальника контрольно-ревизионного отдела, руководителя комиссии Ю.Н. Галичаниной, главного специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела О.Н. Резниченко проведена плановая контрольная выездная проверка по устранению нарушений и замечаний, отраженных в акте плановой комплексной выездной проверки использования средств обязательного медицинского страхования от 13 октября 2024 года №17-Д в ГБУЗ «Тихорецкая центральная районная больница» МЗ КК (далее – Тихорецкая ЦРБ, Больница).

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

Тема проверки: устранение нарушений и замечаний, отраженных в акте плановой комплексной выездной проверки использования средств обязательного медицинского страхования от 13 октября 2024 года №17-Д.

Срок проведения проверки: с 8 сентября по 26 сентября 2025 года.

Форма проверки – выездная.

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», планом (графиком) проверок соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании (далее – ОМС) и использования средств ОМС страховыми и медицинскими организациями на территории Тихорецкого

межрайонного филиала на 2025 год по контролю за использованием средств ОМС.

Проверка проведена с ведома главного врача Тихорецкой ЦРБ Н.В. Бахилиной (с 26.09.2025 находится на листке нетрудоспособности), и.о. главного врача И.П. Павленко, в присутствии главного бухгалтера А.Ю. Радченко (с 24.09.2025 по 03.10.2025 находится в ежегодном трудовом отпуске на основании приказа от 17.09.2025 №230-О), заместителя главного бухгалтера О.В. Витухновской.

По результатам проверки установлено:

1. Неэффективное использование средств ОМС на общую сумму 1 996 159,05 рублей.

- 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;

- 463 159,96 рублей - установлено длительное неиспользование в лечебном процессе медикаментов (более 6 месяцев) - нарушение частично исправлено.

По результатам проверки штрафы, уплаченные за счет средств ОМС в 2024 году составили – 1 053 479,54 рублей, в январе-июле 2025 – 437 656,18 рублей.

Больница предоставила оборотно-сальдовую ведомость по основному складу медикаментов за период с февраля по июль 2025 года. При проверке выявлено неэффективное использование в лечебном процессе медикаментов (более 6 месяцев) на сумму – 406 689,38 рублей.

Неэффективное использование в лечебном процессе медикаментов (более 6 месяцев)

Таблица №1

Наименование	Кол-во	Сумма, рублей
Аллопуринол, Таблетки 100 мг, N 50 АО ОРГАНИКА	7	938,00
Алфлутоп, Раствор для инъекций ~, 1 см3, N 10 ЗЕНТИВА А.С. (РУМЫНИЯ)	34	95 279,00
Аминазин, табл. п.п.о. 25 мг, N 10 Валента Фармацевтика	7	1 090,04
Анальгин, табл. 500 мг, N 20 Медисорб ЗАО	7	357,00
Арбидол, Таблетки, покрытые оболочкой 50 мг, N 20 ОАО ФАРМСТАНДАРТ-ЛЕКСРЕДСТВА	7	2 233,49
Аспаркам, Таблетки 175 мг+175 мг, N 50 ООО ФАРМАПОЛ-ВОЛГА	27	2 339,28
Астмасол-СОЛОфарм, Раствор для ингаляций 0.25 мг+0.5 мг/мл, 20 см3, N 1 ООО ГРОТЕКС	48	9 795,84
Ацикловир, лиоф. д/р-ра д/инф. 250 мг, N 1 Белмедпрепараты РУП	23	4 548,75
Ацикловир, Мазь для наружного применения 50 мг/г, 10 г, N 1 АО УСОЛЬЕ-СИБИРСКИЙ	18	455,20

Бупивакаин, р-р д/ин. 5 мг/мл, 4 см3, N 5 ООО ОЗОН	30	18 078,00
Гепта-Мерц, Концентрат для приготовления раствора для инфузий 500 мг/мл, 10 см3, N 10 Б. БРАУН МЕЛЬЗУ	6	20 838,00
Глатион, Лиофилизат для приготовления раствора для внутривенного введения 600 мг, 0,6 г, N 5 ШАНЬДУН	2	8 596,02
Гордокс, Раствор для внутривенного введения 10 000 КИЕ/мл, 10 см3, N 25 ОАО ГЕДЕОН РИХТЕР	5	25 680,10
Джардинс, Таблетки, покрытые оболочкой 10 мг, N 30 РОТТЕНДОРФ ФАРМА ГМБХ	5	14 739,34
Диклофенак ретард, табл. пролонг. п.о. кишечнораствор. 100 мг, N 20 Озон ООО	60	1 728,00
Диклофенак, Суппозитории ректальные 50 мг, N 10 ОАО ДАЛЬХИМФАРМ	7	385,00
Диувер, Таблетки 5 мг, N 60 ООО Р-ФАРМ НОВОСЁЛКИ	1	1 000,00
Дюспаталин, капс. с пролонг. высв. 200 мг, N 30 Верофарм АО	3	3 755,49
Кетопрофен, Гель для наружного применения 25 мг/г, 50 г, N 1 ООО ОЗОН	15	2 205,00
КомплигамВ, Раствор для внутримышечного введения 50 мг+50 мг+0.5 мг+10 мг/мл, 2 см3, N 5 ЗАО ФАРМФИР	20	4 400,00
Конвулекс, р-р для в/в введ. 100 мг/мл, 5 см3, N 5 Г.Л. ФАРМА ГМБХ	4	4 314,08
Левакол, Порошок для приготовления раствора для приема внутрь 12000 мг, 14 г, N 15 ЗАО МОСКОВСКАЯ ФА	3	630,09
Липобон, Таблетки 10 мг, N 30 ЗАО ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ЗАВОД ЭГИС	3	2 250,00
Месакол, Таблетки, покрытые оболочкой 400 мг, N 50 САН ФАРМАСЬЮТИКАЛ ИНДАСТРИЗ ЛТД.	4	2 799,44
Метформин, Таблетки, покрытые оболочкой 1 000 мг, N 60 ООО АВЕКСИМА СИБИРЬ	1	150,16
Милурит, Таблетки 100 мг, N 50 ЗАО ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ЗАВОД ЭГИС	9	1 333,80
Нистатин, Таблетки, покрытые оболочкой 500 000 ЕД, N 20 ОАО БИОСИНТЕЗ	30	2 169,60
Омник, Капсулы с модифицированным высвобождением 0.4 мг, N 30 ЗАО ЗИО-ЗДОРОВЬЕ	3	2 300,64
Паглюферал-2, Таблетки 100 мг+250 мг+7.5 мг+15 мг+35 мг, N 20 ЗАО МОСКОВСКАЯ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКАЯ ФАБРИК	2	340,00
Панкреатин-ЛекТ, Таблетки, покрытые оболочкой ~, N 60 ОАО ТХФЗ	100	6 120,00
Пирантел, Суспензия для приема внутрь 50 мг/мл, В КОМПЛЕКТЕ С КОЛПАЧКОМ МЕРНЫМ, 15 см3, N 1 ОКСФОРД	10	271,50

Пирантел, табл. 250 мг, N 3 Оксфорд Лабораториз	10	178,80
Полимиксин В, Лиофилизат для приготовления раствора для инъекций 50 мг, 50 мг, N 1 ДЖОДАС ЭКСПОИМ ПВ	50	59 950,00
Престариум А, табл. п.п.о. 5 мг, с доз., N 30 Сервье Рус ООО	3	1 050,00
Пропанорм, табл. п.п.о. 150 мг, N 50 ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.	4	1 375,16
Респирафен, Раствор для ингаляций 0.25 мг+0.5 мг/мл, 20 см3, N 1 ООО ПСК ФАРМА	80	18 764,00
Сирдалуд, табл. 4 мг, N 30 Новартис Саглик Гида ве Тарим Юрюнлери Санайи ве Тикарет А.С.	3	856,73
Тимоген, Раствор для внутримышечного введения 0.1 мг/мл, 1 см3, N 5 ЗАО МБНПК ЦИТОМЕД	5	3 000,00
Урсосан, капсул. 250 мг, N 100 ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.	5	7 118,85
Флебодиа 600, Таблетки, покрытые оболочкой 600 мг, N 30 ИННОТЕРА ШУЗИ	1	1 687,50
Формотерол Эйр, Аэрозоль для местного применения 0.012 мг/доза, N 120 ООО ПСК ФАРМА	24	29 548,80
Фурадонин, Таблетки 100 мг, N 20 ООО НПО ФАРМВИЛАР	3	480,00
Хлорпротиксен, Таблетки, покрытые оболочкой 15 мг, N 30 ООО ОЗОН	5	1 950,00
Хлорпротиксен, Таблетки, покрытые оболочкой 25 мг, N 100 ООО ОЗОН	16	15 200,00
Хофитол, р-р для приема внутрь, 120 мл, N 1 Лаборатория Роза-Фитофарма	2	1 350,00
Хофитол, Таблетки, покрытые оболочкой 200 мг, N 180 ЛАБОРАТОРИИ РОЗА-ФИТОФАРМА	2	3 830,00
Цитрамон П, Таблетки 240 мг+27.3 мг+180 мг, N 20 ОАО ДАЛЬХИМФАРМ	7	228,69
Эссенциале форте Н, капсул. 300 мг, N 90	10	18 999,99
Итого	731	406 689,38

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 - нарушение частично исправлено.

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

Таблица №2

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	%	Сумм а	%	
1	2		3	4	5	6	7	8=3-4
2024 год								
1	Всего		1 283 248,4	14 740,5	1,1	-	-	1 268 507,9
1.1	краевые		1 271 146,0	14 705,1	1,2	-	-	1 256 440,9
	из них:	МЭК	-	1 147,2	0,1	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП, повторн ый МЭК	-	13 557,9	1,1	-	-	-
1.2	инокраевые		12 102,4	35,4	0,3	-	-	12 067,0
	из них:	МЭК	-	12,4	0,1	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП, повторн ый МЭК	-	23,0	0,2	-	-	-
январь-июль 2025 года								
1	Всего		782 919,2	11 178,7	1,4	-	-	771 740,5
1.1	краевые		776 475,0	11 139,3	1,4	-	-	765 335,7
	из них:	МЭК	-	315,4	-	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП, повторн ый МЭК	-	10 823,9	1,4	-	-	-
1.2	инокраевые		6 444,2	39,4	0,6	-	-	6 404,8
	из них:	МЭК	-	36,3	0,6	-	-	-
		МЭЭ, ЭКМП, повторн ый МЭК	-	3,1	-	-	-	-

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

Из таблицы видно, что по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи производилось уменьшение финансирования на сумму финансовых санкций:

- в 2024 году по краевым застрахованным гражданам на 13 557,9 тыс. рублей (1,1% от суммы представленных счетов), по инокраевым

застрахованным гражданам – 23,0 тыс. рублей (0,2% от суммы представленных счетов);

- в январе-июле 2025 года по краевым застрахованным гражданам на 10 823,9 тыс. рублей (1,4% от представленных счетов), по инокраевым застрахованным гражданам – 3,1 тыс. рублей (менее процента).

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

При выборочной проверке платежных поручений за 2024 год, январь-июль 2025 года по перечислению заработной платы нарушений не выявлено, Больница при перечислении заработной платы за вторую половину месяца в назначении платежа в платежных поручениях указывала размер удержанных средств (ВСЗ) 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 номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» выявлено несоответствие данных – нарушение исправлено.

При сверке отчета «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников подразделений, содержащихся за счет средств бюджета и ОМС» с формой отчетности о заработной плате работников медицинских организаций за 2024 год, январь – июль 2025 года по фактическим расходам на выплату заработной платы за счет всех источников финансирования нарушений не выявлено.

5. В табелях учета рабочего времени по Алексеевской амбулатории не подсчитано количество отработанного времени за первую половину месяца – нарушение исправлено.

При проверке табеля учета использования рабочего времени врачебной амбулатории станицы Алексеевской за январь, июль 2025 года, подсчитано и указано количество отработанного времени за первую половину месяца, что соответствует Письму 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».

6. Больница представляла в налоговый орган один расчет по форме 6-НДФЛ – нарушение исправлено.

Так как Больница имеет несколько обособленных подразделений, 13 января 2025 года ей было направлено уведомление о выборе налогового органа для уплаты НДФЛ по форме по КНД 1150097, утвержденной приказом Федеральной налоговой службы от 06.12.2019 №ММВ-7-11/622@, согласно

которому уплата, начисление НДФЛ и предоставление отчетности по данному налогу будет осуществляться централизованно.

7. Помещение аптеки, склада мягкого инвентаря требует ремонта – нарушение не исправлено.

При проверке помещений аптеки и склада мягкого инвентаря – выявлено, что ремонтные работы не проводились.

8. Объем закупок у единственного поставщика за счет средств ОМС в 2022 году составил 40%, в 2023 году – 43% от совокупного годового объема закупок – нарушение не исправлено.

Объем и способы закупок продукции, выполнение работ (услуг) за счет средств ОМС в 2024 году, январе-июле 2025 года по заключенным контрактам

Таблица №3

тыс. рублей

Группа расходов	Сумма и способ закупки товаров (работ, услуг)								
	Всего	в том числе							
		Открыты й аукцион в электронн ой форме	%	единственный поставщик ст.93 Закона 44-ФЗ					
				п. 1,6,8, 22,32	%	п.4	%	п.9	%
2024 год									
Медикаменты	61 161,2	51 108,2	84	-	-	10 053,0	16	-	-
Продукты питания	51 549,7	47 282,7	92	-	-	4 267,0	8	-	-
Мягкий инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные расходы	388 128,7	122 538,4	32	114 959,2	30	150 631,1	39	-	-
Итого:	500 839,6	220 929,3	44	114 959,2	23	164 951,1	33	-	-
январь-июль 2025 год									
Медикаменты	83 797,8	65 737,8	78	-	-	18 060,1	22	-	-
Продукты питания	52 939,8	51 318,4	97	-	-	1 621,4	3	-	-
Мягкий инвентарь	390,1	-	-	-	-	390,1	100	-	-
Иные расходы	281 722,2	70 263,1	25	92 060,0	33	119 399,1	42	-	-
Итого:	418 850,0	187 319,3	45	92 060,0	22	139 470,6	33	-	-

Из таблицы видно, что Тихорецкой ЦРБ за счет средств ОМС, значительный объем материальных ценностей, работ, услуг приобретался у единственного поставщика по п.4: в 2024 году - на сумму 164 951,1 тыс. рублей или 33%, в январе-июле 2025 году - на сумму 139 470,6 тыс. рублей или 33%, 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 2024 году – 447 949,20 тыс. рублей, в январе-июле 2025 года – 310 833,60 тыс. рублей.

В нарушении п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ объем закупок у единственного поставщика за счет средств ОМС в 2024 году составил 164 951,1 тыс. рублей или 37%, в январе-июле 2025 году – 139 470,6 тыс. рублей или 45% от совокупного годового объема закупок в плане ФХД.

Согласно пояснительной записке начальника отдела закупок превышение заключенных контрактов в 2024 году и январе-июле 2025 года 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».

Также при проведении электронной процедуры (электронный аукцион; электронный запрос котировок и электронный конкурс открытого типа) в рамках закупки (оказания услуг или выполнения работ, поставки товара), ранее указанная процедура может пройти на официальном сайте ЕИС без подачи заявок на данный лот (извещение), и соответственно данная закупка принимает статус (несостоявшаяся).

Следующим шагом ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК планирует через План-график закупок повторную электронную процедуру аукциона на оказание услуг, выполнение работ или поставки товара, а на временной период проведения электронной процедуры заключается контракт по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, для бесперебойного обеспечения жизнедеятельности ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК!

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» МЗ КК прикладывает все усилия для снижения процента заключения контрактов согласно пункта 4 статьи 1 части 93 Закона № 44-ФЗ.

Проводится детальное изучение нормативной базы и изменения всех нормативных Актов и Постановлений, а также укрупнение закупок, если позволяет Закон №44-ФЗ, заключаются контракты в электронной форме со сроком выполнения год и более, что позволяет минимизировать заключение контрактов по пункту 4 статьи 1 части 93 Закона № 44-ФЗ. Пояснительная записка прилагается (приложение № 1).

9. В путевом листе неверно указаны показания спидометра при возвращении – нарушение исправлено.

При проверке путевых листов за сентябрь 2024 года по автомобилям - Лада 219010 У498КТ, ГАЗ Соболь Р581УА, ГАЗ Соболь 2217 Р508ОК, Лада 2230080 Н149НР, Лада 213100 4*4 Е812МЕ, Лада КS «Ларгус» С376НТ и за март 2025 года - ГАЗ 389064 ОЗ89КВ, Лада 219040 У292ОН, Лада 219040 Е292ОН, Лада 219040 Т596УА, Лада 219040 Н440ОА, Форд Transit Х063НО – показания спидометра при возвращении указано верно.

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. Зеленый – нарушение не исправлено.

При проверке ФАПов за январь – июль 2025 года фактические расходы на приобретения мягкого инвентаря от общей суммы израсходованных средств составили – 5,6 тыс. рублей, расходы на медицинский инструментарий отсутствуют.

Информация по проверке ФАПов Тихорецкой ЦРБ отражена в акте плановой тематической выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности №7-Т от 25 июля 2025 года.

Перечень приложений:

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

Приложения с №1 на 2-х листах в одном экземпляре являются неотъемлемой частью акта.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Комиссия:

Начальник контрольно-ревизионного отдела,
руководитель комиссии



Ю.Н. Галичанина

главный специалист-эксперт
контрольно-ревизионного отдела



О.Н. Резниченко

С актом ознакомлены:

И.о. главного врача

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ Краснодарского края 26.09.2025.

(дата, подпись)



И.П. Павленко

Заместитель главного бухгалтера 26.09.2025.

(дата, подпись)



О.В. Витухновская

Один экземпляр акта проверки получен

И.о. главного врача

ГБУЗ «Тихорецкая ЦРБ»

МЗ Краснодарского края 26.09.2025.

(дата, подпись)



И.П. Павленко

