

Акт

выездной комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в государственном бюджетном учреждении Ростовской области «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге.

30.10.2025

г.Таганрог

Начальником отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области Догоновой М.В., главным специалистом отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области Рединой А.В., главным специалистом территориального филиала ТФОМС Ростовской области Иглович Е.Е., ведущим специалистом отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области Вендаловской И.В. проведена выездная комплексная проверка использования средств ОМС в государственном бюджетном учреждении Ростовской области «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге за период с 01.07.2023 по 30.06.2025.

Основание для проведения выездной комплексной проверки: приказ ТФОМС Ростовской области от 24.09.2025 № 09.1-315 «О проведении выездной комплексной проверки использования средств ОМС ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге».

Цель выездной комплексной проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании» от 29.11.2010 №326-ФЗ, другими федеральными и региональными законами и нормативно-правовыми актами, принимаемыми в соответствии с федеральным законом.

Предмет проверки: использование средств обязательного медицинского страхования.

Проверяемый период: с 01.07.2023 по 30.06.2025.

Сроки проведения выездной комплексной проверки: с 06.10.2025 по 30.10.2025.

Проверенный объект:

ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге, в котором должностные обязанности главного врача исполняла Лищук О.В., главного бухгалтера – до 30.07.2024 Ермолина Е.И., с 31.07.2024 по настоящее время Завражных Н.А., заместителя главного врача по экономическим вопросам – Нахтман С.В.

Краткая информация о проверенном объекте:

Устав ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге утвержден министром здравоохранения Ростовской области и согласован министром финансов Ростовской области и министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области 09.12.2022.

Согласно Уставу ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге является специализированным учреждением здравоохранения, не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом и целями деятельности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных п. 44 части 1 ст. 44 федерального закона от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации», в сфере здравоохранения.

Учредителем и собственником имущества ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя медицинской организации осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области.

ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге находится в ведении министерства здравоохранения Ростовской области.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге отражен в пункте 5.1 раздела 5 Устава.

Полное наименование: государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге.

Сокращенное наименование: ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге.

Место нахождения: Ростовская область, г.Таганрог, ул.Дзержинского, д.156.

Проверкой установлено, что в соответствии с п. 6 ст. 20 гл. 4 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на сайте kdctag.ru размещена информация о режиме работы учреждения, видах оказываемой медицинской помощи.

Приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 03.09.2024 №2242 утверждена структура ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге с 01.09.2024:

- 1.Общеполитический медицинский персонал,
2. Регистратура,
3. Консультативное отделение (кабинеты врачей-специалистов),
4. Отделение ультразвуковой диагностики,
5. Отделение функциональной диагностики,
6. Отделение эндоскопической диагностики,
7. Рентгеновское отделение (КТ, маммография, рентгенкабинет),
8. Клинико-диагностическая лаборатория,
9. Кабинет тепловидения, кабинет охраны зрения детей, физиотерапевтический кабинет, кабинет массажа, рефлексотерапии, процедурный,
10. Кабинет медстатистики,
11. Стерилизационная,
12. Административно-хозяйственная часть.

Приложение №1

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №26 по Ростовской области согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 28.11.1994 присвоены основной государственный регистрационный

номер (ОГРН) 1026102580778 и индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) 6154035660, код причины постановки (КПП) 615401001.

Проверка ведения банковских и кассовых операций за период с 01.07.2023 по 30.06.2025 проведена сплошным способом, остальные операции — выборочным способом, на основании первичных документов.

Согласно справке, предоставленной ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге, первичные документы, касающиеся деятельности медицинской организации по ОМС, за проверяемый период представлены для проверки в полном объеме.

Фактов не предоставления документов или препятствия в проведении проверки не было. Все имеющиеся в наличии и требуемые к проверке документы предоставлены в полном объеме и своевременно.

Приложение №2,3

Организационно – правовые условия оказания определенных видов медицинской помощи (наличие лицензии, сроки ее действия, виды медицинской помощи и услуг).

В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге оказывались медицинские услуги населению в соответствии с бессрочной лицензией, выданной министерством здравоохранения Ростовской области от 13.03.2020 №ЛО41-01050-61/00347571 (выписки из реестра лицензий по состоянию на 30.12.2022, 01.08.2024).

Проверкой соответствия фактически оказываемых видов медицинской помощи, видам медицинской помощи, предусмотренным в лицензии, нарушений не установлено.

Приложение №4

Соблюдение требования ведения раздельного учета по операциям и средствам ОМС.

Согласно требованиям части 6 статьи 15 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ, в проверяемом периоде, в медицинской организации организовано ведение раздельного учета средств на отдельных лицевых счетах.

В соответствии с разделом I «Общие положения» Учетной политики, утвержденной приказом главного врача от 30.12.2022 №141, раздельный учет по источникам финансового обеспечения (в целях бухгалтерского учета) обеспечивается на счетах бухучета посредством кодов, которые указываются в 18-м разделе счета Единого плана счетов, а именно:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Так, на расчетном счете №40102810845370000050, открытом в Отделении Ростов-на-Дону банка России УФК по Ростовской области (Министерство финансов Ростовской области), действовали следующие лицевые счета: 22806006620 – для учета средств ОМС, 21806006620 – для учета средств субсидий на иные цели; 20806006620 – для учета средств от приносящей доход

деятельности, средств, находящихся во временном распоряжении, средств бюджета.

Остатки средств на лицевом счете по учету средств ОМС составляли:

- по состоянию на 01.07.2023 – 17 137 501.31 руб. (на начало проверяемого периода);
- по состоянию на 30.06.2025 – 9 135 315.49 руб. (на начало проверяемого периода);
- по состоянию на 06.10.2025 – 6 702 214.22 руб. (на начало проведения проверки).

Приложение №5,6

Контроль исполнения условий договора на оказание и оплату медицинской помощи.

На оказание и оплату медицинской помощи по ОМС между медицинской организацией, страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области заключены договоры: на 2023 год - № ООМП-4370201/168 от 09.01.2023, на 2024 год - №ООМП-4370201/166 от 09.01.2024, на 2025 год - №ООМП-4370201/164 (с учетом дополнительных соглашений). Форма договоров соответствовала требованиям приказа Минздрава РФ от 30.12.2020 №1417н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию».

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, страховые медицинские организации оплачивали медицинскую помощь, оказанную медицинской организацией застрахованным лицам, с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по тарифам, утвержденным Тарифными соглашениями на 2023, 2024, 2025 годы.

Договоры на 2023, 2024, 2025 годы содержали приложения об объеме предоставления медицинской помощи и объеме финансового обеспечения медицинской помощи.

- правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи, своевременность их направления;

Согласно п.144 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее Правила ОМС) и п.8.8 договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС за период с 01.07.2023 по 30.06.2025 медицинской организацией направлялись в страховые медицинские организации заявки на авансирование не позднее второго рабочего дня месяца.

Заявки заверены соответствующими подписями должностных лиц, скреплены печатью медицинской организации.

Заявки на авансирование заполнялись в соответствии с реквизитами, предусмотренными п.145. Правил ОМС.

Размер заявки не превышал размера, установленного п.145 Правил ОМС.

- своевременность представления медицинской организацией в страховые медицинские организации (ТФОМС Ростовской области) реестра счетов и

счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в установленные сроки;

Сплошной проверкой за проверяемый период своевременности предоставления медицинской организацией в ТФОМС Ростовской области реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, установлено, что реестры счетов и счета предоставлялись в сроки, предусмотренные пп.2 п.144 Правил ОМС.

- соответствие размера полученных средств на оплату медицинской помощи стоимости оказанной медицинской помощи в представленных медицинской организацией реестрах счетов и счетах на оплату медицинской помощи (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС);

Проверкой установлено, что согласно данным журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» и карточке счета 7.205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе ОМС» размер полученных средств на оплату медицинской помощи не превышал стоимости оказанной медицинской помощи в представленных реестрах счетов (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС).

Выборочной проверкой оплаты медицинских услуг за второе полугодие 2024 года установлено, что оплата за конкретный месяц производится СМО двумя платежными поручениями: авансирование в текущем месяце и окончательный расчет в следующем месяце.

Приложение №7

За 2023 год было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 347 000 217,52 руб. Снято по результатам проведенных экспертиз 45 647 424,09 руб., что составило 0,55% от общей суммы предъявленных счетов (без учета перевыставленных по итогам МЭК), в том числе:

- по результатам МЭК – 43 709 904,44 руб.;
- по результатам МЭЭ – 1 932 034,76 руб.;
- по результатам ЭКМП – 5 484,89 руб.

Сумма счетов за лабораторные и диагностические исследования пациентов, находящихся на стационарном лечении в круглосуточных и дневных стационарах медицинских организаций Ростовской области, составляла 2 544 060,00 руб. (межучрежденческие расчеты).

За 2024 год было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 343 530 110,78 руб. Снято по результатам экспертиз 35 065 531,86 руб., что составило 0,36% от общей суммы предъявленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 33 827 725,82 руб.;
- по результатам МЭЭ – 1 165 06,74 руб.;
- по результатам ЭКМП – 72 709,30 руб.

Сумма счетов, за лабораторные и диагностические исследования пациентов находящихся на стационарном лечении в круглосуточных и дневных

стационарах медицинских организаций Ростовской области, составляла 2 622 703,00 руб.

За первое полугодие 2025 года было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 162 524 416,32 руб. Снято по результатам экспертиз 843 567,78 руб., что составило 0,17% от общей суммы предъявленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 572 593,72 руб.;
- по результатам МЭЭ – 215 759,97 руб.;
- по результатам ЭКМП – 55 214,09 руб.

Сумма счетов, за лабораторные и диагностические исследования пациентов находящихся на стационарном лечении в круглосуточных и дневных стационарах медицинских организаций Ростовской области, составляла 1 432 950,00 руб.

Основными причинами отклонения счетов за оказанную медицинскую помощь в проверяемом периоде являлись:

- 1.6.3 предъявление к оплате медицинской помощи сверх размера финансового обеспечения распределенного объема предоставления медицинской помощи, установленного решением комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- 2.14 наличие признаков искажения сведений, представленных в медицинской документации (дописки, исправления, "вклейки", полное переоформление с искажением сведений о проведенных диагностических и лечебных мероприятиях, клинической картине заболевания; расхождение сведений об оказании медицинской помощи в различных разделах медицинской документации и/или учетно-отчетной документации, запрошенной на проведение экспертизы);

- 2.16.3 некорректное (неполное) отражение в реестре счета сведений медицинской документации.

Приложение №8

- оплата медицинской помощи при взимании платы с застрахованных лиц за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную территориальной программой обязательного медицинского страхования;

Проверкой оплаты медицинской помощи при взимании платы с застрахованных лиц за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную территориальной программой ОМС, установлено следующее.

В проверяемом периоде, согласно выставленным счетам за оказанные медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС, медицинской организаций оказывалась медицинская помощь в рамках амбулаторно-поликлинической помощи, параклинической помощи (компьютерная томография, клинические лабораторные исследования, рентгенологические исследования, ультразвуковые исследования, УЗИ сердечно – сосудистой системы, функционально – диагностические исследования, оториноларингологические и сурдологические манипуляции, эндоскопические диагностические манипуляции (услуги), врачебные манипуляции (биопсия), офтальмологические манипуляции).

Медицинской организацией в проверяемом периоде оказывались на платной основе медицинские услуги физическим лицам на основании заключенных договоров. Оплата физическими лицами производилась как за наличный расчет, так и банковской картой (путем эквайринга) на лицевой счет медицинской организации по учету средств, полученных от предпринимательской деятельности.

Выборочной проверкой сличения данных Реестров счетов на оплату из средств ОМС, данным договоров на предоставление платных медицинских услуг за четвертый квартал 2024 года и первый квартал 2025 года случаев оплаты медицинской помощи из собственных средств пациентов, получающих медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС, не установлено.

- наличие и исполнение планов мероприятий, предусмотренных приказом ФОМС от 05.10.2023 № 131н, по устранению выявленных СМО нарушений по результатам экспертизы качества медицинской помощи;

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде причинами снятий по результатам ЭКМП являлись:

- по коду 3.2.1 «невыполнение, несвоевременное или ненадлежащее выполнение необходимых пациенту диагностических и (или) лечебных мероприятий, оперативных вмешательств в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, на основе клинических рекомендаций и с учетом стандартов медицинской помощи, в том числе по результатам проведенного диспансерного наблюдения, рекомендаций по применению методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, данных медицинскими работниками национальных медицинских исследовательских центров в ходе консультаций/консилиумов с применением телемедицинских технологий, не повлиявшее на состояние здоровья застрахованного лица».

В 2023 году удержано 5 484,89 руб., в 2024 году - 24 803,65 руб., в первом полугодии 2025 года – 8 170,77 руб.

В соответствии с требованиями приказа ФОМС от 05.10.2023 № 131н в ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге велся «План мероприятий по устранению выявленных нарушений в медицинских организациях по результатам экспертизы качества медицинской помощи».

- наличие, сроки образования и размеры дебиторской и кредиторской задолженности по оплате медицинской помощи, причины образования;

По данным актов сверки ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге со СМО и ТФОМС ростовской области установлено следующее:

- по состоянию на 01.01.2023 авансирование СМО медицинской организации составляло – 1 835 699,39 руб. (свернутое сальдо);

- по состоянию на 01.01.2024 задолженность СМО и ТФОМС Ростовской области составляла – 4 456 534,48 руб.;

- по состоянию на 01.01.2025 авансирование СМО составляло – 248 052,74 руб. (свернутое сальдо);

- по состоянию на 30.06.2025 задолженность СМО и ТФОМС Ростовской области по финансированию медицинской организации составила – 13 636 418,46 руб.

Задолженность СМО и ТФОМС Ростовской области по финансированию медицинской организации являлась текущей.

Достоверность задолженности на отчетные даты подтверждена актами сверок взаимных расчетов СМО и ТФОМС Ростовской области с ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге.

Задолженность образовалась в результате того, что в проверяемом периоде в соответствии с п.7.1 договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, осуществляется не позднее 25 числа месяца (включительно).

- наличие, сроки образования и размеры кредиторской задолженности по штрафным санкциям, начисленным СМО;

Проверкой полноты перечисления финансовых санкций в страховые медицинские организации по итогам проведенных экспертиз установлено, что по состоянию на 01.01.2023 задолженность медицинской организации перед Ростовским филиалом АО «Страховая компания «СОГАЗ – МЕД» по оплате штрафных санкций составляла 12 708,88 руб.

В проверяемом периоде страховыми медицинскими организациями выставлены штрафные санкции медицинской организации в сумме 10 839,86 руб. Общая сумма оплаченных медицинской организацией штрафных санкций (с учетом задолженности на начало года) составили 23 548,74 руб.

По состоянию на 30.06.2025 задолженность медицинской организации перед страховыми медицинскими организациями по оплате штрафных санкций отсутствовала.

Приложение №8

- уровень оплаты СМО услуг по медицинской помощи (исполнение условий договора об окончательном расчете, соблюдение сроков);

За 2023 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области принято к оплате по счетам за оказанные медицинские услуги по ОМС – 303 896 853 руб. Общая сумма финансирования из средств ОМС составила 297 604 620 руб. Уровень финансирования страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области за 2023 год составил 98,53% от принятых к оплате средств, с учетом авансирования на начало года.

За 2024 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области принято к оплате по счетам за оказанные медицинские услуги по программе ОМС – 311 087 282 руб. Общая сумма финансирования из средств ОМС составила 315 791 869 руб. Уровень финансирования страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области за 2024 год составил 100,08% от принятых к оплате средств, с учетом задолженности на начало года.

За первое полугодие 2025 года страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области принято к оплате по счетам за оказанные медицинские услуги по программе ОМС – 163 113 798 руб. Общая сумма финансирования из средств ОМС составила 149 229 327 руб.

Уровень финансирования страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области за первое полугодие 2025 года составил 91,64% от принятых к оплате средств с учетом авансирования на начало года.

Выборочной проверкой соблюдения страховыми медицинскими организациями условий договоров на оказание и оплату медицинской помощи в части перечисления авансов и окончательного расчета за второе полугодие 2024 года замечаний и нарушений не установлено.

Приложение №9

- проверка наличия актов сверки расчетов между МО и СМО и достоверности данных, указанных в них;

В соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию медицинской организацией сверка расчетов со СМО проводилась ежемесячно, что подтверждается актами сверок. Данные медицинской организации, указанные в актах сверки подтверждаются данными бухгалтерского учета.

Акты сверки с ТФОМС Ростовской области и страховыми медицинскими организациями содержали все реквизиты, предусмотренные п.162 приказа Минздрава РФ от 28.02.2019 №108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования».

Акты заверены подписями руководителя и главного бухгалтера страховой медицинской организации, руководителя и главного бухгалтера медицинской организации и печатями страховой медицинской организации и медицинской организации.

Данные о принятых суммах за оказанную медицинскую помощь, о задолженности по оплате медицинской помощи на начало и конец отчетного месяца, о сумме средств, удержанных по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, о перечисленной сумме средств (аванс за отчетный месяц и окончательный расчет за предыдущий месяц) подтверждались уведомлениями страховых медицинских организаций и данными бухгалтерского учета медицинской организации.

- наличие и обоснованность претензий медицинской организации к страховым медицинским организациям в части осуществления оплаты медицинской помощи по обязательному страхованию;

В проверяемом периоде претензии медицинской организацией к СМО в части несвоевременной либо неполной оплаты медицинской помощи за оказанные услуги по ОМС не предъявлялись.

- наличие претензий и (или) исков страховых медицинских организаций к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, и примененных к медицинской организации санкций;

В проверяемом периоде претензии и (или) иски СМО к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, не выставлялись, штрафные санкции не начислялись.

- проверка соответствия объема выполненных услуг, согласно счетам, предъявленным к оплате, объему лекарственных препаратов и медицинских изделий, имеющихся в наличии и необходимых для выполнения услуг.

Проверкой достоверности данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, установлено следующее.

В проверяемом периоде выборочно были проверены следующие услуги А22.26.012 Лазерстимуляция сетчатки; А02.26.003 Офтальмоскопия; А03.26.008.001 Рефрактометрия (два глаза); А03.26.001 Биомикроскопия глаза; А05.10.008 Холтеровское мониторирование сердечного ритма; услуги КТ с применением рентгеноконтрастного лекарственного препарата.

В ходе проверки вышеуказанных услуг было выявлено значительное расхождение между оплаченным и фактически оказанным количеством медицинских услуг; расхождение между оплаченной и фактически сделанной; расхождение между оплаченными услугами с применением рентгеноконтрастного лекарственного препарата и фактически выполненными услугами без него.

В результате ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге необоснованно получены средства за фактически не оказанные услуги на общую сумму 93 461,00 руб.

Таким образом в нарушение п.1.6 Тарифных соглашений об оплате медицинской помощи по ОМС в Ростовской области от 30.12.2022, 27.12.2023, и 26.12.2024 и п.193 приказа Минздрава РФ от 28.02.2019 №108н «Об утверждении правил ОМС» в счет компенсации произведенных затрат ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге необоснованно получены средства за фактически не оказанные услуги на общую сумму **93 461,00 руб.**, в том числе за период с 01.07.2023 по 31.12.2023 на сумму 27 000,00 руб., за 2024 на сумму 48 440,00 руб., за период с 01.01.2025 по 30.06.2025 - 18 021,00 руб.

Приложение №10

- проверка отражения в учете операций по доходам в соответствии с методом, принятым Учетной политикой;

Учет расчетов со СМО и ТФОМС Ростовской области в проверяемом периоде осуществлялся на счете 7.205.32 «Расчеты по доходам от оказанных услуг по программе ОМС» с отражением операций в журнале №5 «Расчетов с дебиторами по доходам».

Учетной политикой ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге определен метод учета операций по доходам ОМС (п.12.2). Так, в бухучете последним днем отчетного месяца отражалась сумма, предъявленная страховым медицинским организациям и ТФОМС Ростовской области к оплате. Проводкой «сторно» отражалась сумма, не принятая к оплате по итогам проведенных СМО, экспертиз.

Поступление средств ОМС на лицевой счет учреждения отражалось по дебету счета 7.201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в

оргane казначейства» и кредиту счета 7.205.32«Расчеты по доходам от оказания услуг по программе ОМС».

Оценка эффективности использования средств ОМС за 2023 год.

выполнение объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС по видам и условиям оказания медпомощи

Приказами главного врача в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге распределены установленные объемы предоставления медицинской помощи в системе ОМС на каждый финансовый год. При осуществлении корректировки объемов приказами главного врача вносились изменения и дополнения.

Выполнение объемов оказания бесплатной медицинской помощи по программе ОМС за 2023 год составило:

- по посещениям с профилактической целью – 114,0% (план – 3 100 посещений, факт – 3 535 посещений);
- по обращениям – 94,3% (план – 20 613 обращений, факт – 19 435) или на 1 178 обращений меньше утвержденных;
- объемы параклинических услуг выполнены на 105,4% (план – 2 651 824 исследований, факт – 2 794 597 исследований).

Объемы оказания медицинской помощи по обращениям в стоимостных показателях ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге также не выполнены.

Приложение №11

получение доходов от предоставленных к оплате и оплаченных медицинских услуг в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;

расходы МО в пределах суммы, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности;

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составлен и подписан главным врачом.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 06.12.2023 утверждена сумма поступлений от оказания медицинских услуг по программе ОМС за 2023 год в размере 303 987 121 руб.

На 2023 год Планом финансово-хозяйственной деятельности от 06.12.2023 предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 316 850 414 руб., в том числе на зарплату с начислениями – 119 958 036 руб., медикаменты – 168 236 812 руб., мягкий инвентарь – 271 411 руб., накладные расходы – 28 384 155 руб.

При этом Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2022 (на начало финансового периода корректировка «0», без учета остатка денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2023 в сумме 12 863 294 руб.) предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 281 044 831 руб., в том числе на зарплату с начислениями – 116 633 605 руб., медикаменты – 135 604 131 руб., мягкий инвентарь – 702 612 руб., накладные расходы – 28 104 483 руб.

По состоянию на 01.01.2023 авансирование страховыми медицинскими организациями ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге составило 1 822 991 руб. (свернутое сальдо).

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2023 составлял 12 863 294 руб.

По состоянию на 01.01.2023 в медицинской организации сложилась общая сумма текущей кредиторской задолженности в размере 47 794 руб. (свернутое сальдо).

В результате чего, по состоянию на 01.01.2023 финансовые возможности медицинской организации превышали принятые финансовые обязательства на 10 992 509 руб. (профицит средств).

За 2023 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги 303 896 853 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 297 617 328 руб.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед медицинской организацией на 01.01.2024 по средствам ОМС составила 4 456 534 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 296 686 681 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2024 составлял 13 793 941 руб.

Общая сумма расходов при оказании медицинской помощи по ОМС за 2023 год произведена в пределах суммы, принятой к оплате, и суммы, предусмотренной ПФХД, и составила 291 290 457 руб.

По состоянию на 01.01.2024 в медицинской организации сложилась общая кредиторская задолженность в сумме 541 695 руб.

В результате чего, по состоянию на 01.01.2024 финансовые возможности медицинской организации превышали принятые финансовые обязательства на 17 708 780 руб. (профицит средств).

Приложение №12,13

Проверка начисления и выплаты заработной платы (в том числе доплат и надбавок) за 2023 год.

По состоянию на 01.01.2023 задолженность по зарплате с начислениями отсутствовала.

Согласно Плану ФХД запланированы расходы на заработную плату и оплату страховых взносов в сумме 119 958 036 руб.

При этом сумма фактически начисленной заработной платы и страховых взносов составила 118 499 131 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 118 499 131 руб. или 98,8% от запланированных ПФХД расходов.

По состоянию на 01.01.2024 задолженность по зарплате с начислениями отсутствовала.

Приложение №12,13

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов, мягкого инвентаря.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность перед поставщиками медикаментов отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2023 остатки медикаментов составляли 12 809 563

руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС запланированы расходы по медикаментам в 2023 году в сумме 168 236 812 руб.

Сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками в 2023 году составила 152 534 183 руб., т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД. В 2023 году в медицинскую организацию поступило медикаментов на общую сумму 152 534 183 руб.

Расчеты с поставщиками медикаментов за 2023 год произведены на сумму 152 534 183 руб.

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность перед поставщиками медикаментов отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании медицинской помощи составили 146 348 053 руб.

По состоянию на 01.01.2024 остатки медикаментов составляли 18 995 693 руб.

Приложение №12,13,14

Кредиторская задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2023 отсутствовала.

Остатки мягкого инвентаря на складе и в отделениях составляли 657 392 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС расходы по мягкому инвентарю в 2023 году запланированы в сумме 271 411 руб.

В 2023 году договоры с поставщиками заключены на сумму 246 270 руб., поставка и оплата осуществлена в полном объеме.

В 2023 году списано мягкого инвентаря на основании актов на списание на сумму 401 108 руб.

Остатки мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2024 составляли 502 554 руб.

Приложение №12,13,14

Проверка использования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за 2023 год.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав накладных расходов, составляла 47 794 руб. (свернутое сальдо).

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС запланированы расходы по накладным затратам на 2023 год в сумме 28 384 155 руб. Принято обязательств на 2023 год согласно заключенным договорам с поставщиками на сумму 25 541 749 руб. т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД.

Затраты по накладным расходам произведены в сумме 26 042 165 руб.

Кассовые расходы произведены в пределах суммы ПФХД, и составили 25 407 097 руб., в том числе:

- услуги связи – 349 230 руб.;
- коммунальные услуги – 4 283 126 руб.;
- оплата арендных платежей – 180 000 руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 4 450 932 руб.;
- расходы на оплату прочих услуг – 4 637 459 руб.;
- страховые услуги – 5 402 руб.;
- прочие расходы – 399 250 руб.;
- приобретение основных средств – 5 746 854 руб.;
- приобретение материальных запасов (канцтовары, моющие средства, запасные части к оборудованию, хозяйственные товары, стройматериалы и т.д.) – 5 354 844 руб.

По состоянию на 01.01.2024 текущая кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав накладных расходов, составляла 541 695 руб.

Приложение №12,13

Оценка эффективности использования средств ОМС за 2024 год.

выполнение объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС по видам и условиям оказания медпомощи

Выполнение объемов оказания бесплатной медицинской помощи по программе ОМС за 2024 год составило:

- по посещениям с профилактической целью – 106,0% (план – 3 100 посещений, факт – 3 287 посещений);
- по обращениям – 94,3% (план – 20 584 обращений, факт – 19 411) или на 1 173 обращений меньше утвержденных;
- объемы параклинических услуг выполнены на 105,4% (план – 2 775 840 исследований, факт – 2 930 720 исследований).

Объемы оказания медицинской помощи по обращениям в стоимостных показателях ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге также не выполнены.

Приложение №11

получение доходов от предоставленных к оплате и оплаченных медицинских услуг в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;

расходы МО в пределах суммы, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности;

План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, составлен и подписан главным врачом.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 05.12.2024 утверждена сумма поступлений от оказания медицинских услуг по программе ОМС за 2024 год в размере 320 987 824 руб.

На 2024 год Планом финансово-хозяйственной деятельности от 05.12.2024 предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 334 781 766 руб., в том числе на зарплату с начислениями – 139 707 391 руб., медикаменты – 166 827 424 руб., мягкий инвентарь – 523 755 руб., накладные расходы – 27 723 195 руб.

При этом Планом финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2023 (на начало финансового периода корректировка «0», без учета остатка денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2024 в сумме 13 793 941 руб.) предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 299 685 921 руб., в том числе на зарплату с начислениями – 122 871 228 руб.,

медикаменты – 152 090 605 руб., мягкий инвентарь – 749 215 руб., накладные расходы – 23 974 874 руб.

По состоянию на 01.01.2024 задолженность страховых медицинских организаций по финансированию составляла 4 456 534 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2024 составлял 13 793 941 руб.

По состоянию на 01.01.2024 в медицинской организации сложилась общая сумма текущей кредиторской задолженности в размере 541 695 руб.

За 2024 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги 311 087 282 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 315 791 869 руб.

Авансирование страховыми медицинскими организациями ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по состоянию на 01.01.2025 по средствам ОМС составило 248 053 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 325 791 162 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2025 составил 3 794 648 руб.

Общая сумма расходов при оказании медицинской помощи по ОМС за 2024 год произведена сверх суммы, принятой к оплате, но в пределах предусмотренной ПФХД, и составила 330 798 824 руб.

По состоянию на 01.01.2025 в медицинской организации сложилась общая текущая кредиторская задолженность в сумме 584 088 руб.

В результате чего, по состоянию на 01.01.2025 финансовые возможности медицинской организации превышали принятые финансовые обязательства на 2 962 508 руб. (профицит средств).

Приложение №13,15

Проверка начисления и выплаты заработной платы (в том числе доплат и надбавок) за 2024 год.

По состоянию на 01.01.2024 задолженность по заработной плате с начислениями отсутствовала.

Согласно Плану ФХД запланированы расходы на заработную плату и оплату страховых взносов в сумме 139 707 391 руб.

При этом сумма фактически начисленной заработной платы и страховых взносов составила 134 468 138 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 134 468 138 руб. или 96,3% от запланированных ПФХД расходов.

По состоянию на 01.01.2025 задолженность по заработной плате с начислениями отсутствовала.

Приложение №13,15

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов, мягкого инвентаря

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность перед поставщиками медикаментов отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2024 остатки медикаментов составляли 18 995 693

руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС запланированы расходы по медикаментам в 2024 году в сумме 166 827 424 руб.

Сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками в 2024 году составила 164 959 968 руб., т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД. В 2024 году в медицинскую организацию поступило медикаментов на общую сумму 164 959 968 руб.

Расчеты с поставщиками медикаментов за 2024 год произведены на сумму 164 959 968 руб.

По состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность перед поставщиками медикаментов отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании медицинской помощи составили 169 549 849 руб.

По состоянию на 01.01.2025 остатки медикаментов составляли 14 405 812 руб.

Приложение №13,14,15

Кредиторская задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2024 отсутствовала.

Остатки мягкого инвентаря в отделениях составляли 502 554 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС расходы по мягкому инвентарю в 2024 году запланированы в сумме 523 755 руб.

Общая сумма заключенных договоров с поставщиками мягкого инвентаря составила 461 152 руб., т.е. в пределах размера средств, утвержденных ПФХД.

Общая сумма поставленного мягкого инвентаря составила 461 152 руб.

Кассовые расходы по приобретению мягкого инвентаря составили 461 152 руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2025 отсутствовала.

В 2024 году списано мягкого инвентаря на основании актов на списание на сумму 400 651 руб.

Остатки мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2025 составляли 563 054 руб.

Приложение №13,14,15

Проверка использования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за 2024 год.

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав накладных расходов, составляла 541 696 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС запланированы расходы по накладным затратам на 2024 год в сумме 27 723 195 руб. Принято обязательств на 2024 год согласно заключенным договорам с поставщиками на сумму 25 565 446 руб. т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД.

Затраты по накладным расходам произведены в сумме 26 380 185 руб.

Кассовые расходы произведены в пределах суммы ПФХД, и составили

25 901 904 руб., в том числе:

- услуги связи – 366 858 руб.;
- коммунальные услуги – 5 919 408 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 3 114 326 руб.;
- расходы на оплату прочих услуг – 7 522 134 руб.;
- услуги страхования – 5 201 руб.;
- прочие работы и услуги – 378 851 руб.;
- приобретение основных средств – 4 718 899 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 3 876 228 руб.

По состоянию на 01.01.2025 текущая кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав накладных расходов, составляла 584 088 руб.

Приложение №13,15

Оценка эффективности использования средств ОМС за январь-июнь 2025 года.

выполнение объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС по видам и условиям оказания медпомощи

Выполнение объемов оказания бесплатной медицинской помощи по программе ОМС за январь-июнь 2025 года составило:

- по посещениям с профилактической целью – 98,8% (план – 1 529 посещений, факт – 1 511 посещений);
- по обращениям – 89,3% (план – 9 863 обращений, факт – 8 803) или на 1 060 обращений меньше утвержденных;
- объемы параклинических услуг выполнены на 101,5% (план – 1 433 141 исследований, факт – 1 454 737 исследований).

Объемы оказания медицинской помощи по посещениям и обращениям в стоимостных показателях ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге также не выполнены.

Приложение №11

- получение доходов от предоставленных к оплате и оплаченных медицинских услуг в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;

расходы МО в пределах суммы, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности;

План финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, составлен и подписан главным врачом.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 05.06.2025 утверждена сумма поступлений от оказания медицинских услуг по программе ОМС за январь-июнь 2025 года – 164 167 003 руб.

На период с января по июнь 2025 года Планом финансово-хозяйственной деятельности от 05.06.2025 предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 167 961 651 руб., в том числе на зарплату с начислениями – 74 981 267 руб., медикаменты – 79 741 302 руб., мягкий инвентарь – 164 415 руб., накладные расходы – 13 074 667 руб.

По состоянию на 01.01.2025 сумма авансирования страховыми медицинскими организациями составляла 248 053 руб. (свернутое сальдо).

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2025 составлял 3 794 649 руб.

По состоянию на 01.01.2025 в медицинской организации сложилась общая текущая кредиторская задолженность в сумме 584 088 руб.

За январь-июнь 2025 года страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги 163 113 799 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 149 229 327 руб.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед медицинской организацией на 30.06.2025 по средствам ОМС составила 13 636 418 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 143 888 660 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 30.06.2025 составил 9 135 316 руб.

Общая сумма расходов при оказании медицинской помощи по ОМС за январь-июнь 2025 года произведена в пределах суммы, принятой к оплате, но предусмотренной ПФХД, и составила 155 405 645 руб.

По состоянию на 30.06.2025 в медицинской организации сложилась общая текущая кредиторская задолженность в сумме 9 434 605 руб. Сумма дебиторской задолженности составила 169 726 руб.

В результате чего, по состоянию на 30.06.2025 финансовые возможности медицинской организации превышали принятые к учету обязательства на 13 506 855 руб. (профицит средств).

Приложение №13,16

Проверка начисления и выплаты заработной платы (в том числе доплат и надбавок) за январь-июнь 2025 года.

По состоянию на 01.01.2025 задолженность по зарплате с начислениями отсутствовала.

Согласно Плану ФХД запланированы расходы на заработную плату и оплату страховых взносов в сумме 74 981 267 руб.

При этом сумма фактически начисленной заработной платы и страховых взносов составила 71 034 620 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 62 041 517 руб. или 82,74% от запланированных ПФХД расходов.

Текущая кредиторская задолженность по заработной плате и оплате страховых взносов по состоянию на 30.06.2025 составила 8 993 103 руб.

Приложение №13,16

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов, мягкого инвентаря.

По состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность перед поставщиками медикаментов отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2025 остатки медикаментов составляли 14 405 812 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС запланированы расходы по медикаментам за период с января по июнь 2025 года

в сумме 79 741 302 руб.

Сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками в 2025 году составила 70 431 409 руб.

За январь-июнь 2025 года в медицинскую организацию поступило медикаментов на общую сумму 70 431 409 руб.

Расчеты с поставщиками медикаментов за январь-июнь 2025 года произведены на сумму 70 431 409 руб.

По состоянию на 30.06.2025 кредиторская задолженность перед поставщиками медикаментов отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании медицинской помощи составили 72 980 468 руб.

По состоянию на 30.06.2025 остатки медикаментов составляли 11 856 753 руб.

Приложение №13,14,16

Кредиторская задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2025 отсутствовала.

Остатки мягкого инвентаря в отделениях составляли 563 054 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС расходы по мягкому инвентарю за январь-июнь 2025 года запланированы в сумме 164 415 руб.

В период с января по июнь 2025 года договоры с поставщиками мягкого инвентаря заключены на сумму 184 095 руб.

Общая сумма поступившего мягкого инвентаря составила 184 095 руб.

Кассовые расходы по приобретению мягкого инвентаря составили 184 095 руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 30.06.2025 отсутствовала.

С января по июнь 2025 года списано мягкого инвентаря на сумму 190 238 руб.

Остатки мягкого инвентаря по состоянию на 30.06.2025 составляли 556 911 руб.

Приложение №13,14,16

Проверка использования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за январь-июнь 2025 года.

По состоянию на 01.01.2025 текущая кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав накладных расходов, составляла 584 088 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС запланированы расходы по накладным затратам на январь-июнь 2025 года в сумме 13 074 667 руб. Принято обязательств на 2025 год согласно заключенным договорам с поставщиками на сумму 10 731 323 руб.

Затраты по накладным расходам произведены в сумме 11 200 319 руб.

Кассовые расходы произведены в пределах суммы ПФХД, и составили 11 231 639 руб., в том числе:

- услуги связи – 195 644 руб.;

- коммунальные услуги – 3 255 901 руб.;
- оплата арендных платежей – 16 451 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 836 752 руб.;
- расходы на оплату прочих услуг – 3 095 712 руб.;
- услуги страхования – 5 673 руб.;
- прочие работы и услуги – 95 833 руб.;
- приобретение основных средств – 1 338 248 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 2 391 425 руб.

По состоянию на 30.06.2025 текущая кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав накладных расходов, составляла 441 502 руб. Дебиторская задолженность составила 169 726 руб.

Приложение №13,16

Соблюдение обязательств медицинской организацией по целевому использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с Территориальной программой и Тарифным соглашением.

По структуре тарифа на оплату медицинской помощи в соответствии с планом финансово-хозяйственной в том числе:

Документальное оформление и обоснованность расходов на оплату труда и начисление страховых взносов на заработную плату в пределах заработанных средств, на основании нормативных правовых актов и локальных актов МО:

В проверяемом периоде трудовые отношения медицинской организации регулировались:

- Постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2015 №41 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений здравоохранения, находящихся в ведении министерства здравоохранения Ростовской области» (с дальнейшими изменениями и дополнениями) (далее - Постановление Правительства РО от 19.10.2015 №41);

- Коллективным договором (с дальнейшими изменениями и дополнениями), принятым на заседании профсоюзного комитета (протокол от 29.08.2022 №5), со сроком действия с 01.11.2022 по 01.11.2025, зарегистрированным в Управлении по труду Министерства труда и социального развития Ростовской области от 03.03.2023 №18821/23-231. К Коллективному договору утверждено 2 Приложения.

- Положением об оплате труда (с дальнейшими изменениями и дополнениями), согласованным с председателем Профсоюзного комитета ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге 29.12.2022. К Положению о системе оплаты труда утверждено 10 Приложений.

- соответствие тарификационных списков штатной численности, правильность составления и достоверность данных, указанных в тарификации;

На основании приказов главного врача от 09.01.2023 №11, от 09.01.2024 №10, от 30.07.2024 №118/2, от 09.01.2025 №49 создана тарифно-квалификационная комиссия для проведения тарификации работников медицинской организации.

Проверкой соответствия тарификационных списков сотрудников медицинской организации по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025 их штатной численности, расхождений не установлено.

Тарификационные списки составлялись по категориям персонала, по каждой должности (профессии) в последовательности, соответствующей штатному расписанию учреждения. Выведенные на бумажные носители тарификационные списки сотрудников утверждены главным врачом медицинской организации и подписаны членами тарифно-квалификационной комиссии.

Тарификация сотрудников медицинской организации проведена в соответствии с требованиями приказа министерства здравоохранения РО от 17.11.2022 № 1999 «О порядке проведения тарификации работников государственных учреждений здравоохранения».

По состоянию на 01.07.2023 (начало проверяемого периода) штатным расписанием медицинской организации для оказания медицинских услуг в системе ОМС утверждено 237,75 штатных единицы, в том числе: врачей 55,75 единицы, среднего медицинского персонала 73,25 единиц, младшего медицинского персонала 9,50 единиц, административного и прочего персонала 99,25 единиц. Количество физических лиц составило 145 человек, которыми было занято 149 штатных единиц. Коэффициент совместительства составил 1,03. Общая укомплектованность физическими лицами составила 60,99%, в том числе: врачами 59,19%.

По состоянию на 30.06.2025 (конец проверяемого периода) штатная численность уменьшилась и составила 235,25 штатных единицы, в том числе: врачей утверждено 53,75 единиц, среднего медицинского персонала 73,75 единиц, младшего медицинского персонала 7,75 единиц, административного и прочего персонала 100,00 единиц. Количество физических лиц увеличилось и составило 152 человека, которыми было занято 155,50 штатных единиц. Коэффициент совместительства составил 1,02. Общая укомплектованность физическими лицами увеличилась и составила 64,61%, укомплектованность врачами также увеличилась и составила 65,12%.

Приложение №17

- правильность установления работникам должностных окладов.

На основании раздела 4 Положения о системе оплаты труда размер должностного оклада главного врача по своим показателям относился к II группе по оплате труда руководителя и на начало проверяемого периода составлял 24 190 руб.

Во исполнение Постановления Правительства Ростовской области от 26.06.2023 №470 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» оклад главного врача с 01.10.2023 года увеличен в 1,055 раза и составил 25 521 руб. Увеличение должностного оклада утверждено Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 31.07.2023 №3.

На основании приказа Министерства здравоохранения РО от 14.05.2024 №1166 и Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 13.05.2024 №6 размер должностного оклада главного врача с 01.04.2024 был увеличен и составил 31 575 рублей.

На основании приказа Министерства здравоохранения РО от 18.11.2024 №3011 и Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 18.11.2024 №8 размер должностного оклада главного врача с 01.10.2024 был увеличен и составил 33 186 рублей.

Разделом 1 Положения о системе оплаты труда:

- медицинским работникам медицинской организации оклады установлены на основе профессиональных квалификационных групп (далее ПКГ) должностей медицинских и фармацевтических работников, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 06.08.2007 №526;

- оклады для прочего административного и хозяйственного персонала установлены на основе ПКГ в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 №247н;

- оклады для профессий из числа рабочих установлены на основе ПКГ в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 №248н.

- оклады биологов установлены на основе ПКГ приказа Минздравсоцразвития России от 31.03.2008 №149н соответственно.

На начало проверяемого периода должностные оклады были установлены Положением об оплате труда, действовавшим с 29.12.2022.

Приказом главного врача от 28.07.2023 №127/1 во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 26.06.2023 №470 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» оклады работников медицинской организации увеличены с 01.10.2023 года в 1,055 раза. Увеличение должностных окладов утверждено Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 18.11.2023 №8.

Приказом главного врача от 27.04.2024 № 27/П во исполнение пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 28.12.2023 №2353 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в части обеспечения для медицинских работников организаций доли выплат по окладам в структуре фондов заработной платы медицинских организаций не ниже 50% без учета компенсационных выплат. Оклады работников медицинской организации увеличены с 01.05.2024 года в зависимости от категории персонала. Увеличение должностных окладов утверждено Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 10.04.2024 №5.

Приказом главного врача от 27.09.2024 №62/П во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 01.07.2024 №420 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» должностные оклады врачей и специалистов с высшим немедицинским

образованием увеличены в 1,10 раза, среднего медицинского персонала, специалистов и служащих, рабочих увеличены в 1,051 раза, АУП увеличены в 1,045 с округлением до целого рубля в сторону увеличения. Увеличение должностных окладов утверждено Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 31.07.2024 №7.

Во исполнение пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 28.12.2023 №2353 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и на основании приказа главного врача от 01.11.2024 №76/1/П с первого ноября 2024 года должностные оклады врачей и специалистов с высшим немедицинским образованием увеличены в 1,25 раза, среднего медицинского персонала в 1.17 раза.

Увеличение должностных окладов утверждено Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда от 31.10.2024 №9.

В тарификационных списках на 01.01.2024 и 01.01.2025 должностные оклады установлены на основании должностных окладов, утвержденных вышеуказанными приказом и Дополнительным соглашением к Положению о системе оплаты труда.

В соответствии с пунктами 1.2.3 и 4.3 Положения о системе оплаты труда (с изменениями и дополнениями):

- должностной оклад главной медицинской сестре установлен на 45% ниже должностного оклада главного врача,
- должностной оклад заместителям руководителя и главному бухгалтеру установлен на 10% ниже должностного оклада главного врача;
- должностной оклад заместителю главного врача по хозяйственным вопросам установлен на 13% ниже должностного оклада главного врача.

Доплата до минимального размера оплаты труда.

В соответствии с ч. 3 ст. 133 ТК РФ и пунктом 9 Положения о системе оплаты труда установлено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее МРОТ).

Проверкой расчетных листов установлено, что начисление доплат до МРОТ в медицинской организации производилось в соответствии со статьей 133 Трудового Кодекса РФ и п. 2.4.2 Ростовского областного трехстороннего (регионального) соглашения между Правительством Ростовской области, Союзом организаций профсоюзов «Федерация Профсоюзов Ростовской области» и Союзом работодателей Ростовской области на 2023-2025 годы от 23.11.2022 №14.

Если работник не полностью отработал норму рабочего времени за соответствующий календарный месяц года, доплата производилась пропорционально рабочему времени и начислялась работнику по основному месту работы и работе, осуществляемой по совместительству, и выплачивалась вместе с заработной платой за истекший календарный месяц.

Для расчета МРОТ в расчете суммы оплаты труда не учитывались выплаты за: совмещение профессий, расширение и увеличение объема работ, за сверхурочную работу, за работу в ночное время и праздничные дни.

- правильность установления и выплата работникам компенсационных доплат;

Согласно данным бухгалтерского учета «Анализ зарплаты по сотрудникам» (далее сводная ведомость по заработной плате) в проверяемом периоде работникам медицинской организации производилось начисление следующих доплат компенсационного характера.

Выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Пунктом 2.2 Положения о системе оплаты труда установлено, что размер выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, осуществляется по результатам специальной оценки условий труда согласно Федеральному закону от 28.12.2013 №426 – ФЗ «О специальной оценке условий труда» в размере не менее 0,04 от должностного оклада (ставки заработной платы), установленном для различных видов работ с нормальными условиями труда.

Перечень подразделений, наименование должностей и конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливались в соответствии с Таблицей №1 Положения о системе оплаты труда. Размер повышающего коэффициента к должностному окладу составлял 0,15.

В проверяемом периоде действовала специальная оценка условий труда (далее СОУТ), проведенная ранее до 2023 года на основании контракта, заключенного с ООО «ЭКОН» от 13.04.2021 №75/ОМС-21-С на 177 рабочих места.

В феврале 2023 года проводилась СОУТ на основании контракта, заключенного с ООО «ЭКОН» от 27.02.2023 №34-23-С, на 3 рабочих места.

Вышеуказанная организация зарегистрирована Министерством труда и социальной защиты РФ в реестре организаций, проводящих специальную оценку условий труда.

Итоговые данные СОУТ указаны в таблице 2 Сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда, форма которой соответствовала форме, утвержденной приложением №3 к приказу Минтруда России от 24.01.2014 №33н «Об утверждении методики проведения специальной оценки условий труда...».

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в представленных к проверке картах специальной оценки условий труда медицинской организации результаты СОУТ доведены под роспись до сотрудников.

Проверкой правильности начисления и выплаты надбавки за работу во вредных условиях труда работникам отделений ультразвуковой и эндоскопической диагностики, рентгеновского отделения, клинико-диагностической лаборатории установлено, что:

- в тарификационных списках компенсационная выплата за вредные условия труда установлена по рабочим местам (должностям) в соответствии с итогами СОУТ;

- размер повышающего коэффициента компенсационной выплаты соответствовал размеру, утвержденному таблицей №1 раздела 2 Положения о системе оплаты труда и составлял 0,15 должностного оклада;

- данная компенсационная выплата внесена в трудовые договоры, (дополнительные соглашения) работников медицинской организации.

Так, по данным сводной ведомости по заработной плате за 2023 год всего начислено выплаты за работу во вредных условиях труда в сумме 1 189 743,97 руб., что от общего фонда начисленной заработной платы составило 1,31%, за 2024 год всего начислено выплаты за работу во вредных условиях труда в сумме 1 503 061,25 руб., что от общего фонда начисленной заработной платы составило 1,46%, за первое полугодие 2025 года в сумме 1 029 285,27 руб., что от общего фонда начисленной заработной платы составило 2,82%.

Также, по итогам СОУТ Приложением №8 к Коллективному договору, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.05.2022 №291н был утвержден Перечень профессий и должностей, занятых на работах с вредными условиями труда, дающих право на бесплатное получение молока либо замена компенсационной выплатой в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов. Данный перечень соответствовал в части структурных подразделений и должностей сводным ведомостям СОУТ.

Приказом главного врача «О порядке выдачи денежной компенсации работникам...» от 29.12.2022 №136/1 утверждена замена выдачи молока на денежную компенсацию. В соответствии с приказом выплата денежной компенсации в проверяемом периоде производилась за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Коллективным договором (Приложением №2) утверждено, что работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляется дополнительный отпуск продолжительностью 7 календарных дней в соответствии со ст.117 ТК РФ.

Приложением №3 к Коллективному договору утвержден Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем, которые в соответствии со ст.119 ТК РФ имеют право на дополнительный оплачиваемый отпуск в размере от 5 до 8 календарных дней.

Выборочной проверкой карточек-справок работников отделений ультразвуковой диагностики, эндоскопической диагностики, рентгеновского отделения, клинико-диагностической лаборатории за 2024 установлено, что работникам этих отделений предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск. Нарушение статьи 117 ТК РФ не установлено, дополнительный отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не был заменен денежной компенсацией.

Выборочной проверкой карточек - справок за 2024 год работников АУП и прочего персонала установлено, что в соответствии со статьей 119 ТК работникам предоставлялся дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день, который в ряде случаев был заменен на денежную компенсацию.

Доплата за совмещение профессий, увеличение объема выполняемых работ или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника

Доплата за совмещение профессий (должностей), увеличение объема выполняемых работ и исполнение обязанностей временно отсутствующего

работника предусмотрена пунктами 2.3.1 и 2.3.3 Положения о системе оплаты труда и устанавливалась работнику без освобождения от основной работы, обусловленной трудовым договором.

Оплата за работу по должности временно отсутствующего работника также устанавливалась, без освобождения от основной работы, обусловленной трудовым договором, и давалась на краткий промежуток времени (на время отпуска, больничного листа того или иного работника) в процентном отношении от должностного оклада отсутствующего работника.

Проверкой правильности начисления данной доплаты работникам за 4 квартал 2024 года и первый квартал 2025 года установлено, что данная доплата устанавливалась приказами главного врача в процентном отношении от должностного оклада отсутствующего работника. В приказах отражались причины увеличения объема работ для того или иного работника.

Оплата за работу по должности временно отсутствующего работника также устанавливалась приказами главного врача, без освобождения от основной работы, обусловленной трудовым договором, и осуществлялась временно на период отпуска, больничного листа в процентном отношении от должностного оклада отсутствующего работника. На данный объем работ не заключался отдельный трудовой договор.

Согласно приказам главного врача и расчетным листкам за 4 квартал 2024 года и первый квартал 2025 года данная доплата оплачивалась от оклада работника без учета квалификационной категории, надбавки за стаж, выслугу, вредные условия труда.

- правильность установления и выплата работникам стимулирующих доплат;

Доплата за непрерывный стаж работы и выслугу лет

В соответствии с пунктом 3.5 Положения о системе оплаты труда размер сводного коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) медицинских работников, АУП и прочего персонала, за стаж непрерывной работы и выслугу лет не может превышать размер сводного коэффициента – 0,24.

Размер сводного коэффициента за стаж непрерывной работы и за выслугу лет в тарификационных списках на 2024 и 2025 годы по всем работникам, не превышал размер сводного коэффициента, установленного пунктом 3.5 Положения о системе оплаты труда.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда выплата за непрерывный стаж работы и выслугу лет начислялась как по основной работе так, и по работе, осуществляемой по совместительству.

Выборочной проверкой соответствия данных 29 трудовых книжек данным тарификационных списков по состоянию на 01.01.2025 (дата, на которую составлялись тарификационные списки на 2025 год) на предмет правильности установленного количества лет за стаж непрерывной работы и за выслугу лет отклонений не установлено.

Выплата за квалификационную категорию

Пунктом 3.8 раздела 3 Положения о системе оплаты труда определены условия начисления выплаты за квалификационную категорию.

Проверка правильности установления доплаты за квалификационную категорию проведена по отдельным медицинским работникам. Проверкой установлено, что у всех проверенных медицинских работников имелись в наличии удостоверения о присвоении квалификационных категорий. Начисление и выплата данной надбавки производилось по должности и в размере, соответствующим полученной категории.

Приложение №19

Надбавка за наличие ученой степени, почетного или ведомственного почетного звания (нагрудный знак)

На основании данных сводной ведомости по заработной плате и проверкой личных дел сотрудников установлено, что на основании подтверждающих документов (удостоверений и приказов министерства здравоохранения Ростовской области) 5 работников медицинской организации получали надбавку за наличие нагрудного знака «Отличник здравоохранения».

В соответствии с постановлением Правительства РО от 19.10.2015 №41 и пунктом 3.9 Положения о системе оплаты труда предусмотрена:

- выплата по основной должности за наличие почетного звания «Отличник здравоохранения» в размере 5% от должностного оклада.

По данным расчетных листов надбавка за почетное звание «Отличник здравоохранения» начислялась и выплачивалась в проверяемом периоде только по основной должности, в соответствии с установленным размером, за фактически отработанное время.

Приложение №20

Выплаты за качество выполняемых работ.

Пунктом 3.2 раздела 3 Положения о системе оплаты труда предусмотрены выплаты за качество выполняемых работ работникам медицинской организации в размере до 2,0.

Согласно Положения о системе оплаты труда доплаты за качество выполняемых работ устанавливались на основании оценочных показателей эффективности деятельности работников, утвержденных в Таблице №2.

В медицинской организации для каждой категории работников разработаны критерии оценки эффективности качества выполняемой работы. Данные критерии являются приложениями к трудовым договорам.

Решение об установлении выплаты за качество выполняемых работ и ее размерах в проверяемом периоде принималось руководителем ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге.

Для установления выплаты за качество выполняемых работ конкретному работнику руководитель структурного подразделения подает ходатайство с указанием размера выплаты и приложением показателей эффективности деятельности работника, согласно Таблице №2. Комиссия по распределению выплат стимулирующего характера рассматривает ходатайство и оформляет свое решение протоколом. Выплата конкретному работнику утверждается приказом главного врача. Размер выплаты за качество выполняемых работ

определяется путем умножения размера должностного оклада (ставки заработной платы) по должности (профессии) на повышающий коэффициент. Выплата за качество выполняемых работ к должностному окладу (ставке заработной платы) устанавливался на определенный период времени (месяц, квартал, год) в течение соответствующего календарного года.

Выборочной проверкой за первый квартал 2025 установления надбавки за качество выполняемых работ работникам отделения ультразвуковой диагностики, отделения эндоскопической диагностики, рентгенологического отделения нарушений не установлено. Размер утвержденного тому или иному работнику коэффициента в Протоколах распределения соответствовал размеру коэффициента, указанному в приказе главного врача. В расчетных листах выплата за качество начислялась исходя из должностного оклада, умноженного на утвержденный приказами коэффициент.

В проверяемом периоде размер выплаты за качество для главного врача утверждался приказами министерства здравоохранения РО и варьировался от 1,26 до 1,94.

Трудовыми договорами, заключенными министерством здравоохранения РО с главным врачом ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге, предусмотрена выплата надбавки за качество выполняемых работ. Целевые показатели, на основании которых производился расчет выплаты надбавки за качество внесены в трудовые договоры главного врача.

Проверкой за весь проверяемый период расчетных листов начисления и выплаты заработной платы главному врачу установлено, что размер начисленной и выплаченной надбавки за качество соответствовал размеру, установленному приказами министерства здравоохранения РО.

В проверяемом периоде штатным расписанием утверждено:

- из числа медицинского персонала 1 должность заместителя главного врача по медицинской части;
- в аппарате управления должности: заместителя главного врача по экономическим вопросам, заместителя главного врача по хозяйственным вопросам, главного бухгалтера.

В проверяемом периоде вышеуказанные должности были заняты физическими лицами, с которыми были заключены трудовые договоры.

Для данной категории работников пунктом 4.7.1 Положения о системе оплаты труда утверждено, что выплата за качество выполняемых работ устанавливается заместителям руководителя с учетом показателей оценки эффективности деятельности определенным Приложением №7 и дополнительным соглашением от 20.03.2025 № 11 к Положению о системе оплаты труда.

Так же пунктом 4.7.1 раздела 4 Положения о системе оплаты труда утверждено, что размер выплаты за качество заместителей главного врача и главного бухгалтера снижается не менее чем на 0,1 от размера выплаты за качество, установленного главному врачу.

Кроме того, Таблицей № 3 и дополнительным соглашением от 26.05.2023 №2 Положения о системе оплаты труда для заместителей главного врача и

главного бухгалтера установлены максимальные размеры выплаты за качество выполняемых работ.

За 2023, 2024 годы максимальный размер выплаты за качество выполняемых работ составлял от 0,9 до 1,1.

За первое полугодие 2025 года максимальный размер выплаты за качество выполняемых работ составлял от 1,4 до 1,8.

Проверкой за четвертый квартал 2024 года и первый квартал 2025 года сумма надбавки за качество в расчетных листках заместителей главного врача и главного бухгалтера соответствовала сумме, указанной в приказах главного врача, и соответствовала требованиям пункта 4.7.1 раздела 4 Положения о системе оплаты труда.

Выплаты за совокупный объем услуг.

Пунктом 3.11 раздела 3 Положения о системе оплаты труда работникам медицинской организации предусмотрена ежемесячная выплата за совокупный объем услуг. Выплата за совокупный объем услуг по ОМС начисляется при наличии экономии фонда оплаты труда после выплаты гарантированной заработной платы, выплаты за специализированную помощь, премии и выплат, не имеющих систематический характер.

Размер выплаты за совокупный объем услуг по ОМС главному врачу, заместителям главного врача, главному бухгалтеру корректируется, исходя из фактического количества баллов (за предыдущий квартал), определенных в соответствии с целевыми показателями эффективности деятельности главного врача (согласно Положению министерства здравоохранения Ростовской области «О выплатах стимулирующего характера руководителей, заместителей руководителя и главных бухгалтеров государственных учреждений здравоохранения, подведомственных министерству здравоохранения Ростовской области»), заместителям главного врача и главному бухгалтеру, утвержденные Приложением №7 и дополнительным соглашением от 20.03.2025 №11 к Положению о системе оплаты труда.

Выплата за совокупный объем услуг по ОМС работникам структурных подразделений медицинской организации производилось двух уровневой комиссией по распределению выплат стимулирующего характера, на основании критериев показателей эффективности деятельности, определенной Приложением №6 и дополнительным соглашением от 08.04.2023 №1 к Положению о системе оплаты труда.

Подведение итогов эффективности деятельности работников подразделений проводилось комиссией первого уровня по каждому работнику отдельно с оформлением «ведомости оценки результатов труда».

«Ведомости оценки результатов труда» подписывалась работником отделения и предоставлялась в комиссию второго уровня.

Комиссия второго уровня, утвержденная приказом главного врача, с привлечением председателя профсоюзного комитета, распределяла средства на выплату совокупного объема услуг по отделениям.

Для расчета размера денежной выплаты конкретному специалисту, на основании «ведомости оценки результатов труда» по каждому структурному подразделению производиться подсчет баллов. Суммируется общая сумма

баллов по каждому структурному подразделению и исходя из выделенной суммы на стимулирующую выплату определяется стоимость одного балла. Размер денежной выплаты каждого работника определяется произведением стоимости одного балла на количество баллов по данному сотруднику, пропорционально отработанному времени. Результаты подсчетов оформляются ведомостью и утверждаются приказом главного врача.

Выборочной проверкой за 4 квартал 2024 года выплаты за совокупный объем услуг по консультативному отделению, отделению ультразвуковой диагностики, клинко-диагностической лаборатории нарушений не установлено.

Выплата за специализированную помощь.

В соответствии с п. 3.13 раздела 3 Положения о системе оплаты труда, за оказанную медицинскую помощь в амбулаторных условиях работникам консультативного отделения и кабинета охраны зрения детей, выплачивалась за счет средств ОМС доплата за специализированную помощь.

Выплата начислялась ежемесячно на основании выполнения показателей деятельности работника:

- отсутствия обоснованных жалоб от пациентов;
- соблюдение положений Кодекса профессиональной этики и деонтологии;
- соблюдение трудовой дисциплины
- отсутствие замечаний со стороны проверяющих органов.

Выплата за специализированную помощь не начисляется и не выплачивается при наличии дисциплинарного взыскания в отчетном периоде. Сумма выплат за специализированную помощь, приходящаяся на отделение в текущем месяце, составляла 20% от суммы заработанных средств за оказанные посещения врачами специалистами. Сумма заработанных средств определялась путем суммирования посещений, (согласно статистическим данным) выполненных врачами – специалистами в рамках территориальной программы ОМС за данный период времени, умноженные на цену единицы медицинской услуги по данному профилю.

Выплаты распределялись в следующем порядке:

- 75% на оплату труда врачам – специалистам;
- 25% оплату труда специалистам со средним медицинским образованием.

Для расчета размера денежной выплаты суммируется общая сумма посещений и, исходя из заработной суммы по консультативному отделению, определяется стоимость одного посещения. Размер денежной выплаты каждому работнику определяется произведением стоимости одного посещения на количество посещений, выполненных врачом – специалистом.

Для расчета выплаты за специализированную помощь среднего медицинского персонала определяется коэффициент трудового участия (КТУ) каждого работника. Для этого коэффициент отработки рабочего времени умножается на количество занятых ставок. Стоимость одного балла определяется делением суммы выделенной для начисления выплаты за специализированную помощь на коэффициент трудового участия. Сумма к начислению, это стоимость одного балла, умноженная на коэффициент трудового участия.

После произведенных расчетов в медицинской организации издавался приказ «Об осуществлении выплаты за специализированную помощь» с указанием суммы к начислению по каждому работнику, участвующему в оказании специализированной помощи.

Проверкой за апрель 2025 года нарушений не установлено, сумма выплат, начисленная работникам вышеуказанных подразделений, соответствовала суммам, указанным в приказе.

Премияльные выплаты по итогам работы

В соответствии с п.3.6 раздела 3 Положений о системе оплаты труда, работникам медицинской организации предусматривались премияльные выплаты по итогам работы за месяц, квартал, год. Премияльные выплаты выплачивались с учетом эффективности труда работников в соответствующем периоде, на основе показателей и критериев оценки эффективности деятельности. При премировании учитывался как индивидуальный, так и коллективный результат труда работников медицинской организации. Распределение премии по итогам работы и оценку результатов труда работников осуществляет двух уровневая комиссия по распределению выплат стимулирующего характера и оформляет протоколом в соответствии с Приложением №5 Положения о системе оплаты труда. Состав комиссии и регламент ее работы утверждается приказом главного врача.

Размер премияльных выплат каждого работника определялся по бальной системе, в соответствии с учетом отработанного времени на основании выполнения показателей эффективности деятельности работников, установленных Приложением №6 и дополнительным соглашением от 08.04.2023 №1 к Положениям о системе оплаты труда.

В соответствии с п.4.8 раздела 4 премияльные выплаты главному врачу, заместителям главного врача и главному бухгалтеру по итогам работы (месяц, квартал, год) зависит от выполнения целевых показателей эффективности деятельности в соответствии с Приложением №7 и дополнительным соглашением от 20.03.2025 №11 к Положениям о системе оплаты труда. Размер премияльных выплат по итогам работы рассчитывался пропорционально фактически отработанному времени в отчетном периоде.

Для премирования главного врача в министерство здравоохранения Ростовской области предоставляется ходатайство Профсоюзного комитета ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге и информация о выполнении утвержденных министерством здравоохранения Ростовской области целевых показателей эффективности деятельности главного врача. Премирование главного врача производится на основании приказов Министерства здравоохранения РО «О премировании руководителей учреждений здравоохранения по итогам работы...». Премирование заместителей главного врача производится на основании приказов главного врача.

В проверяемом периоде премияльные выплаты главному врачу и его заместителям не начислялись и не выплачивались.

Медицинскому и прочему персоналу премии выплачивались по итогам 2023 года, за 9 месяцев 2024 года и по итогам 2024 года.

Выборочной проверкой произведенных выплат за 2024 год, нарушений не установлено.

Стимулирующие выплаты работникам являлись неотъемлемой частью трудовых договоров.

- обоснованность выплат за счет средств ОМС, начисленных из расчета среднего заработка медицинским работникам (к отпуску, командировочных расходов, первые три дня больничного листка);

По данным сводной ведомости по заработной плате в проверяемом периоде работникам медицинской организации производилась выплата заработной платы из средств ОМС, средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и средств бюджета.

В соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ и постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

При этом, следует отметить, что начисление и выплата среднего заработка для расчета командировочных расходов, первых трех дней больничного листка и заработной платы в период нахождения работника в отпуске должно производиться отдельно по каждому источнику финансирования.

Выборочная проверка проведена по работникам консультативного отделения и клинико – диагностической лаборатории за 2023, 2024 годы.

На основании данных расчетного листка, справки о доходах и суммах налога физического лица, записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, расчета больничного листа установлено, что случаев включения в средний заработок для расчета отпускных и трех дней больничного по средствам ОМС, средств бюджета и средств, полученных от оказания платных медицинских услуг, не установлено.

Проверкой расходования средств на оплату расходов по выходному пособию и выплате среднемесячного заработка за период трудоустройства или единовременной компенсации установлено, что в проверяемом периоде данные расходы за счет средств ОМС не производились.

- соблюдение размеров предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера;

Согласно пункту 4.9 Положения о системе оплаты труда главному врачу установлена предельная кратность дохода по основной должности в зависимости от среднесписочной численности работников до 3,5. Данный размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников, возглавляемого им учреждения в трудовой договор главного врача не включен.

Вместе с тем, в трудовом договоре оговорено, что предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы, формируемый за счет всех источников финансового обеспечения, работников к заработной плате главного

врача устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РО от 19.10.2015 №41.

За 2023 год среднемесячная заработная плата главного врача с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования составляла 118 212,71 руб., среднемесячная заработная плата работников медицинской организации составляла 51 719,95 руб. В результате чего, предельная кратность дохода руководителя в 2023 году составила 2,29.

За 2024 год среднемесячная заработная плата главного врача с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования составляла 132 134,21 руб., среднемесячная заработная плата работников медицинской организации составляла 57 183,35 руб. В результате чего, предельная кратность дохода руководителя в 2024 году составила 2,31.

Согласно пункту 4.9 Положения о системе оплаты труда предельная кратность дохода заместителей главного врача и главного бухгалтера с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования к среднемесячной заработной плате работников медицинской организации определялся путем уменьшения коэффициента кратности, установленного руководителю на 0.5, что составило – 3,0.

Проверкой соблюдения медицинской организацией установленной нормы предельной кратности дохода заместителям главного врача и главному бухгалтеру медицинской организации установлено:

- за 2023 год размер кратности дохода заместителей главного врача и главного бухгалтера составлял от 1,54 до 1,83.
- за 2024 год размер кратности дохода заместителей главного врача и главного бухгалтера составлял от 1,56 до 1,96.

Приложение №21

- соответствие квалификационных характеристик требованиям, установленным нормативными правовыми актами (сертификат специалиста, профессиональное образование и др.);

Проверкой установлено, что у всех проверенных медицинских работников в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации №541н от 23.07.2010 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей специалистов и служащих...», приказом Минздрава РФ от 08.10.2015 №707н «Об утверждении Квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам с высшим образованием» до 01.09.2023, приказом Минздрава РФ от 02.05.2023 №206н «Об утверждении квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам с высшим образованием» с 01.09.2023 и приказом Минздрава РФ от 10.02.2016 №83н «Об утверждении квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам» имелись в наличии диплом о высшем или среднем медицинском образовании, диплом о профессиональной переподготовке по специальности, соответствующей занимаемой должности, удостоверение о повышении квалификации по той или иной специальности в объеме 144 часов, сертификаты по специальности, соответствующие занимаемой

должности или действующие аккредитации по специальности, соответствующие занимаемой должности.

Приложение №19

- наличие оформленных трудовых договоров (эффективных контрактов) с работниками медицинской организации, соответствие записей в трудовых книжках по датам приема, переводы, наименование должностей;

Выборочной проверкой трудовых договоров и дополнительных соглашений к трудовым договорам, заключенных с работниками, установлено следующее.

В медицинской организации использовалась форма трудового договора, составленная в соответствии с Приложением №3 к Распоряжению Правительства РФ от 26.11.2012 №2190-р.

В трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам) указана должность, объем работы, на какой срок заключается трудовой договор, характер работы (основной, работа по совместительству внутреннему, внешнему), утверждены права и обязанности работника, работодателя, режим работы, подразделение медицинской организации, в которое сотрудник принимался на работу.

В разделе Оплата труда указан должностной оклад (ставка заработной платы), выплаты компенсационного и стимулирующего характера, показатели и критерии оценки эффективности деятельности того или иного работника.

В соответствии со статьей 282 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (с последующими редакциями) с работниками медицинской организации на внутреннее совместительство (с отработкой рабочего времени) заключались отдельные трудовые договоры. Данные договоры заключались при работе работника по вакантной должности, долгий промежуток времени.

Проверкой записей в трудовых книжках по датам приема, перемещению, наименованию должности проверенных работников нарушений не установлено.

- правильность ведения учета рабочего времени (как по основной должности, так и по совмещаемым должностям);

Оплата труда работникам медицинской организации осуществлялась на основании приказов главного врача и Табелей учета использования рабочего времени. Приказом главного врача от 30.12.2022 №144 «О назначении ответственных за ведение Табелей учета рабочего времени» утверждена форма табеля использования рабочего времени (код формы 0504421) и назначены ответственные лица за ведение Табеля учета использования рабочего времени по отделениям и службам.

Табель учета использования рабочего времени составлялся ежемесячно по структурным подразделениям.

Приказами главного врача для работников медицинской организации устанавливались компенсационные и стимулирующие выплаты, предоставлялись отпуска: основные, дополнительные, за свой счет и др.

Табели учета использования рабочего времени подписывались ответственным исполнителем за составление табеля, начальником отдела кадров. Также в Табелях проставлялась подпись об их принятии бухгалтером, ответственным за начисление заработной платы.

В соответствии с приказом ответственные за ведение Табеля учета рабочего времени предоставляли табеля в бухгалтерию два раза в месяц. За первую половину месяца 16 – 17 числа каждого месяца, окончательный табель до 30 числа каждого месяца.

Выборочной проверкой Табелей учета рабочего времени работников отделения функциональной диагностики, консультативного отделения, рентгеновского отделения, эндоскопического отделения (4 квартал 2024 года и первое полугодие 2025 года) установлено, что в Табелях проставлялись: ФИО работника и должность, количество отработанных дней и часов.

По данным расчетных листов работников вышеуказанных подразделений установлено, что заработная плата начислялась в соответствии с данными тарификационных списков, трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним, приказов главного врача и Табелей учета использования рабочего времени.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ и п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» форма расчетного листка утверждена приказом главного врача от 09.01.2024 №15 «Об утверждении унифицированной формы расчетного листка».

Начисление оплаты труда в проверяемом периоде в медицинской организации велось с применением программного продукта «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения», в котором формировался Журнал операций расчетов по оплате труда №6. Журнал операций расчетов по оплате труда №6 распечатывался по окончании отчетного периода (месяца) и подписывался бухгалтером по расчетам с рабочими и служащими и главным бухгалтером.

В проверяемом периоде для расчетов с работниками медицинской организации в рамках зарплатного проекта действовал договор с ПАО «Сбербанк» №52150899 от 18.12.2015, с ПАО КБ «Центр – Инвест» №039/1066 от 19.02.2010, с ПАО «Банк ВТБ» №ЗП – 2024- 2005/ПЗП87816 от 05.04.2024.

Кроме того, перечисление заработной платы работникам медицинской организации осуществлялось индивидуальными платежными поручениями на лицевые счета работников, указанные в заявлениях.

- проверка соблюдения условий ст.282 ТК РФ в части отработки рабочего времени работниками по трудовым договорам на условиях работы по совместительству (в том числе внешнему) в свободное от основной работы время (в том числе с учетом удаленности рабочих мест и режима работы медицинских организаций по основному месту работы и совместительству).

Приказом главного врача от 30.12.2022 №145 «Об утверждении графика учета использования рабочего времени» утверждена форма графика использования рабочего времени сотрудниками ГБУ РО «КДЦ» и назначены ответственные за ведение и предоставление в планово – экономический отдел графика учета использования рабочего времени по отделениям и службам.

Время работы работников медицинской организации по основной и совмещаемой должности планировалось ежемесячно графиками по режиму работы подразделения. Графики подписывались лицом, ответственным за его

составление, руководителем подразделения, заместителем главного врача по экономическим вопросам, начальником отдела кадров и утверждались главным врачом.

В графиках указывалось время начала и окончания рабочей смены, количество отработанных дней и часов за месяц, норма продолжительности рабочей смены по той или иной должности, проставлялись дни отпуска по графику отпусков. Ознакомление с графиком работы подтверждалось подписями работников отделения.

В личных делах работников, с которыми заключены трудовые договора по внешнему совместительству, имеются справки с основного места работы с указанием режима работы по основному месту работы.

Выборочной проверкой графиков работы отделения функциональной диагностики, консультативного отделения, эндоскопического отделения и рентгеновского отделения за 4 квартал 2024 года и первое полугодие 2025 года случаев работы по основной и совмещаемым должностям работниками (внутреннее и внешнее совместительство) в одно и то же время не установлено.

В соответствии со статьей 282 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (с последующими редакциями) с работниками медицинской организации по внутреннему и внешнему совместительству (с отработкой рабочего времени) заключались отдельные трудовые договоры. Данные договоры заключались при работе работника по вакантной должности или на период болезни или отпуска основного работника.

В проверяемом периоде медицинской организацией с двумя врачами-рентгенологами (Бессонов А.М и Бессонова Л.В) заключены трудовые договора, которые предусматривают трудовую функцию дистанционно.

Приложением №10 к Коллективному договору разработано «Положение о дистанционной работе», которое регулирует и регламентирует трудовые отношения, права и обязанности дистанционных работников.

В соответствии с заключенными трудовыми договорами, работники осуществляли работу вне места нахождения Работодателя, по месту своего жительства на 0,5 ставки, что не противоречит ст. 312.1 ТК РФ.

Согласно п.3.2 Положения о дистанционной работе взаимодействие дистанционного работника с ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге осуществлялось в рабочее время по графику работы работника, установленного графиком учета рабочего времени.

Рабочее время и время отдыха работника определялось ежедневным режимом рабочего времени и времени отдыха с учетом требований ст. 284 ТК РФ, а именно продолжительностью рабочего времени при совместительстве не более 4 часов в день.

Проверкой установлено, что работник выполнял работу дистанционно в соответствии с заданием, которое получал от заведующего рентгенологического отделения в виде снимков, документов и пр. О выполнении задания работник ежедневно до окончания рабочего дня передавал дистанционно результат работы в виде протокола по результатам исследования, либо консультации. Обмен документами осуществлялся по электронной почте с дублированием информации с помощи программы – мессенджера.

- достоверность отражения в отчетах по фонду оплаты труда уровня заработной платы работников АУП и вспомогательного персонала, предельная доля оплаты труда которых в фонде оплаты труда медицинской организации не может быть более 40 процентов;

В соответствии с пунктом 8 Положения о системе оплаты труда установлено, что доля заработной платы работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде заработной платы работников списочного состава медицинской организации не может превышать 40%. Перечень должностей административно-управленческого и вспомогательного персонала утвержден Приложением №1 к Положению о системе оплаты труда.

Проверкой за 2023 год установлено, что заработная плата административного и прочего персонала (по всем источникам финансирования) в медицинской организации составила 32 236 981,05 руб., или 34,53% от общего фонда начисленной заработной платы работников (без учета, начисленной заработной платы внешним совместителям и больничного листа), который составил 93 371 133,80 руб.

Проверкой за 2024 год установлено, что заработная плата административного и прочего персонала (по всем источникам финансирования) в медицинской организации составила 35 479 225,53 руб. или 34,01% от общего фонда начисленной заработной платы работников без учета, начисленной заработной платы внешним совместителям и больничного листа, который составил 104 324 145,02 руб.

Приложение №23

- достоверность предоставленных данных в отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной приказом Федерального фонда ОМС от 26.03.2013 №65 «Об установлении формы и порядка предоставления отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС», выявление причин снижения среднемесячной заработной платы, а также срок их устранения;

Проведена проверка соответствия данных фактически начисленной заработной платы работникам медицинской организации данным, указанным в отчете, представленном в ТФОМС Ростовской области согласно приказу ФОМС от 26.03.2013 №65.

В соответствии с порядком предоставления отчетности о заработной плате работников медицинской организации в сфере ОМС, в отчетную форму не включается: заработная плата внешних совместителей, 3 дня больничного листа, оплаченного за счет средств работодателя, материальная помощь, пособия до 3-х лет.

В результате проверки установлено, что общая сумма фактически начисленной заработной платы за 2023 и 2024 годы по средствам ОМС, указанная в отчетных формах, соответствовала данным бухгалтерского учета.

В соответствии с отчетными данными за 2024 указанными в форме №65, представленных в ТФОМС Ростовской области, установлено увеличение

средней заработной платы в сравнении с 2023 годом на 5 100 руб., или на 9,92%, которая составила 56 540 руб.

По врачебному персоналу средняя заработная плата увеличилась на 9 430 руб., или на 12,68% и составила 83 810 руб.

По работникам, имеющим высшее немедицинское образование и оказывающим медицинские услуги, увеличилась на 12,27 руб., или на 16,20% и составила 88 010 руб.

По среднему персоналу средняя заработная плата увеличилась на 2 580 руб., или на 5,42% и составила 50 220 руб.

По прочему персоналу средняя заработная плата увеличилась на 3 920 рублей, или на 11,93% и составила 36 770 руб.

По руководителям средняя заработная плата также увеличилась на 5 410 руб., или на 7,10% и составила 81 610 руб.

В результате проверки установлено, что общая сумма фактически начисленной заработной платы за 2023 и 2024 годы по средствам ОМС, указанная в отчетной форме, соответствовала данным бухгалтерского учета.

В соответствии с отчетными данными, за первое полугодие 2025 года, указанными в форме №65, представленными в ТФОМС Ростовской области, установлено увеличение средней заработной платы в сравнении с 2024 годом на 1 870 руб., или на 3,30%, которая составила 58 410 руб.

По врачебному персоналу средняя заработная плата увеличилась на 2 920 руб., или на 3,48% и составила 86 730 руб.

По работникам, имеющим высшее немедицинское образование и оказывающим медицинские услуги, средняя заработная плата увеличилась на 7 470 руб., или на 8,48% и составила 95 480 руб.

По среднему персоналу средняя заработная плата увеличилась на 1 710 руб., или на 3,40% и составила 51 930 руб.

По прочему персоналу средняя заработная плата увеличилась на 540 руб., или на 1,63% и составила 37 310 руб.

По руководителям средняя заработная плата также увеличилась на 3 100 руб., или на 3,80% и составила 84 710 рублей.

В результате проверки установлено, что общая сумма фактически начисленной заработной платы за 2024 и первое полугодие 2025 года по средствам ОМС, указанная в отчетной форме, соответствовала данным бухгалтерского учета.

- достижение медицинской организацией установленных органом исполнительной власти целевых показателей соотношения средней заработной платы по категориям медицинского персонала;

Приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 12.09.2024 №2357 для медицинской организации на 2024 год утверждены следующие целевые значения соотношения среднемесячной зарплаты по врачам и работникам медицинской организации, имеющим высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющее медицинские услуги, среднему медицинскому (фармацевтическому) персоналу и младшему медицинскому (фармацевтическому) персоналу.

По врачам и работникам, имеющим высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющее медицинские услуги – 195% или 88 045 руб., фактическое исполнение установленных целевых значений составило 197,0% или 88 935,10 руб.

По среднему медицинскому (фармацевтическому) персоналу – 100% или 45 151,50 рублей, фактическое исполнение установленных целевых значений составило 116,8% или 52 755,30 руб.

Исходя из вышеизложенного, медицинской организацией за 2024 год целевые показатели соотношения средней заработной платы достигнуты по всем категориям медицинского персонала.

Приказом Министерства здравоохранения Ростовской области от 18.12.2024 №3468 для медицинской организации на **2025** год утверждены следующие целевые значения соотношения среднемесячной зарплаты по врачам и работникам медицинской организации, имеющим высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющее медицинские услуги, среднему медицинскому (фармацевтическому) персоналу и младшему медицинскому (фармацевтическому) персоналу.

По врачам и работникам, имеющим высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющее медицинские услуги – 195% или 91 377,97 руб., фактическое исполнение установленных целевых значений за первое полугодие 2025 года составило 200,0% или 93 709,20 рубля.

По среднему медицинскому (фармацевтическому) персоналу – 100% или 46 860,50 рублей, фактическое исполнение установленных целевых значений составило за первое полугодие 2025 года 116,7% или 54 705,40 руб.

Исходя из вышеизложенного, медицинской организацией за первое полугодие 2025 года целевые показатели соотношения средней заработной платы достигнуты по всем категориям медицинского персонала.

Осуществление расходов на приобретение лекарственных средств и медицинских изделий (далее МИ).

Постановка и ведение учета:

-исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, цены);

В проверяемом периоде медицинской организацией расчеты с поставщиками лекарственных средств и медицинских изделий (далее ЛС и МИ) осуществлялись на контрактной основе. Контракты заключались на основании протокола подведения итогов электронного аукциона в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ. Источник финансирования - средства ОМС.

Выборочной проверкой исполнения контрактов на приобретение ЛС и МИ установлено следующее.

Контракты заключались в соответствии с заявками инициаторов закупки, утвержденными главным врачом по результатам их рассмотрения. Количество и цена поступивших ЛС и МИ на основании товарных накладных (счетов-фактур) соответствовали наименованию, количеству и цене, указанной в спецификации к контрактам.

В проверенных контрактах указывались: предмет контракта, который соответствовал приложенной к нему спецификации, сроки и порядок поставки, качество товара, порядок приемки товара, обязанности сторон, цена и порядок расчетов, ответственность сторон, действие обстоятельств непреодолимой силы, порядок урегулирования споров и особые условия.

К отдельным контрактам по обоюдному согласию сторон оформлялись дополнительные соглашения о расторжении контракта на сумму фактической поставки товара.

Сроки поставки ЛС и МИ поставщиками соблюдались.

Расчёты с поставщиками ЛС и МИ производились на основании выставленного счёта, по факту поставки товара по товарной накладной (счету-фактуре). Кассовые расходы подтверждены кассовыми заявками и платежными поручениями.

Проверкой сроков оплаты установлено, что оплата за поставленный товар в рамках исполнения проверенных контрактов производилась в установленные сроки.

В проверяемом периоде сверки взаимных расчетов с поставщиками ЛС и МИ проводились по окончании исполнения контрактов и по мере необходимости.

- обоснованность цен при закупках ЛС и МИ за счет средств обязательного медицинского страхования

В медицинской организации приказами главного врача от 09.01.2023 №1/1, от 09.01.2024 №50, от 09.01.2025 №58 утверждены составы единой комиссии по осуществлению закупок.

Штатным расписанием ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге утверждена контрактная служба в количестве 4,25 штатных единиц, в том числе руководитель контрактной службы – 1 штатная единица (Беляев И.А.), специалист по закупкам - 3,25 штатных единиц (заняты физическими лицами).

Проверке представлены Положения о контрактной службе, утвержденные главным врачом, согласованные профсоюзным комитетом.

Для осуществления проверки руководителем контрактной службы представлены для проверки Реестры договоров, заключенных ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на поставку в проверяемом периоде товаров, работ и услуг, в том числе ЛС и МИ.

Согласно информации данных Реестров установлено следующее.

На поставку в 2023 году расходных материалов (вакутейнеров) с отдельными поставщиками по результатам проведения электронных аукционов были заключены следующие контракты:

- с ИП Васильева Е.Ю. №20/3-59 от 22.12.2022 на сумму 913 440,0 руб. При этом согласно данным Реестра договоров за 2023 год начально максимальная цена контракта составляла 2 283 600 руб. Сумма экономии составила 1 370 160 руб. или 60%. Согласно данным бухучета обязательства по данному контракту исполнены обеими сторонами в полном объеме, что подтверждено Актом сверки взаимных расчетов. Нарушений обязательств не установлено.

- с ООО «СИСТЕМАТИКА» №23/3-64 от 13.12.2022 на сумму 366 800 руб. При этом согласно данным Реестра договоров за 2023 год начально

максимальная цена контракта составляла 1 081 938 руб. Сумма экономии составила 715 138 руб. или 66%. Согласно данным бухучета обязательства по данному контракту исполнены обеими сторонами в полном объеме, что подтверждено Актом сверки взаимных расчетов. Нарушений обязательств не установлено.

- с ООО «Компания Н.В.П.» №19/3-58 от 22.12.2022 на сумму 650 000 руб. При этом согласно данным Реестра договоров за 2023 год начально максимальная цена контракта составляла 2 222 220 руб. Сумма экономии составила 1 572 220 руб. или 70,7%. Согласно данным бухучета обязательства по данному контракту исполнены обеими сторонами в полном объеме, что подтверждено Актом сверки взаимных расчетов. Нарушений обязательств не установлено.

Кроме того, на поставку в 2023 году реагентов окрашивающих для анализаторов гематологических автоматических ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по результатам проведения электронного аукциона заключен контракт с ООО «Диатек» №46/3-18 от 17.07.2023 на общую сумму 1 597 284,45 руб. При этом согласно данным Реестра договоров за 2023 год начально максимальная цена контракта составляла 2 777 886 руб. Сумма экономии составила 1 180 601,55 руб. или 42,5%. Согласно данным бухучета обязательства по данному контракту исполнены обеими сторонами в полном объеме, что подтверждено Актом сверки взаимных расчетов. Нарушений обязательств не установлено.

В 2024 году на поставку реагентов для гематологических исследований на анализаторе SYSMEX XN-1000 RET ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по результатам проведения электронного аукциона заключен контракт с ООО «Диатек» №12/3-58 от 23.01.2024 на общую сумму 3 617 379 руб. При этом согласно данным Реестра договоров за 2024 год начально максимальная цена контракта составляла 5 094 900 руб. Сумма экономии составила 1 477 521 руб. или 29%. Согласно данным бухучета обязательства по данному контракту исполнены обеими сторонами в полном объеме, что подтверждено Актом сверки взаимных расчетов. Нарушений обязательств не установлено.

В 2024 году на поставку реагентов для гематологических исследований на анализаторе SYSMEX XN-1000 RET ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по результатам проведения электронного аукциона заключен контракт с ООО «Диатек» №13/3-59 от 23.01.2024 на общую сумму 2 973 643,38 руб. При этом согласно данным Реестра договоров за 2024 год начально максимальная цена контракта составляла 4 438 273,8 руб. Сумма экономии составила 1 464 630,42 руб. или 33%. Согласно данным бухучета обязательства по данному контракту исполнены обеими сторонами в полном объеме, что подтверждено Актом сверки взаимных расчетов. Нарушений обязательств не установлено.

Приложение №24 пояснения Контрак служ

-своевременность и порядок (способ) отражения в учете операций по поставке и факту расходования лекарственных средств и МИ;

Структурой ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге аптечный пункт не предусмотрен. Фактически выдача и хранение медикаментов в медицинской организации в проверяемом периоде осуществлялась в аптечном пункте.

Согласно приказам главного врача в проверяемом периоде ответственной за приемку, учет и хранение медикаментов и изделий медицинского назначения в проверяемом периоде назначена главная медицинская сестра.

Приказами главного врача ответственным за приемку, учет и хранение химреактивов, реагентов, расходных материалов для работы клинико-диагностической лаборатории (далее - КДЛ) назначен медицинский лабораторный техник.

С данными работниками заключены договоры о полной материальной ответственности по установленной форме.

Бухгалтерский учет медикаментов осуществлялся автоматизированным способом с применением программы по бухгалтерскому учету 1С бухгалтерия государственного учреждения 2.0 (1С: Предприятие 8.3).

Ответственные лица, утвержденные приказом главного врача, ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств в подразделениях (кабинетах).

В регистрах бухучета учет химреактивов, реагентов, расходных материалов для работы лабораторных анализаторов, ведется в суммовом (денежном) выражении, что соответствует условиям п.5.4 раздела 5 Учетной политики.

Учет поступивших медикаментов осуществлялся по дебету счета 7.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» и кредиту счета 7.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов». На основании товарных накладных, УПД, полученных от поставщика в бухгалтерском учете медицинской организации формировались, выводились на печать и должным образом оформлялись приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207, а с 01.01.2024 – бухгалтерская справка к документу «Поступление МЗ» ф.0504833. Данные первичных учетных документов на поставку медикаментов отражались в регистре бухгалтерского учета - журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, который формировался в программном комплексе по бухгалтерскому учету, ежемесячно выводился на печать и подписывался ответственными лицами: главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера.

Выборочной проверкой своевременности отражения в учете операций по поставке медикаментов (по выбранным к проверке контрактам) нарушений не установлено.

Выдача медикаментов в структурные подразделения из аптечного пункта производилось на основании требований-накладных ф. 0504204, а с 01.01.2024 – на основании требований-накладных ф.0510451. В требованиях-накладных указывалось структурное подразделение, подпись ответственного лица, получившего товарно-материальные ценности. В бухгалтерском учете передача медикаментов отражалась в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по дебету счета 7.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» и кредиту счета 7.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» со сменой материально ответственных лиц.

Расход лекарственных средств в структурных подразделениях осуществлялся не персонифицировано, на основании отчетов материально-ответственных лиц структурных подразделений.

В конце каждого месяца на основании «Оборотной ведомости движения ЛП

и ИМН» программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО», утвержденной руководителем, осуществлялось списание медикаментов с оформлением Актов о списании материальных запасов ф. 0504230, а с 01.01.2024 - Актов о списании материальных запасов ф.0510460. Акты о списании материальных запасов подписывались комиссией, утвержденной приказами главного врача.

В бухгалтерском учете списание медикаментов отражалось в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по дебету счета 7.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 7.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства».

-порядок уплаты неустоек (штрафов, пеней) при нарушении поставщиком договорных обязательств;

В проверяемом периоде медицинской организацией претензии к поставщикам ЛС и МИ не направлялись.

-инвентаризация материальных запасов.

Выборочной инвентаризацией ЛС и МИ, проведенной на основании приказа главного врача от 27.10.2025 № 149 по состоянию на 27.10.2025 у материально-ответственных лиц в аптечном пункте (Складе), отделении функциональной диагностики, расхождений фактического наличия с данными программного комплекса и оперативного учета не установлено.

Приложение №25

Проверка медицинской продукции, в том числе достоверности данных персонифицированного учёта сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам:

- проверка закупаемой медицинской продукции в соответствии с нормативно-правовыми документами, утвержденными Правительством Российской Федерации (Распоряжениями «Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов...» и «Об утверждении перечня медицинских изделий, имплантируемых в организм человека при оказании медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи...»), Правительством Ростовской области (Территориальная программа оказания гражданам бесплатной медицинской помощи) и иными уполномоченными федеральными органами

За период с 01.07.2023 по 30.06.2025 выборочно проведена проверка объемов используемых лекарственных препаратов (далее ЛП) и медицинских изделий (далее МИ).

В проверяемом периоде медицинской организацией проводился учёт движения лекарственных препаратов (ЛП) и медицинских изделий (МИ) в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО».

По данным отчётов программного комплекса, предоставленных медицинской организацией, получено медицинской продукции:

1. за период с 01.07.2023 по 31.12.2023 на общую сумму 85 369 918,34 руб., в том числе:

- ЛП – 137 601,50 руб.;
- дезинфицирующие средства 1 753 897,36 руб.;
- МИ и прочая медицинская продукция – 83 478 419,48 руб.
- 2. за 2024 год на общую сумму 164 959 967,80 руб., в том числе:
 - ЛП - 333 090,20 руб.;
 - дезинфицирующие средства – 1 906 282,92 руб.;
 - МИ и прочая медицинская продукция – 162 720 594,68 руб.
- 3. за период с 01.01.2025 по 30.06.2025 на общую сумму 70 431 408,82 руб., в том числе:
 - ЛП – 472 335,70 руб.;
 - дезинфицирующие средства – 802 622,00 руб.;
 - МИ и прочая медицинская продукция – 69 156 451,12 руб.

Медицинская организация за период с 01.07.2023 по 30.06.2025 не закупала МИ, входящие в «Перечень медицинских изделий, имплантируемых в организм человека при оказании медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи», утвержденного Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.12.2018 № 3053-р (в редакции распоряжения Правительства РФ от 14.01.2022 № 5-р, от 28.07.2023 1990-р).

- проверка используемых лекарственных средств и МИ в амбулаторно-поликлинических отделениях МО.

В ходе проверки установлено, что использование медицинской организацией лекарственных препаратов и медицинских изделий при оказании медицинских услуг в амбулаторно-поликлинических условиях в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями постановлений Правительства РО «О Территориальных программах государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ростовской области» от 19.12.2022 № 1114, 25.12.2023 № 954 и от 22.01.2025 № 23.

Перечень ЛП при оказании экстренной и неотложной помощи определен приказом МЗ РФ от 28.10.2020 № 1165н «Об утверждении требований к комплектации лекарственными препаратами и медицинскими изделиями упаковок и наборов для оказания скорой медицинской помощи», приказом МЗ РФ от 20.10.2020 № 1183н «Об утверждении требований к комплектации лекарственными препаратами и медицинскими изделиями упаковки для оказания первичной медико-санитарной помощи взрослым в неотложной форме», стандартами оказания медпомощи в неотложной форме.

- приобретение продукции, относящейся к биологически активным добавкам, парафармацевтическим препаратам и др., кислорода газообразного для медицинского применения.

В проверяемом периоде биологически активные добавки, парафармацевтические и гомеопатические препараты, кислород газообразный для медицинского применения МО за счет средств ОМС не приобретались.

- выборочная проверка регистрации МИ на сайте федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по регистрационным удостоверениям, предоставленным медицинской организацией по запросу.

Выборочной проверкой медицинских изделий полученных в проверяемом периоде установлено, что медицинские изделия, используемые при оказании медицинских услуг в проверяемом периоде, зарегистрированы на территории Российской Федерации, информация о регистрации указана на официальном сайте Росздравнадзора.

Приложение №26

Ведение стеллажных карт, проверка организации учета лекарственных препаратов и медицинских изделий с малыми остаточными сроками годности.

Проверкой установлено, что медицинской организацией, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств», ведутся стеллажные карты в аптечном пункте. Замечаний не установлено.

- проверка обоснованности списания без использования лекарственных препаратов и медицинских изделий с истекшим сроком годности, организация учета и хранения ЛП и МИ с истекшим сроком годности и ЛП и МИ, о которых получена информация о приостановлении применения или об изъятии из обращения, а также фальсифицированной, недоброкачественной и контрафактной продукции.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде в связи с отсутствием страховых случаев по истечению сроков годности были списаны МИ - наборы реагентов - Тест-системы иммуноферментные для выявления антител класса G и M к SARS-CoV-2:

За период с 01.01.2025 по 30.06.2025:

-ИФА-SARS-CoV-2-AT-G. Комплект № 1 (МНН-Тест-система иммуноферментная для выявления антител класса G к SARS-CoV-2), набор реагентов, 96 анализов, серия 05; Кат.№ 22.06.1, №1, ЭКОлаб ЗАО, Россия, серия 01-355, срок годности 31.03.2025, по цене 7 920,85 руб., количество 2 набора, на сумму 15 841,70 руб.

-ИФА-SARS-CoV-2-AT-M. Комплект № 1 (МНН-Тест-система иммуноферментная для выявления антител класса M к SARS-CoV-2), набор реагентов, 96 анализов, серия 05; Кат.№ 22.07.1, №1, «ЭКОлаб» ЗАО, Россия, серия 01-854, срок годности 31.05.2025, по цене 7 920,85 руб., количество 2 набора, сумму 15 841,70 руб.

В целях утилизации был заключен договор с ООО «ЭКОРОДИНА» от 23.09.2025 № 94/П на общую сумму 15 812,50 руб., на оказание услуг по обращению с медицинскими отходами класса «Г». Произведено обезвреживание отходов на агрегаторе обработки отходов «ООО Горизонт», акт обезвреживания отходов от 02.10.2025. ООО «Горизонт» имеет лицензию на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности от 18.05.2023 № Л020-00113-34/00099773621.

Осуществление расходов на мягкий инвентарь.

Исполнение договорных условий на поставку товаров, выполнения работ и оказания услуг (сроки поставки, объемы, расчеты, цены);

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками мягкого инвентаря в медицинской организации осуществлялись на контрактной основе в соответствии с требованиями п.4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Источником финансирования являлись средства ОМС.

Проверкой исполнения контрактов на поставку мягкого инвентаря в проверяемом периоде установлено следующее.

Приложение № 27

Контракты заключались в соответствии с заявками инициаторов закупки. Количество и цена поступившего мягкого инвентаря на основании товарных накладных соответствовали наименованию, количеству и цене, указанной в спецификации к контрактам.

В проверенных контрактах указывались: предмет контракта, который соответствовал приложенной к нему спецификации, цена и порядок расчетов, сроки и порядок поставки, качество товара и срок приемки, обязанности сторон, действие обстоятельств непреодолимой силы, ответственность сторон, особые условия.

Контракты исполнены в полном объеме.

Сроки поставки мягкого инвентаря поставщиками не нарушались.

Оплата по проверенным контрактам производилась на основании выставленного счета, по товарным накладным после фактической поставки мягкого инвентаря. Замечаний и нарушений не установлено.

Кассовые расходы по проверенным контрактам подтверждены кассовыми заявками и платежными поручениями.

Сверки взаимных расчетов с поставщиками мягкого инвентаря в медицинской организации проводились по окончании финансового года и по мере необходимости.

Задолженность по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря по проверенным контрактам на отчетные даты проверяемого периода отсутствовала.

-своевременность и порядок (способ) отражения в учете операций по поставке и факту расходования мягкого инвентаря;

Мягкий инвентарь в бухгалтерском учете учитывался на счете 7.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Бухгалтерский учет мягкого инвентаря осуществлялся автоматизированным способом с применением программы по бухгалтерскому учету 1С Бухгалтерия государственного учреждения 2.0 (1С: Предприятие 8.3) по фактической стоимости мягкого инвентаря, в количественном и суммовом выражении, по наименованиям и материально-ответственным лицам.

Поступление мягкого инвентаря отражалось в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании документов на приемку ТМЦ (товарных накладных, актов приемки-передачи товара (в случаях

предусмотренных контрактами)) по дебету счета 7.105.35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 7.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

На основании товарных накладных, полученных от поставщика, в бухгалтерском учете медицинской организации формировались, выводились на печать и должным образом оформлялись приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207, а с 01.01.2024 на основании бухгалтерской справки к документу «Поступление МЗ» ф.0504833. Данные первичных учетных документов на поставку мягкого инвентаря отражались в регистре бухгалтерского учета - журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, который формировался в программном комплексе по бухгалтерскому учету, ежемесячно выводился на печать и подписывался ответственными лицами: главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера.

Выборочной проверкой своевременности отражения в учете операций по поставке мягкого инвентаря нарушений не установлено.

Выдача мягкого инвентаря в структурные подразделения со склада медицинской организации производилось на основании требований-накладных ф. 0504204, а с 01.01.2024 - требований-накладных ф.0510451, в которых указывалось структурное подразделение, за подписью ответственного лица, получившего товарно-материальные ценности. Требования-накладные оформлялись на основании заявок, утвержденных главным врачом.

Операции по передаче мягкого инвентаря многоразового и одноразового использования систематизировались в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по дебету счета 7.105.35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 7.105.35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» со сменой материально ответственных лиц.

Списание мягкого инвентаря одноразового использования осуществлялось в соответствии с Отчетами об использовании одноразового мягкого инвентаря конкретного подразделения и на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143, а с 01.01.2025 - Акта о списании материальных запасов ф.0510460, подписанного комиссией и утвержденного главным врачом.

Списание мягкого инвентаря многоразового использования пришедшего в негодность, осуществлялось на основании служебных записок лиц, ответственных за учет мягкого инвентаря в структурных подразделениях, в которых указывалось наименование мягкого инвентаря, количество подлежащее списанию. Служебные записки утверждались главным врачом медицинской организации.

Списание мягкого инвентаря многоразового использования в бухгалтерском учете оформлялось «Актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» ф. 0504143, а с 01.01.2025 - Акта о списании материальных запасов ф.0510460, которые подписывались комиссией, утвержденной приказом главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. Акты также формировались на основании служебных записок лиц, ответственных за учет мягкого инвентаря в структурных

подразделениях. В Актах отражалась информация «Срок нахождения в эксплуатации».

Операции по списанию мягкого инвентаря многоразового и одноразового использования систематизировались в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по дебету счета 7.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 7.105.35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения».

-соответствие характеристик (наименование, количество, цена сорт, артикул товара и т.д.) указанных в товарных накладных на получение мягкого инвентаря, спецификации к договорам поставки мягкого инвентаря;

Количество и цена поступившего мягкого инвентаря одноразового и многоразового использования, согласно товарным накладным, соответствовали наименованию, количеству и цене, указанной в спецификации к контракту.

-проверка порядка приемки поставленного мягкого инвентаря (наличие регламента, выбор способа, оформление результатов);

В ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге приказами главного врача в зависимости от видов принимаемых ТМЦ назначены ответственные лица за приемку ТМЦ от поставщиков, с правом подписания товарных накладных и актов выполненных работ/оказанных услуг, в том числе за прием и сохранность мягкого инвентаря - заведующий складом.

Приказами главного врача назначены ответственные лица и утвержден порядок приемки товаров (работ, услуг), а также отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. Приказы определяют порядок приемки товаров (работ, услуг), в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, в соответствии с которым проведение экспертизы оформляется путем проставления на документах о приемке штампа «Экспертиза проведена».

В медицинской организации изданы приказы, в соответствии с которыми в проверяемом периоде право подписи документов по электронной приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельного этапа исполнения контракта, в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге возложено на главного врача медицинской организации.

Фактическое поступление мягкого инвентаря в ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге подтверждалось товарной накладной с датой о приемке товара, которая заверена подписями и печатами обеих сторон. Факт проведения экспертизы оформляется путем проставления на документах о приемке штампа «Экспертиза проведена».

-наличие приказа медицинской организации о назначении ответственного лица за учет мягкого инвентаря.

В целях обеспечения сохранности мягкого инвентаря приказами главного врача медицинской организации ответственность за получение, хранение и

выдачу мягкого инвентаря возлагалась на заведующего складом, в структурных подразделениях на МОЛ. С материально ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

-проверка первичных документов по ведению складского учета и в отделениях;

В проверяемом периоде учет движения мягкого инвентаря на материальном складе осуществлялся заведующим складом.

Основанием для записи поступившего на склад мягкого инвентаря служили сопроводительные документы на поставку товара (товарная накладная). Выдача мягкого инвентаря в отделения производилась на основании требования-накладной ф.0504204, а с 01.01.2024 - требования-накладной ф.0510451.

В проверяемом периоде по складу велась книга складского учета материалов, в которой отмечался приход мягкого инвентаря по накладной, реквизиты документа поставщика по накладной, расход мягкого инвентаря, выводился остаток. Книга прошита, пронумерована, скреплена печатью организации, подписана главным бухгалтером.

Учет мягкого инвентаря в структурных подразделениях медицинской организации велся в журналах учета приспособленной формы, с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Страницы журналов пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью медицинской организации и подписью главного врача или главного бухгалтера.

Выборочной проверкой установлено, что предметы мягкого инвентаря многоразового использования промаркированы специальным штампом с указанием наименования учреждения. При выдаче мягкого инвентаря многоразового использования в эксплуатацию на предметах мягкого инвентаря проставлялся штамп с указанием даты ввода в эксплуатацию.

-порядок уплаты неустоек (штрафов, пеней) при нарушении поставщиком договорных обязательств;

В проверяемом периоде в медицинской организации претензионная работа о ненадлежащем исполнении договорных обязательств поставщиками в части несоблюдении сроков поставки не велась. Проверкой ненадлежащего исполнения договорных условий поставщиками в части несоблюдении сроков и объемов поставки не установлено.

-инвентаризация материальных запасов, ТМЦ.

На основании приказа главного врача медицинской организации от 06.10.2025 №141 проведена выборочная инвентаризация мягкого инвентаря на складе у материально ответственного лица – заведующего складом по состоянию на 21.10.2025, в результате которой расхождений фактического наличия мягкого инвентаря с учетными данными не установлено.

Приложение №28

Осуществление медицинской организацией прочих расходов, включенных в структуру тарифа в соответствии с Тарифным соглашением.

- исполнение договорных условий на поставку товаров, выполнение работ и оказания услуг, соблюдение порядка приемки ТМЦ, сроки поставки, объемы,

расчеты, цены, правильность оформления первичных учетных документов, ведение претензионной работы.

В проверяемом периоде расчеты медицинской организации с поставщиками (подрядчиками) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) осуществлялись на основании заключенных договоров (контрактов).

Выборочно проверены контракты (договора), заключенные на выполнение работ, оказание услуг, приобретение товарно-материальных ценностей (далее ТМЦ) в проверяемом периоде:

- ТМЦ (хозяйственных и канцелярских товаров, строительных материалов, печатной продукции, моющих средств, горюче-смазочные материалы и др.);
- на оказание информационных услуг, сопровождение программных продуктов, коммунальных услуг;
- выполнение работ (по ТО и ремонту медицинского оборудования, автоматической пожарной сигнализации);
- оказание услуг по вывозу медицинских отходов, услуг по охране имущества, услуг по ремонту и заправке картриджей, ОСАГО.

В договорах указывались: предмет договора, который соответствовал приложенной к нему спецификации, цена договора (контракта), условия оплаты, источники финансирования, сроки и условия исполнения обязательств по договору, гарантии, ответственность сторон, срок действия договора и т.д.

Источником финансирования, по проверенным договорам (контрактам), являлись средства ОМС.

Выборочной проверкой исполнения договорных условий на поставку прочих ТМЦ, выполнение работ и оказания услуг установлено, что поставка товаров, работ, услуг сопровождалась счет-фактурой, товарной накладной, актом выполненных работ, оказанных услуг, которые заверялись подписями, печатями обеих сторон. Поставка ТМЦ, выполнение работ осуществлялось в соответствии со сроками, определенными договорами (контрактами).

Наименование, количество и цена поступивших ТМЦ, выполненной работы, оказанной услуги по товарным накладным/актам выполненных работ (оказанных услуг), соответствуют данным спецификаций к договорам (контрактам). Договоры (контракты) исполнены в полном объеме, сроки поставки соблюдены. Оплата производилась после фактической поставки, оказанной услуги на основании выставленных поставщиками счетов.

Оплата поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) произведена в полном объеме за счет средств ОМС, по цене, которая не превышает цену за единицу товара (работы, услуги), определенную в приложении к договорам спецификациям, кассовые расходы подтверждены платежными поручениями.

Приложение №27

Как было отражено ранее по тексту акта, приказами главного врача назначены работники, уполномоченные на приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контрактов согласно служебным обязанностям, а также проведения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Приказами главного врача определено, что право подписи документов по электронной приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, включая проведение их экспертизы, осуществляет руководитель медицинской организации.

Фактическое поступление товара, выполнение работ, оказание услуг и сроки их исполнения по проверенным договорам подтверждены товарными накладными и актами оказанных работ, услуг, подписанными членами комиссий, утвержденными приказом главного врача.

В медицинской организации изданы приказы, в соответствии с которыми в проверяемом периоде право подписи документов по электронной приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельного этапа исполнения контракта, в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге возложено на главного врача медицинской организации.

Выборочной проверкой нарушения обязательств поставщиками и медицинской организацией не установлено.

В проверяемом периоде медицинской организацией, на основании заключенных контрактов также приобретались основные средства.

Выборочно проверены соблюдения договорных условий поставщиками основных средств.

Источником финансирования по проверенным контрактам являлись средства ОМС.

Наименование, единица измерения, количество, цена за единицу товара определены спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта. В контракте указаны сроки, порядок поставки и оплаты.

Договорные обязательства поставщиками основных средств соблюдены и исполнены в полном объеме. Данные товарных накладных, по которым поступали основные средства, соответствовали данным спецификаций по наименованиям, количеству и цене за единицу. Товарная накладная заверена подписями и печатями обеих сторон. К товарной накладной приложен Акт приема-передачи товара, заверенный подписями и печатями обеих сторон. Кассовые расходы подтверждены кассовыми заявками и платежными поручениями.

Все приобретенные в проверяемом периоде из средств ОМС основные средства (медицинское оборудование и оборудование, используемое для хозяйственных нужд) приняты к учету, закреплены за материально-ответственными лицами структурных подразделений. Основным средствам стоимостью выше 10 000,00 руб. присвоены инвентарные номера. Оформление инвентарных карточек учета нефинансовых активов ф. 0504031 (с 01.01.2024 – ф.0509215) и ведение инвентарной картотеки осуществлялось с применением программного обеспечения «1С: Предприятие».

Основные средства принимались своевременно и в полном объеме к учету на счет 7.106. 31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения» с последующим отнесением при вводе в эксплуатацию на счета 7.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»,

7.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» по стоимости, указанной в товарных накладных.

Приложение №29

В проверяемом периоде медицинской организацией за счет средств ОМС заключались договора на аренду медицинского оборудования. Сплошной проверкой договоров аренды установлено, что медицинской организацией были заключены следующие договора аренды:

- с АО Вектор-Бест-Юг договор 70/ОМС от 04.05.2023 (анализатор иммуноферментный автоматический «Лазурит» с принадлежностями; управляющий компьютер в составе: системный блок, монитор, клавиатура, мышь, принтер, усиленный ИБП), цена договора 240 000 руб. в год. Ежемесячная арендная плата составляет 20 000 руб. Стоимость переданного оборудования согласно акту приема-передачи от 04.05.2023 составляла 2 650 000 руб., в том числе анализатора – 2 500 000 руб., управляющего компьютера – 150 000 руб. Срок действия договора с 01.05.2023 по 30.04.2024. Согласно Соглашению от 30.11.2023 №1-70/ОМС к данному договору в соответствии с нормами ч.8 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ стороны пришли к взаимному соглашению расторгнуть договор на сумму 100 000 руб. Сумма фактически исполненных обязательств обеими сторонами по данному договору составила 140 000 руб. Нарушений в исполнении обязательств не установлено. Согласно Акту возврата оборудования от 30.11.2023 арендатором передано оборудование арендодателю.

- с ООО «Диатек» договор 71/ОМС от 25.03.2025 (два анализатора ИХА CL 1200I, серийные номера №W7-42005775, №W7-42005776), цена договора 90 000 руб. за период с 01.04.2025 по 31.12.2025. Стоимость переданного оборудования согласно акту приема-передачи от 12.05.2025 составляла 998 000 руб. за 2 единицы. По состоянию на 01.07.2025 сумма фактически исполненных обязательств обеими сторонами по данному договору составила 16 451,6 руб. Нарушений в исполнении обязательств не установлено.

В соответствии с п.15 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н и п. 4.2 раздела V Учетной политики расходы по указанным договорам классифицируются как объекты учета операционной аренды.

В соответствии с п. 20, п. 21 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н и приложением № 8 Учетной политики в бухгалтерском учете арендованное оборудование отражено на счете 7.111.44 «Право пользования машинами и оборудованием». Отражение в бухгалтерском учете произведено на момент акта ввода в эксплуатацию. Согласно требованиям договорам аренды оборудование передается на срок 12 месяцев с момента передачи и ввода в эксплуатацию.

В соответствии с п. 67.3 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н в бухгалтерском учете объекты учета операционной аренды отражены в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договорами. Арендованное имущество отражено по Дт 7.111.44 «Права пользования машинами и оборудованием» и Кт 7.302.24 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом».

Оплата арендных платежей отражалась как уменьшение кредиторской задолженности по аренде.

Расходы отражались по счету 7.302.24 «Расчеты по арендной плате за использованием имуществом» в размере ежемесячной суммы платежей, предусмотренные договорами.

В проверяемом периоде медицинской организацией претензии к поставщикам работ, услуг и прочих материальных ценностей, оплаченных за счет средств ОМС, не направлялись.

Приложение №27

Проведена выборочная проверка договоров, заключенных на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования в проверяемом периоде.

В контрактах указывались: предмет и цена договора, условия оплаты, источники финансирования, сроки и условия исполнения обязательств по договору, гарантии, ответственность сторон, и т.д. Услуги оказывались в соответствии с условиями контракта и спецификацией, которая являлась приложением к контракту.

В техническом задании (приложение к контракту) описывались виды необходимых к выполнению работ, а также в случаях замены запасных частей и комплектующих, указывалось наименование и количество требующихся для проведения ремонтных работ, запасных частей и комплектующих.

Факт оказания услуг по ремонту медицинского оборудования по контрактам подтверждался Актами, в которых указывалось наименование отремонтированного оборудования, в случаях, если при ремонте производилась замена запасных частей, в актах указывалось, что ремонт произведен с заменой и установкой запасных частей. Акты подписаны ответственными лицами и скреплены печатями обеих сторон.

Поставщики, осуществляющие техобслуживание и ремонт медицинского оборудования, имели лицензионное право на осуществление данного вида работ.

ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге ведутся Журналы технического обслуживания медицинского оборудования, прошиты, пронумерованы, скреплены подписью главного врача и печатью медицинской организации.

Медицинское оборудование, указанное в договорах на техническое обслуживание и ремонт, находится на балансе медицинской организации и отражено на счетах 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». Сведения о проведенных ремонтах основных средств не отражались в инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

- обоснованность и целесообразность заключения договоров;

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг осуществлялись на основе контрактов (договоров), заключенных в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ. Контракты (договоры) заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и по результатам аукциона в электронной форме.

Во исполнение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказами главного врача создана контрактная служба, утверждено положение о контрактной службе. Обязанности руководителя контрактной службы исполнял Беляев И.А.

При производственной необходимости приобретения ТМЦ, работ и услуг, руководителями структурных подразделений подавались заявки о необходимости их закупки. Заявки согласовывались с главным бухгалтером, заместителем главного врача по экономическим вопросам.

В случае принятия решения о необходимости приобретения ТМЦ, работ и услуг заявка с соответствующей резолюцией главного врача направляется в контрактную службу для организации проведения процедуры закупки (заключения договора).

- обоснованность цен при закупках товаров, работ, услуг за счет средств обязательного медицинского страхования

Для осуществления проверки руководителем контрактной службы представлены проверке Реестры договоров, заключенных ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на поставку в проверяемом периоде товаров, работ и услуг.

В проверяемом периоде основная часть контрактов с поставщиками товаров, работ и услуг заключалась на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013.

Цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась и обосновывалась медицинской организацией посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Исполнение обязательств обеими сторонами осуществлено в соответствии с условиями контрактов, замечаний и нарушений не установлено.

Приложение №27

- определение затрат, не связанных с оказанием медицинской помощи, в том числе инвентаризация (документальная) имеющихся земельных участков, площадей зданий и их состояний (визуальный осмотр)

Согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости, выданным Филиалом публично-правовой компании «Роскадастр» по Ростовской области (от 30.01.2023 №КУВИ-001/2023-20435257, от 15.01.2024 № КУВИ-001/2024-10442516, от 10.01.2025 № КУВИ-001/2025-5560241) и данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 числился один земельный участок кадастровой стоимостью 17 414 826,87 руб., расположенный по адресу: Ростовская область, г.Таганрог, ул.Дзержинского, 156.

На основании «Сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество и земельного налога» от 18.03.2024 №4031513, от 20.03.2025 №5221830 ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге приняты к учету обязательства по оплате земельного налога:

- за 2023 год в общей сумме 261 222 руб., в том числе по ОМС – 249 992 руб., по приносящей доход деятельности – 11 232 руб.;

- за 2024 год в общей сумме 261 222 руб., в том числе по ОМС – 252 342 руб., по приносящей доход деятельности – 8 880 руб.

По состоянию на 01.01.2023 в бухучете числилась кредиторская задолженность по оплате земельного налога за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) в сумме 5 681,5 руб.

Согласно данным бухучета общая сумма оплаченного налога составила:

- за 2023 год в общей сумме 266 905,5 руб., в том числе по ОМС – 249 992 руб., по приносящей доход деятельности – 16 913,5 руб.;

- за 2024 год в общей сумме 261 222 руб., в том числе по ОМС – 252 342 руб., по приносящей доход деятельности – 8 880 руб.

Распределение общей суммы принятых обязательств по источникам финансирования соответствовало порядку, утвержденному Учетной политикой. Доля причитающихся обязательств составляла:

- 2023 год – по ОМС 95,7%, приносящей доход деятельности – 4,3%;

- 2024 год - по ОМС 96,6%, приносящей доход деятельности – 3,4%.

Аналогичным образом, в соответствии с условиями Учетной политики, осуществлено распределение принятых обязательств по оплате налога на имущество, транспортного налога. Замечаний не установлено.

Согласно Выпискам из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданным Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии, а также данным бухгалтерского учета «Оборотно-сальдовой ведомости» по счету 101.12 по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 на балансе ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге состояло 4 объекта недвижимого имущества:

- Диагностический центр, площадью 3 742,9 кв. м. по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156. Кадастровая стоимость составила 74 622 159,87 руб.;

- Гараж, площадью 32,4 кв. м. по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156. Кадастровая стоимость составила 113 437,26 руб.;

- Гараж, площадью 205,9 кв. м. по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156. Кадастровая стоимость составила 2 095 127,21 руб.;

- Гараж, площадью 169,4 кв. м. по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156. Кадастровая стоимость составила 1 237 544,92 руб.

На основании «Налоговых деклараций по налогу на имущество организаций» ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге приняты к учету обязательства по оплате имущественного налога:

- за 2023 год в общей сумме 132 959,52 руб., в том числе по ОМС – 127 515,02 руб., по приносящей доход деятельности – 5 444,5 руб.;

- за 2024 год в общей сумме 125 986 руб., в том числе по ОМС – 121 703 руб., по приносящей доход деятельности – 4 283 руб.

По состоянию на 01.01.2023 в бухучете числилась кредиторская задолженность по оплате имущественного налога за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) в сумме 2 039 руб.

Согласно данным бухучета общая сумма оплаченного налога составила:

- за 2023 год в общей сумме 134 998,54 руб., в том числе по ОМС – 127 515,02 руб., по приносящей доход деятельности – 7 483,52 руб.;
- за 2024 год в общей сумме 125 986 руб., в том числе по ОМС – 121 703 руб., по приносящей доход деятельности – 4 283 руб.

Визуальным осмотром зданий, находящихся по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156, проведенным в ходе данной проверки, установлено, что помещения используются по назначению.

В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге были заключены договоры аренды недвижимого имущества, принадлежащим на праве оперативного управления, с тремя арендаторами (ИП Ефремова А.В., ИП Шульга Д.И., ООО Спектр-Диагностика). Договоры согласованы с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области. Договоры аренды помещений заключены на срок 5 лет (с последующим рассмотрением продления срока аренды на основании дополнительных соглашений к договорам аренды).

С указанными арендаторами заключены соглашения о возмещении общеэксплуатационных расходов.

В соглашениях о возмещении общеэксплуатационных расходов (тепловую энергию, водоснабжение, водоотведение, охрану, вывоз ТБО, дезинсекция и дератизация) предусмотрены условия возмещения арендаторами затрат. К соглашениям приложен расчет на возмещение общеэксплуатационных расходов.

Количество понесенных расходов и потребленных услуг определяется согласно ежегодному расчету, определенному соглашениями.

Проверкой установлено, что ежемесячная сумма обязательств по указанным выше общеэксплуатационным расходам, предъявленная поставщиками ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге, распределялась следующим образом. Из общей суммы обязательств за месяц вычиталась сумма обязательств, рассчитанная для возмещения арендаторами. Далее оставшаяся сумма распределялась в определенной доле, утвержденной Учетной политикой, между двумя источниками: ОМС и ПД.

Оплата общеэксплуатационных расходов, согласно договорным обязательствам, ежемесячно производилась с лицевого счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности № 20806006620.

За июль-декабрь 2023 года арендаторы помещений оплатили общеэксплуатационные расходы согласно расчетам и выставленным медицинской организацией счетам в сумме 66 807,78 руб.

В 2024 году арендаторы помещений оплатили общеэксплуатационные расходы согласно расчетам и выставленным медицинской организацией счетам в сумме 150 976,32 руб.

За первое полугодие 2025 года арендаторы помещений оплатили общеэксплуатационные расходы согласно расчетам и выставленным медицинской организацией счетам в сумме 21 888,61 руб.

- обоснованность и правильность отнесения затрат на соответствующие виды расходов в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации, учетной политики МО.

В проверяемом периоде отнесение расходов на соответствующие подстатьи КОСГУ производилось в соответствии с детализацией КОСГУ, указанной п.п.10, 11, 12 раздела II приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

- своевременность, обоснованность и правильность отражения в учете расходных операций;

Для отражения хозяйственных операций применялся план счетов и корреспонденция субсчетов, предусмотренные приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировались по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета - Журналах операций.

В бухгалтерском учете списание хозяйственных материалов осуществлялось по мере использования материальных ценностей в подразделениях учреждения на основании Актов о списании материальных запасов ф.0504230, а с 01.01.2024 - Актов о списании материальных запасов ф. 0510460. Акты о списании материальных запасов оформлены по установленной форме.

Учет операций по расходу материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в электронном виде, ежемесячно распечатывался.

- проверка первичных документов по ведению складского учета и в структурных подразделениях;

Штатным расписанием медицинской организации утверждена должность заведующего складом административно-хозяйственной части, на которого на основании должностной инструкции возложена ответственность за учет и хранение прочих ТМЦ на складе, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. В проверяемом периоде данную должность занимали Жарнова И.В., Герасимов Б.С., Гордиенко Г.В., а с 01.03.2024 по настоящее время Шкурина В.И. Со всеми были заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по типовой форме, утвержденной приложением №2 к Постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 №85.

Учет материальных ценностей на складе медицинской организации в проверяемом периоде велся в книгах складского учета, по наименованиям ТМЦ и количеству, на каждое наименование заводилась отдельная страница. После каждой записи по приходу и расходу выводились остатки. В представленных к

проверке книгах имеются отметки бухгалтера о сверке остатков. Книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью медицинской организации и подписью главного врача.

В нарушении п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в проверяемом периоде в Книге складского учета материалов допускались исправления, зачеркивания, исправления корректором.

Сверкой остатков указанных в Книге складского учета с остатками указанными в оборотно-сальдовой ведомости по счету 7.105.36 по материально-ответственному лицу Шкуриной В.И. по состоянию на 01.01.2025 года по товарно-материальным ценностям расхождения не установлены.

Выдача ТМЦ в структурные подразделения осуществлялась с оформлением требований-накладных и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

- правильность учета и обоснованность списания горюче-смазочных материалов, запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных частей в оборудовании, транспортных средствах, актов на ремонт автотранспорта

Согласно оборотной ведомости по счету 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» в медицинской организации по состоянию на 01.01.2023 числилось 4 единицы автотранспортных средства (далее - АТС).

Приказом главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге от 01.06.2023 № 115/1 расходы на бензин и запчасти для ремонта производятся следующим образом:

- за счет платных услуг - автомобиль Mazda-626,
- за счет средств ОМС – УАЗ-096252-03, ГАЗ-3307, Lada Largus.

Следует отметить, что ГАЗ-3307 с марта 2020 года не эксплуатируется. В проверяемом периоде бензин по данному автомобилю не списывался.

В соответствии с актом приема-передачи имущества, и на основании Распоряжения министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 29.01.2025 №19-р/110 автомобиль ГАЗ-3307 (грузовая, бортовая) выпуск 1992, инвентарный номер 0001510008, ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге передано ГБУ РО «ЦРБ» в Боковском районе.

Основанием для постановки на учет (оприходования) автотранспортных средств являлись договора купли-продажи (по платным услугам). На принятые к учету объекты основных средств заведены инвентарные карточки, присвоены инвентарные номера: 10105003, 0001510008, 101050001.

В проверяемом периоде закрепление за водителями АТС, состоящих на балансе медицинской организации, производилось приказами главного врача. С водителями заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по установленной форме.

В проверяемом периоде приказами главного врача от 09.01.2024 №01/1, от 09.01.2025 №02 утверждены нормы расхода ГСМ для АТС, состоящих на балансе медицинской организации.

Нормы расхода ГСМ устанавливались с учетом повышающих коэффициентов и надбавки в зимний и летний периоды по каждому автомобилю, а именно:

- установлен ежегодный повышающий коэффициент к базовым нормам за работу АТС в зимнее время в размере 7%;
- при использовании кондиционера установлен к базовой норме повышающий коэффициент в размере 7%;
- повышающий коэффициент для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 8 лет в размере 10%, более 5 лет в размере 5%;
- надбавка при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью от 250 тыс. до 1 млн. чел. в размере 15%.

Выборочной проверкой установлено, что переход на списание ГСМ по нормам летнего и зимнего времени, срок применения надбавки в зимний период (в течение 3 месяцев – с 01.12.2024 по 28.02.2025) утвержден приказом главного врача от 05.11.2024 №160 и не превышал установленные требования, утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р (в ред. от 30.09.2021).

Согласно приказам главного врача ответственным за выдачу и учет путевых листов, контроль за эксплуатацией автотранспорта, осуществление технического надзора за состоянием автомобилей на линии назначен начальник ОМТ Ващенко А.В.

В проверяемом периоде, поставка ГСМ (бензина) производилась ООО «Южная Нефтяная Компания» в соответствии с заключенными договорами. В соответствии с условиями заключенных контрактов с ООО «Южная Нефтяная Компания» заправка АТС производилась по талонам на заправку.

Проверкой за 4 квартал 2024 года и 1 квартал 2025 года списания ГСМ по 2-м единицам АТС: УАЗ 396252-03 (гос. номер Х931УО 61), Лада Ларгус (гос. номер Х992РТ 161) установлено следующее.

В проверяемом периоде учет работы АТС велся в путевых листах формы №0345001, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Данная форма путевого листа утверждена Приложением 6 Учетной политики «Перечень неунифицированных форм первичных документов».

Списание бензина производилось по нормам, утвержденным приказами главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. Установленные приказом нормы не превышали предусмотренные Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Путевые листы при выдаче регистрировались в журналах регистрации движения путевых листов, в которых указывались: дата выдачи путевого листа, марка АТС и его госномер, номер путевого листа, Ф.И.О. водителя, показания спидометра при выезде и при возвращении, остаток ГСМ, подписи водителя и ответственного лица – начальника ОМТ. Проверкой соответствия данных путевых листов за 4 квартал 2024 года и 1 квартала 2025 года (по проверенным АТС) данным журнала регистрации движения путевых листов расхождений не установлено.

Обязанности по ведению журнала регистрации путевых листов, выдача и прием от водителей путевых листов возложены на начальника ОМТ Ващенко А.В.

Медицинская организация имело лицензию на осуществление медицинских осмотров (предрейсовых и послерейсовых), выданную министерством здравоохранения Ростовской области. В соответствии с приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 №835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (с изменениями и дополнениями) для проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров приказом главного врача от 09.01.2024 №29 назначено ответственное лицо Свистунова Е.В., которая имела действующий сертификат по проведению предрейсовых, послерейсовых и текущих медосмотров водителей транспортных средств, выданный Таганрогским филиалом ГБУ РО «Наркологический диспансер».

Результаты медицинских осмотров водителей вносились в Журнал «предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств». Осмотры водителей проводились ежедневно перед началом и окончанием рабочей смены.

В проверяемом периоде поставка нефтепродуктов осуществлялась путем заправки автотранспорта на автозаправочных станциях ООО «Южная Нефтяная Компания» с использованием талонов, предназначенных для учета объема и ассортимента нефтепродуктов, полученных заказчиком. В бухгалтерском учете поставка нефтепродуктов (талон) отражалась в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 на основании товарных накладных по дебету счета 7.201.35 «Денежные документы» и кредиту счета 7.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

В проверяемом периоде медицинской организацией на основании заявлений водителей выдавались талоны на запрашиваемую сумму под отчет. В бухгалтерском учете операции по выдаче под отчет талонов отражались в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 по дебету счета 7.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» и кредиту счета 7.201.35 «Денежные документы».

Далее, подотчетные лица (водители) отчитывались в течение определенного времени предоставлением корешков талонов за использованный ГСМ. Медицинской организацией составлялся авансовый отчет на каждого водителя. В бухгалтерском учете авансовый отчет отражался в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 по дебету счета 7.105.33 «ГСМ» и кредиту счета 7.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов».

Сверкой данных авансовых отчетов, ведомости выдачи топливных талонов, путевых листов по 2-м единицам АТС за 4 квартал 2024 года, 1 квартал 2025 года расхождений не установлено.

При проверке путевых листов установлено следующее:

- показания спидометра на начало и конец дня (рабочей смены) соответствовали пройденному километру, указанному на обратной стороне путевого листа;

- количество бензина в бензобаке на начало и конец дня (рабочей смены) рассчитывались исходя из полученного и фактически израсходованного бензина;
- сумма израсходованного бензина указывалась в соответствии с пройденным километражем, установленной базовой нормой и повышающих коэффициентов.

Согласно приказам главного врача срок применения надбавки в зимний период не превышал установленный НПА и составлял с 01.12.2024 по 28.02.2025.

Основанием для занесения данных фактического списания ГСМ в программный комплекс по бухгалтерскому учету являлся ежемесячный «Отчет о расходовании бензина» в разрезе каждого транспортного средства, составленный на основании путевых листов. В отчете указывались: ФИО водителя, номер путевого листа, пройденный километраж, получено бензина, фактический расход бензина источник финансирования, показания одометра, остаток бензина.

Отчеты составлялись в произвольной форме, Учетной политикой данная форма не предусмотрена. Данные отчеты подписывались бухгалтером и утверждались главным врачом ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге.

В бухгалтерском учете на основании данных Отчетов формировалась оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы». Выборочной проверкой остатков бензина по Отчетам движения ГСМ по состоянию на начало 01.11.2024, 01.12.2024, 01.01.2025 года, и данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33, расхождений не установлено.

Списание ГСМ производилось на основании Акта о списании материальных запасов ф. №0510460. Акты формировались на основании данных Отчетов по ГСМ и подписывались ЭЦП комиссии по выбытию нефинансовых активов. В бухгалтерском учете списание ГСМ отражалось по дебету счета 7.109.60 и кредиту счета 7.105.33. Данные о списании отражались в Журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Приложением № 3 Учетной политики создана комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта. Комиссия обязана проводить проверку наличия пломб и правильность пломбирования спидометра, проверку показаний одометров, проверку правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю.

Приложение №31

На основании приказов главного врача от 09.01.2024 №01/3, от 09.01.2025 №62 утвержденной комиссией осуществлены ежеквартальные инвентаризации одометров автотранспорта, по итогам которых расхождения не установлены.

В ходе текущей проверки, на основании приказа главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге от 21.10.2025 №148 проведена проверка соответствия фактических показаний одометра показаниям в путевом листе по состоянию на 08:50 часов 21.10.2025 года по двум автотранспортным средствам.

По результатам проверки фактических данных одометра с данными в путевых листах отклонений не установлено.

Приложение №32

- *правильность учета и обоснованность списания строительных материалов, предназначенных для проведения текущего ремонта;*

В проверяемом периоде договоры со сторонними организациями на проведение текущего ремонта зданий, отделений и договоры гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение хозяйственных и строительно-ремонтных работ медицинской организацией за счет средств ОМС не заключались.

Для проведения мелкого текущего ремонта, который проводили штатные сотрудники самостоятельно, приобретались строительные материалы: краска, кисти, цемент, шпатлевка, сантехнические, электрические материалы. Строительные материалы приобретались на основании служебной записки заместителя главного врача по хозяйственным вопросам.

Строительные материалы, поступившие в медицинскую организацию для проведения ремонтных работ, учитывались в Книге учета материальных ценностей на складе у заведующего складом. Со склада строительные материалы выдавались материально-ответственному лицу - заместителю главного врача по хозяйственным вопросам в соответствии с утвержденной главным врачом заявки и на основании требования-накладной ф.0504204, а с 01.01.2024 - требования-накладной ф.0510451.

По факту использования строительных материалов заместителем главного врача по хозяйственным вопросам составлялась Ведомость расхода материальных запасов, с отражением в ней наименования стройматериала, его количества и направления расходов. Ведомость утверждалась главным врачом и являлась основанием для формирования Акта о списании материальных запасов ф.0504230 (с 01.01.2024 – ф.0510460). Списание использованных стройматериалов на нужды медицинской организации в бухучете осуществлялось на основании данных Актов, подписанных членами утвержденной комиссии.

Выборочной проверкой Ведомости расхода материалов, осуществленным визуальным осмотром отдельных помещений (кабинетов), в которых осуществлены ремонтные работы силами работников МО, замечаний не установлено.

В проверяемом периоде учет строительных материалов осуществлялся по счету 7.105.34 «Строительные материалы».

Списание строительных материалов оформлялось Актом о списание материальных запасов ф № 0504230 (с 01.01.2024 – ф.0510460), в которых указывались наименование, количество материальных запасов, цена за единицу, сумма. Акты подписывались комиссией по выбытию нефинансовых активов и утверждались главным врачом.

Акты на списание систематизировались в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

- *наличие превышающей сроки расчетов, предусмотренных договорами, и размеры дебиторской и кредиторской задолженности поставщикам товаров, работ и услуг, своевременность взыскания дебиторской задолженности, соблюдение предельно допустимого значения кредиторской задолженности установленного муниципальным органом власти, либо органом власти*

федерального, регионального уровня, проведение взаимных сверок расчетов с поставщиками, в том числе: в соответствии с условиями договоров.

По данным бухгалтерского учета медицинской организации по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность составляла 21 460 руб., сумма текущей кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поставленные товарно-материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы по средствам ОМС составляла 69 254 руб.

По состоянию на 01.01.2024 сумма дебиторской задолженности отсутствовала, сумма текущей кредиторской задолженности увеличилась и составила 541 696 руб.

По состоянию на 01.01.2025 дебиторская задолженность отсутствовала, сумма текущей кредиторской задолженности составила 584 087 руб.

По состоянию на 30.06.2025 сумма дебиторской задолженности составляла 169 725 руб., текущей кредиторской задолженности – 441 502 руб.

В проверяемом периоде необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности не установлено.

В проверяемом периоде сверки расчетов с поставщиками осуществлялись по срокам, предусмотренным договорами, по мере необходимости или по требованию сторон.

Приложение №13

Проверка организации и постановки бухгалтерского учета

- соответствие приказа по учетной политике требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), федеральным и отраслевым стандартам

В проверяемом периоде в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организовывал главный врач.

Бухгалтерский учет велся структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно главному врачу. Сотрудники бухгалтерии руководствовались в своей деятельности, должностными инструкциями.

В проверяемом периоде, в соответствии с п.2 ст.8 Закона № 402-ФЗ, для ведения и организации бухгалтерского учета приказом главного врача от 30.12.2022 №141 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» утверждена Учетная политика. Перечень нормативных документов, в соответствии с требованиями которых сформирована учетная политика, приведен в Учетной политике.

В проверяемом периоде на основании приказов главного врача внесены изменения и дополнения в Учетную политику.

На основании приказа главного врача от 29.12.2023 №191 ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге применяет с 01.01.2024 электронные формы первичных документов, обязательные к применению в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.04.2021 №61н.

Утверждены порядок учета основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, затрат учреждения, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с дебиторами и кредиторами, учета труда и заработной платы, составы комиссий (по поступлению основных средств, инвентаризационной, по проверке показаний одометров автотранспорта, ревизии кассы) и другие аспекты бухгалтерского учета. Также приложением №16 Учетной политики утвержден Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В соответствии с п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н приложением №8 к Учетной политике утвержден рабочий план счетов (коды счетов бухгалтерского учета). В соответствии с п. 332 Инструкции №157н, в учетной политике утвержден перечень забалансовых счетов (приложение №8).

В проверяемом периоде в бухгалтерском учете в основном применялись унифицированные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Кроме того, приложением №6 Учетной политики утвержден Перечень неунифицированных форм первичных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировались по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета - Журналах операций.

Обработка учетной информации велась с применением программного комплекса 1-С Предприятие.

- своевременность отражения фактов хозяйственных операций в бухгалтерском учете, а также обоснованность принятия к учету первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни

Проверкой установлено, что к учету принимались первичные бухгалтерские документы, оформленные надлежащим образом.

Выборочной проверкой по проверенным договорам (контрактам) своевременности принятия к учету первичных документов установлено, что в соответствии с данными регистров бухгалтерского учета, хозяйственные операции соответствовали тому отчетному периоду, в котором фактически производилась приемка медикаментов, мягкого инвентаря, прочих ТМЦ и основных средств, выполненных работ, оказанных услуг.

Выборочной проверкой достоверности отражения в учете расходных операций нарушений не установлено.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций переносились в Главную книгу.

По каждой группе аналитических счетов и материально-ответственным лицам составлялись оборотные ведомости.

- правильность отражения в регистрах бухгалтерского аналитического учета операций по средствам ОМС, согласно плану счетов бухгалтерского

учета и действующим указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ

В проверяемом периоде для отражения хозяйственных операций применялся план счетов и корреспонденция субсчетов, предусмотренные Инструкцией от 01.12.2010 №157н и Инструкцией от 16.12.2010 №174н.

Аналитический учет по средствам ОМС осуществлялся путем присвоения соответствующего кода финансового обеспечения. Согласно Учетной политике средствам ОМС был присвоен код финансового обеспечения – 7, на котором производился аналитический учет средств ОМС.

Отнесение затрат на соответствующие КОСГУ производилось в соответствии с Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 №209н.

- ведение отдельного бухгалтерского учета по условиям оказания медицинской помощи (стационарной, амбулаторно-поликлинической)

В проверяемом периоде медицинской организацией оказывалась амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь.

Согласно условиям Учетной политики осуществлялся аналитический учет по коду вида услуги 0902 «Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь».

- соблюдение порядка ведения банковских и кассовых операций и учета наличных денежных средств, бланков строгой отчетности. Проведение инвентаризации наличных денежных средств в кассе медицинской организации

В проверяемом периоде для ведения банковских операций медицинской организацией был заключен договор об обмене электронными документами с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области. Расчетно-кассовое обслуживание по средствам ОМС осуществлялось на лицевом счете № 22806006620 отделение Ростов-на-Дону Банка России/УФК по Ростовской области г. Ростов-на-Дону.

Для ведения банковских операций медицинской организацией был заключен договор об обмене электронными документами с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Сплошной проверкой порядка ведения банковских операций установлено, что банковские операции по лицевому счету ОМС отражались в Журнале операций с безналичными денежными средствами в электронном виде с выводом на бумажные носители.

Остаток на начало и конец месяца, значащийся в выписках из лицевого счета, соответствовал данным, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Все проведенные банковские операции подтверждены выписками из лицевого счета, первичными документами - платежными поручениями, реестрами на получение денежных средств (заработной платы), перечисляемых на банковские карты сотрудников, счетами на оплату за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Для перечисления заработной платы, отпускных, премий, и прочих выплат социального характера на лицевые счета сотрудников в рамках «зарплатного» проекта заключены договоры ПАО «Сбербанк России», ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ», ПАО «Банк ВТБ».

Зачисление средств на лицевые счета сотрудников в проверяемом периоде согласно условиям заключенного договора осуществлялось на основании реестров физических лиц, сформированных в виде файлов на электронном носителе, подписанных электронно-цифровой подписью уполномоченных лиц медицинской организации.

В 2024 году в нарушение п.192 приказа МЗ РФ от 28.02.2019 № 108н оплачены услуги, которые не связаны с непосредственным оказанием и не способствуют оказанию медицинской помощи в системе ОМС - произведена оплата за право пользования программного продукта «ПАРУС-Бюджет8» модуль «Сведение отчетности. Абонентский пункт», предназначенного исключительно для передачи отчетных данных в министерство здравоохранения Ростовской области, **на сумму 14 500,0 руб.**

Приложение №33

В 2024 году в нарушение п.192 приказа МЗ РФ от 28.02.2019 № 108н оплачены услуги, которые не связаны с непосредственным оказанием и не способствуют оказанию медицинской помощи в системе ОМС - произведена оплата за услуги по технической инвентаризации объектов капитального строительства **на сумму 3 573,1 руб.**

Приложение №34

Проверкой банковских операций установлено, что снятие наличных денежных средств, с лицевого счета по учету средств ОМС в кассу медицинской организации в проверяемом периоде не производилось. По данным счета 7.201.34 «Касса» денежные средства ОМС в кассу медицинской организации не поступали.

Инвентаризацией наличных денежных средств, в кассе по состоянию на 06.10.2025 установлено, наличие денежных средств отсутствует.

Приложение №35

- проверка расчетов с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами из средств ОМС (на хозяйственные цели) не производились. В проверяемом периоде авансовые отчеты по ОМС составлялись подотчетными лицами – водителями автотранспортных средств за использованные денежные документы - талоны на бензин.

Проверка достоверности отчетов об использовании средств ОМС, представленных медицинской организацией в ТФОМС Ростовской области, по установленным формам (в том числе форма № 14-Ф (ОМС))

Проверкой отчетных данных, представленных в ТФОМС Ростовской области, расхождений не установлено.

Проведение в ходе проверки выборочных инвентаризаций материальных активов, том числе основных средств. Проверка отражения в учете результатов инвентаризации материальных активов, проводимой МО в соответствии с Законом № 402-ФЗ и учетной политикой.

В ходе проведения выездной комплексной проверки использования средств ОМС на основании приказа главного врача от 06.10.2025 №141 при проведении

выборочной инвентаризации ТМЦ по состоянию на 21.10.2025 установлено следующее:

- выборочная инвентаризация осуществлена комиссией, председатель заместитель главного врача по хозяйственным вопросам Гордиенко Г.В., в составе: бухгалтера Шкуриной С.В., начальника отдела медицинской техники Ващенко А.В., главной медсестры Свистуновой Е.В., начальника информационно-вычислительного отдела Грипасова В.Д.

- инвентаризацией у материально-ответственных лиц (отдел кадров, кабинет медстатистики, контрактная служба, отделение УЗД, бухгалтерия, КДЛ, кабинет коррекции зрения, рентгенотделение, отделения функциональной, эндоскопической диагностики) случаев наличия объектов, не принятых к учету, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные характеризующие их, не установлено. Приобретенное оборудование имеется в наличии.

- инвентаризацией на складе у заведующей складом, расхождений фактического наличия товарно-материальных ценностей с учетными данными не установлено. Остатки прочих товарно-материальных ценностей соответствовали оперативным данным бухгалтерского учета и данным учета заведующей складом в книгах складского учета.

Приложение №36

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств определен приложением №16 Учетной политики. Данный Порядок разработан в соответствии статьи 11 Федерального Закона № 402-ФЗ, Инструкции к Единому плану счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказом МФ РФ от 31.12.2016 №256 «Концептуальные основы бухгалтерского учета отчетности организаций государственного сектора».

Разделом 2 Порядка определен перечень имущества, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов, подлежащих инвентаризации.

Приказами главного врача от 30.11.2023 №181, от 29.12.2023 №189, от 09.01.2024 №01/6, от 01.08.2024 №120 утверждены составы инвентаризационных комиссий.

Сроки проведения плановых инвентаризаций установлены в Графике проведения инвентаризаций. Кроме плановых инвентаризаций медицинская организация проводила внеплановые сплошные и выборочные инвентаризации. Внеплановые инвентаризации проводились на основании Решения о проведении инвентаризации (ф.0510439).

Для оформления результатов инвентаризаций применялись унифицированные формы, утвержденные приказами Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, от 15.04.2021 №61н.

Графиком проведения инвентаризаций утверждено:

- нефинансовые активы (основные средства, материальные запасы, нематериальные активы, права пользования активами) – ежегодно на 01 ноября,
- финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счетах) – ежегодно на 01 января,
- дебиторская и кредиторская задолженность - ежегодно на 01 января,
- ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций -

ежеквартально на последний день отчетного квартала,
 - проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности – ежеквартально на последний день отчетного квартала.

Годовые инвентаризации в медицинской организации проведены:

- в 2023 году на основании приказа главного врача от 30.11.2023 №181;
- в 2024 году на основании приказа главного врача от 30.10.2024 №154/1.

Проверкой установлено, что инвентаризации проводились в установленные сроки.

По результатам проведенной инвентаризации составлены Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) ф.0504087 товарно-материальных ценностей и основных средств, которые заверены подписями членов комиссии.

По окончании инвентаризации составлены Акты о результатах инвентаризации ф.0510463, которые заверены подписями членов комиссии и утверждены главным врачом, по заключению комиссии отклонений от данных бухгалтерского учета по результатам инвентаризаций не установлено.

Проверка обоснованности приобретения (аренды) основных средств в соответствии с Порядками оказания медицинской помощи.

Проверкой обоснованности приобретения основных средств установлено, что приобретение медицинского оборудования осуществлялось с целью оснащения кабинетов медицинской организации в соответствии с Порядками оказания медицинской помощи.

Приложение №37

Проверка исполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками, в том числе соблюдения сроков возврата (возмещения) медицинской организацией средств, использованных не по целевому назначению в бюджет территориального фонда и (или) уплаты штрафных санкций по результатам проверок, ранее проведенных территориальным фондом (при наличии).

Предыдущей комплексной проверкой использования средств ОМС, проведенной сотрудниками КРУ ТФОМС Ростовской области в октябре 2023 года, суммовых нарушений в использовании средств ОМС не установлено.

Вместе с тем, предыдущей комплексной проверкой, установлены следующие замечания и нарушения:

- на предметах мягкого инвентаря многоразового использования отсутствует штамп с указанием даты ввода в эксплуатацию

Данной проверкой нарушений не установлено.

- в отчетных формах «Анализ расходования средств ОМС», «Сведения о поступлении и расходования средств ОМС медицинскими организациями» за I полугодие 2023 года в части отражения информации по строке «увеличение стоимости материальных запасов» занижен кассовый расход по медикаментам и завышен по прочим расходам на 12 600 руб. (индикаторы химического контроля эффективности очистки медицинских изделий)

Данной проверкой нарушений не установлено.

- целевые значения соотношения среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Ростовской области не достигнуты по врачам за 1 полугодие 2023 года

В проверяемом периоде показатели достигнуты по всем категориям персонала.

Заключение

1. В проверяемом периоде оказывались медицинские услуги (работы), предусмотренные имеющейся лицензией.

2. В проверяемом периоде объемы оказания медицинской помощи выполнены.

3. В проверяемом периоде отмечен профицит средств. Так, на начало 2023 года профицит составлял 10 992 509 руб., начало 2024 года – 17 708 780 руб., начало 2025 года – 2 962 508 руб., по состоянию на 30.06.2025 года – 13 506 855 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 30.06.2025 составил 9 135 316 руб. Общая текущая кредиторская задолженность на данную отчетную дату составляла 9 434 605 руб. Сумма дебиторской задолженности составила 169 726 руб.

4. В 2024 году в нарушение п.192 приказа МЗ РФ от 28.02.2019 № 108н произведены расходы по оплате услуг информационного сопровождения ПП «ПАРУС-Бюджет 8» модуль «Сведения отчетности. Абонентский пункт» для сдачи отчетности в МЗ РО на сумму **14 500,0 руб.**, которые не связаны с непосредственным оказанием медицинской помощи и обеспечением деятельности медицинской организации в целом, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской помощи в рамках ОМС.

5. В 2024 году в нарушение п.192 приказа МЗ РФ от 28.02.2019 № 108н оплачены услуги, которые не связаны с непосредственным оказанием и не способствуют оказанию медицинской помощи в системе ОМС - произведена оплата за услуги по технической инвентаризации объектов капитального строительства на сумму **3 573,1 руб.**

6. В проверяемом периоде установлено увеличение средней заработной платы по всем категориям работников.

7. В проверяемом периоде медицинской организацией целевые показатели соотношения средней заработной платы достигнуты по всем категориям медицинского персонала.

8. Проверкой достоверности данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, установлено следующее.

В проверяемом периоде выборочно были проверены следующие услуги А22.26.012 Лазерстимуляция сетчатки; А02.26.003 Офтальмоскопия; А03.26.008.001 Рефрактометрия (два глаза); А03.26.001 Биомикроскопия глаза; А05.10.008 Холтеровское мониторирование сердечного ритма; услуги КТ с применением рентгеноконтрастного лекарственного препарата.

В ходе проверки вышеуказанных услуг было выявлено значительное расхождение между оплаченным и фактически оказанным количеством медицинских услуг; расхождение между оплаченной и фактически сделанной;

расхождение между оплаченными услугами с применением рентгеноконтрастного лекарственного препарата и фактически выполненными услугами без него.

В результате ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге необоснованно получены средства за фактически не оказанные услуги на общую сумму – 93 461,00 руб.

Таким образом, в нарушение п.1.6 Тарифных соглашений об оплате медицинской помощи по ОМС в Ростовской области от 30.12.2022, 27.12.2023, 26.12.2024 и п.193 приказа Минздрава РФ от 28.02.2019 №108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования» в счет компенсации произведенных затрат ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге необоснованно получены средства за фактически не оказанные услуги на общую сумму– **93 461,00 руб.**, в том числе за период с 01.07.2023 по 31.12.2023 на сумму – 27 000,00 руб., за 2024 на сумму – 48 440,00 руб., за период с 01.01.2025 по 30.06.2025 - 18 021,00 руб.

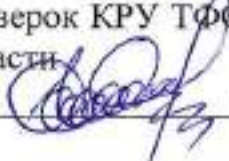
На основании части 9 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге восстановить средства ОМС, использованные с нарушениями **в сумме 111 534,1 руб. и уплатить штраф в сумме 11 153,41 руб.** (10% от суммы нарушений в использовании средств) в бюджет ТФОМС Ростовской области в соответствии с предъявленным требованием в десятидневный срок.

Неотъемлемой частью настоящего акта выездной комплексной проверки являются 37 приложений на _____ листах.

Номер приложения	Наименование приложения	Кол-во листов
Приложение №1	Копия приказа МЗ РО от 03.09.2024 №2242	3
Приложение №2	Расписка о наличии первичных документов в полном объеме	1
Приложение №3	Запрос документов, необходимых для проведения выездной комплексной проверки использования средств ОМС	6
Приложение №4	Копии лицензий МО на медицинскую деятельность	5
Приложение №5	Справка о лицевых счетах МО	1
Приложение №6	Заверенная копия Выписки из лицевого счета по ОМС на 06.10.2025	1
Приложение №7	Справка о соблюдении договорных условий СМО	2
Приложение №8	Анализ снятий СМО по экспертизам за 2023,2024 годы и 6 месяцев 2025 года	1
Приложение №9	Справка о расчетах со СМО за период с 01.01.2023 по 30.06.2025	2
Приложение №10	Справка о необоснованно выставленных счетах за фактически не оказанные медуслуги	2
Приложение №11	Справка о выполненных объемах оказания медицинской помощи в МО за 2023, 2024, 6 месяцев 2025 года	2
Приложение №12	Справка о доходах и расходах средств ОМС за 2023 год	1
Приложение №13	Справка о дебиторской, кредиторской задолженностям перед поставщиками ТРУ по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025, 30.06.2025	1
Приложение №14	Справка об остатках ТМЦ	1
Приложение №15	Справка о доходах и расходах средств ОМС за 2024 год	1
Приложение №16	Справки о доходах и расходах средств ОМС за январь-июнь 2025 года	1
Приложение №17	Справка по штатам и контингентам	1
Приложение №18	Справка о количестве лет выслуги, стажа работы работников МО	1
Приложение №19	Справка о наличии у вновь принятых на работу в 2023, 2024, I полугодия 2025 образования и сертификата, соответствующих занимаемой должности	6
Приложение №20	Справка о наличии ученой степени	1

Приложение №21	Справка о предельной кратности дохода руководителя, его замов и главного бухгалтера	3
Приложение №22	Справка о внутренних, внешних совместителях, работниках дистанционного режима работы	1
Приложение №23	Расчет предельной доли оплаты труда АУП и вспомогательного персонала	3
Приложение №24	Заверенные копии Расчета НМЦК, контрактов, актов сверки расчетов	105
Приложение №25	Заверенная копия приказа МО от 27.10.2025 №149, Акты, Инвентаризационные описи ЛС и МИ	8
Приложение №26	Справка о наличии регистрационных удостоверений на МИ	1
Приложение №27	Справка о договорах с поставщиками ТРУ	2
Приложение №28	Инвентаризационная опись мягкого инвентаря	2
Приложение №29	Справка о приобретенных ОС	4
Приложение №30	Справка о помещении арендаторами коммунальных услуг	3
Приложение №31	Справка о списании ГСМ в 4 квартале 2024, I квартале 2025	1
Приложение №32	Приказ МО от 21.10.2025 №148, Сверка показаний одометров	2
Приложение №33	Заверенные копии платежного поручения от 06.05.2024 №417903, счета от 26.04.2024, акта от 26.04.2024 на 14 500 руб.	3
Приложение № 34	Заверенные копии письма МЗ РО, д/п от 19.04.2024 №356254, счета от 17.04.2024, акта от 17.04.2024, договора от 17.04.2024 №ОС44404403 на 3573,1 руб.	10
Приложение №35	Инвентаризация кассы, денежных документов, расписки, описи, Решение, расписка, описи, Акт о результатах инвентаризации	13
Приложение №36	Заверенная копия приказа МО от 06.10.2025 №141, Инвентаризационные описи прочих ТМЦ	38
Приложение №37	Справка о приобретенных ОС в соответствии с порядками оснащения кабинетов, отделений	2

Начальник отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области

 М.В.Догонова

Главный специалист отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области

 А.В.Редина

Ведущий специалист отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области

 И.В.Вендаловская

Главный специалист территориального филиала №4 ТФОМС Ростовской области

 Е.Е. Иглович

Главный врач ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге

 О.В.Лищук

Главный бухгалтер ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге

 Н.А.Завражных

Заместитель главного врача по экономическим вопросам ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге

 С.В.Нахтман

Один экземпляр акта выездной комплексной проверки с приложениями получила 30.10.2025. План мероприятий по устранению замечаний и нарушений будет представлен до 28.11.2025. Главный врач  О.В.Лищук