

АКТ

выездной комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Консультативно – диагностический центр» (далее МБУЗ «КДЦ»).

30.09.2021

г. Таганрог

Главным специалистом территориального филиала №4 ТФОМС Ростовской области Иглович Е.Е, ведущим специалистом территориального филиала №5 Костенюк Н.В, ведущим специалистом контрольно – аналитического отдела КРУ ТФОМС Ростовской области Вендаловской И.В. (с 20.09.2021 по 24.09.2021) проведена выездная комплексная проверка использования средств обязательного медицинского страхования в МБУЗ «КДЦ» за период с 01.07.2019 по 30.06.2020.

Основание для проведения проверки:

Приказ ТФОМС Ростовской области от 16.08.2021 №09-477 «О проведении выездной комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в МБУЗ «Консультативно – диагностический центр» г. Таганрог.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом № 326-ФЗ, другими федеральными и региональными законами и нормативными правовыми актами, принимаемыми в соответствии с федеральными законами.

Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность МБУЗ «КДЦ».

Проверяемый период: с 01.07.2019 по 30.09.2021.

Проверенный объект МБУЗ «КДЦ», в котором обязанности исполняли:

- главного врача -- Лищук О.В;
- главного бухгалтера – Ермолина Е.И.;
- заместителя главного врача по экономическим вопросам – Нахтман С.В.

Сроки проведения проверки: с 01.09.2021 по 30.09.2021.

Краткая информация о проверенном объекте:

МБУЗ «КДЦ» является некоммерческой организацией, основная цель деятельности которой – оказание медицинской помощи населению.

В соответствии с Уставом, утвержденным приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 30.11.2016 №453, учредителем и собственником имущества МБУЗ «КДЦ» является муниципальное образование «Город Таганрог». Функции и полномочия учредителя МБУЗ «КДЦ» от имени муниципального образования «Город Таганрог» осуществляет Управление здравоохранения г. Таганрога (далее- Управление здравоохранения г. Таганрога).

Полномочия собственника имущества МБУЗ «КДЦ» от имени муниципального образования «Город Таганрог» осуществляет Комитет по

управлению имуществом г. Таганрога в пределах полномочий, определенных Положением о нем (далее- КУИ).

Согласно Уставу МБУЗ «КДЦ», является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в казначействе, бланки, штампы, круглую печать.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Консультативно – диагностический центр».

Сокращенное: МБУЗ «КДЦ».

В проверяемом периоде МБУЗ «КДЦ» осуществлялась медицинская деятельность по видам медицинской помощи, предусмотренными лицензиями, выданными Министерством здравоохранения РО с бессрочным сроком действия:

-№ЛО-61-01-006473 от 15.06.2018;

-№ЛО–61–01–007639 от 13.03.2020 выданные Министерством здравоохранения Ростовской области.

Приложение №1,2

Указанными лицензиями МБУЗ «КДЦ» предусмотрены виды медицинской помощи, оказываемые по программе обязательного медицинского страхования Ростовской области.

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» (далее Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ) МБУЗ «КДЦ» на сайте «kdctag.ru» размещена информация о режиме работы медицинской организации, режиме работы медицинского персонала, видах оказываемой медицинской помощи и др.

Согласно структуры медицинской организации, утвержденной Управлением здравоохранения города Таганрога, по состоянию на 01.01.2020 и 01.11.2020 оказание медицинских услуг в целях реализации муниципального задания в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования осуществлялось следующими структурными подразделениями:

- 1.Общепольничный медицинский персонал.
- 2.Консультативное отделение.
- 3.Отделение ультразвуковой-диагностики.
- 4.Отделение функциональной диагностики.
- 5.Отделение эндоскопической диагностики.
- 6.Рентгеновское отделение.
- 7.Клинико – диагностическая лаборатория
8. Кабинет тепловидения
9. Кабинет охраны зрения детей
- 6.Физиотерапевтический кабинет.
- 7.Кабинет медицинского массажа.
- 8.Кабинет рефлексотерапии.
- 9.Процедурный кабинет.
- 10.Кабинет медицинской статистики.

- 11.Стерилизационная.
- 12.Административно-хозяйственная часть.

Приложение №3

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Ростовской области МБУЗ «КДЦ» на основании свидетельства, выданного 28.11.1994 года присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6154035660, КПП 615401001 и основной государственный регистрационный номер 1026102580778.

Юридический адрес МБУЗ «КДЦ»: 347924, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Дзержинского,156.

В проверяемом периоде МБУЗ «КДЦ» для осуществления расчетно-кассовых операций применялись следующие лицевые счета, открытые и действовавшие в УФК по Ростовской области в Отделении г. Ростов-на-Дону банка России:

- № 22586Х46330 – по учету средств ОМС;
- № 20586Х46330 – по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средства, поступившие во временное распоряжение;
- №21586Х46330– по учету бюджетных средств, средств бюджетных инвестиций и средств субсидий на иные цели.

Приложение №4

Проверка проведена выборочным методом, банковские и кассовые операции – сплошным порядком на основании первичных документов бухгалтерского учета.

Согласно расписке, предоставленной МБУЗ «КДЦ», первичные документы, касающиеся деятельности медицинской организации, представлены для проверки в полном объеме и своевременно.

Приложение №5

Фактов не предоставления документов или препятствию в проведении проверки не было.

Проверкой установлено:

Организационно-правовые условия оказания определенных видов медицинской помощи (наличие лицензий, сроки действия, виды медицинской деятельности).

Проверка наличия лицензии и фактически оказываемых видов медицинских услуг в соответствии с лицензиями установлено, что в МБУЗ «КДЦ» в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности...» и приказа Министерства здравоохранения РФ от 11 марта 2013 № 121н «Об утверждении требований к организации и выполнению работ (услуг) при оказании медицинской помощи...» на все виды медицинской помощи, оказываемые в медицинской организации по

ОМС, получены лицензии. Фактически оказывались виды медицинских услуг, предусмотренные действующими лицензиями.

Соблюдение требования ведения раздельного учета по операциям и средствам ОМС.

В соответствии с п.6 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в проверяемом периоде МБУЗ «КДЦ» велся раздельный учет по операциям со средствами обязательного медицинского страхования.

Учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования ОМС, за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и за счет бюджетных средств, велся раздельно, как в аналитическом виде в бухгалтерском учете, так и на отдельных лицевых счетах в УФК.

Контроль исполнения условий договора на оказание и оплату медицинской помощи:

В проверяемом периоде медицинской организацией со страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области были заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, форма которых соответствовала форме типового договора, утвержденной приказом Министерства здравоохранения РФ от 24.12.2012 № 1355н.

Приложение №6

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, страховые медицинские организации оплачивали медицинскую помощь, оказанную МБУЗ «КДЦ» застрахованным лицам в пределах объемов медицинской помощи по Территориальной программе ОМС, с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по тарифам, утвержденному Тарифному соглашению на 2019-2020 годы и первое полугодие 2021 года.

В проверяемом периоде по всем договорам оформлялись приложения с содержанием информации об объемах медицинской помощи по территориальной программе ОМС (приложение №1).

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

Согласно п.126 приказа Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 № 158 «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», п.141 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее Правила ОМС) и п.5.5 договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, МБУЗ «КДЦ» направлялись в страховые медицинские организации заявки на авансирование. Заявки заверены соответствующими подписями должностных лиц, скреплены печатью медицинской организации. Заявки в страховые медицинские

организации направлялись в сроки, предусмотренные договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

Форма заявки соответствует форме, утвержденной приложением 9 к письму ФФОМС от 30.12.2011 № 9161/30-1/и (ред. от 19.01.2017) «О направлении Методических указаний по представлению информации в сфере обязательного медицинского страхования».

Размер поданных заявок на авансирование в 2019 году не превышал 50% в январе-ноябре и 95% в декабре от среднемесячного объема средств, направленных на оплату медицинской помощи за последние 3 месяца.

В 2020 году размер поданных заявок на авансирование на январь-март не превышал 50%.

В соответствии с подразделом 6 пп.5.п. 141 Правил ОМС в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, размер аванса, предоставляемого страховой медицинской организацией медицинским организациям на основании заявки на авансирование медицинской помощи, может составлять до 100 процентов от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние три месяца.

В связи с чем размер поданных заявок на авансирование с апреля по декабрь составлял до 100% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние три месяца.

Приложение №7,8,9

- своевременность представления медицинской организацией в страховые медицинские организации реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам (в течение 5 (пяти) рабочих дней месяца, следующего за отчетным):

Сплошной проверкой за 2019 – 2020 годы и первое полугодие 2021 года своевременности предоставления медицинской организацией в СМО реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам (в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным) нарушений не установлено.

- 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):

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, страховые медицинские организации оплачивали медицинскую помощь, оказанную МБУЗ «КДЦ» застрахованным лицам в пределах объемов медицинской помощи по Территориальной программе ОМС, с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по тарифам, утвержденным Тарифными соглашениями. Выборочной проверкой за 4 квартал 2019 года и 3 квартал 2020 года установлено, что согласно данным журнала

операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» размер полученных средств на оплату медицинской помощи соответствовал стоимости оказанной медицинской помощи в представленных реестрах счетов (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС).

В 2019 году было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 218 651 645 руб., не принято счетов на общую сумму 696 796 руб., что составило 0,32% от общей суммы выставленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 353 826 руб.;
- по результатам МЭЭ – 162 759 руб.;
- по результатам ЭКМП – 180 211 руб.

В 2020 году было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 208 731 325 руб. (корректировка по постановлению Правительства РФ от 03.04.2020 №432 в сумме 12 629 700 руб.), не принято счетов на общую сумму 765 636 руб., что составило 0,36% от общей суммы выставленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 652 476 руб.;
- по результатам МЭЭ – 42 556 руб.;
- по результатам ЭКМП – 70 604 руб.

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

- невыполнение, несвоевременное или ненадлежащее выполнение необходимых пациенту диагностических и (или) лечебных мероприятий, оперативных вмешательств в соответствии с порядком оказания медицинской помощи и (или) стандартами медицинской помощи не повлиявшее на состояние здоровья застрахованного лица (3.2.1);

- невыполнение, несвоевременное или ненадлежащее выполнение необходимых пациенту диагностических и (или) лечебных мероприятий, оперативных вмешательств приведших к ухудшению состояния здоровья застрахованного лица, либо создавшее риск прогрессирования имеющегося заболевания, либо создавшее риск возникновения нового заболевания (за исключением случаев отказа застрахованного лица от лечения, оформленного в установленном порядке) (3.2.3.);

- наличие расхождений клинического и патологического диагнозов 2 -3 категории вследствие нарушений при оказании медицинской помощи, установленных по результатам экспертизы качества медицинской помощи (3,12);

- непредоставление медицинской документации, подтверждающей факт оказания застрахованному лицу медицинской помощи в медицинской организации без объективных причин (4.1).

- дефекты оформления первичной медицинской документации, препятствующие проведению экспертизы качества медицинской помощи (невозможность оценить динамику состояния здоровья застрахованного лица, объем, характер и условия предоставления медицинской помощи) (4.2);

- отсутствие в первичной документации: информированного добровольного согласия застрахованного лица на медицинское вмешательство или отказа застрахованного лица от медицинского вмешательства и (или) письменного согласия на лечение, в установленных законодательством Российской Федерации случаях (4.3);

- наличие признаков фальсификации медицинской документации (дописки, исправления, «вклейки», полное переоформление истории болезни, с умышленным искажением сведений о проведенных диагностических и лечебных мероприятиях, клинической картине заболевания) (4.4);

Нарушения, связанные с оформлением и предъявлением на оплату счетов и реестров счетов, в том числе:

- наличие ошибок и /или недостоверной информации в реквизитах счета (5.1.1.)

- некорректное заполнение полей реестра счетов (5.1.4.)

- включение в реестр счетов случаев оказания медицинской помощи лицу, застрахованному другой страховой медицинской организацией (5.2.1);

- введение в реестр счетов недостоверных персональных данных застрахованного лица, приводящее к невозможности его полной идентификации (ошибки в серии и номере полиса ОМС, адресе и т.д.) (5.2.2);

- включение в реестр счетов случаев оказания медицинской помощи, подлежащих оплате из других источников финансирования (тяжелые несчастные случаи на производстве, оплачиваемые Фондом социального страхования) (5.3.3);

- включения в реестр счетов медицинской помощи: - амбулаторных посещений в период пребывания застрахованного лица в круглосуточном стационаре (кроме дня поступления и выписки из стационара, а также консультаций в других медицинских организациях в рамках стандартов медицинской помощи); - пациенто-дней пребывания застрахованного лица в дневном стационаре в период пребывания пациента в круглосуточном стационаре (кроме дня поступления и выписки из стационара, а также консультаций в других медицинских организациях) (5.7.5) и т.д.

Письмом ТФОМС Ростовской области от 13.10.2020 № 02-7731 была доведена информация о необходимости отражения в учете обязательств в рамках реализации постановления Правительства РФ от 03.04.2020 №432 (в ред. от 29.12.2020 №02-9565) «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией» (далее – постановление №432) на общую сумму 12 978 336 руб., в том числе по:

- ООО «АльфаСтрахование-ОМС» филиал «АсСтра» - 856 565 руб.;

- АО «СК «СОГАЗ-Мед» - 3 174 189 руб.;

- ООО МСО «Панацея» - 20 393 руб.;

- Ростовскому филиалу АО «МАКС-М» - 7 048 965 руб.;

- филиалу ООО «Капитал МС» в Ростовской области – 1 878 224 руб.

Указанные обязательства были отражены в актах сверок медицинской организации со страховыми медицинскими организациями.

При этом в соответствии с приложением к акту сверки расчетов с АО «СК «СОГАЗ-Мед» за период с 1 апреля по 31 июля 2020 года, расчетная сумма расходов МО уменьшилась и составила 2 825 554 руб. Таким образом, общая сумма средств, которую медицинская организация направила на расходы по постановлению №432 составила 12 627 700 руб.

Приложение №10,11,12

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

Авансирование страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» по состоянию на 01.01.2019 составило – 1 261 416 руб.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» по состоянию на 01.01.2020 составила – 935 985 руб., на 01.01.2021 – 3 372 478 руб., на 01.07.2021 – 12 558 546 руб.

Задолженность страховых медицинских организаций перед МБУЗ «КДЦ» образовалась в результате недостатка средств, полученных СМО из нормированного страхового запаса ТФОМС Ростовской области для финансового обеспечения на оплату счетов медицинской организации за оказанные медицинские услуги.

- 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 в 2019 году СМО выставлены штрафные санкции МБУЗ «КДЦ» в общей сумме 10 731,98 руб., в том числе:

- ООО МСО «Панацея» на сумму 10 731,98 руб.

Задолженность по уплате штрафных санкций по средствам ОМС согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2021 отсутствовала.

За 2020 год и первое полугодие 2021 года штрафные санкции не выставлялись.

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

Уровень оплаты ТФОМС Ростовской области и СМО услуг по оказанию медицинской помощи МБУЗ «КДЦ» в 2019 году составил – 98,9% (принято к оплате – 217 954 850 руб., финансирование – 215 757 449 руб.).

За 2020 год – 104,9% (принято к оплате – 196 876 169 руб., финансирование – 206 689 377 руб. (с учетом средств по межучрежденческим расчетам в общей сумме 1 540 180,75 руб.)

За первое полугодие 2021 года – 92,5% (принято к оплате – 118 185 488 руб., финансирование – 109 379 419 руб. (с учетом средств по межучрежденческим расчетам в общей сумме 1 285 542 руб.)

Сплошной проверкой за 2019-2020 и первый квартал 2021 года соблюдения страховыми медицинскими организациями условий договора в части перечисления окончательного расчета нарушений не установлено.

Перечисление средств произведено в сроки, предусмотренные п.4.1 договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

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, с ТФОМС Ростовской области – ежеквартально, что подтверждается актами сверок. Все данные указанные в актах сверки подтверждаются данными бухгалтерского и экономического учета МО.

Акты сверки с ТФОМС Ростовской области и страховыми медицинскими организациями содержали все реквизиты, предусмотренные п.157 приказа Минздрава России 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.

- 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 выставлялись.

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

В соответствии с п.12.2 раздела 12 Учетной политики начисление доходов от деятельности учреждения по реализации программ ОМС отражалось записью

по дебету счета 7.205.32.560 и кредиту счета 7.401.10.132. Отражение предъявленных к оплате сумм производится в полном объеме, затем на основании реестра снижения оплаты по счетам страховых компаний производится снятие произведенных в ходе проверки МЭК, МЭЭ, ЭКМП, ФСС методом «красное сторно». Поступление средств ОМС на лицевом счете учреждения отражается по дебету счета 7.201.11.510 и кредиту счета 7.205.32.660.

Оценка эффективности использования средств ОМС за 2019 год.

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

Согласно приказу главного врача от 29.11.2019 № 238 были распределены утвержденные объемы оказываемой медицинской помощи по программе ОМС на 2019 год по условиям оказываемой медицинской помощи.

Работа структурных подразделений МБУЗ «КДЦ» за 2019 год, оказывающих медицинские услуги по ОМС (без учета объемов медицинской помощи, оказанной застрахованным других субъектов РФ), характеризуется следующими показателями.

Выполнение объемов оказания медицинской помощи по амбулаторно-поликлиническим подразделениям по программе ОМС по посещениям составило 97,9% (план – 3 176 посещений, факт – 3 110 посещений), по обращениям составило 99,6% (план – 174 378 обращений, факт – 173 737 обращений).

Приложение №13

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 средства ОМС на 2019 год МБУЗ «КДЦ» по доходам составлен в соответствии с объемами медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования на 2019 год на сумму 217 130 936,03 руб.

С учетом остатка запланированы расходы на 2019 год при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 224 733 432,07 руб. План утвержден главным врачом 04.12.2019.

Приложение №14

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию страховщики оплачивали медицинские услуги, оказанные МБУЗ «КДЦ» в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи и Соглашением «О тарифах на оплату медицинской помощи в системе ОМС Ростовской области на 2019 год» от 27.12.2018.

Авансирование страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» на 01.01.2019 составляла 1 261 416 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019 составлял 7 602 496 руб.

По состоянию на 01.01.2019 в медицинской организации сложилась общая сумма кредиторской задолженности (свернутое сальдо) в размере 4 932 076 руб.

Приложение №15

В результате чего, на начало 2019 года финансовые возможности больше обязательств на 1 409 004 руб.

За 2019 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги 217 954 850 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 215 757 449 руб. Уровень финансирования страховщиками составил 98,9%.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» на 01.01.2020 по средствам ОМС составила 935 985 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 212 147 280 руб. или на 3 610 169 руб. меньше суммы поступившего финансирования. В результате остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2020 увеличился и составлял 11 212 665 руб.

Общая сумма расходов при оказании медицинской помощи по ОМС в 2019 году произведена меньше суммы, принятой к оплате и суммы, предусмотренной ПФХД, и составила 212 667 479 руб.

По состоянию на 01.01.2020 в медицинской организации сложилась общая кредиторская задолженность в сумме 8 202 841 руб.

В результате чего, на начало 2020 года финансовые возможности больше обязательств на 3 945 809 руб. (профицит средств).

В ходе проверки установлено, что принятые обязательства по материальным запасам не превышали суммы, предусмотренной ПФХД.

Так, общая сумма заключенных договоров на 2019 год, с учетом дополнительных соглашений, с поставщиками ЛП, МИ и РМ (далее медикаменты) составила 97 760 133 руб., при предусмотренной ПФХД в размере 99 399 129 руб., по мягкому инвентарю 115 054 руб. и 115 200 руб., по накладным расходам (без учета налогов) 21 034 008 руб. и 25 036 907 руб. соответственно.

наличие остатка средств ОМС не использованных по истечении отчетного года.

По состоянию на 01.01.2020 остаток денежных средств ОМС на лицевом счете ОМС составлял 11 212 665 руб. При этом, неисполненные финансовые обязательства по итогам работы за 2019 год составляли 935 985 руб.

Приложение №16,17,18

Оценка эффективности использования средств ОМС за 2020 год.

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

Согласно приказу главного врача от 27.11.2020 №125 были распределены утвержденные объемы оказываемой медицинской помощи по программе ОМС на 2020 год по видам оказываемой медицинской помощи.

Работа структурных подразделений МБУЗ «КДЦ» за 2020 год, оказывающих медицинские услуги по ОМС (без учета объемов медицинской помощи, оказанной застрахованным других субъектов РФ), характеризуется следующими показателями.

Выполнение объемов оказания медицинской помощи по программе ОМС по амбулаторно-поликлиническим подразделениям составило по посещениям 84,1% (план – 5 656 посещений, факт – 4 759 посещений), по обращениям. составило 87,0% (план – 709 296 обращения, факт – 616 826 обращений).

Приложение №13

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 средства ОМС на 2020 год МБУЗ «КДЦ» по доходам составлен в соответствии с объемами медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования на 2020 год на сумму 216 756 948,47 руб.

С учетом остатка запланированы расходы на 2020 год при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 227 969 613,50руб. План утвержден главным врачом 07.12.2020.

Приложение №19

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию страховщики оплачивали медицинские услуги, оказанные МБУЗ «КДЦ» в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи и Соглашением «О тарифах на оплату медицинской помощи в системе ОМС Ростовской области на 2020 год» от 25.12.2019.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» на 01.01.2020 составляла 935 985 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2020 составлял 11 212 665 руб.

По состоянию на 01.01.2020 в медицинской организации сложилась общая кредиторская задолженность в сумме 8 202 841 руб.

В результате чего, на начало 2020 года финансовые возможности больше обязательств на 3 945 809 руб. (профицит средств).

За 2020 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за

оказанные медицинские услуги (с учетом межучрежденческих расчетов) 196 876 169 руб.

Кроме того, были приняты обязательства в рамках реализации постановления Правительства РФ от 03.04.2020 №432 (в реализации постановления Правительства РФ от 03.08.2020 №1166) на общую сумму 12 629 700 руб.

В результате общая сумма средств, подлежащих перечислению в МБУЗ «КДЦ» за 2020 год, составила 209 505 869 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию от СМО и ТФОМС Ростовской области, составила 206 689 377 руб. Уровень финансирования страховщиками составил 98,7%.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» на 01.01.2021 по средствам ОМС составила – 3 752 478 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 217 717 988 руб. или на 11 028 611 руб. больше суммы поступившего финансирования. В результате остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2021 уменьшился и составлял 184 054 руб.

Общая сумма расходов при оказании медицинской помощи по ОМС в 2020 году произведена сверх суммы принятой к оплате, но в пределах суммы предусмотренной ПФХД и составила 209 574 206 руб.

По состоянию на 01.01.2021 в медицинской организации сложилась общая сумма кредиторской задолженности в размере 1 644 609 руб., (свернутое сальдо).

В результате чего, на начало 2021 года финансовые возможности больше обязательств на 2 291 923 руб. (профицит средств).

Проверка начисления и выплаты заработной платы (в том числе доплат и надбавок) за 2020 год.

По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность по заработной плате с начислениями составляла 7 684 580 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 2020 год заработная плата с начислениями составила 108 336 890 руб.

Начисление заработной платы производилось в пределах плановых назначений, и составило 96 307 988 руб.

Кассовые расходы по заработной плате произведены в сумме 103 306 734 руб.

По состоянию на 01.01.2021 сумма кредиторской задолженности по заработной плате с начислениями составляла 685 834 руб.

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов и мягкого инвентаря за 2020 год.

На 01.01.2020 кредиторская задолженность МБУЗ «КДЦ» перед поставщиками ЛП, МИ и РМ (далее медикаменты) отсутствовала.

Остатки медикаментов в приемно - раздаточном пункте и структурных подразделениях медицинской организации составляли 10 559 340 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 2020 год расходы на медикаменты запланированы в сумме 96 019 097 руб., при этом договоров заключено на сумму 96 415 214 руб., т.е. сверх сумм, предусмотренных ПФХД.

Расчеты с поставщиками медикаментов (кассовые расходы) произведены на сумму 96 326 554 руб. По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками медикаментов в медицинской организации составила 88 687 руб.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании бесплатной медицинской помощи составили 94 969 282 руб.

По состоянию на 01.01.2021 остатки медикаментов увеличились, и составляли 12 005 300 руб. или 151,7% от среднемесячной суммы расходов по медикаментам за 2020 год.

Задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 отсутствовала.

Остатки мягкого инвентаря в медицинской организации по состоянию на 01.01.2020 составляли 149 815 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 2020 год расходы на мягкий инвентарь запланированы в сумме 80 808 руб., договоры заключены на сумму 12 650 руб. т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД.

Всего за 2020 год поступило на склад мягкого инвентаря на сумму 12 650 руб. Фактические расходы произведены на сумму 69 845 руб. Кассовые расходы за 2020 год произведены в сумме 12 650 руб.

Задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2021 отсутствовала. Остатки мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2021 составляли 149 815 руб.

Проверка использования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за 2020 год.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав прочих расходов, по состоянию на 01.01.2020 составляла 518 261 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 2020 год расходы на накладные затраты запланированы в сумме 22 361 118 руб., договоры заключены на сумму (без учета налогов) 17 574 869 руб. т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД.

При этом затраты МБУЗ «КДЦ» по накладным произведены в сумме 18 227 091 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 18 072 050 руб., в том числе:

- услуги связи – 293 089 руб.;
- коммунальные услуги - 3 124 245 руб.;

- арендная плата - 3 693 479 руб.;
 - услуги по содержанию (содержание в чистоте помещений, ремонт и техническое обслуживание оборудования, заправка картриджей, поверка оборудования и др.) – 1 991 335 руб.;
 - прочие услуги (охрана, вывоз медицинских отходов, обучение персонала, обслуживание компьютерных программ и т.п.) – 3 950 768 руб.;
 - страхование 6 648 руб.;
 - - прочие расходы (налоги на землю, имущество и т.п.) – 638 406 руб.;
 - приобретение основных средств 1 210 707 руб., (насос инфузионный шприцевой SN-50С6, спирограф микропроцессорный портативный СМП – 21/01 –«Р», облучатель – рециркулятор Армед СН211 и т.д.);
 - приобретение материальных запасов (канцтовары, моющие средства, запасные части к оборудованию, хозяйственные товары и т.д.) – 3 163 373 руб.
- По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность по накладным расходам составляла 518 261 руб., (свернутое сальдо).

Приложение №17,20,21,22

Оценка эффективности использования средств ОМС за первое полугодие 2021 года.

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

Согласно приказу главного врача от 31.05.2021 №89 были распределены утвержденные объемы оказываемой медицинской помощи по программе ОМС на первое полугодие 2021 года по видам оказываемой медицинской помощи.

Работа структурных подразделений МБУЗ «КДЦ» за первое полугодие 2021 года, оказывающих медицинские услуги по ОМС (без учета объемов медицинской помощи, оказанной застрахованным других субъектов РФ), характеризуется следующими показателями.

Выполнение объемов оказания медицинской помощи по программе ОМС по амбулаторно-поликлиническим подразделениям составило по посещениям 76,7% (план – 2 006 посещений, факт – 1 538 посещений), по обращениям. составило 99,7% (план – 124 103 обращения, факт – 123 713 обращений).

Приложение №13

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 МБУЗ «КДЦ» на средства ОМС за первое полугодие 2021 года по доходам составлен в соответствии с объемами медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования и составил 122 300 122,50 руб.

С учетом остатка запланированы расходы на первое полугодие 2021 года при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 122 484 176,88 руб. План утвержден главным врачом 03.06.2021.

Приложение №23

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию страховщики оплачивали медицинские услуги, оказанные МБУЗ «КДЦ» в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи и Соглашением «О тарифах на оплату медицинской помощи в системе ОМС Ростовской области на 2021 год» от 29.12.2020.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» на 01.07.2021 составляла 3 752 478 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2021 составлял 184 054 руб.

По состоянию на 01.01.2021 в медицинской организации сложилась общая кредиторская задолженность в сумме 1 646 045 руб.

В результате чего, на начало 2020 года финансовые возможности больше обязательств на 2 290 487 руб. (профицит средств).

За первое полугодие 2021 года страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги (с учетом межучрежденческих расчетов) 118 185 488 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию от СМО и ТФОМС Ростовской области, составила 109 379 419 руб. Уровень финансирования страховщиками составил 92,5%.

Задолженность страховых медицинских организаций и ТФОМС Ростовской области перед МБУЗ «КДЦ» на 01.07.2021 по средствам ОМС составила – 12 558 546 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 103 864 452 руб. или на 5 514 967 руб., меньше суммы поступившего финансирования. В результате остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.07.2021 увеличился и составлял 5 699 022 руб.

Общая сумма расходов при оказании медицинской помощи по ОМС в первом полугодии 2021 году произведена в пределах суммы принятой к оплате, и предусмотренной ПФХД и составила 101 829 011 руб.

По состоянию на 01.07.2021 в медицинской организации сложилась общая сумма кредиторской задолженности в размере 6 859 169 руб.

В результате чего, на 01.07.2021 года финансовые возможности больше обязательств на 11 398 399 руб. (профицит средств).

Проверка начисления и выплаты заработной платы (в том числе доплат и надбавок) за первое полугодие 2021 год.

По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность по заработной плате с начислениями составляла 7 684 580 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на первое полугодие 2021 года заработная плата с начислениями составила 52 663 787 руб.

Начисление заработной платы производилось в пределах плановых назначений, и составило 48 649 703 руб.

Кассовые расходы по заработной плате произведены в сумме 48 649 703 руб.

По состоянию на 01.07.2021 сумма кредиторской задолженности по заработной плате с начислениями составляла 6 182 524 руб.

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов и мягкого инвентаря за первое полугодие 2021 года.

На 01.01.2020 кредиторская задолженность МБУЗ «КДЦ» перед поставщиками ЛП, МИ и РМ (далее медикаменты) отсутствовала.

Остатки медикаментов в приемно - раздаточном пункте и структурных подразделениях медицинской организации составляли 12 005 300 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на первое полугодие 2021 года расходы на медикаменты запланированы в сумме 58 255 869 руб., при этом договоров заключено на сумму 50 698 234 руб., т.е. в пределах сумм, предусмотренных ПФХД.

Расчеты с поставщиками медикаментов (кассовые расходы) произведены на сумму 53 141 293 руб. По состоянию на 01.07.2021 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками медикаментов в медицинской организации отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании бесплатной медицинской помощи составили 53 141 293 руб.

По состоянию на 01.07.2021 остатки медикаментов уменьшились, и составляли 9 562 241 руб. или 107,9% от среднемесячной суммы расходов по медикаментам за первое полугодие 2021 год.

Задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 отсутствовала.

Остатки мягкого инвентаря в медицинской организации по состоянию на 01.01.2021 составляли 149 815 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на первое полугодие 2021 года расходы на мягкий инвентарь запланированы в сумме 23 710 руб., договоры заключены на сумму 369 710 руб. т.е. сверх сумм, предусмотренных ПФХД.

Всего за первое полугодие 2021 года поступило на склад мягкого инвентаря на сумму 369 710 руб. Фактические расходы произведены на сумму 38 013 руб.

Кассовые расходы за первое полугодие 2021 года произведены в сумме 369 710 руб.

Задолженность перед поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.07.2021 отсутствовала. Остатки мягкого инвентаря составляли 481 511 руб.

Проверка использования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за первое полугодие 2021 года.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав прочих расходов, по состоянию на 01.01.2021 составляла 1 646 609 руб.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на первое полугодие 2021 года расходы на накладные затраты запланированы в сумме 11 540 812 руб., договоры заключены на сумму (без учета налогов) 8 939 502 руб. т.е. в пределах суммы, предусмотренной ПФХД.

При этом затраты МБУЗ «КДЦ» по накладным произведены в сумме 9 442 332 руб.

Кассовые расходы произведены в сумме 9 554 808 руб., в том числе:

- услуги связи – 155 402 руб.;
- коммунальные услуги - 2 097 587 руб.;
- арендная плата - 1 298 151 руб.;
- услуги по содержанию (содержание в чистоте помещений, ремонт и техническое обслуживание оборудования, заправка картриджей, поверка оборудования и др.) – 1 476 738 руб.;
- прочие услуги (охрана, вывоз медицинских отходов, обучение персонала, обслуживание компьютерных программ и т.п.) – 1 799 322 руб.;
- страхование 2 568 руб.;
- - прочие расходы (налоги на землю, имущество и т.п.) – 421 641 руб.;
- приобретение основных средств 1 101 757 руб., (аквадистиллятор ДЭ, отсасыватель медицинский вариант В – 40, комплекс аппаратно – программный для формирования и выполнения визуальных упражнений);
- приобретение материальных запасов (канцтовары, моющие средства, запасные части к оборудованию, хозяйственные товары и т.д.) 1 201 642 руб.

По состоянию на 01.07.2021 кредиторская задолженность по накладным расходам составляла 676 646 руб., (свернутое сальдо).

Приложение №22,24,25,26

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.

Трудовые отношения в МБУЗ «КДЦ» регулировались в соответствии с условиями Коллективного договора на 2019-2022 годы, утвержденного главным врачом по согласованию с председателем профсоюзного комитета от 31.10.2019, зарегистрированным в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области от 20.12.2019 №12276/19-2376, с изменениями и

дополнениями действующими с 01.10.2020 по 31.10.2022, зарегистрированным в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области от 26.01.2021 № 14769/21-158.

Оплата труда работников МБУЗ «КДЦ» в проверяемом периоде регулировалась:

- Трудовым кодексом РФ;
- Постановлением Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» (с дальнейшими изменениями и дополнениями);
- Постановлением Администрации города Таганрога от 10.08.2020 №1270 «О внесении изменений в постановление Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311»;
- Приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 05.08.2015 №310 «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности руководителей и положения о выплатах стимулирующего характера» с изменениями и дополнениями;

Положение о системе оплаты труда работников МБУЗ «КДЦ» разработано в соответствии с действующим ТК РФ и является приложением к Коллективному договору.

Положением установлены:

- должностные оклады работников;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Проверкой установлено, что перечень выплат стимулирующего и компенсационного характера, предусмотренных Положением, соответствует перечню, предусмотренному Постановлением Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Таганрога» (с дальнейшими изменениями и дополнениями).

Проверкой установлено, что основанием для начисления заработной платы в проверяемом периоде являлись:

- табель учета использования рабочего времени, форма которого утверждена Учетной политикой организации. Форма содержит обязательные поля, предусмотренные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;
- приказы руководителя МО, в которых указывалось основание для тех или иных видов начислений.

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

В соответствии с п.4.22 р.4 Коллективного договора выплата заработной платы из средств ОМС при наличии финансирования установлена в следующие

сроки: аванс - 25 числа текущего месяца, окончательный расчет - 10 числа следующего месяца.

При выплате заработной платы каждый работник получал расчетный листок, форма которого утверждена приказом от 09.01.2018 №08.

Выборочной проверкой (за 2 полугодие 2020 года) случаев нарушения сроков выплаты заработной платы не установлено.

Выборочной проверкой соответствия данных о выплаченной заработной плате, отражённых в реестрах на пополнение карточных счетов держателей, реестрах Сбербанк ON-LINE и реестрах ПАО КБ «Центр – инвест» ON-LINE суммам, фактически начисленным за декабрь 2020 года по лицевым счетам сотрудников медицинской организации, отклонений не установлено.

В проверяемом периоде расчеты по заработной плате осуществлялись в программном комплексе «1 – С Предприятие 8.3».

Соответствие тарификационных списков штатной численности, правильность составления и достоверность данных, указанных в тарификации.

По состоянию на 01.01.2020 штатным расписанием утверждено 237,75 штатных единиц, в том числе: врачебный персонал – 58,0 единиц, средний медицинский персонал – 74,0 единиц, младший медицинский персонал – 10,0 единиц, АУП, АХЧ и прочий персонал – 95,75 единиц. Укомплектованность физическими лицами в среднем по учреждению составила 64,77%, в том числе по врачам – 56,90%, коэффициент совместительства составил 1,43.

По состоянию на 01.01.2021 штатным расписанием утверждено 238,25 штатных единиц, в том числе: врачебный персонал – 58,0 единиц, средний медицинский персонал – 74,0 единиц, младший медицинский персонал – 10,0 единиц, АУП, АХЧ и прочий персонал – 96,25 единиц. Укомплектованность физическими лицами в среднем по учреждению снизилась и составила 62,12%, в том числе по врачам – 48,28%, коэффициент совместительства составил 1,43.

Приложение № 27

Штатным расписанием на соответствующий год МБУЗ «КДЦ» предусмотрены должности медицинских работников, наименование которых соответствует приказу МЗ РФ от 20.12.2012 №1183н «Об утверждении Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников».

Тарификация сотрудников МБУЗ «КДЦ» по состоянию на 11.01.2021 проведена на основании приказа главного врача от 11.01.2021 № 40.

Приказом главного врача от 29.10.2019 №223/1 утверждено Положение о порядке проведения тарификации работников учреждения. Положением о порядке проведения тарификации работников учреждения определен состав тарификационной комиссии медицинской организации в количестве 5 человек.

- главного врача (председатель);
- заместителя главного врача по экономическим вопросам;
- начальника отдела кадров;
- главного бухгалтера;
- председателя профсоюзного комитета.

Тарификационные списки по состоянию на 11.01.2021 подписаны всеми членами действующей комиссии.

Проверкой соответствия тарификационных списков сотрудников МБУЗ «КДЦ» штатной численности по состоянию на 11.01.2021 отклонений не установлено. Тарификационные списки составлены по категориям персонала по каждой должности в последовательности, соответствующей штатному расписанию.

Правильность установления работникам должностных окладов.

Проверкой правильности установления должностных окладов работникам по состоянию на 11.01.2021 установлено, что должностные оклады главному врачу, заместителям главного врача, а также главному бухгалтеру установлены с учетом отнесения медицинской организации ко второй группе по оплате труда руководителей.

Должностные оклады руководителей структурных подразделений, медицинских, фармацевтических работников, отдельных категорий специалистов с высшим профессиональным образованием установлены в соответствии с профессиональными квалификационными группами и размерами, предусмотренными Положением о системе оплаты труда работников МБУЗ «КДЦ».

Проверкой соответствия должностного оклада, указанного в тарификационном списке с должностным окладом, указанным в трудовых договорах руководителя, заместителей руководителя, персонала отделений: функциональной диагностики, ультразвуковой диагностики, эндоскопической диагностики, рентгеновского отделения расхождений не установлено.

Должностные оклады установлены с учетом индексации в 1,03 раза на основании постановления Администрации города Таганрога от 10.08.2020 №1270 «О внесении изменений в постановление Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311» и приказа главного врача от 30.09.2020 №41/П.

Приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 04.09.2020 №441 «Об утверждении порядка установления должностных окладов руководителям муниципальных учреждений здравоохранения» и приказом главного врача от 27.10.2020 №47/П «Об установлении (изменении) размера должностного оклада» установлены должностные оклады: руководителю лечебного учреждения, его заместителям, главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера и главной медицинской сестре.

Правильность установления и выплата работникам компенсационных и стимулирующих доплат.

Положением о системе оплаты труда работников МБУЗ «КДЦ» предусмотрены следующие выплаты компенсационного характера:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

В соответствии с п.п.2.1, 2.2 п.2 Положения о системе оплаты труда работникам медицинской организации производились выплаты

компенсационного характера за работу во вредных и (или) опасных условиях труда.

Для проведения специальной оценки условий труда МБУЗ «КДЦ» заключил договора с ООО «Эстал» по средствам ОМС: от 22.06.2016 №130 (90 рабочих мест) на сумму 99 000 руб., от 15.07.2016 №131 (50 рабочих мест) на сумму 55 000 руб., по средствам от приносящей доход деятельности договор от 15.07.2016 №132 (44 рабочих места) на сумму 48 400 руб.

В 2016 году на основании приказа главного врача от 15.06.2016 № 95 «Об утверждении состава комиссии по проведению специальной оценке условий труда и графика проведения специальной оценки условий труда» создана комиссия по проведению внеплановой специальной оценки условий труда в составе 5 человек под председательством заместителя главного врача по медицинской работе.

Согласно проведенной специальной оценке условий труда 45 рабочих места признаны опасными для здоровья, с вредными и тяжелыми условиями труда (класс 3.1, 3.2, 3.3).

В связи с введением в штатное расписание вновь образованных рабочих мест проведена внеплановая специальная оценка условий труда. Для проведения специальной оценки условий труда МБУЗ «КДЦ» заключены договоры: от 03.12.2018 №111/ОМС (15 рабочих мест) на сумму 16 500 руб., с ООО «Эстал» и от 25.06.2020 №174-20-С (1 рабочее место) на сумму 2 500 руб.

Согласно приказам главного врача от 05.12.2020 №178 и от 18.06.2020 №99 создана комиссия по проведению внеплановой специальной оценки условий труда в составе 5 человек под председательством заместителя главного врача по медицинской работе.

Согласно проведенной специальной оценкой условий труда рабочие места признаны безопасными.

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (в ред. от 30.12.2020) в представленных к проверке картах специальной оценки условий труда МБУЗ «КДЦ» результаты СОУТ доведены под роспись до сотрудников.

По результатам проведенных специальных оценок условий труда таблицей №1, р 2 к Положению о системе оплаты труда утвержден перечень подразделений и должностей, которым с учетом конкретных условий труда в подразделении и должности устанавливаются размеры повышающего коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) за работу в с вредными и (или) опасными для здоровья условиями труда, в том числе и за каждый час работы в таких условиях.

Проверкой правильности установления выплат за работу с вредными и (или) опасными условиями труда персоналу (медицинскому и немедицинскому) по состоянию на 11.01.2021. установлено, что выплаты компенсационного характера производились на основании результатов специальной оценки условий труда и в соответствии с Перечнем в размере 15%. Все категории работников, условия труда на рабочих местах которых признаны вредными или опасными, получали доплату за работу во вредных и опасных условиях труда,

В проверяемом периоде административно-управленческому персоналу выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда не производились. Главному врачу и заместителю главного врача по медицинской работе доплата за работу во вредных и опасных условиях труда по основной работе и по совместительству врача-специалиста не производилась.

Приложением № 3 к Коллективному договору утвержден Список профессий и должностей с вредными условиями, работа на которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенную продолжительность рабочего времени.

По результатам СОУТ дополнительные оплачиваемые отпуска устанавливались и предоставлялись в проверяемом периоде в соответствии со Списком, указанным в приложении №3 продолжительность дополнительного оплачиваемого отпуска, устанавливалась в количестве 14, 21 календарных дней. Продолжительность рабочей недели составляла 39, 36, 33, 30 часов в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.02.2003 № 101 (с изменениями и дополнениями) «О продолжительности рабочего времени медицинских работников в зависимости от занимаемой ими должности и (или) специальности».

Также, по итогам СОУТ приложением №9 к Коллективному договору утвержден перечень профессий и должностей занятых на работах с вредными условиями труда, дающих право на бесплатное получение молока или других равноценных продуктов.

Приказом главного врача от 01.11.2019 №224/3 «О порядке выдачи денежной компенсации работникам с вредными условиями труда в 2020 году» работникам МБУЗ «КДЦ», занятым на работах с вредными условиями труда, на основании их заявлений выдача молока была заменена денежной компенсацией.

В проверяемом периоде компенсационные выплаты производились за счет средств от приносящей доход деятельности.

В соответствии с п.6 ст.15 Федерального закона № 426-ФЗ МБУЗ «КДЦ» размещены на своем официальном сайте «kdctag.ru» в сети «Интернет» сводные данные о результатах проведения СОУТ в 2016 году, в 2018 году и в 2020 году в части установления классов (подклассов) условий труда на рабочих местах.

- доплата за совмещение профессий, увеличение объема работ:

В соответствии с пп.2.3.1, 2.3.2 п.2 Положения о системе оплаты труда работникам МБУЗ «КДЦ» производились доплаты за совмещение профессий и увеличенный объем работ.

Доплаты устанавливались на основании заявления работников, в пределах фонда оплаты труда по соответствующей вакантной ставке. Выплаты производились на основании приказа, подписанного главным врачом. Проверкой соответствия размера произведенных выплат за 3 квартал 2020 года работникам отделений: ультразвуковой диагностики, функциональной диагностики, клиничко – диагностической лаборатории установлено, что выплаты производились в размере, указанном в приказе главного врача. Приказ

содержит размер выплаты и указан период, на который выплата устанавливается из «вакантного фонда отделений».

Положением о системе оплате труда и материальном стимулировании работников предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за качество выполняемых работ

В соответствии с пп.3.2, р.3 Положения о системе оплаты труда работникам медицинской организации производились выплаты надбавки за качество выполняемой работы.

В соответствии с Положением решение об установлении выплат работникам принимается главным врачом, главному врачу – Управлением здравоохранения города Таганрога. В проверяемом периоде надбавка за качество выполняемых работ главному врачу производилась на основании приказов Управления здравоохранения города Таганрога. Управлением здравоохранения города Таганрога по фактическому выполнению целевых показателей эффективности деятельности главного врача приказами устанавливался коэффициент за качество выполняемых работ руководителю:

- 2019 год: 1 – 2 кварталы – 1,55, 3-4 кварталы – 1,58;
- 2020 год: 1 квартал – 1,58, 2 -4 кварталы – 1,59;
- 2021 год: 1 квартал – 1,52, 2 квартал – 1,6.

Фактически выплаты надбавки за качество выполняемых работ произведены в соответствии с установленными коэффициентами.

В проверяемом периоде в соответствии с пп.4.7, р.4 Положения о системе оплаты труда заместителям главного врача и главному бухгалтеру ежеквартально (с приложением расчетов) исходя из выполнения целевых показателей эффективности деятельности устанавливалась надбавка за качество выполняемых работ.

Размер надбавки не превышал размера надбавки за качество выполняемых работ руководителя менее чем на 0,1 и составлял: в 2019 году – от 1,1 до 1,48; в 2020 году - от 1,1 до 1,49; в первом полугодии 2021 года от 1,1 до 1,5.

Проверкой установлено, что фактически произведенные выплаты в проверяемом периоде надбавки за качество выполняемых работ соответствуют размеру, указанному в приказе об установлении выплаты.

Для установления надбавки за качество выполняемых работ работникам учреждения, заведующие структурных подразделений подавали Комиссии по распределению выплат стимулирующего характера рапорта (с приложением расчетов), исходя из выполнения целевых показателей эффективности деятельности, установленных Таблицей №2 р.3 Положения о системе оплаты труда.

Ежемесячно подведение итогов эффективности деятельности работников по бальной системе производили руководители структурных подразделений: рентгеновского отделения, клинично – диагностической лаборатории, отделение эндоскопической диагностики, отделения функциональной диагностики с оформлением протоколов оценки эффективности работников, подписанные

руководителем подразделения. На основании протоколов издавался приказ по учреждению, являющийся основанием бухгалтерии для начисления.

В соответствии с п.3.2 Положения о системе оплаты труда работникам производились выплаты надбавки за качество выполняемой работы до 2,0 должностных окладов с учетом фактически отработанного времени. Выборочно проведенной проверкой установлено, что фактически произведенные выплаты за 4 квартал 2020 года надбавки за качество выполняемых работ соответствуют размеру, указанному в приказе об установлении выплаты.

- за совокупный объем услуг по ОМС

Доплата за совокупный объем услуг производилась ежемесячно при наличии экономии фонда оплаты труда в соответствии с пп 3.11 р.3 Положения о системе оплаты труда. В проверяемом периоде выплата за совокупный объем услуг по ОМС главному врачу, заместителям главного врача, главному бухгалтеру производилась ежемесячно, исходя из фактического количества баллов (за предыдущий квартал), определенных в соответствии с целевыми показателями эффективности деятельности за квартал, скорректированными с учетом фактически отработанного времени. Для главного врача целевые показатели эффективности деятельности утверждены Управлением здравоохранения города Таганрога.

Для заместителей главного врача, главному бухгалтеру, доплата за совокупный объем услуг производилась исходя из целевых показателей эффективности деятельности, утвержденных Приложением №7 к Положению о системе оплаты труда.

Доплата за совокупный объем услуг работникам структурных подразделений МБУЗ «КДЦ» производилось двухуровневой комиссией по распределению выплат стимулирующего характера и оформлялась протоколом, в соответствии с Приложением №5 к Положению о системе оплаты труда.

Размер доплаты за совокупный объем услуг каждого работника определялся по бальной системе, в соответствии с учетом отработанного времени на основании выполнения показателей эффективности деятельности работников, установленных Приложением №6 к Положению о системе оплаты труда.

Ежеквартально подведение итогов по оценке эффективности деятельности работников подразделений за совокупный объем услуг проводили руководители подразделений с оформлением «ведомости оценки результатов труда». «Ведомости оценки результатов труда» работников отделений подписаны заведующим отделения и доведены под роспись каждого сотрудника. На основании «ведомости оценки результатов труда» заместителем главного врача по экономическим вопросам производился расчет доплаты за совокупный объем услуг, который утверждался главным врачом. После произведенных расчетов издавался приказ главного врача о выплатах за совокупный объем услуг, являющийся основанием бухгалтерии для начисления.

Выборочной проверкой за 4 квартал 2020 года установления выплат стимулирующего характера работникам отделения функциональной

диагностики, отделение эндоскопической диагностики, клиничко – диагностической лаборатории нарушений не установлено.

- за специализированную помощь

В соответствии с пп 3.13 р.3 Положения о системе оплаты труда врачам специалистам и специалистам со средним медицинским образованием консультативного отделения и кабинета охраны зрения детей выплачивались доплаты за специализированную помощь.

Сумма доплаты, приходящаяся на отделение в текущем месяце, 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 и умноженную на коэффициент доплаты за специализированную помощь. Коэффициенты доплаты за специализированную помощь по амбулаторно – поликлиническим посещениям для взрослых составляли до 0,23, для детей до 0,18.

Сумма доплаты после произведенных подсчетов распределялась следующим образом:

- врачи – специалисты 75% на заработную плату с начислениями;
- медицинские сестры врачей специалистов -25% на заработную плату с начислениями.

Ежемесячное подведение итогов по эффективности деятельности работников проводилось на основании рапортов заведующей консультативного отделения.

Расчет суммы доплаты каждому врачу - специалисту производился в зависимости от количества выполненных посещений в месяц умноженные на цену единицы медицинской услуги по данному профилю.

Доплата среднему медицинскому персоналу производилась согласно коэффициенту трудового участия, рассчитанного с учетом фактически отработанного времени и занятых ставок каждым работником.

После произведенных расчетов в МБУЗ «КДЦ» издавался приказ «О выплате доплаты за специализированную помощь» для работников консультативного отделения и кабинета охраны зрения детей и прилагался список работников для начисления выплат.

За 4 квартал 2020 года сумма выплат, начисленная работникам вышеуказанных подразделений, соответствовала суммам, указанным в приказах.

За 2020 год и первое полугодие 2021 года премиальные выплаты по итогам работы не начислялись и не выплачивались.

Стимулирующие выплаты работникам являлись неотъемлемой частью трудовых договоров.

- Надбавка за выслугу лет, стаж непрерывной работы

В соответствии с п.п.3.3, 3.4, 3.5 р.3 Положения о системе оплаты труда работникам МБУЗ «КДЦ» определены размены выплаты за выслугу лет и стаж непрерывной работы.

Выборочной проверкой (15 работников) соответствия данных тарификационных списков по состоянию на 30.06.2021 данным, указанным в трудовых книжках работников установлено, что повышающие коэффициенты установлены с учетом общего стажа работы в государственных и муниципальных учреждениях и непрерывной работы в медицинских организациях. Определение срока непрерывной работы произведено в соответствии с приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 19.12.2019 № 3723 «О порядке исчисления срока непрерывной работы».

При определении размера выплаты за выслугу лет и выплаты за стаж непрерывной работы применялся сводный коэффициент, который не превышал величину, установленную Положением о системе оплаты труда для работников МБУЗ «КДЦ» в размере 0,24.

Приложение №28

- Доплаты за квалификационную категорию, ученую степень, почетное звание или ведомственное почетное звание (нагрудный знак)

В соответствии с пп.3,8 р.3 Положения о системе оплаты труда работникам МБУЗ «КДЦ» производились выплаты за квалификационную категорию.

Проверкой правильности и обоснованности выплаты главному врачу и заместителям главного врача из числа медицинского персонала, медицинским работникам отделений: ультразвуковой диагностики, функциональной диагностики, эндоскопии, рентгеновского отделения, надбавок за квалификацию установлено, что надбавка устанавливалась по специальности, по которой она присвоена. Установление и снятие выплаты за квалификационную категорию производилось на основании приказа руководителя с даты присвоения (согласно дате приказа органа, при котором создана комиссия) или даты снятия, в личном деле работника хранится копия удостоверения о присвоении квалификационной категории. Размер надбавки установлен в зависимости от присвоенной квалификационной категории (второй, первой, высшей) и закреплён в Положении о системе оплаты труда.

В соответствии с пп.3.9 р.3 Положения о системе оплаты труда работникам МБУЗ «КДЦ» производились выплаты за наличие ученой степени, ведомственного почетного звания (нагрудного знака).

Размер надбавки установлен Положением о системе оплаты труда.

Начисление надбавки за наличие ученой степени производилось при наличии диплома, подтверждающего присуждение ученой степени.

В ходе проверки установлено, что начисление надбавки производилось в соответствии с установленным Положением размером.

Надбавка работникам, награжденным ведомственным почетным званием (нагрудным знаком), установлена при наличии соответствующего основания (удостоверение, в котором указаны реквизиты приказа).

Проверкой установлено, что начисление надбавки, производилось в соответствии с Положением, только по основной должности.

Приложение №29,30

Соблюдение размеров предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера.

Согласно п.5.9 р5 Постановления Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311 предельная кратность дохода главного врача (с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования) к среднемесячной заработной плате работников медицинской организации (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) составляет 3,5. Предельная кратность доходов заместителей руководителя, главного бухгалтера по основной должности (с учетом выплат стимулирующего характера независимо от источников финансирования) определяется путем снижения коэффициента кратности, установленного руководителю, на 0,5.

В ходе проверки установлено, что фактическая кратность дохода руководителя по итогам работы составила:

- за 2019 год – 2,38;
- за 2020 год – 2,26;
- за первое полугодие 2021 года – 2,50.

Фактическая кратность дохода заместителей главного врача, главного бухгалтера составила:

- за 2019 год – от 1,91 до 2,07;
- за 2020 год – от 1,66 до 1,99;
- за первое полугодие 2021 года – 1,72 до 2,20.

Приложение №31,32,33

Проверкой достоверности данных, указанных в отчетных формах по заработной плате при определении кратности, установлено что сумма, указанная в отчете, соответствует сумме дохода, указанной в расчетном листке главного врача, заместителей главного врача, главного бухгалтера.

В соответствии с Федеральным законом № 347-ФЗ от 03.07.2016 «О внесении изменений в Трудовой Кодекс РФ», статьей 349.5 ТК РФ, приказа Управления здравоохранения города Таганрога от 27.02.2017 №53 «Об утверждении порядка размещения информации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений здравоохранения, в отношении которых Управление здравоохранения города Таганрога осуществляет функции и полномочия учредителя», МБУЗ «КДЦ» размещалась информация о среднемесячной заработной плате главного врача, заместителей главного врача и главного бухгалтера на официальном сайте в сети «Интернет».

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

Выборочной проверкой наличия сертификатов специалиста у врачебного и среднего медицинского персонала: главному врачу, заместителям главного врача из числа медицинского персонала, медицинским работникам

консультативного отделения, клинико – диагностической лаборатории, рентгеновского отделения, процедурного кабинета установлено, что по состоянию на 01.07.2021 все сотрудники имеют сертификат специалиста, соответствующий занимаемой должности как по основной, так и по совмещаемой должности.

Приложение №34,35

Также, в ходе проверки установлено, что главный врач и заместитель главного врача по медицинской части имели сертификат специалиста по совмещаемой должности (аллергология – иммунология, ревматология).

Анализ выполнения медицинской организацией в проверяемом периоде плана повышения квалификации специалистов:

На 2019 год главным врачом утверждена заявка-план на циклы повышения квалификации для врачебного персонала в количестве 9 человек, для среднего медицинского персонала в количестве 18 человека. Все заявленные медицинские работники прошли обучение.

На 2020 год заявка-план на циклы повышения квалификации для врачебного персонала утверждена в количестве 18 человека, по состоянию на 31.12.2020 прошли обучение все 18 специалистов.

По среднему медицинскому персоналу утверждена заявка в количестве 42 человека, по состоянию на 31.12.2020 все заявленные в плане специалисты прошли обучение.

Приложение №36

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

Выборочной проверкой правильности оформления трудовых договоров с работниками МБУЗ «КДЦ» установлено, что на основании постановления Правительства Ростовской области от 24.04.2013 №222 «О программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013-2018 годы», приказа Министерства труда и соцзащиты Российской Федерации от 26.04.2013 № 167н «Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения и приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.06.2013 № 421 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников» по состоянию на 01.07.2021 со всеми сотрудниками заключены трудовые договоры (дополнительные соглашения), которые содержат количественные и качественные показатели эффективности работы, на основании выполнения которых производятся выплаты стимулирующего характера. Также трудовые договоры содержали условия и размер выплат за:

- работу с вредными и (или) опасными условиями труда;
- стаж непрерывной работы;
- выслугу лет;
- квалификацию;
- наличие ученой степени, почетного звания (нагрудного знака);
- совокупный объем услуг по ОМС;
- увеличенный объем;
- совмещение профессий;
- надбавка за качество выполняемых работ;
- доплата за счет средств от приносящей доход деятельности;
- доплата за специализированную помощь;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- материальная помощь.

Перечень указанных выплат соответствует установленным Положением о системе оплаты труда работников.

В ходе проверки проведена сверка соответствия записей, отраженных в трудовых книжках, данным, указанным в приказах по личному составу о датах приема на работу, по наименованию должностей работников административно – управленческого персонала, 25 работников из числа медицинского персонала, которой отклонений не установлено.

Правильность ведения учета рабочего времени (как по основной должности, так и по совмещаемым должностям):

В медицинской организации применялся табель учета использования рабочего времени, форма которого утверждена Учетной политикой организации. Форма содержит обязательные поля, предусмотренные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Выборочной проверкой за 2 квартал 2021 года правильности оформления табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по: клиническо – диагностической лаборатории, физиотерапевтическому кабинету, кабинету медицинского массажа, отделению функциональной диагностики, консультативного отделения, рентгеновское отделение установлено, что в табелях:

- фиксировались отработанные часы, выходные и праздничные дни, очередные и дополнительные отпуска, больничные, командировочные и т.п.;
- в конце месяца указывалось общее количество отработанных часов, как по основной должности, так и по совмещаемым должностям;
- в случае работы по совместительству данные о фактически отработанном времени отражались либо отдельной строкой.

Табели подписаны ответственными за составление лицами: старшими медицинскими сестрами, медицинскими сестрами, начальником отдела кадров, в табелях проставлялась отметка бухгалтерии о принятии табеля с подписью исполнителя (бухгалтера).

Время работы по основной и совмещаемой должностям планировалось ежемесячно в графиках работы сотрудников подразделений.

Проверкой за 2020 год соответствия данных графиков данным приказов (совместительство) по эндоскопическому отделению, консультативному отделению, отделению функциональной диагностики расхождений не установлено, так же не установлено случаев работы медицинских работников по основной и совмещаемой должности в одно и то же время.

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 п.6.9 Приложения № 1 к Постановлению Правительства РО от 19.10.2015 № 41 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения, находящихся в ведении министерства здравоохранения Ростовской области»:

Проверкой исполнения п.6.7 п.6 постановления Администрации г. Таганрога от 29.10.2015 №3311 и п.2.4 п.2 Положения о системе оплаты труда работников установлено, что доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников медицинской организации не превысила 40% и составила:

- за 2019 год – 32,5% (фонд начисленной заработной платы – 78 408 988,76 руб., фонд начисленной заработной платы АУП и вспомогательного персонала – 25 517 334,33 руб.);

- за первое полугодие 2021 года – 28,7% (фонд начисленной заработной платы – 47 749 582,91 руб., фонд начисленной заработной платы АУП и вспомогательного персонала – 13 721 504 руб.).

Приложение №37,38

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;

Проверкой достоверности 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, установлено, что общий фонд начисленной заработной платы списочного состава работников медицинской организации с учетом выплат из всех источников финансирования, указанный в отчетной форме за 2020 год, соответствует учетным данным (по отчету и фактически ФОТ за 2019 год – 77 383,87 тыс. руб., за 2020 года – 77 474,14 тыс. руб.).

Проведенным анализом среднемесячной заработной платы (с учетом выплат из всех источников финансирования) работников за 2020 год по

отношению к среднемесячной заработной плате за 2019 год в целом установлен рост заработной платы на 1,4%, в том числе:

- по врачебному персоналу среднемесячная заработная плата составила 64,62 тыс. руб. или увеличилась на 0,83 тыс. руб. (1,3%);

- по среднему медицинскому персоналу среднемесячная заработная плата составила 42,47 тыс. руб. или увеличилась на 0,99 тыс. руб. (2,4%);

- по руководителям среднемесячная заработная плата составила 62,67 тыс. руб. или снизилась на 2,08 тыс. руб. (3,2%);

- по прочему персоналу среднемесячная заработная плата составила 26,57 тыс. руб. или увеличилась на 0,87 тыс. руб. (3,4 %).

Проверкой фактически начисленной заработной платы руководителям за 2020 год расхождений не установлено с данными, переданными в ТФОМС Ростовской области.

Проведенным анализом среднемесячной заработной платы (с учетом выплат из всех источников финансирования) работников МБУЗ «КДЦ» установлено, что общий фонд начисленной заработной платы списочного состава работников медицинской организации с учетом выплат из всех источников финансирования, указанный в отчетной форме за первое полугодие 2021 года, соответствует учетным данным (по отчету и фактически ФОТ за 2020 год – 77 474,14 тыс. руб., за первое полугодие 2021 года – 39 589,64 тыс. руб.).

По итогам работы за первое полугодие 2021 года по отношению к среднемесячной заработной плате за 2020 год в целом установлено увеличение заработной платы на 3,6%, в том числе:

- по врачебному персоналу среднемесячная заработная плата составила 68,19 тыс. руб. или увеличилась на 3,57 тыс. руб. (5,52%);

- по среднему медицинскому персоналу среднемесячная заработная плата составила 43,99 тыс. руб. или увеличилась на 1,52 тыс. руб. (3,6%);

- по руководителям среднемесячная заработная плата составила 69,84 тыс. руб. или увеличилась на 7,27 тыс. руб. (11,6%);

- по прочему персоналу среднемесячная заработная плата составила 27,41 тыс. руб. или увеличилась на 0,84 тыс. рублей (3,1 %).

Проверкой фактически начисленной заработной платы руководителям за первое полугодие 2021 года расхождений не установлено с данными, переданными в ТФОМС Ростовской области.

Приложение №39,40,41,42

В соответствии с Федеральным законом № 347-ФЗ от 03.07.2016 «О внесении изменений в Трудовой Кодекс РФ», статьей 349.5 ТК РФ МБУЗ «КДЦ» в проверяемом периоде (за 2020 год и за первое полугодие 2021 года) размещалась информация о среднемесячной заработной плате главного врача, заместителей главного врача и главного бухгалтера на официальном сайте «kdctag.ru» в сети «Интернет».

Достижение медицинской организацией установленных органом исполнительной власти целевых показателей соотношения средней заработной платы по категориям персонала.

В соответствии с приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 23.03.2020 №86 «О внесении изменений в приказ Управления здравоохранения г. Таганрога» МБУЗ «КДЦ» установлены следующие целевые значения соотношения среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Ростовской области:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 214,3%;
- по среднему медицинскому персоналу – 137,9%;

Проверкой установлено, что медицинской организацией показатели по уровню заработной платы медицинских работников за 2020 год достигнуты, и составили:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 227,8% или 65 277,4 руб.;
- по среднему медицинскому персоналу – 148,2% или 42 470,8 руб.

В соответствии с приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 20.02.2021 №49/1 «О внесении изменений в приказ Управления здравоохранения г. Таганрога» МБУЗ «КДЦ» установлены следующие показатели среднемесячной заработной платы:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 214,3%;
- по среднему медицинскому персоналу – 137,9% руб.;

Проверкой установлено, что медицинской организацией показатели по уровню заработной платы медицинских работников за первое полугодие 2021 года достигнуты, и составили:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 219,8% или 67 575,8 руб.;
- по среднему медицинскому персоналу – 143,0% или 43 988,2 руб.

Приложение №43,44

Достоверность отражения фактических показателей по фонду оплаты труда в отчетных формах.

Проверкой данных, представленных в ТФОМС Ростовской области, о фактически начисленной заработной плате работникам за 2019 год и 2020 год и первое полугодие 2021 года установлено, что отчетные данные соответствуют данным бухгалтерского учета по начисленной заработной плате за отчетные периоды.

Приложение №45,46,47

Осуществление расходов на приобретение лекарственных средств и медицинских изделий.

Исполнение договорных условий. (сроки поставки, объемы, расчеты, цены). Своевременность и порядок (способ) отражения в учете операций по поставке

и факту расходования лекарственных средств и МИ. Порядок уплаты неустоек (штрафов, пеней при нарушении поставщиком договорных обязательств)

В проверяемом периоде в МБУЗ «КДЦ» расчеты с поставщиками лекарственных средств и медицинских изделий (далее ЛС и МИ) осуществлялись на договорной основе. Закупки ЛС и МИ в МБУЗ «КДЦ» осуществлялись на основании Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (с дополнениями и изменениями) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Проверка соблюдения договорных условий с поставщиками ЛС и МИ проведена выборочно по 15 договорам, заключенным на 2019, 2020 и 2021 годы. Проверкой установлено, что поставки проводились в сроки и в объемах, предусмотренных договорами. Наименование товара, единица измерения, количество, порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, цена и общая сумма поступивших товаров соответствовала данным, указанным в спецификации к договору поставки.

Проверкой соответствия характеристик, указанных в спецификациях, и товарным накладным в части наименованиям ЛС и МИ, цены и количества поставки, расхождений не установлено.

Кредиторская задолженность по поставщикам медикаментов по состоянию на 01.07.2019, на 01.01.2020, на 01.01.2021 и на 01.07.2021 отсутствовала. Оплата по проверенным договорам производилась на основании выставленных поставщиками счетов, при наличии факта поставки ЛС и МИ в полном объеме, что подтверждено банковскими выписками, платежными поручениями, счетами на оплату. Акты сверок взаимных расчетов с проверяемыми поставщиками составлялись по мере необходимости и в случае сложившейся кредиторской задолженности по окончании отчетного периода (года).

В договорах определена ответственность сторон за неисполнение условий договора. В проверяемом периоде медицинской организацией с поставщиками медикаментов претензионная работа не проводилась.

Приложение №48

В проверяемом периоде в соответствии с ч.6 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (с дополнениями и изменениями) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» изданы приказы главного врача МБУЗ «КДЦ» от 09.01.2019 №41, от 09.01.2020 №26, от 11.01.2021 №38 об утверждении состава постоянно действующей приемочной комиссии для приемки и экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа выполнения договора) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд медицинской организации. В соответствии с п.5 положения о деятельности приемочной комиссии приемка и экспертиза товаров (работ, услуг) проводится при осуществлении закупок за исключением поставок по договорам по ч.1 ст. 93 44-ФЗ, а именно закупки малого объема до 100 (300, 600) тыс. руб. и закупки в связи с чрезвычайной ситуацией.

Фактические поступления ЛС и МИ на основании товарных накладных подтверждены актами приема-передачи (экспертизы) товаров, которые утверждены главным врачом, подписаны членами постоянно-действующей приемочной комиссии, отмечены печатью и подписью поставщика. Приемка ЛС и МИ в товарных накладных подтверждена подписями материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В проверяемом периоде учет ЛС и МИ осуществлялся в соответствии с совместным приказом МЗ РО и ТФОМС от 29.04.2016 № 700/06-226 «Об автоматизированном учете движения лекарственных средств и изделий медицинского назначения и организации мониторинга лекарственного обеспечения в медицинских организациях, работающих в системе обязательного медицинского страхования Ростовской области с использованием программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО».

В соответствии п.6 приказа Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в ЛПУ здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» в приемно-раздаточном пункте и структурных подразделениях (кабинетах) медицинской организации ведется предметно-количественному учет этилового спирта (70%,95%) и перевязочных средств.

Выдача ЛС и МИ, этилового спирта в подразделения медицинской организации (кабинеты) из приемно-раздаточного пункта осуществляется по требованиям-накладным формы по ОКУД 0504204 согласно поданных материально-ответственными лицами отделений «требований на отпуск».

В бухгалтерском учете медицинской организации оприходование ЛС и МИ производится на основании товарных накладных, полученных от поставщиков, отражалось на счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество», данные систематизировались в «Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» ежемесячно в электронном виде с применением программного комплекса «1С. Предприятие» с выведением на бумажные носители по приемно-раздаточному пункту и в разрезе структурных подразделений (кабинетов) медицинской организации.

Структурой МБУЗ «КДЦ» склад выдачи и хранения ЛС и МИ не предусмотрен. На основании приказов главного врача ответственность за приемку ЛС и МИ возложена на главную медицинскую сестру Е.В. Свистуну. На основании приказов главного врача ответственность за приемку химических реактивов (реагентов) для КДЛ возложена на медицинского лабораторного техника О.И. Кузьмину. С указанными материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Поступление ЛС и МИ в приемно-раздаточный пункт на основании товарных накладных поставщиков в бухгалтерском учете оформлялось «приходными ордерами на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)» формы по ОКУД 0504207. Выдача в структурные подразделения (кабинеты) медицинской организации осуществлялась по требованиям-накладным формы по ОКУД 0504204.

В бухгалтерском учете МБУЗ «КДЦ» списание ЛС и МИ осуществлялось 1 раз по окончании отчетного периода (месяца). Для списания израсходованных ЛС и МИ бухгалтером по материальному учету принимались «Оборотные ведомости движения ЛС и ИМН» структурных подразделений (кабинетов) медицинской организации, предоставленные материально-ответственными лицами отделений. Фактическое списание осуществлялось «Актами о списании материальных запасов» формы по ОКУД 0504230 за отчетный период (месяц).

В аналитическом учете Акты о списании, требования-накладные, «Оборотные ведомости движения ЛП и ИМН» систематизировались в Журналах операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Выборочной проверкой за октябрь 2020 года актов о списании и данных «Оборотных ведомостей движения ЛП и ИМН» установлено, что акты о списании утверждены главным врачом МБУЗ «КДЦ», подписаны членами комиссии по списанию материальных запасов в составе 3-х человек. Списание производилось в разрезе структурных подразделений (кабинетов) медицинской организации. Расхождений данных актов списания и оборотных ведомостей в части наименования и количества ЛС и МИ, этилового спирта не установлено.

Сохранность ЛС осуществлялась в кабинете у главной медицинской сестры в холодильнике с отметкой «Медикаменты ОМС». Проверкой фактического наличия ЛС и МИ и данных программного комплекса по состоянию на 27.09.2021 расхождений не установлено.

Хранение этилового спирта (70%, 95%) осуществлялось в кабинете медицинского лабораторного техника О.И. Кузьминой в металлическом сейфе. Хранение дезинфицирующих средств медицинского назначения осуществляется в отдельном шкафу на полках с отметками «ОМС», «платные». Переданные в кабинеты химические реактивы (реагенты) хранятся в холодильниках на полках с отметкой «ОМС», «платные».

Для учета движения перевязочного материала, дезинфицирующих средств, этилового спирта в КДЛ медицинским лабораторным техником ведутся следующие журналы учета:

- Журнал учета перевязочного материала с указанием даты, наименования, количества, остатка, ФИО.

- Журнал «Получения и расходования дезинфицирующих средств и проведения дезинфекционных работ» (ОМС) с указанием даты, наименования дезинфицирующих средств медицинского назначения, срок годности, кабинеты клиничко-диагностической лаборатории, в которые выданы дезинфицирующие средства, ФИО и подпись получил, количества выданных дезинфицирующих средств;

- Журнал «Учета прихода и расхода химических реактивов по ОМС». Журнал прошит, пронумерован, скреплен подписями главного врача и главного бухгалтера и печатью медицинской организации. В Журнале указаны дата, наименование химических реактивов (реагентов), наименование поставщика, дата и номер товарной накладной, перечень реактивов (реагентов), их количество, цена за единицу, общая сумма;

- Журналы «Учета спирта 70% (ОМС)», «Учета спирта 95% (ОМС)».

- Журналы учета прошиты, пронумерованы, скреплены подписью заместителем главного врача и печатью медицинской организации.

Для проведения исследований в КДЛ поставлялись универсальные многопараметрические смарт-карты, которые при поступлении фиксируются в Журнале «Учета прихода и расхода химических реактивов по ОМС» и хранятся в кабинете медицинского лабораторного техника в металлическом шкафу.

Проверка соответствия данных автоматизированного учета (программного комплекса) лекарственных средств и МИ, приобретенных за счет средств ОМС бухгалтерскому учету медицинской организации.

Бухгалтерский учет медикаментов осуществлялся по средней фактической цене в соответствии с п.5.2 Приложения к приказу МБУЗ «КДЦ» от 28.12.2018 №186 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета». Проверкой данных программного комплекса установлены расхождения с данными бухгалтерского учета в стоимостном выражении ЛС и МИ по сумме остатка на начало года, по сумме передачи в отделения и по сумме остатка на конец проверяемого периода. По количественному учету медикаментов расхождений не установлено.

Инвентаризация материальных запасов

В период проведения комплексной проверки использования средств ОМС на основании приказа главного врача от 22.09.2021 №124 проведена выборочная инвентаризация материальных запасов. Выборочной инвентаризацией ЛС и МИ по состоянию на 27.09.2021 у материально-ответственного лица на приемно-раздаточном пункте расхождений фактического наличия ЛС и МИ с данными программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» и данными бухгалтерского учета расхождений не установлено. Проверкой фактического наличия дезинфицирующих средств, этилового спирта и данных Журналов расхождений не установлено. Проверкой сроков годности ЛС и МИ нарушений не установлено.

Приложение №49

Анализ 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

По данным отчетов о поставках, расходовании и остатках (приёмно-раздаточный пункт (в ПК – «Аптека») из программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО», предоставленных медицинской организацией (далее МО), за январь-декабрь 2020 года получено медицинской

продукции на сумму 96 307 214,47руб.:

лекарственные препараты (далее ЛП) – 0,25% от общей суммы закупленной продукции (236 774,88руб.);

экстемпоральная рецептура – 0,03% от общей суммы закупленной продукции (31 426,20руб.);

дезинфицирующие средства – 1,70 % от общей суммы закупленной продукции (1 642 534,53руб.);

прочая медицинская продукция - 98,02% от общей суммы закупленной продукции (94 396 478,86руб.).

Анализ закупленных за январь-декабрь 2020 года медикаментов показал, что доля лекарственных препаратов, входящих в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.10.2019 №2406-р «Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов медицинского применения на 2020 год» составляет в МБУЗ «Консультативно-диагностический центр» – 100 %.

МО за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года 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 31.12.2018г. N 3053-р. (в редакции распоряжения Правительства РФ от 08.10.2019 г.№2333-р).

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2012 №502н «Об утверждении порядка создания и деятельности врачебной комиссии медицинской организации», в медицинской организации действует приказ от 09.01.2019 №07 «О врачебной комиссии». Утвержден порядок создания и деятельности врачебной комиссии и подкомиссий, состав, положение и функции, определен график работы. В январе-декабре 2020 года в МБУЗ «Консультативно-диагностический центр» приобретала ЛП, не относящиеся к перечню ЖНВЛП, но входящие в стандарты оказания медицинской помощи.

Иммунобиологические препараты, входящие в национальный календарь прививок, парафармацевтические, биологически-активные добавки и гомеопатические препараты МО в январе-декабре 2020 года не приобретались.

Анализ используемых ЛП в амбулаторно-поликлинических отделениях МО

Нарушений раздела 8.11.4. Постановления Правительства от 09.12.2019 № 915 (ред. от 09.12.2019) "О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ростовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» при оказании первичной медико-санитарной помощи, не относящейся к экстренной и неотложной формам, в подразделениях МО не выявлено. Применение ЛП в амбулаторно-поликлинических отделениях осуществлялась в целях оказания экстренной медицинской помощи.

Анализ закупаемой продукции по объемам и суммам: приход, расход, остаток

По данным отчетов структурных подразделений (отделения) из программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО», предоставленных МО, в МБУЗ «Консультативно-диагностический центр» за период январь-декабрь 2020 года приход в МО составляет 96 307 214,47руб., расход - 95 014 390,14руб. Остатки на 31.12.2020 составляют 11 992 704,11руб. – 151,46% среднемесячных затрат «Медикаменты...» по данным за январь - декабрь 2020 года

Согласно реестру контрактов на ЛП и МИ, предоставленному МО, за период ноябрь 2019 - декабрь 2020 года заключено на 2020 год 77 договоров на общую сумму 108 247 145,44руб.

Проверка соответствия первичных учетных документов, сопровождающих продукцию (товарных накладных, протоколов согласования цен, документов, подтверждающих качество ЛП и МИ), и спецификаций к договорам по ценам, объемам, производителям

При проверке 3 договоров (№86/ОМС от 05.06.2020 поставщик АО Ростовоблфармация; №32/ОМС от 17.02.2020 поставщик ООО Лесан фарма; №22/3-371с от 27.01.2020 поставщик ООО Медицинская Компания Полимед») на соответствие номенклатуры, объёмов, цен и производителей в спецификациях, в товарных накладных и в программном комплексе. Нарушения не выявлены.

Проведена проверка наличия лицензий поставщиков вышеперечисленных контрактов на осуществление фармацевтической деятельности оптовой и розничной торговли лекарственными препаратами на официальном сайте Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения. Нарушений не выявлено.

Выявление отклонений цен от установленных государственным реестром предельных отпускных цен производителей с учетом НДС и предельных размеров надбавок на лекарственные препараты, входящие в Перечень ЖНВЛП

При анализе приходных документов, предоставленных МО, превышений предельно допустимых значений цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших не выявлено.

Проверка порядка приемки поставленных лекарственных средств и МИ (наличие регламента, выбор способа, оформление результатов)

В МО приемка товара осуществляется согласно приказу от 09.01.2020 №26 «О создании постоянной действующей приемочной комиссии», приемка товара осуществляется должностными лицами, наделенными соответствующими полномочиями, утверждён состав комиссии.

При приемке товаров ответственные лица:

- организуют проведение технической приемки товара;
- осуществляют проверку соответствия товаров условиям контракта,

технического задания и сопроводительных документов;

- проводят анализ отчетных документов и материалов;
- запрашивают от поставщика недостающие документы.

По итогам проведения приемки товаров приемочной комиссией составляется акт приема-передачи по договору о соответствии поставленного товара условиям контракта. Экспертиза проводится своими силами или с помощью привлечения экспертной организации.

Выборочная проверка регистрации МИ на сайте федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по регистрационным удостоверениям, предоставленным медицинской организацией по запросу ТФОМС Ростовской области

Проведена выборочная проверка регистрации медицинских изделий 15 наименований на официальном сайте Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по регистрационным удостоверениям, предоставленным медицинской организацией по запросу ТФОМС Ростовской области:

Отрез марлевый медицинский нестерильный, упаковка (отрез), 10 м x 90 см, №1, МЕДОПТОРГ ООО, Россия;

Мундштук картонный, одноразовый Мк-"ПАЙП", шт., Типоразмер: 25x65x0,7 мм, №1, Пайп ООО, Россия;

Зонд уrogenитальный "Универсальный тип А" стерильный, одноразовый, шт., , №1, Полимерные изделия ООО (г.Казань), Россия;

Маска медицинская 3-слойная (на завязках), шт., , №1, Гекса-нетканые материалы ООО, Россия;

Elecsys AMH Plus. Набор реагентов для определения антимюллерова гормона, набор реагентов, 100 тестов, М 6,5 мл, R1 8 мл, R2 8 мл; REF 07957190 190, №1, Roche Diagnostics GmbH, Германия;

PreciControl AMH. Набор контрольных материалов для контроля качества колич. опр. антимюллерова гормона, набор реагентов, PC AMHP1: 2 x 2,0 мл, PC AMHP2: 2 x 2,0 мл; REF 07957211 190, №1, Roche Diagnostics GmbH, Германия;

CalSet AMH Plus. Набор калибраторов для количественного определения антимюллерова гормона, набор калибраторов, Cal1 2 x 1,0 мл, Cal2 2 x 1,0 мл; REF 07957203 190, №1, Roche Diagnostics GmbH, Германия;

Реагенты в кассете для кол.опр. Кальцитонина. Calcitonin Elecsys and cobas e analyzers, набор, 100 тестов; REF 06445853 190, №1, Roche Diagnostics GmbH, Германия;

Промывочный раствор для систем Roche/Hitachi cobas c. SampleCleaner 1, упаковка, 12 x 20 мл; REF 05352991 190, №1, Roche Diagnostics GmbH, Германия;

ВектоВЭБ-VCA-IgG, набор реагентов, 12 x 8 анализов, (D-2184), №1, Вектор-Бест АО, Россия;

ВектоВЭБ-VCA-IgG-Авидность, набор реагентов, 6 x 8 анализов (48), D-2183, №1, Вектор-Бест АО, Россия;

Гликогемоглобин-Ново (60), набор реагентов, Реагент 1: 2x25 мл, Реагент 2: 1x10 мл; REF B-9520, №1, Вектор-Бест АО, Россия;

Гликогемоглобин калибраторы-Ново, упаковка, калибраторы 1; 2; 3; 4; 5 по 1 фл. х 2,0 мл; REF В-9522, №1, Вектор-Бест АО, Россия;

Лизирующий раствор-Ново (500), упаковка, 2 х 250 мл; REF В-9590, №1, Вектор-Бест АО, Россия;

IgG общий-ИФА-БЕСТ (опр.иммуноглобулина G), набор реагентов, 12 х 8 определений; А-8662, №1, Вектор-Бест АО, Россия.

В результате проверки установлено, что все медицинские изделия зарегистрированы, информация о регистрации имеется на официальном сайте Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения: <http://www.roszdravnadzor.ru>.

Сравнительный анализ цен на лекарственные препараты, не входящие в Перечень ЖНВЛП, и медицинские изделия по отношению к среднеобластным ценам, формируемым по данным отчетов программных комплексов медицинских организаций

Цены на лекарственные препараты и медицинские изделия соответствуют средним ценам, сформированным по области по данным отчетов программного комплекса медицинских организаций, работающих в системе ОМС, или незначительно их превышают.

Исключение составляют:

ОЗАЛИЗ (пропанол-1,2). Дезинфицирующее средство, жидкость, 500 мл - фл.с распылителем, №1, Юнитор ООО, Россия - 32,26%; Контрольный материал уровень 2. XN CHECK Level 2, упаковка, 8 х 3,0 мл; REF 213485, №1, Sysmex Corporation, Япония / Sysmex Europe GmbH, Германия - 69,35%.

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

Согласно приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 августа 2010 г. N706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств», в МО ведутся стеллажные карты.

В МО создан приказ о создании карантинной зоны, от 09.01.2020 №1/1.

В МО не ведутся журналы регистрации ЛП и МИ с малым остаточным сроком годности, а так же журналы регистрации перемещения в «Карантинную зону хранения для ЛП и МИ» для препаратов с истекшим сроком годности. Имеются ЛП и МИ без указания серии и со сроком годности 1900.

Анализ 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

По данным отчетов МО из программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» ЛП и МИ с истекшим сроком годности и списанные без использования по истечению срока годности в программном

комплексе имеются.

В МБУЗ «Консультативно-диагностический центр» в 2020 году было списание ЛП по истечению срока годности на сумму 5 154,09 руб.

Из них на сумму 1 186,32руб. были закуплены лекарственные препараты для оказания экстренной и неотложной медицинской помощи.

Согласно приказу Министерства здравоохранения от 2 июня 1987 г. №747 руководитель учреждения несёт персональную ответственность за рациональное применение и учёт лекарственных средств, создание соответствующих условий их хранения, принимает решительные меры по недопущению создания их запасов сверх текущей потребности.

Согласно п. 192 и 193 Приказа Минздрава России от 28.02.2019 N 108н (ред. от 09.04.2020) "Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования" в расчёт тарифов включаются затраты медицинской организации, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги) и потребляемые в процессе ее предоставления.

В нарушение п.11 р.3 приказа от 23.08.2010 г. №706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств» в медицинской организации не ведётся учёт лекарственных препаратов с ограниченным сроком годности, нет контроля за своевременной реализацией таких лекарственных препаратов.

Таким образом, неправомерно использованы лекарственные препараты и медицинские изделия на 3 967,77 руб.

ЛП были перемещены в карантинную зону, а затем переданы утилизирующей компании и уничтожены. МО заключила договор от 30.01.2020 №169/20 с ИП Шульга Денис Игоревич на оказание услуг по транспортированию и утилизации медицинских отходов класса «Г». Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса № (61) – 4458-Т/П от 26 сентября 2017 года. ИП Шульга Денис Игоревич заключил договор с ООО «Юг-Утилизация» от 09.01.2020 №13/2020 с на оказание услуги по сбору, транспортированию, утилизации и обезвреживанию отходов производства и потребления I-IV класса опасности. Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса № (30) – 8331- СТОУБ от 20 сентября 2019 года.

Проверка наличия и соблюдения локальных нормативно-правовых документов, регламентирующих учет лекарственных препаратов и медицинских изделий в программных комплексах «Управление лекарственным обеспечением МО» и др.

На основании приказа МЗ РО и ТФОМС Ростовской области от 29.04.2016 г. №700/06-226 «Об автоматизированном учете движения лекарственных средств и изделий медицинского назначения и организации мониторинга лекарственного обеспечения в медицинских организациях, работающих в системе обязательного медицинского страхования Ростовской области с

использованием программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО»» приказом главного врача от 09.01.2020 №27 «Об организации автоматизированного учета лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения» утвержден порядок ведения автоматизированного учета в МО, назначены ответственные за подписание учетных и отчетных документов, определена сверка итогов ПК с бухгалтерским учетом.

Приказом назначены лица, ответственные за ведение учета в приёмно-раздаточном пункте и во всех структурных подразделениях. Согласно приказу автоматизированный учет (в том числе неперсонифицированный) в приёмно-раздаточном пункте и в структурных подразделениях выполняют: главная медицинская сестра, старшие медицинские сестры и медицинские сестры отделений, рентгенлаборант.

В приказе МО от 09.01.2020 №27 не определено:

- частота неперсонифицированного списания;
- закрытие периода в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО» после сверки с бухгалтерией.

Осуществление расходов на мягкий инвентарь.

Исполнение договорных условий на поставку мягкого инвентаря. Своевременность и порядок (способ) отражения в учете операций по поставке и факту расходования мягкого инвентаря.

Проверкой договоров на поставку мягкого инвентаря и спецодежды за проверяемый период установлено, что закупка осуществлялась в соответствии с соблюдением требований Гражданского кодекса Российской Федерации, п/п 11 п.1 ст.93 Главы 6 Закона №44 – ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка исполнения договорных условий с поставщиками мягкого инвентаря и спецодежды проведена выборочно по 7 договорам за весь проверяемый период.

Проверкой установлено, что в договорах указывался предмет договора, который соответствовал приложенной к нему спецификации, цена, порядок расчетов, права и обязанности сторон, гарантии и ответственность сторон, форс-мажорные обстоятельства и сроки исполнения. В договорах определены источники финансирования как пунктами договоров (в том числе в пункте «Реквизиты сторон» с указанием лицевого счета №22586Х46330), так и в заявках на приобретение товаров, поданных материально-ответственными лицами отделений медицинской организации.

Приложение №48

По данным бухгалтерского учета медицинской организацией на счет 105.35 «Мягкий инвентарь» поступило мягкого инвентаря:

- за 2019 год (спецодежда) на общую сумму 115 054 руб.;
- за 2020 год (спецодежда) на общую сумму 12 650 руб.;

- за 1 полугодие 2021 года (простыни, пеленки, спецодежда) на общую сумму 369 710 руб.

В проверяемом периоде приказами главного врача МБУЗ «КДЦ» от 09.01.2019 №41, от 09.01.2020 №26, от 11.01.2021 №38 утвержден состав постоянно действующей приемочной комиссии для приемки и экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа выполнения договора) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд медицинской организации. В соответствии с п.5 положения о деятельности приемочной комиссии приемка и экспертиза товаров (работ, услуг) проводится при осуществлении закупок за исключением поставок по договорам по ч.1 ст. 93 44-ФЗ, а именно закупки малого объема до 100 (300, 600) тыс. руб. и закупки в связи с чрезвычайной ситуацией.

Поступивший мягкий инвентарь по проверяемым договорам оприходован на склад МО своевременно. Поступление мягкого инвентаря не подтверждено актами приема-передачи (экспертизы) товаров постоянно-действующей приемочной комиссией, так как закупки проводились по договорам по ч.1 ст. 93 44-ФЗ (малого объема). Приемка мягкого инвентаря на склад подтверждена подписями материально-ответственного лица заведующей складом Жарновой И.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2019, на 01.01.2020, на 01.01.2021, на 01.07.2021 отсутствовала. Кассовые расходы по проверяемым договорам произведены по факту поставок мягкого инвентаря, что подтверждено банковскими выписками, платежными поручениями, счетами на оплату. Проверкой исполнения контрактов в части сроков оплаты за поставленный мягкий инвентарь нарушений не установлено. Акты сверки взаимных расчетов МБУЗ «КДЦ» с поставщиками мягкого инвентаря составлялись по мере необходимости. В проверяемом периоде договорные обязательства выполнены и штрафные санкции к поставщикам мягкого инвентаря не предъявлялись.

Учет мягкого инвентаря, в том числе одноразового, в бухгалтерском учете медицинской организации велся на счете 105.35 «Мягкий инвентарь-иное движимое имущество» на основании первичных документов (товарных накладных). Поступление мягкого инвентаря на основании товарных накладных поставщиков в бухгалтерском учете оформлялось «приходными ордерами на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)» формы по ОКУД 0504207.

В бухгалтерском учете выдача мягкого инвентаря, в том числе одноразового, со склада в структурные подразделения (кабинеты) медицинской организации осуществлялась на основании заявок, поданных материально-ответственными лицами и утвержденных главным врачом, по требованиям-

накладным формы по ОКУД 0504210 в разрезе материально-ответственных лиц структурных подразделений. Передача предметов мягкого инвентаря от одного материально-ответственного лица другому в бухгалтерском учете осуществлялась по требованиям-накладным на внутреннее перемещение формы по ОКУД 0504204.

Списание в бухгалтерском учете одноразового мягкого инвентаря осуществлялось по «Ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» формы по ОКУД 0504210 в разрезе материально-ответственных лиц структурных подразделений (кабинетов) на основании поданных заведующей складом «Ведомостей расхода материалов на нужды учреждения» в разрезе материально-ответственных лиц структурных подразделений (кабинетов) ежемесячно.

Списание изношенного многоразового мягкого инвентаря производится на основании поданной заявки подразделения с составлением «Актов списания мягкого и хозяйственного инвентаря» формы по ОКУД 0504143, которые систематизировались в «Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Журналы операций в проверяемом периоде велись в электронном виде с применением программного комплекса «1С. Предприятие» и выводились на бумажные носители ежемесячно.

Проверкой правильности списания мягкого инвентаря в соответствии со сроками службы, установленными Приказом Министерства Здравоохранения СССР от 15.09.1988 №710 «Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» за 3 квартал 2020 года нарушений не установлено.

В соответствии Приказа Минздрава СССР от 15.09.1988 N 710 "Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий" процент обеспеченности мягким инвентарем, приобретенным за счет средств ОМС, по состоянию на 01.07.2021 в среднем составлял 187 %, в том числе: костюм рабочий – 100,0%, халат рабочий – 100%, полотенце вафельное –134,0 %, полотенце махровое –248,0%.

Приложение №50

В период проведения комплексной проверки использования средств ОМС на основании приказа главного врача от 22.09.2021 №124 проведена выборочная инвентаризация материальных запасов. Выборочной инвентаризацией мягкого инвентаря на складе по состоянию на 27.09.2021 расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета и данными Журнала учета мягкого инвентаря не установлено.

Приложение №51

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

Исполнение договорных условий на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, соблюдение порядка приемки ТМЦ, сроки поставки, объемы, расчеты, цены, правильность оформления первичных учетных документов, ведение претензионной работы. Обоснованность и целесообразность заключения договоров.

В проверяемом периоде в соответствии с ч.6 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (с дополнениями и изменениями) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» изданы приказы главного врача МБУЗ «КДЦ» от 09.01.2019 №41, от 09.01.2020 №26, от 11.01.2021 №38 об утверждении состава постоянно действующей приемочной комиссии для приемки и экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа выполнения договора) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд медицинской организации. В соответствии с п.5 положения о деятельности приемочной комиссии приемка и экспертиза товаров (работ, услуг) проводится при осуществлении закупок за исключением поставок по договорам по ч.1 ст. 93 44-ФЗ, а именно закупки малого объема до 100 (300, 600) тыс. руб. и закупки в связи с чрезвычайной ситуацией.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ утверждено Положение о работе единой комиссии, которым определены общие положения, установлен порядок и регламент работы единой комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд. Согласно Положения экспертиза результатов проводится своими силами (внутренняя экспертиза) или с привлечением экспертов, экспертных организаций. В проверяемом периоде договоры на экспертизу качества товаров, работ и услуг договоры со сторонними специализированными организациями медицинской организацией не заключались.

Проверкой обоснованности заключения договоров установлено, что все договоры заключены в соответствии с заявками на осуществление закупки товаров (работ, услуг), подписанных инициатором закупки. Заявки согласованы с заместителем главного врача и утверждены руководителем. Фактические поступления товаров, выполненных работ, оказанных услуг подтверждены актами приема-передачи и экспертизы, которые утверждены главным врачом, подписаны членами постоянно-действующей приемочной комиссии, отмечены печатью и подписью поставщика. Приемка товаров, выполненных работ, оказанных услуг подтверждена подписями материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В проверяемом периоде в МБУЗ «КДЦ» расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг осуществлялись на договорной основе в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013. Выборочной проверкой исполнения договорных условий по 32 договорам,

заключенным МБУЗ «КДЦ» с поставщиками ГСМ, канцтоваров, хозяйственных материалов, коммунальных услуг, стирки, ремонта оборудования нарушений не установлено. Все договоры исполнены полностью и в срок (кроме договоров, заключенных на 2021 год), фактическое поступление и сроки поставок подтверждены актами выполненных работ, услуг, товарными накладными, в которых наименование, количество, цена за единицу полностью соответствуют данным спецификаций, которые являлись неотъемлемой частью договоров.

Кассовые расходы по вышеуказанным договорам произведены в установленные сроки и в полном объеме, что подтверждается кассовыми заявками и платежными поручениями. Вышеуказанные договоры были заключены исходя из фактической потребности учреждения в приобретаемых товарах, работах, услугах, рассчитанных планом ФХД на текущий год.

Приложение №48

В период проведения комплексной проверки использования средств ОМС на основании приказа главного врача от 22.09.2021 №124 проведена выборочная инвентаризация прочих материальных запасов. Выборочной инвентаризацией хозяйственных ТМЦ (моющие и дезинфицирующие средства, сантехнические) на складе по состоянию на 27.09.2021 расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета и данными Книги складского учета не установлено.

Приложение №52

Порядок уплаты неустоек (штрафов, пеней) при нарушении поставщиком договорных обязательств.

МБУЗ «КДЦ» в проверяемом периоде в результате нарушения договорных обязательств поставщиками по поставке товарно-материальных ценностей, по выполнению работ и оказанию услуг ведется претензионная работа. За каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных договором, поставщик выплачивает в пользу МО штраф, размер которого определяется в соответствии с Правилами определения размера штрафа, указанными в договоре. В 2019 году за нарушение договорных обязательств МО выставила претензии к 2 поставщикам услуг на сумму 24 511,54 руб., которые на расчетный счет МО перечислены в полном объеме. За 2020 год за нарушение договорных обязательств МО выставила претензии к 2 поставщикам товаров на сумму 859,28 руб., которые перечислены на расчетный счет. Штрафы за неисполнение поставщиками договорных обязательств перечислялись на расчетный счет МО в добровольном порядке.

Приложение № 53

Соблюдение лимитов, выделенных ресурсоснабжающими организациями, норм и нормативов, установленных нормативно-правовыми актами.

МБУЗ «КДЦ» в проверяемом периоде заключались договоры с ресурсоснабжающими организациями на основании утвержденных тарифов на коммунальные услуги: на передачу электроэнергии с ПАО «ТНС Энерго Ростов-

на-Дону», на поставку тепловой энергии с МУП «Городское хозяйство», на оказание услуг по обеспечению водоснабжением с МУП «Управление Водоканал».

МБУЗ «КДЦ» на 2019 год заключались договоры с поставщиками коммунальных услуг на общую сумму 3 465 363,19 руб. Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2019 составила 16 465,55 руб. (средства ОМС), из средств, полученных от предпринимательской деятельности – 6 466,01 руб. Сумма фактически оказанных поставщиками услуг составляла 3 465 363,19 руб. Кассовые расходы произведены в сумме 3 239 914,72 руб., в том числе оплачено из средств ОМС – 2 977 935,06 руб., из средств, полученных от предпринимательской деятельности, – 261 979,66 руб.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2020 составляла 222 510,32 руб. (средства ОМС), из средств, полученных от предпринимательской деятельности, – 25 869,71 руб.

МБУЗ «КДЦ» на 2020 год заключались договоры с поставщиками коммунальных услуг на общую сумму 3 445 906,57 руб. Сумма фактически оказанных поставщиками коммунальных услуг за 2020 год составляла 3 445 906,57 руб. Кассовые расходы произведены в сумме 3 356 036,69 руб., в том числе из средств ОМС – 3 124 244,59 руб., из средств, полученных от предпринимательской деятельности, – 231 792,1 руб.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2021 составляла 309 386,99 руб. (средства ОМС), из средств, полученных от предпринимательской деятельности, – 28 862,92 руб.

МБУЗ «КДЦ» на 2021 год заключены договоры с поставщиками коммунальных услуг на общую сумму 2 675 848,7 руб. Сумма фактически оказанных услуг за 1 полугодие 2021 год составила 2 037 409,38 руб. Кассовые расходы произведены в сумме 2 243 915,90 руб., в том числе из средств ОМС – 2 097 586,86 руб., из средств, полученных от предпринимательской деятельности, – 146 329,04 руб.

Кредиторская задолженность по коммунальным услугам на 01.07.2021 составила 116 182,21 руб. (средства ОМС), из средств, полученных от предпринимательской деятельности, – 15 561,18 руб.

Проверкой соблюдения лимита потребления электроэнергии, тепловой энергии, водоснабжения, водоотведения, выделенных ресурсоснабжающими организациями в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Оплата за коммунальные услуги поставщикам производилась в соответствии с договорными обязательствами на основании выставленных счетов. Основанием к составлению (оплате) счета служили данные средств учёта потребленных коммунальных услуг (электрические счётчики, узлы учёта тепловой энергии, счётчики потребления воды). По факту предоставления услуг (работ) оформлялись акты, которые являлись основанием для отражения затрат в бухгалтерском учете медицинской организации.

Сверки расчётов с поставщиками производились согласно договорным условиям с надлежащим оформлением. Натуральные показатели коммунальных услуг в 2020 году потреблены с экономией или меньше, чем в 2019 году.

Приложение №54

Определение затрат, не связанных с оказанием медицинской помощи, в том числе инвентаризация (документальная) имеющихся земельных участков, площадей зданий и их состояний (визуальный осмотр) с целью сокращения налогооблагаемой базы, коммунальных услуг.

По состоянию на 30.06.2021 в бессрочном (постоянном) пользовании МБУЗ «КДЦ», согласно свидетельству о государственной регистрации права, выданным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, фактически находился 1 земельный участок площадью 6 951 кв. м. и общей кадастровой стоимостью 49 673 445 руб., которые по данным бухгалтерского учета числятся на балансе медицинской организации.

Земельный налог за 2019 и 2020 годы исчислялся согласно налоговой декларации исходя из кадастровой стоимости соответствующей данным кадастровой выписки и ставки земельного налога 1,5% от кадастровой стоимости по Ростовской области. Для расчета потребности средств на оплату земельного налога в проверяемом периоде использовались данные в имеющихся кадастровых выписках (справках).

Согласно данным бухгалтерского учета, МБУЗ «КДЦ» оплата земельного налога производилась за счет средств ОМС и предпринимательской деятельности. Так за 2019 год оплата произведена из средств ОМС в сумме 769 165 руб., из средств ПД – 49 921 руб., что составило соответственно 93,9% и 6,1%. За 2020 год оплата произведена из средств ОМС в сумме 526 976 руб. и из средств ПД – 44 146 руб., что составило соответственно 92,3% и 7,7% от всей оплаты.

В оперативном управлении МБУЗ «КДЦ», согласно свидетельствам о государственной регистрации права и выпискам из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество, находилось 4 здания (сооружения), которые по данным бухгалтерского учета числятся на балансе медицинской организации.

На земельном участке по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156, расположено 1 здание диагностического центра площадью 3 625,7 кв. м., 3 гаража площадью 407,7 кв. м. На основании п. 1 статьи 2 Областного закона от 19.04.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» ставка налога на имущество МБУЗ «КДЦ» установлена в размере 2,2% от среднегодовой стоимости имущества за налоговый период.

За 2019 начислено налога на имущество в сумме 233 548 руб. Оплата произведена из средств ОМС в сумме 219 818 руб. и из средств ПД – 13 730 руб., что составило соответственно 94,1% и 5,9%.

За 2020 начислено налога на имущество в сумме 118 477 руб. Оплата произведена из средств ОМС в сумме 109 961 руб. и из средств ПД – 8 517 руб., что составило соответственно 92,8% и 7,2%.

В помещениях, находящихся в оперативном управлении, оказывались услуги как по ОМС, так по договорам оказания платных медицинских услуг. Находящееся в помещениях оборудование по остаточной стоимости облагалось налогом на имущество.

Приложение №55,56

Правильность формирования структуры общехозяйственных расходов и распределение между источниками финансирования (расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, и должны распределяться в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов), отражение порядка распределения общехозяйственных расходов в Учетной политике МО.

Проверкой порядка отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с возмещением расходов ОМС подразделениями, финансируемыми за счет бюджета и приносящей доход деятельности, установлено, что в проверяемом периоде Учетной политикой МБУЗ «КДЦ», утвержденной приказом главного врача медицинской организации от 28.12.2018 №186, оплата расходов производится пропорционально объему финансирования за счет средств полученных учреждением за оказанные услуги по программе обязательного медицинского страхования и полученных от предпринимательской деятельности (ст.321.1 НК РФ).

В связи с этим для расчета доли расходов на содержание учреждения из средств ОМС и средств, полученных от предпринимательской деятельности, принимался расчет, утвержденный приложением к плану финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно приложений к плану финансово-хозяйственной деятельности расчетная доля расходов за счет средств ОМС на 2019 год составляла 94,3%.

Фактически в 2019 году доля кассовых расходов на содержание учреждение из средств ОМС составляла – 88,7%, из средств, полученных от предпринимательской деятельности (ПД), – 11,3% по всем статьям затрат.

Согласно приложений к плану финансово-хозяйственной деятельности расчетная доля расходов за счет средств ОМС на 2020 год составила 94,6%.

Фактически в 2020 году доля кассовых расходов на содержание учреждение из средств ОМС составила 89,2%, из средств, полученных от предпринимательской деятельности (ПД), – 10,8%.

Приложение №56

В проверяемом периоде МБУЗ «КДЦ» заключались договоры аренды недвижимого имущества с тремя арендаторами. Также, с арендаторами заключались договоры о возмещении коммунальных услуг в занимаемых помещениях. С некоторыми арендаторами заключались договоры на

возмещение услуг по вывозу твердых бытовых отходов (ООО «СПЕКТР-ДИАГНОСТИКА»).

Возмещение коммунальных услуг производилось арендаторами помещений пропорционально занимаемой ими площадью. Расчеты по восстановлению коммунальных услуг указаны в договорах, заключенных с арендаторами.

Проверкой исполнения договорных обязательств арендаторами по договорам, заключенным с МБУЗ КДЦ на возмещение коммунальных расходов, за период с 01.07.2019 по 31.06.2021 установлено следующее.

Средства от арендаторов, предусмотренные договорами на возмещение коммунальных услуг, поступали на лицевой счет предпринимательской деятельности, открытый в УФК по Ростовской области № 20586X46330.

За 2019 год арендаторы помещений оплатили коммунальные услуги согласно расчета и выставленного МО счета, в сумме 80 301,56 руб.

В 2020 году арендаторы помещений оплатили коммунальные услуги согласно расчета и выставленного МО счета в сумме 85 112,04 руб.

За 1 полугодие 2021 года арендаторы помещений оплатили коммунальные услуги согласно расчета и выставленного МО счета в сумме 40 752,3 руб. Оплата производилась в сроки, предусмотренные договорами.

Приложение №57

Обоснованность и правильность отнесения затрат на соответствующие статьи 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.10, 11, 12 раздела II приказа МФ РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Проверкой обоснованности произведенных расходов на приобретение основных средств установлено, что со всеми поставщиками заключены договоры (контракты) на поставку основных средств. Выборочно проверены 12 договоров на поставку основных средств. Случаев неисполнения договорных условий не установлено. Приобретение оборудования осуществлялось в соответствии с требованиями Тарифного соглашения в рамках раздела 14 «Машины и оборудование» и раздела 16 «Инвентарь производственный и хозяйственный» Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (в ред. Изменения 1/98, утв. Госстандартом РФ 14.04.1998) стоимостью до 100 000 руб. за единицу.

Приложение №48

По данным бухгалтерского учета медицинской организацией на счет 101 «Основные средства» приобретены из средств ОМС (медицинское оборудование, оргтехника, хозяйственное оборудование):

- за 2 полугодие 2019 года на общую сумму 503 999 руб.;

- за 2020 год на общую сумму 1 301 007 руб.;
- за 1 полугодие 2021 года на общую сумму 1 101 757 руб.

Приложение № 58

Проверка первичных документов по ведению складского учета.

В проверяемом периоде ответственность за хранение и учет мягкого инвентаря на материальном складе медицинской организации, возложена на заведующую материальным складом Жарнову И.В., в структурных подразделениях - на старших медицинских сестер. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме, предусмотренной Приложением №2 к Постановлению Минтруда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85. При поступлении на склад предметы мягкого инвентаря маркируются кладовщиком в присутствии члена приемочной комиссии. Маркировочные штампы хранятся у заместителя главного врача по административно-хозяйственной части. Срок маркировки не позднее дня следующего за днем поступления на склад.

Учет поступивших товарно-материальных ценностей велся в Книге учета «Прихода материалов по ОМС» с указанием наименования поставщика, номера и даты товарной накладной, наименования и количества предметов мягкого инвентаря. Проверкой правильности учета и сохранности мягкого инвентаря, в том числе одноразового на складе, установлено, что учет осуществляется в тетрадях «Учета поступления и выдачи мягкого инвентаря». Проверкой правильности ведения тетрадей учета установлено, что в соответствии с п.17 раз.2 Приказа Министерства Здравоохранения СССР от 29.02.1984 №222 «Инструкцию по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР.

Учет на складе ведется по наименованиям и количеству. На каждое наименование предметов мягкого инвентаря, в том числе одноразового, спецодежды открыт отдельный лист тетради учета с указанием наименования, даты поступления и количества, даты выдачи и количества, остатков, контрольной подписи. Также, в тетрадях складского учета указывались данные товарных накладных (номер, дата), даты которых соответствовали датам поступления мягкого инвентаря, в том числе одноразового, спецодежды (халатов).

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.

Расходование средств ОМС на приобретение ГСМ для нужд МБУЗ «КДЦ» в проверяемом периоде производился через АЗС по договорам, заключенным с поставщиками нефтепродуктов ООО «АРТ-ОЙЛ» и ООО «Южная Нефтяная Компания». Договоры на поставку ГСМ исполнены полностью и в срок, фактическое поступление и сроки поставок подтверждены товарными

накладными, в которых наименование, количество, цена за единицу топлива соответствуют данным спецификаций, которые являлись неотъемлемой частью договоров. В соответствии с заключенными договорами заправка нефтепродуктами осуществлялась на АЗС с использованием талонов.

Приложение №48

По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде медицинской организацией на счет 105.33 «Горюче-смазочные материалы» поступило ГСМ из средств ОМС за 2019 год на общую сумму 168 390 руб., за 2020 год на общую сумму 82 620 руб., за 1 полугодие 2021 года на общую сумму 58 110 руб.

По состоянию на 30.06.2021 на балансе МБУЗ «КДЦ» числилось 4 автомобиля, из которых 1 автотранспортное средство специализированной медицинской помощи, 3 – для административно-хозяйственных целей.

В проверяемом периоде с 01.07.2019 по 30.06.2021 ответственным за выпуск автомобилей на линию, за техническое состояние, безопасность состоящих на балансе МБУЗ «КДЦ» автомобилей назначен приказами главного врача начальник ОМТ Ващенко А.В.

В проверяемом периоде приказами главного врача от 09.01.2019 №29, от 09.01.2020 №17, от 11.01.2021 №4 утверждены базовые нормы расхода топлива для автотранспортных средств, установлен повышающий коэффициент к базовым нормам за работу автотранспорта в зимнее время с 01 декабря по 01 марта в размере 7%, повышающий коэффициент для автомобилей находящихся в эксплуатации более 8 лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. в размере 10%, более 5 лет или с общим пробегом более 100 тыс. км. в размере 5%, повышающий коэффициент для автомобилей за работу в городах от 250 тыс. до 1 миллиона человек 15%.

Установленные приказами главного врача базовые нормы и размер повышающих коэффициентов по всем автотранспортным средствам, указанным в Приложении к приказам, соответствовали нормам, утвержденным распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р в редакции распоряжений от 14.07.2015 №НА-80-р и от 06.04.2018 №НА-80-р «О внесении изменений в вышеуказанные методические рекомендации...».

Приказами главного врача назначен ответственный за оформление путевых листов начальник ОМТ Ващенко А.В. Путевые листы при выдаче регистрировались в журналах регистрации выдачи путевых листов, в которых указывались: номер путевого листа, дата выдачи путевого листа, Ф.И.О. водителя, все реквизиты автотранспортного средства, подписи водителя и диспетчера. Путевые листы выдавались водителям под роспись в вышеуказанном журнале. Проверкой соответствия данных путевых листов данным журнала регистрации выдачи путевых листов расхождений не установлено.

При проверке путевых листов установлено следующее:

- учет по движению ГСМ велся по каждой машине отдельно;

- показания одометра на начало и конец дня (рабочей смены) соответствовали пройденному километражу, указанному на оборотной стороне путевого листа;

- количество бензина в бензобаке на начало и конец дня (рабочей смены) рассчитывались исходя из полученного и фактически израсходованного бензина. Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов автотранспортных средств в соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (с учетом изменений) «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за 3 квартал 2020 и 1 квартал 2021 года нарушений не установлено.

В соответствии с приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» расход бензина определялся на основании показаний спидометров, указанных в путевых листах. Ежемесячно на основании путевых листов составлялись ведомости по каждому транспортному средству. В ведомости указывался номер путевого листа, общий пробег автомобиля, сколько получено и израсходовано ГСМ за месяц.

На основании вышеуказанных отчетных форм формировались «Оборотная ведомость» по материально-ответственным лицам и «Сводная оборотная ведомость» по номенклатуре: бензин, масла. Выборочной проверкой правильности учета и обоснованности списания горюче-смазочных материалов за 3 квартал 2020 и 1 квартал 2021 года нарушений не установлено.

Поступление горюче-смазочных материалов в бухгалтерском учете отражалось в Журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по дебету счета 7.105.33.340 «Материальные запасы. Горюче-смазочные материалы» и кредиту счета 244.7.302.34.730 «Расчеты по приобретению материальных запасов». списание ГСМ производилось в Журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» по дебету счета 7.109.61.272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 7.105.33.440 «Материальные запасы. Горюче-смазочные материалы».

В соответствии с пунктом 16 Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в медицинской организации приказами главного врача от 09.01.2019 №25, от 09.01.2020 №42 и от 11.01.2021 №20 назначен ответственный за проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров - главная медицинская сестра Свистунова Е.В., у которой имелись сертификат и удостоверение по подготовке по 36 часовой программе по вопросам проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров.

Осмотры водителей проводились ежедневно перед началом и окончанием рабочей смены. Данные осмотров заносятся в путевой лист водителя и в журнал учёта проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств.

Средства ОМС не расходовались на закупку запасных частей для ремонта автотранспорта, а приобретались из средств приносящей доход деятельности.

Правильность учета и обоснованность списания строительных материалов, предназначенных для проведения текущего ремонта.

В проверяемом периоде в МБУЗ «КДЦ» из средств ОМС по заключенным договорам приобретались строительные материалы для проведения ремонта. Ремонтные работы проводились специализированными организациями и оплачивались из средств предпринимательской деятельности.

По данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде медицинской организацией на счет 105.34 «Строительные материалы» приобретено строительных материалов:

- за 2019 год (гипсокартон, линолеум, дюбель-гвоздь, плинтус, фурнитура к плинтусу и т.п.) на общую сумму 177 309 руб.;

- в 2020 году (краска, эмаль, шпаклевка, плиты подвесного потолка, плитка керамическая, клей плиточный, гипс строительный, гипсокартон и т.п.) на общую сумму 381 615 руб.;

- за 1 полугодие 2021 года (гипсокартон, линолеум, дюбель-гвоздь, плинтус, фурнитура к плинтусу и т.п.) на общую сумму 195 228 руб. Остаток строительных материалов по счету 105.34 на 01.07.2021 отсутствовал.

Заместитель главного врача по административно-хозяйственной части формировал дефектные акты и заявки на проведение необходимых ремонтных работ с перечислением строительных материалов, заявки согласовывались с руководителем.

Поставленные строительные материалы приходовались на склад и на основании требований-накладных ф. 0504204 строительные материалы выдавались со склада материально-ответственному лицу. В требовании-накладной указывалась количество затребованного и отпущенного материала, цена за единицу и общая стоимость выданных строительных материалов.

После окончания ремонтных работ оформлялся акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг), в котором указывались выполненные работы и количество израсходованных товарно-материальных ценностей. На основании актов выполненных работ составлялся акт о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

В акте указывалось наименование использованных материалов, фактическое количество израсходованных материалов, сумма по каждому наименованию. Акты подписывались соответствующей комиссией и утверждались главным врачом.

В МБУЗ «КДЦ» отсутствует прачечная для стирки белья и в проверяемом периоде заключались договоры на оказание услуг по стирке белья: в 2019 году с ООО «Бодрость» на сумму 96 348 руб., в 2020 году с ООО «Белоснежка» на сумму 60 892,65 руб., в 2021 году с ООО «Бодрость» на сумму 99 600 руб.

Услуги по стирке белья оказывались в сроки и в объемах, предусмотренных договорами. Стоимость стирки одного килограмма белья, указанная в спецификации к договору, соответствует цене, указанной в акте выполненных работ.

По данным бухгалтерского учета оказано услуг по стирке мягкого инвентаря из средств ОМС:

- за 2019 год на общую сумму 96 348 руб. по цене стирки за 1 кг – 62 руб.;
- за 2020 год на общую сумму 60 893 руб. по цене стирки за 1 кг – 63 руб.;
- за 1 полугодие 2021 года на общую сумму 33 450 руб. по цене стирки за 1 кг – 60 руб.

Забор белья осуществлялся в помещении Заказчика, вывоз грязного белья, доставка чистого белья производилась транспортом Исполнителя услуги. В отделениях старшие медицинские сестры вели журналы учета сдачи белья в стирку, в которых указаны дата сдачи белья, количество и вес.

Оплата производилась ежемесячно по предоставлению счета и акта за оказанные услуги по исполнению договора. Выборочной проверкой за 4 квартал 2020 года данных актов выполненных работ данным квитанций отклонений не установлено.

Наличие, сроки образования и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками товаров, работ и услуг, своевременность взыскания дебиторской задолженности, соблюдение предельно допустимого значения уровня кредиторской задолженности установленного муниципальным органом власти (либо федеральным регионального уровня), проведение взаимных сверок расчетов с поставщиками (в соответствии с условиями договоров).

По состоянию на 30.06.2021 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поставленные товарно-материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы составляла в общей сумме 740 995 руб., в том числе: по подстатье 221 КОСГУ – 26 811 руб.; по подстатье 223 КОСГУ – 116 182 руб.; по подстатье 224 КОСГУ – 20 300 руб.; по подстатье 225 КОСГУ – 20 156 руб.; по подстатье 226 КОСГУ – 340 351 руб.; по подстатье 346 КОСГУ – 6 370 руб.; по подстатье 290 КОСГУ – 210 824 руб.

Числящаяся в учете кредиторская задолженность на 30.06.2021 являлась текущей. По состоянию на 30.06.2021 дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляла по подстатье 226 КОСГУ – 64 350 руб. по договору СОУТ с ООО «Эксперт-Консалтинг».

Управлением здравоохранения г. Таганрога издан приказ от 23.11.2012. № 234/1-к (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Порядка определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности в МО».

Приложение №26

Соблюдение нормативов МО по видам затрат в соответствии с нормативно-правовыми актами.

Медицинской организацией внутренние локальные нормативные документы, устанавливающие нормативы определяющие объемы потребления и расходования товарно-материальных ценностей, услуг, работ не утверждались.

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, своевременность отражения фактов хозяйственных операций в бухгалтерском учете. 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, соблюдение порядка ведения кассовых операций и учета наличных денежных средств, бланков строгой отчетности. Проведение инвентаризации наличных денежных средств в кассе медицинской организации. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с п.2 ст.8 Закон № 402-ФЗ МБУЗ «КДЦ» сформирована Учетная политика в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика на проверяемый период утверждена приказом главного врача 28.12.2018 №186 (с изменениями). Учетная политика содержит перечень нормативно-правовых актов, в соответствии с требованиями которых сформирована Учетная политика.

Учетной политикой утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота, формы унифицированных документов, в которые внесены изменения и дополнения.

Бухгалтерский учет в МБУЗ «КДЦ» осуществлялся бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для работников бухгалтерии главным врачом медицинской организации утверждены должностные инструкции по функциональному признаку с распределением служебных обязанностей.

В проверяемом периоде обработка учетной информации велась с применением программных продуктов «1С: Предприятие».

В целях организации и ведения отдельного бухгалтерского учета по средствам ОМС, предусмотрен отдельный учет по источникам финансового обеспечения.

Для учета средств обязательного медицинского страхования предусмотрен код вида финансового обеспечения (деятельности) – 7. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета ведется отдельный учет по каждому виду деятельности с использованием кода аналитического учета с применением бюджетной классификации по видам классификационных признаков счетов (КПС) по КДБ и КРБ.

В ходе проверки установлено, что к учету принимались первичные бухгалтерские документы, оформленные надлежащим образом. Дата отражения в регистрах бухгалтерского учета хозяйственной операции соответствовала дате, указанной в первичном документе работником, ответственным за получение товарно-материальных ценностей, принятия актов выполненных работ, оказанных услуг и иных первичных документах, принятых к учету.

В ходе проверки установлено, что к учету принимались первичные бухгалтерские документы, оформленные надлежащим образом. Первичные документы содержали все необходимые реквизиты, предусмотренные ст.9 Закона № 402-ФЗ.

К бухгалтерскому учету принимались документы, форма которых установлена приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов ...», а также утвержденные Учетной политикой.

Проверенные и принятые к учёту первичные учётные документы (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки выполненных работ, акты, таблицы и т.д.) систематизировались и отражались накопительным способом в соответствующих журналах операций, предусмотренных Учетной политикой.

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

Данные о расходах по видам медицинской помощи отражались в форме № 14-ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» и «Анализе расходования средств ОМС».

Кассовые операции и учет наличных денежных средств велись в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-у (в ред. от 03.02.2015). В проверяемом периоде наличные денежные средства из кассы МБУЗ «КДЦ» сотрудникам не выдавались.

Для осуществления расчетно-кассовых операций МБУЗ «КДЦ» со средствами ОМС в УФК по Ростовской области открыт лицевой счет 22586X46330. По состоянию на 2.09.2021 проведена инвентаризация денежных документов в кассе МО. Недостач и излишков не установлено.

Приложение №59

Проверка соблюдения ведения банковских операций, их отражение в учете и порядок применения бюджетной классификации РФ, проведена сплошным порядком за период с 01.07.2019 по 30.06.2021. Все произведенные расходы подтверждались выписками банка, платежными поручениями, счетами на оплату и кассовыми заявками. Произведенные банковские операции по счету ОМС отражались в Журнале операций № 2 «Безналичные денежные средства» в электронном виде и на бумажном носителе.

Для перечисления заработной платы сотрудникам МБУЗ «КДЦ» заключен договор от 18.12.2015 №52150899 с ПАО «Сбербанк» и от 19.02.2010 №039\1066 с ПАО КБ «Центр-инвест» на осуществление операций по зачислению денежных средств на счета держателей банковских карт. Зачисление средств на счета карт 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.

Произведенные банковские операции по средствам ОМС отражались в Журнале операций №2 «Безналичные денежные средства» на счете 7.201.11 в электронном виде и на бумажном носителе.

В проверяемом периоде в МБУЗ «КДЦ» расходы за счет средств ОМС производились в соответствии с Постановлениями Правительства Ростовской области от 29.12.2018 № 884, от 09.12.2019 № 915 и от 21.12.2020 №370 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания

гражданам медицинской помощи в Ростовской области» на соответствующий год и Тарифного соглашения от 27.12.2018, от 25.12.2019 и от 29.12.2020.

В проверяемом периоде договоры подряда и договоры гражданско-правового характера с физическими лицами, не состоящими в штате учреждения, не заключались.

Проверкой расчётов с подотчётными лицами МБУЗ «КДЦ» установлено, что производились расчеты по командировочным расходам в 2020 году в сумме 26 207,2 руб.

В соответствии с Положением о служебных командировках работников, утвержденного главным врачом, предусмотрено возмещение расходов, связанных со служебными командировками в соответствии нормами утвержденными Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729, в размере: суточные 100 руб., расходы по найму жилого помещения не более 550 руб. в сутки, без предоставления документов за проживание 12 руб. в сутки.

Выборочной проверкой оформления авансовых отчетов нарушений не установлено. Произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены первичными учетными документами (кассовые чеки, квитанции, проездные документы). Аналитический учет подотчётных сумм вёлся накопительным способом в Журнале операций №3 «Расчетов с подотчетными лицами» с использованием программного комплекса в электронном виде и на бумажных носителях. Журнал оформлялся отдельно по источникам финансирования (ОМС, бюджет, платные услуги). Сверкой сплошным порядком данных Журнала операций №3 с данными авансовых отчётов за период с 01.07.2019 по 30.06.2021 расхождений не установлено.

Проверка соблюдения МО положений ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (ред. от 25.12.2019).

Медицинская организация в соответствии с Учетной политикой учитывала в составе основных средств материальные объекты имущества независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Учетная политика МБУЗ «КДЦ» в части учета основных средств разработана на основании положений ФСБУ «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (ред. от 25.12.2019).

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), предоставленных к проверке, указывалось наименование объекта основных средств в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект.

Ответственными за хранение технической документации основных средств, гарантийных талонов, являлись материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства, что соответствовало пункту 9 СГС «Основные средства».

Согласно пункту 39 СГС «Основные средства» основные средства стоимостью до 10 000 рублей при передаче в эксплуатацию отражались на

забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». В бухгалтерском учете предметы, срок полезного использования которых менее 12 месяцев независимо от стоимости, учитывались в составе материальных запасов.

В соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.12.2016 №257н и Учетной политики МО основные средства списывались с баланса на забалансовый счет «21» при вводе в эксплуатацию. Согласно пункту 36,37 СГС «Основные средства» на все основные средства согласно Учетной политике МО амортизация начислялась в размере 100% при их вводе в эксплуатацию. В ходе проведенной проверки нарушений указанного порядка не установлено.

В проверяемом периоде переоценка основных средств, приобретенных за счет средств ОМС, не производилась. Изменение балансовой стоимости в связи с дооборудованием, реконструкцией, модернизацией не производилось.

Состав комиссии по поступлению активов на соответствующий год утвержден приказами главного врача от 09.01.2019 №41, от 09.01.2020 №26, от 11.01.2021 №38, состав комиссии по выбытию активов, утвержден приказом от 21.01.2019 № 49. Также, в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства» создана комиссия по списанию нефинансовых активов (Приложение №1 Учетной политики).

Списание основных средств, стоимостью свыше 20 тыс. руб. в проверяемом периоде осуществлялось на основании приказа КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 «Об утверждении Порядка списания муниципального имущества Муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам» (с изменениями и дополнениями). Решение о выбытии активов, относящихся к основным средствам, принималось комиссией по списанию основных средств.

Решение комиссии в проверяемом периоде производилось на основании рапортов материально ответственных лиц, дефектных актов, составляемых специалистами отдела медицинской техники МО, актов технической экспертизы, осуществляемой специализированными организациями.

В 2019 году списаны основные средства стоимостью свыше 20 тыс. руб. на основании решения комиссии по выбытию основных средств МО Актом о списании объектов нефинансовых активов и на основании приказа КУИ г. Таганрога от 16.10.2019 №928 в сумме 3 573 614,81 руб., остаточная стоимость которых на момент списания отсутствовала. В 2020 году и в 2021 году основные средства не списывались.

В медицинской организации на основании Решения комиссии по списанию муниципального имущества списание объекта основных средств оформлялось в виде отдельного документа (Акта о списании объектов нефинансовых активов форма 0504104), который подписывался членами комиссии.

В 2019 году списаны основные средства стоимостью до 20 тыс. руб. на основании решения комиссии по выбытию основных средств МО Актом о списании объектов нефинансовых активов по КФО «7» от 11.12.2019 в сумме

82 682,17 руб., остаточная стоимость которых на момент списания отсутствовала. В 2020 году и в 2021 году основные средства не списывались.

Приложение №60

Проверка соблюдения МО требований Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н и положений учетной политики.

В МБУЗ «КДЦ» в соответствии с Учетной политикой определен порядок учета объектов операционной аренды. Порядок разработан и утвержден в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н. В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде заключались договоры на аренду медицинского оборудования с оплатой за счет средств ОМС. В соответствии с Учетной политикой предоставление в аренду медицинского оборудования признано операционной арендой.

В проверяемом периоде по договору аренды с ООО «Мед Диагностика» от 06.02.2018 №28\3-58 арендовалась система ультразвуковой диагностики EPIQ с принадлежностями для отделения ультразвуковой диагностики в соответствии со стандартами оснащения (приказ МЗ РФ от 15.05.2012 №543н «Стандарт оснащения отдельных структурных подразделений поликлиники для проведения диагностических и лечебных мероприятий»). На основании акта приема-передачи (возврата) оборудования от 17.03.2020 система УЗИ была возвращена ООО «Мед Диагностика».

Арендован тонкий видеоколоноскоп Pentax EC-3490FK в комплекте и тонкий гастрофиброскоп Pentax FG-24V 3 комплекта для эндоскопического отделения по договору аренды с ООО «Эндо Кросс» от 26.06.2019 №60\3-38 в соответствии со стандартами оснащения (приказ МЗ РФ от 06.12.2017 №974н «Об утверждении правил проведения эндоскопических исследований»), которое используется по настоящее время.

Арендован анализатор иммуноферментный автоматический «Лазурит» с принадлежностями в комплекте по договору аренды с АО «Вектор-Бест-Юг» от 22.01.2021 №20-01\21\21, который используется по настоящее время.

Арендован анализатор изменения скорости оседания эритроцитов с принадлежностями по договору с ООО «Мед Диагностика от 25.02.2021 №25-1-2021», который используется по настоящее время.

В соответствии с п. 20, п. 21 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н в проверяемом периоде в бухгалтерском учете арендованное оборудование отражено на счете 7.111.44 «Право пользования арендованным оборудованием». Уплата арендных платежей отражалась как уменьшение кредиторской задолженности по аренде. Расходы отражались по счету 7.302.24 «Арендная плата за пользование имуществом в размере ежемесячной суммы платежей, предусмотренной договорами.

В 2019 году из средств ОМС произведены арендные платежи за арендованное оборудование в сумму 5 867 146 руб., за 2020 год – 3 693 479,2 руб., за 1 полугодие 2021 года – 1 298 150,58 руб.

Приложение №61

Организация внутреннего контроля в медицинской организации.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое является приложением к Учетной политике МБУЗ «КДЦ», утвержденной приказом главного врача от 28.12.2018 №186.

В Положении установлен порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, разработан план проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утверждены ответственные лица по проведению контроля.

Организация внутреннего финансового контроля осуществляется по следующей форме:

1 Предварительный контроль (осуществляется до совершения хозяйственной операции;

2 Текущий контроль (проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения плана, ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств, оценка эффективности и результативности их расходования;

3 Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии, который направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю организации.

Под указанное положение о внутреннем контроле составлен и утвержден график проведения плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности. Согласно указанного графика, ежеквартально, на последний день отчетного квартала, в МО проводятся: ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности, проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками.

Ежемесячно проводится проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе. Ежегодно на 1 января отчетного года проводится проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими организациями. Ежегодно с 1 ноября по 15 ноября проводится инвентаризация нефинансовых активов медицинской организации.

По всем указанным проверкам назначены ответственные лица за их исполнение. По итогам проверок оформляются такие документы как: акты инвентаризации нефинансовых активов, акты ревизии кассы учреждения, акты проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими организациями.

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

Данные о доходах и расходах по видам медицинской помощи отражались в отчетных формах «№14-ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями», утвержденной приказом Росстата от 17.04.2014 №258 и «Анализ расходования средств ОМС», утвержденной приказом Министерства здравоохранения и ТФОМС Ростовской области 21.10.2015 №1694/02-528.

При проверке достоверности данных бухгалтерского учета данным отчетных форм отклонения не установлены.

Проведение инвентаризаций материальных активов, том числе основных средств у отдельных материально ответственных лиц. Отражение в учете результатов инвентаризации материальных активов, проводимой МО в соответствии с Закон № 402-ФЗ и учетной политикой.

В период проведения комплексной проверки использования средств ОМС на основании приказа главного врача от 22.09.2021 №124 проведена выборочная инвентаризация материальных запасов: медикаментов в приемно-раздаточном пункте, основных средств в КДЛ, мягкого инвентаря и хозяйственного инвентаря на складе.

По состоянию на 27.09.2021 расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета и данными оборотных ведомостей по материально-ответственным лицам, Книги складского учета, Журнала учета мягкого инвентаря не установлено.

Инвентаризация основных средств, поступивших в медицинскую организацию в проверяемом периоде за счет средств ОМС, проведена выборочным порядком по состоянию на 27.09.2021 в клинко-диагностической лаборатории.

Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета (оборотная ведомость, инвентарные карты) не установлено.

Приложение №62

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств определен Учетной политикой медицинской организации в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ, приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

В Учетной политике инвентаризация имущества не регламентирована Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

На основании Учетной политики инвентаризация основных средств проводилась один раз в три года, материальных запасов – ежегодно.

Фактически (проверен 2020 год) инвентаризация проводилась на основании приказа главного врача, согласно которого утверждена инвентаризационная комиссия.

По результатам проведенной инвентаризации составлялись инвентаризационные описи, которые подписаны всеми членами комиссии.

В ходе инвентаризации расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено.

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

В ходе проверки установлено, что в МБУЗ «КДЦ» в проверяемом периоде из средств ОМС приобреталось медицинское оборудование стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу для оказания медицинской помощи в лечебных подразделениях, а также арендовалось.

Приобретение осуществлялось с целью оснащения кабинетов и отделений медицинским оборудованием в соответствии с предусмотренными стандартами оснащения для оказания медицинской помощи в структурных подразделениях. Фактов приобретения медицинского оборудования, не предусмотренного соответствующими стандартами оснащения, не установлено. В 2019 году поступило медицинское оборудование в структурные подразделения на сумму 292 501 руб., в 2020 году – 513 500 руб., в I полугодии 2021 года – 270 960 руб.

Также в проверяемом периоде по договору аренды с ООО «Мед Диагностика» от 06.02.2018 №28\3-58 арендована система УЗИ для отделения ультразвуковой диагностики в соответствии со стандартами оснащения по приказу МЗ РФ от 15.05.2012 №543н «Стандарт оснащения отдельных структурных подразделений поликлиники для проведения диагностических и лечебных мероприятий». Арендовано эндоскопическое оборудование для эндоскопического отделения по договору аренды с ООО «Эндо Кросс» от 26.06.2019 №60\3-38 в соответствии со стандартами оснащения по приказу МЗ РФ от 06.12.2017 №974н «Об утверждении правил проведения эндоскопических исследований».

Приложение №63

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 проверкой выявлены нарушения в размере 4 084,85 руб., необоснованное списание медицинского изделия на сумму 4 084,85 руб.

Согласно платежному поручению от 21.08.2019 №211572 сумма нарушений в размере 3 713,50 руб. была перечислена со счета по предпринимательской деятельности, сумма штрафа в размере 371,35 руб., платежным поручением от 23.08.2019 №21652 была перечислена со счета ОМС в бюджет ТФОМС Ростовской области в соответствии с требованием от 21.08.2019 №57.

Заключение:

1. В МО на все виды оказываемых медицинских услуг имелись лицензии.
2. Объемы оказания медицинской помощи по программе ОМС выполнены в полной мере.
3. В проверяемом периоде расходование средств ОМС производилось в пределах сметных назначений, и сумм принятых к оплате за оказанные медицинские услуги.
4. Проверкой правильности и обоснованности начисления заработной плат нарушений не установлено.
5. Целевые показатели, установленные органом исполнительной власти, по уровню оплаты труда, по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 достигнуты по всем категориям медицинского персонала.
6. По итогам работы за 2020 год по отношению к среднемесячной заработной плате за 2019 год установлено увеличение средней заработной платы по всему персоналу МО.
7. Проверкой целевого, рационального и эффективного использования средств ОМС, нарушений не установлено.
8. Проверкой исполнения договорных условий на поставку материальных запасов, основных средств, работ, услуг нарушений не установлено.
9. Проверкой установлено нарушение п. 11 р.3 приказа 23.08.2010 №706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств», списания без использования лекарственных препаратов и медицинских изделий с истекшим сроком годности на сумму 3 967,77 руб.

В соответствии с частью 9 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и другими нормативно-правовыми актами в системе ОМС принять меры по восстановлению средств, использованных с нарушениями **на общую сумму 3 967,77 руб.** и начисленные **штрафные санкции в общей сумме 396,78 руб.** на счет ТФОМС Ростовской области.

В ТФОМС Ростовской области до 29.11.2021 предоставить план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, установленных в ходе

проведенной выездной комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в МБУЗ «КДЦ»

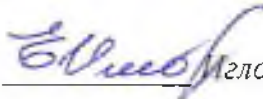
Неотъемлемой частью настоящего акта выездной комплексной проверки являются 63 приложения на 144 листах.

Перечень приложений

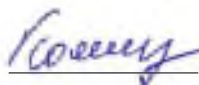
Перечень прил-ний	Наименование справки	Кол-во листов
1-2	Копия лицензии МО	9
3	Копия структуры	2
4	Справка о лицевых счетах	1
5	Расписка о наличии документов	1
6	Справка о действующих договорах со СМО и ТФОМС	2
7-9	Справка о соблюдении договорных условий при расчетах со СМО и ТФОМС	6
10-12	Анализ снятий по экспертизам МЭК, МЭЭ, ЭКМП	12
13	Справка о выполненных объемах оказания медицинской помощи	1
14	Приложение №1.1 к Плану финансово-хозяйственной деятельности 2019	3
15	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2019	1
16	Справка об изменении остатков ТМЦ за 2019 год	1
17	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020	1
18	Справка о доходах и расходах за 2019 год	1
19	Приложение №1.1 к Плану финансово-хозяйственной деятельности 2020	3
20	Справка о доходах и расходах за 2020 год	1
21	Справка об изменении остатков товарно-материальных ценностей за 2020	1
22	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021	1
23	Приложение №1.1 к Плану финансово-хозяйственной деятельности 2021	3
24	Справка о доходах и расходах за 2021 год	1
25	Справка об изменении остатков товарно-материальных ценностей за 2021	1
26	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2021	1
27	Справка по штатам и контингентам	1
28	Справка о стаже отдельных медицинских работников на 01.10.2020	4
29	Справка о выплатах за квалификационную категорию	3
30	Справка о наличии звания	1
31-33	Справка о заработной плате руководителя и его заместителей за 2019, 2020 год	3
34-35	Справка о наличии сертификата специалиста у работников	4
36	Справка о выполнении плана повышения квалификации за 2019, 2020 год	5
37	Справка о доле АУП в общем ФОТ	1
38	Справка о фактически начисленной зарплате сотрудникам	2
39-40	Копия отчета о среднемесячной заработной плате за 202-2021	6
41	Справка о соответствии начисленной заработной платы данным бухгалтерского учета.	1
42	Справка о заработной плате внешним совместителям	1
43-44	Достижение целевых показателей «дорожной карты»	12
45-47	Копия отчета I ОМС	3
48	Справка о договорах на поставку ЛС и МИ	8
49	Копия Приказа о проведении инвентаризации, инвентаризация	3

	медикаментов	
50	Справка об обеспеченности мягким инвентарем	1
51	Инвентаризационная опись (мягкий инвентарь склад)	2
52	Инвентаризационная опись (прочие ТМЦ склад)	2
53	Справки о выставленных претензиях за 2019-2020 годы поставщикам услуг оборудование	1
54	Справка потребленных об объемах коммунальных услуг	3
55	Список недвижимого имущества на 01.01.2021 . Справка о начисленном и уплаченном налоге на имущество и земельного налога за 2019- 2020 год	1
56	Справка о произведенных кассовых расходах по накладным расходам	3
57	Справка о возмещении расходов на коммунальные услуги арендаторами	3
58	Справка о приобретении основных средств	8
59	Инвентаризации опись денежных документов в кассе	1
60	Справка о списании основных средств	2
61	Справка об арендованном медицинском оборудовании	1
62	Инвентаризационная опись (основные средства КДЛ)	2
63	Справка приобретенного медицинского оборудования в соответствии с Порядком оказания медпомощи	3

Главный специалист территориального филиала №4 ТФОМС Ростовской области

 Глюкич Е.Е.

Ведущий специалист территориального филиала №5 ТФОМС Ростовской области

 Костенюк Н.В.


Ведущий специалист контрольно-аналитического отдела КРУ

_____ Вендаловская И.В.

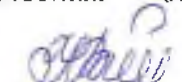
Главный врач МБУЗ «КДЦ»

 Лищук О.В.

Главный бухгалтер МБУЗ «КДЦ»

 Ермолина Е.И.

Заместитель главного врача по экономическим вопросам МБУЗ «КДЦ»

 Нахтман С.В.

Один экземпляр акта с приложениями получил 30.09.2021.

Главный врач МБУЗ «КДЦ»

_____ Лищук О.В.