

Акт

выездной комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в государственном бюджетном учреждении Ростовской области «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге за период с 01.07.2021 по 30.06.2023.

27 октября 2023 года

г.Таганрог

Начальником отдела целевых проверок КРУ ТФОМС Ростовской области Догоновой М.В. (руководитель рабочей группы), главным специалистом отдела ревизий и проверок КРУ ТФОМС Ростовской области Любовой Г.В., главным специалистом контрольно-аналитического отдела КРУ ТФОМС Ростовской области Колгановой Н.В., ведущим специалистом отдела методологии организации финансового контроля КРУ ТФОМС Ростовской области Архиповой Ю.Б., главным специалистом территориального филиала №4 ТФОМС Ростовской области Иглович Е.Е. проведена выездная комплексная проверка использования средств ОМС в государственном бюджетном учреждении Ростовской области «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге (далее – ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге) за период с 01.07.2021 по 30.06.2023.

Основание для проведения выездной комплексной проверки: приказ ТФОМС Ростовской области от 27.09.2023 № 09.2-384 «О проведении выездной комплексной проверки использования средств ОМС ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» в г.Таганроге.

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

Предмет выездной комплексной проверки: использование средств обязательного медицинского страхования в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге.

Проверяемый период: с 01.07.2021 по 30.06.2023.

Проверенный объект: ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге, в котором должностные обязанности главного врача исполняла Лищук О.В., главного бухгалтера – Ермолина Е.И., заместителя главного врача по экономическим вопросам – Нахтман С.В.

Сроки проведения выездной комплексной проверки: с 02.10.2023 по 27.10.2023.

Краткая информация о проверенном объекте.

До декабря 2022 года МБУЗ «КДЦ» г.Таганрога действовало на основании Устава, утвержденного приказом Управления здравоохранения г.Таганрога от 30.11.2016 №453. Устав согласован с Комитетом по управлению имуществом г.Таганрога.

На основании распоряжения Правительства Ростовской области от 22.11.2022 №1052 «О передаче учреждений здравоохранения из муниципальной собственности муниципальных образований РО в государственную собственность РО» и согласно выписке из ЕГРЮЛ с 30.12.2022 наименование медицинской организации изменено на ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На основании распоряжения Правительства Ростовской области от 22.11.2022 №1052 «О передаче учреждений здравоохранения как имущественных комплексов из муниципальной собственности муниципальных образований Ростовской области в государственную собственность Ростовской области», акта приема-передачи активов и обязательств б/д б/н, Управление здравоохранения города Таганрога были переданы, а министерством здравоохранения Ростовской области приняты остатки нефинансовых и

финансовых активов и обязательств МБУЗ «КДЦ» по состоянию на 01.01.2023, сложившиеся согласно данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Также, согласно п.7 распоряжения Правительства Ростовской области от 22.11.2022 №1052, с даты возникновения права государственной собственности Ростовской области, учреждения здравоохранения, находятся в ведомственном подчинении министерства здравоохранения 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» ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на сайте kdctag.ru размещена информация о режиме работы учреждения, видах оказываемой медицинской помощи.

В проверяемом периоде (до 01.01.2023) приказами Управления здравоохранения города Таганрога утверждалась структура МБУЗ «КДЦ» г.Таганрога по состоянию на 01.11.2020, 01.01.2022.

Приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 30.12.2022 №2739 утверждена структура ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по состоянию на 01.01.2023:

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

Приложение №1

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №26 по Ростовской области согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 28.11.1994 присвоены основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026102580778 и индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) 6154035660, код причины постановки (КПП) 615401001.

Проверка ведения банковских и кассовых операций за период с 01.07.2021 по 30.06.2023 проведена сплошным способом, остальные операции — выборочным способом, на основании первичных документов.

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

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

Приложение №2

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

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

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

Приложение №3

Соблюдение требования ведения отдельного учета по операциям и средствам ОМС.

Источниками финансового обеспечения деятельности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге являлись средства, полученные:

- за оказанную медицинскую помощь по ОМС;
- от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- из бюджета (федерального, областного, местного).

Согласно требованиям статьи 251 НК РФ и части 6 статьи 15 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ в проверяемом периоде, организовано ведение отдельного учета средств на отдельных лицевых счетах.

Так, с 01.07.2021 на расчетном счете №03234643607370005800, открытом в Отделении Ростов-на-Дону банка России УФК по Ростовской области (Финансовое управление г.Таганрога) действовали следующие лицевые счета: 22586Х46330 – для учета средств ОМС, 21586Х46330 – для учета средств субсидий на иные цели; 20586Х46330 – для учета средств от приносящей доход деятельности, средств, находящихся во временном распоряжении, средств областного и местного бюджетов.

С 16.01.2023 на расчетном счете №0322464360000005800, открытом в Отделении Ростов-на-Дону банка России УФК по Ростовской области (Министерство финансов Ростовской области), действовали следующие лицевые счета: 22806006620 – для учета средств ОМС, 21806006620 – для учета средств субсидий на иные цели; 20806006620 – для учета средств от приносящей доход деятельности, средств, находящихся во временном распоряжении, средств областного и местного бюджетов.

Приложение №4

Для обеспечения отдельного учета средств в бухгалтерском учете применялись коды финансового обеспечения (далее - КФО). Пунктом 5 Раздела I Учетной политики в медицинской организации утверждено применение

следующих видов КФО: 2 – предпринимательская деятельность; 3 – средства во временном распоряжении; 4 – бюджет; 5 – субсидии на иные цели; 7 – реализация программ ОМС.

Остатки средств на лицевом счете по учету средств ОМС составляли:

- по состоянию на 01.07.2021 – 5 699 021,53 руб. (на начало проверяемого периода);
- по состоянию на 30.06.2023 – 17 137 501,31 руб. (на конец проверяемого периода);
- по состоянию на 02.10.2023 – 28 165 265,73 руб. (на начало проведения проверки).

Контроль исполнения условий договора на оказание и оплату медицинской помощи.

Согласно части 2 ст.15 Закона №326-ФЗ и Приказа Минздрава России от 28.02.2019 №108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее - Приказ №108н) ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге включено в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС.

ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на 2021, 2022, 2023 годы заключались единые договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с ТФОМС Ростовской области и СМО в соответствии с приказом Министерства здравоохранения РФ от 30.12.2020 №1417н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию».

Договоры содержали приложения об объеме предоставления медицинской помощи и объеме финансового обеспечения медицинской помощи (Приложение №1,2).

Приложение №5

Правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи, своевременность их направления.

Согласно п.144 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее - Правила ОМС) и п.8.8. договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, за период с 01.07.2021 по 30.06.2023, ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге заявки на авансирование направлялись в страховые медицинские организации не позднее второго рабочего дня месяца.

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.

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

Своевременность представления медицинской организацией в страховые медицинские организации (ТФОМС Ростовской области) реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в установленные сроки.

Сплошной проверкой за 2022 год своевременности предоставления медицинской организацией в ТФОМС Ростовской области реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам (в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным) установлено, что в соответствии с информацией о принятых счетах ТФОМС Ростовской области принятие произведено:

- счетов за январь 03.02.2022;
- счетов за февраль 01.03.2022;
- счетов за март 04.04.2022;
- счетов за апрель 04.05.2022;
- счетов за май 01.06.2022;
- счетов за июнь 01.07.2022;
- счетов за июль 01.08.2022;
- счетов за август 01.09.2022;
- счетов за сентябрь 03.10.2022;
- счетов за октябрь 01.11.2022;
- счетов за ноябрь 01.12.2022;
- счетов за декабрь 09.01.2023.

На основании изложенного установлено, что предоставление медицинской организацией в СМО и ТФОМС Ростовской области реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, производилось в сроки, предусмотренные п.п.2 п.144 Правил ОМС.

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

В соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, СМО и ТФОМС Ростовской области оплачивали медицинскую помощь, оказанную ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге 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 3 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года установлено, что согласно данным журнала операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам» и карточке счета 7.205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе ОМС» размер полученных средств на оплату медицинской помощи не превышал стоимости оказанной медицинской помощи в представленных реестрах счетов (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС).

Оплата услуг за конкретный месяц производится СМО двумя платежными поручениями: авансирование в текущем месяце и окончательный расчет в следующем месяце.

За 2021 год было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 235 052 942,76 руб. Сумма

межучрежденческих расчетов составила 2 479 967,56 руб. Не принято счетов на общую сумму 5 130 141,86 руб., что составило 2,18% от общей суммы предъявленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 5 066 876,34 руб.;
- по результатам МЭЭ – 21 563,7 руб.;
- по результатам ЭКМП – 41 701,82 руб.

За 2022 год было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 272 117 739,84 руб. Сумма межучрежденческих расчетов составила 1 993 016,76 руб. Не принято счетов на общую сумму 10 065 451,69 руб., что составило 3,70% от общей суммы предъявленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 10 052 103,0 руб.;
- по результатам МЭЭ – 2 357,18 руб.;
- по результатам ЭКМП – 10 991,51 руб.

За I-ое полугодие 2023 года было предъявлено к оплате счетов в СМО и ТФОМС Ростовской области на общую сумму 182 468 039 руб. Сумма межучрежденческих расчетов составила 1 104 583,00 руб. Не принято счетов на общую сумму 31 910 422,89 руб., что составило 17,43% от общей суммы предъявленных счетов, в том числе:

- по результатам МЭК – 30 028 523,40 руб.;
- по результатам МЭЭ – 1 877 524,50 руб.;
- по результатам ЭКМП – 4 374,99 руб.

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

- некорректное заполнение полей реестра счетов;
- включение в реестр счетов медицинской помощи, оказанной амбулаторно, в период пребывания застрахованного лица в условиях стационара в других медицинских организациях;
- предъявление к оплате медицинской помощи сверх размера финансового обеспечения распределенного объема предоставления медицинской помощи, установленного решением комиссии по разработке территориальной программы ОМС;
- отсутствие в документации информированного добровольного согласия застрахованного лица на медицинское вмешательство;
- наличие признаков искажения сведений, представленных в медицинской документации;
- отсутствие в медицинской документации результатов обследований, осмотров, консультаций специалистов и т.д.

Приложение №6-8

Наличие, сроки образования и размеры дебиторской и кредиторской задолженности по оплате медицинской помощи, причины образования

По данным актов сверок и данным бухгалтерского учета текущая задолженность СМО и ТФОМС Ростовской области перед медицинской организацией составляла:

- по состоянию на 01.01.2021 составила 3 752 477,52 руб.;
- по состоянию на 01.01.2022 составила 5 012 876,86 руб.;

По состоянию на 01.01.2023 сумма авансирования СМО медицинской организации составила 2 152 578,51 руб., задолженности ТФОМС Ростовской области по финансированию – 329 588 руб.

По состоянию на 01.07.2023 задолженность СМО и ТФОМС Ростовской области перед медицинской организацией сложилась в сумме 20 325 232,73 руб. и являлась текущей.

Приложение №6-8

Наличие, сроки образования и размеры кредиторской задолженности по штрафным санкциям, начисленным СМО

По состоянию на 01.01.2021 задолженность медицинской организации перед СМО по перечислению штрафных санкций отсутствовала. Согласно актам сверок в 2021 году были предъявлены штрафные санкции Ростовским филиалом АО «СК «СОГАЗ-Мед» в сумме 54 883,53 руб. В 2021 году штрафные санкции медицинской организацией к учету не приняты по причине получения от Ростовского филиала АО «СК «СОГАЗ-Мед» Решения № 14 об уплате штрафа за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества только в январе 2022 года (письмо 19.01.2022 № И-176/Р-61/22). Штрафные санкции в сумме 54 883,53 руб. начислены и оплачены медицинской организацией в полном объеме в 2022 году.

Согласно актам сверок в 2022 году были предъявлены штрафные санкции Ростовским филиалом АО «СК «СОГАЗ-Мед» в сумме 12 708,88 руб. В 2022 году штрафные санкции на эту сумму к учету не приняты по причине получения от Ростовского филиала АО «СК «СОГАЗ-Мед» Решения № 611 об уплате штрафа за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества только в январе 2023 года (письмо 18.01.2023 № И-130/Р-61/23). Штрафные санкции в сумме 12 708,88 руб. начислены и оплачены медицинской организацией в полном объеме. По состоянию на 01.07.2023 года задолженность по штрафным санкциям отсутствовала.

В бухгалтерском учете расходы по начисленным штрафам отражались по факту предоставления страховыми медицинскими организациями предписаний:

- 7.401.20 – 7.302.95 суммы начисленных штрафов;
- 7.302.95 – 7.201.11 суммы перечисленных штрафов.

Приложение №6-8

Уровень оплаты СМО услуг по медицинской помощи (исполнение условий договора об окончательном расчете, соблюдение сроков).

Уровень оплаты СМО и ТФОМС Ростовской области услуг по оказанию медицинской помощи ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге составил:

- в 2021 году – 99,45% (принято к оплате – 229 922 800,90 руб., финансирование произведено в размере 228 662 401,56 руб., задолженность МО на 01.01.2022 – 5 012 876,86 руб.);

- в 2022 году – 102,61% (принято к оплате – 262 052 288,15 руб., финансирование – 268 888 155,52 руб., задолженность СМО на 01.01.2023 – 329 588,00, задолженность МО составила 2 152 578,51 руб.);

- за I - II квартал 2023 года – 85,40% (принято к оплате – 151 662 199,23 руб., финансирование – 129 513 975 руб. задолженность на 01.07.2023 – 20 325 232,73 руб.).

Проверкой соблюдения сроков перечисления сумм окончательного расчета, установлено, что страховыми медицинскими организациями из средств НСЗ ТФОМС Ростовской области в проверяемом периоде перечислены средства за оказанную медицинскую помощь в декабре 2020 года, феврале, марте, апреле, мае, июне, июле 2021 года:

- средства в размере 1 564 667,86 руб. поступили в медицинскую организацию 20.07.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за декабрь 2020 (п/п № 5001 от 20.07.2021);

- средства в размере 17 375,05 руб. поступили в медицинскую организацию 01.07.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за февраль 2021 (п/п № 4362 от 01.07.2021);

- средства в размере 16 010,31 руб. поступили в медицинскую организацию 20.07.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за февраль 2021 (п/п № 5037 от 20.07.2021);

- средства в размере 17 848,23 руб. поступили в медицинскую организацию 13.08.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за февраль 2021 (п/п № 5461 от 13.08.2021);

- средства в размере 24 990,33 руб. поступили в медицинскую организацию 10.09.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за февраль 2021 (п/п № 6449 от 10.09.2021);

- средства в размере 8 639,18 руб. поступили в медицинскую организацию 16.09.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за февраль 2021 (п/п № 6671 от 16.09.2021);

- средства в размере 1 819 976,92 руб. поступили в медицинскую организацию 21.07.2021 от ООО «Капитал МС» в Ростовской области в счет окончательного расчета за март 2021 года (№ 6261 от 21.07.2021);

- средства в размере 2 781 396,10 руб. поступили в медицинскую организацию 22.07.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за март 2021 (п/п № 5140 от 22.07.2021);

- средства в размере 28 478,99 руб. поступили в медицинскую организацию 19.10.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за март 2021 (п/п № 5140 от 22.07.2021);

- средства в размере 386 877,90 руб. поступили в медицинскую организацию 20.07.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за апрель 2021 (п/п № 4951 от 20.07.2021);

- средства в размере 139 750 руб. поступили в медицинскую организацию 20.07.2021 от АО «СК «СОГАЗ-Мед» в счет окончательного расчета за апрель 2021 (п/п № 5440 от 20.07.2021);

- средства в размере 374 257,74 руб. поступили в медицинскую организацию 20.07.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за май 2021 (п/п № 4966 от 20.07.2021);

- средства в размере 93 567,22 руб. поступили в медицинскую организацию 19.10.2021 от ООО «Капитал МС» в Ростовской области в счет окончательного расчета за июнь 2021 года (№ 8610 от 19.10.2021);

- средства в размере 1 225 465,09 руб. поступили в медицинскую организацию 29.10.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за июнь 2021 (п/п № 7873 от 29.10.2021);

- средства в размере 36 150,64 руб. поступили в медицинскую организацию 19.10.2021 от ООО «Капитал МС» в Ростовской области в счет окончательного расчета за июль 2021 года (№ 8738 от 19.10.2021);

- средства в размере 100 320,27 руб. поступили в медицинскую организацию 20.10.2021 от АО «МАКС-М» в счет окончательного расчета за июль 2021 (п/п № 8014 от 20.10.2021).

В назначении платежа в платежных поручениях страховыми медицинскими организациями указывалось «За счет средств НСЗ ТФОМС». При этом установлено, что АО «МАКС-М» при перечислении средств НСЗ в отдельных платежных поручениях не указывало в назначении платежа данную трактовку (№ 4362 от 01.07.2021, № 5461 от 13.08.2021, № 6449 от 10.09.2021, № 6671 от 16.09.2021, № 7873 от 29.10.2021, № 8014 от 20.10.2021).

Приложение №9-11

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 ОМС медицинской организацией сверка расчетов со СМО и ТФОМС Ростовской области осуществлялась ежемесячно, что подтверждается актами сверок. Данные актов сверки подтверждаются данными бухгалтерского учета медицинской организации.

Акты сверки с ТФОМС Ростовской области и страховыми медицинскими организациями содержали все реквизиты, предусмотренные п.162 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н.

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 МО.

Наличие и обоснованность претензий медицинской организации к страховым медицинским организациям в части осуществления оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

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

Наличие претензий и (или) исков страховых медицинских организаций к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненному 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 предъявлялись, штрафные санкции за счет средств ОМС не перечислялись.

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

В соответствии с п. 12.2 раздела 5 Учетной политики начисление доходов по программе ОМС осуществляется на последнюю дату отчетного месяца по выставленным счетам, уведомлениям о снятии со счета, актом сверки.

Согласно данным бухгалтерского учета учет расчетов со СМО и ТФОМС Ростовской области в проверяемом периоде осуществлялся на счете 7.205.32 «Расчеты по доходам от оказанных услуг по программе ОМС» с отражением операций в журнале операций по расчетам с дебиторами по доходам. Данный регистр бухгалтерского учета формировался с отражением входящего и конечного сальдо, оборотов по дебету и кредиту за отчетный период.

Поступление средств ОМС на лицевой счет учреждения отражалось по дебету счета 7.201.11 и кредиту счета 7.205.32.

По данным бухгалтерского учета по дебету счета 7.205.32 и кредиту счета 7.401.10 отражаются суммы предъявленные к оплате, снятия по счетам по итогам проведенных экспертиз СМО.

Оценка эффективности использования средств ОМС за 2021 год.

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

Приказом главного врача от 31.08.2021 №118 «О внесении изменений в объемы предоставления медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС на 2021 год» в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге распределены установленные объемы предоставления медицинской помощи в системе ОМС на 2021 год.

Выполнение объемов оказания бесплатной медицинской помощи по программе ОМС составило:

- по посещениям с профилактической целью – 77,07% (план – 4 043 посещений, факт – 3 116 посещений) или на 927 посещений меньше утвержденных;
- по обращениям – 100,3% (план – 245 715 обращений).

Объемы оказания медицинской помощи по посещениям с профилактической целью по ОМС в стоимостных показателях ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге также не выполнены (77,01%).

Приложение №12

- 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;

Согласно данным бухучета и актам сверки по состоянию на 01.01.2021 сумма задолженности страховых медицинских организаций по финансированию ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге составляла 3 752 478 руб. Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 01.01.2021 составлял 184 054 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2021 общая сумма кредиторской задолженности составляла 1 646 045 руб. Дебиторская задолженность составляла 1 436 руб.

Таким образом, на начало 2021 года финансовые возможности превышали принятые к учету обязательства ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на 2 291 923 руб. (профицит средств).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержден главным врачом и согласован Управлением здравоохранения города Таганрога.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2021 утверждена сумма поступлений от оказания медицинских услуг по программе ОМС за 2021 год в размере 238 121 575 руб.

На 2021 год Планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 238 305 629 руб.

Страховые медицинские организации и ТФОМС Ростовской области оплачивали медицинские услуги, оказанные ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге, в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи и Тарифного соглашения об оплате медицинской помощи по ОМС в Ростовской области от 29.12.2020.

За 2021 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги 229 922 801 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 228 662 401 руб. Уровень финансирования страховщиками составил 97,8%.

Согласно данным бухучета и актам сверок по состоянию на 31.12.2021 задолженность страховых медицинских организаций по финансированию перед ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге составляла 5 012 877 руб.

Кассовые расходы произведены меньше суммы, утвержденной ПФХД на 18 370 417 руб. и составили 219 935 212 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 31.12.2021 составлял 8 911 243 руб.

Общая сумма затрат при оказании медицинской помощи по ОМС за 2021 год составила 223 542 019 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 31.12.2021 в медицинской организации сложилась текущая кредиторская задолженность перед поставщиками в общей сумме 1 007 150 руб. Дебиторская задолженность составляла 67 553 руб. Задолженность по зарплате с начислениями составляла 7 198 923 руб.

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

По состоянию на 01.01.2021 по заработной плате с начислениями сложилась текущая задолженность в сумме 685 834 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС размер средств на заработную плату с начислениями на 2021 год утвержден в сумме 103 393 090 руб.

Начисление заработной платы осуществлено в пределах плановых назначений и составило 99 337 847 руб.

Кассовые расходы по заработной плате произведены в сумме 92 824 758 руб.

По состоянию на 31.12.2021 текущая задолженность по зарплате с начислениями составляла 7 198 923 руб.

Приложение №13-15

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов за 2021 год.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 2021 год расходы на медикаменты утверждены в сумме 113 048 153 руб. При этом общая сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками медикаментов на 2021 год составила 107 194 241 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2021 остатки медикаментов составляли 12 005 300 руб. (в том числе на складе – 1 019 113 руб., структурных подразделениях – 10 986 186 руб.)

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиком медикаментов составляла 88 687 руб.

Всего за 2021 год в медицинскую организацию поступило медикаментов в сумме 107 105 554 руб.

Кассовые расходы произведены на сумму 107 194 241 руб.

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками медикаментов отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании бесплатной медицинской помощи составили 104 658 808 руб.

По состоянию на 31.12.2021 остатки медикаментов составили 14 452 045 руб. (в том числе на складе – 1 061 250 руб., структурных подразделениях – 13 390 795 руб.).

Приложение №13-15,16

Проверка использования денежных средств на оплату мягкого инвентаря за 2021 год.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год расходы на приобретение мягкого инвентаря из средств ОМС утверждены в сумме 484 137 руб. При этом общая сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками мягкого инвентаря на 2021 год составила 469 582 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2021 остатки мягкого инвентаря составляли 149 815 руб. (в том числе на складе – 103 925 руб., структурных подразделениях – 45 890 руб.)

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря отсутствовала.

Всего за 2021 год в медицинскую организацию поступило мягкого инвентаря в сумме 469 582 руб.

Кассовые расходы произведены на сумму 469 582 руб.

По состоянию на 31.12.2021 сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря отсутствовала.

За 2021 год затраты по списанию мягкого инвентаря составили 165 273 руб.

По состоянию на 31.12.2021 остатки мягкого инвентаря составили 454 124 руб. (в том числе на складе – 383 498 руб., структурных подразделениях – 70 627 руб.).

Приложение №13-15,16

Проверка расходования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за 2021 год.

По состоянию на 01.01.2021 текущая кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг, включенных в состав прочих расходов, составляла 871 524 руб. Дебиторская задолженность составляла 1 436 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на накладные расходы в 2021 году запланировано 21 380 248 руб. При этом общая сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками услуг составила 19 377 773 руб.

За 2021 год накладные расходы произведены в сумме 19 380 091 руб.

Согласно данным бухучета кассовые расходы произведены в сумме, утвержденной ПФХД, и составили 19 446 631 руб., в том числе:

- услуги связи – 315 656 руб.;
- коммунальные услуги – 3 856 756 руб.;
- арендная плата – 2 861 018 руб.;
- содержание имущества – 3 866 540 руб.;
- прочие работы и услуги – 3 781 318 руб.;
- прочие расходы (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, штрафы) – 845 793 руб.;
- страхование – 5 378 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 1 182 915 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (канцтовары, моющие средства, запасные части к оборудованию, хозяйственные товары и т.д.) – 2 731 257 руб.

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав прочих расходов, составляла 1 007 150 руб. Дебиторская задолженность составляла 67 553 руб.

Приложение №13-15

Наличие остатка средств ОМС не использованных по истечении отчетного года.

По состоянию на 31.12.2021 остаток денежных средств ОМС на лицевом счете ОМС составлял 8 911 243 руб.

Сумма задолженности СМО по финансированию медицинской организации составляла 5 012 877 руб.

Сумма кредиторской задолженности по обязательствам по состоянию на 31.12.2021 составляла 8 138 520 руб. (свернутое сальдо).

По итогам 2021 года финансовые возможности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге превышали принятые к учету обязательства на 5 785 600 руб. (профицит средств).

Оценка эффективности использования средств ОМС за 2022 год.

Приказом главного врача от 30.05.2022 №76 «О внесении изменений в объемы предоставления медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС на 2022 год» в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге распределены установленные объемы предоставления медицинской помощи в системе ОМС на 2022 год.

Выполнение объемов оказания бесплатной медицинской помощи по программе ОМС составило:

- по посещениям с профилактической целью - 103,6% (план – 3 877 посещений);
- по обращениям – 99,9% (план – 285 960 обращений).

Приложение №12

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден главным врачом и согласован Управлением здравоохранения города Таганрога.

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2022 утверждена сумма поступлений от оказания медицинских услуг по программе ОМС за 2022 год в размере 266 900 599 руб.

На 2022 год Планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 275 811 842 руб.

Страховые медицинские организации и ТФОМС Ростовской области оплачивали медицинские услуги, оказанные ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи и Тарифного соглашения об оплате медицинской помощи по ОМС в Ростовской области от 27.12.2021.

За 2022 год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги 262 052 288 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 268 888 156 руб. Уровень финансирования страховщиками составил 100,6%. На основании постановления Правительства РФ от 16.03.2022 №373 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 28.12.2021 №2505» в марте 2022 года медицинской организации в рамках опережающего авансирования было перечислено средств в общей сумме 44 819 300 руб.

Согласно данным бухучета и актов сверок по состоянию на 31.12.2022 сумма авансирования страховыми медицинскими организациями ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге составляла 1 822 991 руб.

Кассовые расходы произведены меньше суммы, утвержденной ПФХД на 10 875 737 руб., и составили 264 936 105 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 31.12.2022 составлял 12 863 294 руб.

Общая сумма затрат при оказании медицинской помощи по ОМС за 2022 год составила 257 982 343 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 31.12.2022 в медицинской организации сложилась кредиторская задолженность перед поставщиками в общей сумме 29 254 руб. Дебиторская задолженность составляла 21 460 руб. Задолженность по зарплате с начислениями отсутствовала.

Приложение №17,18

Проверка начисления и выплаты заработной платы (в том числе доплат и надбавок) за 2022 год.

По состоянию на 01.01.2022 текущая задолженность по зарплате с начислениями составляла 7 198 923 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС размер средств на заработную плату с начислениями на 2022 год утвержден в сумме 115 199 424 руб.

Начисление заработной платы осуществлено в пределах плановых назначений и составило 106 436 628 руб.

Кассовые расходы по заработной плате произведены в сумме 113 635 551 руб.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по зарплате с начислениями отсутствовала.

Приложение №15,17,18

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов за 2022 год.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 2022 год расходы на медикаменты утверждены в сумме 130 662 305 руб. При этом общая сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками медикаментов на 2022 год составила 123 818 956 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2022 остатки медикаментов составили 14 452 045 руб. (в том числе на складе – 1 061 250 руб., структурных подразделениях – 13 390 795 руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками медикаментов отсутствовала.

Согласно данным бухучета всего за 2022 год в медицинскую организацию поступило медикаментов в сумме 123 816 105 руб. Общая сумма химических реагентов и расходных материалов для КДЛ составила 119 635 981 руб. или 96,6% от общей суммы поставки ЛП и ИМН.

Кассовые расходы произведены на сумму 123 816 105 руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками медикаментов отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании бесплатной медицинской помощи составили 125 458 588 руб. Общая сумма использованных химических реагентов и расходных материалов при осуществлении лабораторных исследований в КДЛ составила 120 806 587 руб. или 96,3% от общей суммы расходов по медикаментам.

По состоянию на 31.12.2022 остатки медикаментов составили 120 809 563 руб. (в том числе на складе – 732 077 руб., структурных подразделениях – 12 077 486 руб.).

Приложение №15-18

Проверка использования денежных средств на оплату мягкого инвентаря за 2022 год.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год расходы на приобретение мягкого инвентаря из средств ОМС утверждены в сумме 416 528 руб. При этом общая сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками мягкого инвентаря на 2022 год составила 410 975 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2022 остатки мягкого инвентаря составили 454 124 руб. (в том числе на складе – 383 498 руб., структурных подразделениях – 70 627 руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря отсутствовала.

Всего за 2022 год в медицинскую организацию поступило мягкого инвентаря в сумме 410 975 руб.

Кассовые расходы произведены на сумму 410 975 руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря отсутствовала.

За 2022 год затраты по списанию мягкого инвентаря составили 207 707 руб.

По состоянию на 31.12.2022 остатки мягкого инвентаря составили 657 392 руб. (в том числе на складе – 581 984 руб., структурных подразделениях – 75 408 руб.).

Приложение №15-18

Проверка расходования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за 2022 год.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав прочих расходов, составляла 1 007 150 руб. Дебиторская задолженность составляла 67 553 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на накладные расходы в 2022 году запланировано 29 533 585 руб. При этом общая сумма принятых обязательств, согласно заключенным договорам с поставщиками, не превышала суммы ПФХД, и составляла 26 000 799 руб.

За 2022 год накладные расходы произведены в сумме 25 879 420 руб.

Согласно данным бухучета кассовые расходы осуществлены в пределах суммы, утвержденной ПФХД, и составили 27 073 474 руб., в том числе:

- услуги связи – 325 666 руб.;
- коммунальные услуги – 4 533 255 руб.;
- арендная плата – 1 500 000 руб.;
- содержание имущества – 3 357 332 руб.;
- прочие работы и услуги – 4 546 644 руб.;
- прочие расходы (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, штрафы) – 1 097 009 руб.;
- страхование – 6 351 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 6 891 051 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (канцтовары, моющие средства, запасные части к оборудованию, хозяйственные товары и т.д.) – 4 816 166 руб.

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность перед поставщиками услуг, включенных в состав прочих расходов, составляла 29 254 руб. Дебиторская задолженность составляла 21 460 руб.

Приложение №15,17,18

Наличие остатка средств ОМС не использованных по истечении отчетного года.

По состоянию на 31.12.2022 остаток денежных средств ОМС на лицевом счете ОМС составлял 12 863 294 руб.

Сумма авансирования СМО медицинской организации составляла 1 822 991 руб.

Сумма кредиторской задолженности по обязательствам по состоянию на 31.12.2022 составляла 7 794 руб. (свернутое сальдо).

По итогам 2022 года финансовые возможности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге превышали принятые к учету обязательства на 11 032 509 руб. (профицит средств).

Оценка эффективности использования средств ОМС за 1 квартал 2023 года.

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

Приказом главного врача от 30.12.2022 №140 в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге распределены установленные объемы предоставления медицинской помощи в системе ОМС на 2023 год.

Выполнение объемов оказания бесплатной медицинской помощи по программе ОМС составило:

- по посещениям с профилактической целью – 107,3% (план – 1 515 посещений);
- по обращениям – 103,8% (план – 155 927 обращений).

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

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

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

Планом финансово-хозяйственной деятельности от 20.06.2023 утверждена сумма поступлений от оказания медицинских услуг по программе ОМС за 2023 год в размере 280 965 543 руб.

На 2023 год Планом финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены расходы при оказании медицинских услуг по ОМС на сумму 293 828 837 руб., в том числе в I полугодии 2023 года – 157 801 412 руб.

Страховые медицинские организации и ТФОМС Ростовской области оплачивали медицинские услуги, оказанные ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи и Тарифного соглашения об оплате медицинской помощи по ОМС в Ростовской области от 30.12.2022.

За I полугодие 2023 года страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Ростовской области было принято к оплате, согласно сводным счетам за оказанные медицинские услуги, 151 662 199 руб.

Общая сумма средств ОМС, поступившая в медицинскую организацию, составила 129 513 976 руб. Уровень финансирования страховщиками составил 86,6%.

Согласно данным бухучета и актов сверок по состоянию на 30.06.2023 сумма задолженности страховых медицинских организаций перед ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по финансированию составляла 20 325 233 руб.

Кассовые расходы произведены меньше суммы, утвержденной ПФХД на 3 401 952 руб. и составили 154 399 460 руб.

Остаток денежных средств ОМС на лицевом счете по состоянию на 30.06.2023 составлял 17 137 501 руб.

Общая сумма затрат при оказании медицинской помощи по ОМС за I полугодие 2023 года составила 135 460 147 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 30.06.2023 в медицинской организации сложилась кредиторская задолженность перед поставщиками в общей сумме 285 741 руб. Текущая задолженность по зарплате с начислениями составляла 6 847 932 руб.

Приложение №18,19,20

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

По состоянию на 01.01.2023 задолженность по зарплате с начислениями отсутствовала.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС размер средств на заработную плату с начислениями на 1 полугодие 2023 года утвержден в сумме 61 921 444 руб.

Начисление заработной платы осуществлено в пределах плановых назначений и составило 54 887 970 руб.

Кассовые расходы по заработной плате произведены в сумме 77 199 730 руб.

По состоянию на 30.06.2023 текущая задолженность по зарплате с начислениями составляла 6 847 932 руб.

Приложение №18,19,20

Проверка использования денежных средств на оплату медикаментов за 1 полугодие 2023 года.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на 1 полугодие 2023 года расходы на медикаменты утверждены в сумме 80 836 954 руб. При этом общая сумма принятых обязательств согласно заключенным договорам с поставщиками медикаментов на 2023 год составила 125 776 244 руб.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2023 остатки медикаментов составили 12 809 563 руб. (в том числе на складе – 732 077 руб., структурных подразделениях – 12 077 486 руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками медикаментов отсутствовала.

Всего за 1 полугодие 2023 года в медицинскую организацию поступило медикаментов в сумме 67 164 265 руб. Общая сумма химических реагентов и расходных материалов для КДЛ составила 65 771 139 руб. или 97,9% от общей суммы поставки ЛП и ИМН.

Кассовые расходы произведены на сумму 67 164 265 руб.

По состоянию на 30.06.2023 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками медикаментов отсутствовала.

Затраты медицинской организации по медикаментам при оказании бесплатной медицинской помощи составили 69 974 524 руб. Общая сумма использованных химических реагентов и расходных материалов при осуществлении лабораторных исследований в КДЛ составила 68 464 270 руб. или 97,8% от общей суммы расходов по медикаментам.

По состоянию на 30.06.2023 остатки медикаментов составили 9 999 303 руб. (в том числе на складе – 922 472 руб., структурных подразделениях - 9 076 831 руб.).

Приложение №16,18-20

Проверка использования денежных средств на оплату мягкого инвентаря за 1 полугодие 2023 года.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 1 полугодие 2023 года расходы на приобретение мягкого инвентаря из средств ОМС утверждены в сумме 366 903 руб. При этом на поставку мягкого инвентаря в 1 полугодии 2023 года договоры с поставщиками не заключались.

Согласно данным бухучета по состоянию на 01.01.2023 остатки мягкого инвентаря составили 657 392 руб. (в том числе на складе – 581 984 руб., структурных подразделениях – 75 408 руб.).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками мягкого инвентаря по состоянию на 01.01.2023, 30.06.2023 отсутствовала.

В I полугодии 2023 года мягкий инвентарь медицинской организацией не приобретался.

За I полугодие 2023 года затраты по списанию мягкого инвентаря составили 153 161 руб.

По состоянию на 30.06.2023 остатки мягкого инвентаря составили 504 231 руб. (в том числе на складе – 438 060 руб., структурных подразделениях – 66 171 руб.).

Приложение №16,18-20

Проверка расходования средств, направленных на оплату расходов, включенных в состав накладных затрат за I полугодие 2023 года.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность перед поставщиками услуг, включенных в состав прочих расходов, составляла 29 254 руб. Дебиторская задолженность составляла 21 460 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам ОМС на накладные расходы в I полугодии 2023 года запланировано 14 676 111 руб. При этом общая сумма принятых обязательств, согласно заключенным договорам с поставщиками на 2023 год, составляла 16 707 466 руб.

За I полугодие 2023 года накладные расходы произведены в сумме 10 444 492 руб.

Согласно данным бухучета кассовые расходы в пределах суммы, утвержденной ПФХД, и составили 10 035 465 руб., в том числе:

- услуги связи – 174 249 руб.;
- коммунальные услуги – 2 142 302 руб.;
- арендная плата – 60 000 руб.;
- содержание имущества – 2 153 060 руб.;
- прочие работы и услуги – 109 013 руб.;
- прочие расходы (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, штрафы) – 1 457 136 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 2 493 347 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (канцтовары, моющие средства, запасные части к оборудованию, хозяйственные товары и т.д.) – 1 446 358 руб.

По состоянию на 30.06.2023 кредиторская задолженность перед поставщиками товарно-материальных ценностей, работ и услуг, включенных в состав прочих расходов, составляла 285 741 руб. Дебиторская задолженность отсутствовала.

Приложение №18-20

Наличие остатка средств ОМС не использованных по истечении отчетного года.

По состоянию на 30.06.2023 остаток денежных средств ОМС на лицевом счете ОМС составлял 17 137 501 руб.

Сумма задолженности СМО и ТФОМС Ростовской области по финансированию медицинской организации составляла 20 325 233 руб.

Сумма кредиторской задолженности по обязательствам по состоянию на 30.06.2023 составляла 7 133 673 руб.

По итогам 1 полугодия 2023 года финансовые возможности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге превышали принятые к учету обязательства на 30 329 061 руб. (профицит средств).

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 деятельности.

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, оплата труда в медицинской организации в проверяемом периоде регулировались условиями:

1) Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12. 2001 № 197-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями и дополнениями);

2) Коллективного договора на 2019-2022 годы, утвержденного главным врачом и согласованным 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:

- дополнительного соглашения №1 от 01.10.2020 к нсму (об изменении должностных окладов работникам медицинской организации);

- дополнительного соглашения №2 от 24.08.2021 (об изменении перечня профессий и должностей по результатам проведенной специальной оценки условий труда);

- дополнительного соглашения №3 от 01.02.2022 (об изменении показателей эффективности деятельности работников консультативного отделения, кабинета охране зрения детей);

- дополнительного соглашения №4 от 07.09.2022 (об изменении должностных окладов работникам медицинской организации).

Все дополнительные соглашения прошли уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области.

3) Коллективного договора на период действия с 01.11.2022 по 01.11.2025, зарегистрированного в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области от 03.03.2023 №181821/23-231 и дополнительного соглашения №1 к нему от 29.12.2022 (об изменении наименования медицинской организации также прошедшим уведомительную регистрацию).

Положения о системе оплаты труда работников медицинской организации разработаны в соответствии с действующим ТК РФ.

На 2021, 2022 годы в МБУЗ «КДЦ» г.Таганрога действовало «Положение о системе оплаты труда работников», которое являлось приложением №1 к Коллективному договору на 2019-2022 годы.

С 01.11.2022 в МБУЗ «КДЦ» г.Таганрога действовало «Положение о системе оплаты труда работников», которое не являлось приложением к Коллективному договору на 2019-2022 годы. Данное Положение утверждено главным врачом, согласовано представительным органом медицинской организации и Управлением здравоохранения города Таганрога.

С 29.12.2022 в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге действовало «Положение о системе оплаты труда работников ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге, действующее с 29.12.2022 по 29.12.2025», которое не является приложением к Коллективному договору на период действия с 01.11.2022 по 01.11.2025. Положение о системе оплаты труда работников утверждено представительным органом и главным врачом ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге.

Положениями о системе оплаты труда работников (далее – Положения) установлены:

- должностные оклады работников на соответствующий период;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Проверкой установлено, что перечень выплат стимулирующего и компенсационного характера, предусмотренных Положениями, в основном соответствует перечню, предусмотренному постановлением Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения города Таганрога» (с дальнейшими изменениями и дополнениями), постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2015 №41 (ред. от 22.06.2021) «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений здравоохранения, находящихся в ведении министерства здравоохранения Ростовской области».

При этом в 2021, 2022, 1 полугодии 2023 года в медицинской организации осуществлялась выплата «Доплат за специализированную помощь», которая утверждена Положениями о системе оплаты труда, но не предусмотрена постановлением Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311 и постановлением Правительства Ростовской области от 22.06.2021 №41.

Пунктом 4.1 раздела 4 постановления Правительства Ростовской области от 22.06.2021 №41 определено, что выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативно-правовыми актами, содержащими нормы трудового права, в пределах фонда оплаты труда.

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

- табель учета использования рабочего времени, формы 0504421, предусмотренной 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 раздела 4 «Оплата и нормирование труда» Коллективных договоров выплата заработной платы осуществляется 2 раза в месяц: 10 и 25 числа каждого месяца, по месту работы или путем перечисления денежных средств на счет работника, открытый в банке (на банковскую карту).

Выборочной проверкой за 2022 год и первое полугодие 2023 года случаев нарушения сроков выплаты заработной платы не установлено.

Выборочной проверкой соответствия данных о выплаченной заработной плате, отражённых в реестрах на пополнение карточек счетов держателей, указанных в реестрах Сбербанк ON-LINE, реестрах ПАО КБ «Центр – инвест» ON-LINE, ПАО Банк «ФК Открытие» ON-LINE суммам, фактически начисленным за декабрь 2022 года по лицевым счетам сотрудников медицинской организации, отклонений не установлено.

В проверяемом периоде расчеты по заработной плате осуществлялись в программном комплексе «1 – С Предприятие 8.3.1».

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

По состоянию на 01.01.2022 штатным расписанием утверждено 238,25 штатных единиц, в том числе: врачебный персонал – 56,0 единиц, средний медицинский персонал – 73,0 единиц, младший медицинский персонал – 10,0 единиц, АУП, АХЧ и прочий персонал – 99,25 единиц. Укомплектованность физическими лицами в среднем по учреждению составила 62,12%, в том числе по врачам – 51,79%, коэффициент совместительства составил 1,47.

По состоянию на 01.01.2023 штатным расписанием утверждено 238,25 штатных единиц, в том числе: врачебный персонал – 56,0 единиц, средний медицинский персонал – 73,0 единиц, младший медицинский персонал – 10,0 единиц, АУП, АХЧ и прочий персонал – 99,25 единиц. Укомплектованность физическими лицами в среднем по учреждению снизилась и составила 61,28%, в том числе по врачам – 48,21%, коэффициент совместительства составил 1,50.

Приложение №21

Штатным расписанием на соответствующий год 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 медицинской организации по состоянию на 2022 год проведена на основании приказа главного врача от 10.01.2022 № 44/1, на 2023 год - на основании приказа главного врача от 09.01.2023 № 11.

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, председателем которой являлся главный врач:

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

Тарификационные списки подписаны всеми членами действующей комиссии.

Тарификация сотрудников по состоянию на 10.01.2022 проведена в соответствии с требованиями приказа Управления здравоохранения города Таганрога от 24.12.2015 №472 «Об утверждении Положения о тарификации работников медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения города Таганрога».

Тарификация сотрудников по состоянию на 09.01.2023 проведена в соответствии с требованиями приказа министерства здравоохранения Ростовской области от 17.11.2022 № 1999 «О порядке проведения тарификации работников государственных учреждений здравоохранения».

Проверкой соответствия тарификационных списков сотрудников медицинской организации штатной численности по состоянию на 10.01.2022, 09.01.2023, отклонений не установлено. Тарификационные списки составлены по категориям персонала по каждой должности в последовательности, соответствующей штатному расписанию. Формы тарификационных списков (форма №1, форма №3) соответствовали формам, утвержденным приказам Управления здравоохранения города Таганрога и министерства здравоохранения Ростовской области.

В нарушение п.12.2 приказа Управления здравоохранения города Таганрога от 24.12.2015 №472 в тарификационном списке по состоянию на 10.01.2022 не проведена тарификация главного врача, выполняющего работу по совмещению 25% должности врача-ревматолога кабинета врача-ревматолога в пределах основного рабочего времени, а также заместителя главного врача по медицинской работе, выполняющего работу по совмещению 25% должности врача-аллерголога-иммунолога кабинета врача-аллерголога-иммунолога в пределах основного рабочего времени.

В нарушение п.10 приказа министерства здравоохранения Ростовской области от 17.11.2022 № 1999 в тарификационном списке по состоянию на 09.01.2023 не проведена тарификация главного врача, выполняющего работу по совмещению 25% должности врача-ревматолога кабинета врача-ревматолога в пределах основного рабочего времени, а также заместителя главного врача по медицинской работе, выполняющего работу по совмещению 25% должности врача-аллерголога-иммунолога кабинета врача-аллерголога-иммунолога в пределах основного рабочего времени.

Правильность установления работникам должностных окладов.

Должностной окладов главному врачу установлен с учетом отнесения медицинской организации ко второй группе по оплате труда руководителей.

В соответствии с приказом Управления здравоохранения города Таганрога от 07.09.2022 №340 «Об увеличении (индексации) должностных окладов руководителям муниципальных учреждений здравоохранения» и трудовым договором должностной оклад главного врача составлял 28 211,0 руб.

На основании приложения №1 к приказу министерства здравоохранения Ростовской области от 17.11.2022 №2002 «Об утверждении порядка установления должностных окладов руководителям государственных учреждений здравоохранения» должностной оклад главного врача с 01.01.2023 составил 24 190,0 руб.

В соответствии с п. 4.3 раздела 4 Положений о системе оплаты труда оклады заместителей главного врача по медицинской работе, по экономическим вопросам и главного бухгалтера установлен на 10 процентов ниже должностного оклада руководителя, должностной оклад главного врача по хозяйственным вопросам установлен на 13 процентов ниже должностного оклада руководителя.

В соответствии с п. 1.2.3 Положений о системе оплаты труда оклад главной медицинской сестры на 45 процентов ниже должностного оклада руководителя учреждения.

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 медицинской организации.

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.

Во исполнение постановления Администрации города Таганрога от 15.04.2020 №692, приказа Управления здравоохранения города Таганрога от 21.08.2020 №417 и на основании приказа главного врача от 21.08.2020 №109 размеры должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и ставок заработной платы рабочих увеличены с 01.10.2020 в 1,03 раза.

Во исполнение постановления Администрации города Таганрога от 25.07.2022 №1400, на основании приказа главного врача от 27.07.2022 №89, размеры должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и ставок заработной платы рабочих, увеличены с 01.10.2022 в 1,04 раза.

Правильность установления и выплата работникам компенсационных и стимулирующих доплат.

Положениями о системе оплаты труда работникам медицинской организации предусмотрены следующие выплаты компенсационного характера:

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

В 2021 году для проведения специальной оценки условий труда на основании приказа главного врача от 06.07.2021 №103 утверждены состав

комиссии по проведению специальной оценки условий труда и график проведения специальной оценки условий труда (далее - СОУТ).

МБУЗ «КДЦ» г.Таганрога был заключен договор от 13.04.2021 №75/ОМС-21-С на сумму 194 700 руб. для проведения СОУТ 177 рабочих мест.

В 2023 году на основании приказа от 20.02.2023 №89 ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге был заключен контракт от 27.02.2013 №34-23-С на сумму 5 000 руб. для проведения СОУТ 3 рабочих мест.

Оплата услуг по проведенной СОУТ рабочих места проведена по данным договорам из средств ОМС.

Приказами главного врача от 27.08.2021 №113 и от 29.03.2023 «О завершении специальной оценки условий труда в учреждении» подведены итоги проведения СОУТ.

Согласно проведенной СОУТ 45 рабочих мест признаны вредными и (или) опасными условиями труда (класс 3.1, 3.2, 3.3).

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 результаты СОУТ доведены под роспись до каждого сотрудника.

По результатам проведенной специальной оценке условий труда Таблицей №1, п. 2.2 к Положению о системе оплаты труда утвержден Перечень подразделений и должностей, которым с учетом конкретных условий труда устанавливаются размеры повышающего коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) за работу с вредными и (или) опасными 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 медицинскому и немедицинскому персоналу: отделения ультразвуковой диагностики, отделения эндоскопической диагностики, клинико-диагностической лаборатории по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 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 (или) опасных условиях труда.

В соответствии с Приложением № 3 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы утвержден Список профессий и должностей с вредными условиями, работа на которых дает право на дополнительный оплачиваемый отпуск и сокращенную продолжительность рабочего времени.

По результатам СОУТ, проведенной в 2021 году дополнительные оплачиваемые отпуска устанавливались и предоставлялись в соответствии со Списком, указанным в приложении №3 к Коллективному договору на 2019 - 2022 годы. 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».

В соответствии с Приложением № 2 к Коллективному договору, действующему с 01.11.2022 по 01.11.2025, утвержден Список профессий и должностей с вредными условиями, согласно которому продолжительность дополнительного оплачиваемого отпуска, составляла 7 календарных дней.

Также, по итогам СОУТ приложением №9 к Коллективному договору на 2019 – 2022 и приложением №8 к Коллективному договору действующему с 01.11.2022 по 01.11.2025 утвержден перечень профессий и должностей занятых на работах с вредными условиями труда, дающих право на бесплатное получение молока или других равноценных продуктов.

На основании заявлений работников и в соответствии с приказом главного врача от 22.10.2021 №131 «О порядке выдачи денежной компенсации работникам МБУЗ «КДЦ» с вредными условиями труда за 2021 год» 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 на официальном сайте «kdctag.ru» в сети «Интернет» медицинская организация размещала сводные данные о результатах проведения СОУТ, проведенной в 2021, 2023 годах в части установления классов (подклассов) условий труда на рабочих местах.

- доплата за совмещение профессий, увеличение объема работ:

В соответствии с п. 2.3.1, 2.3.2 раздела 2 Положений о системе оплаты труда работникам медицинской организации за период с 01.07.2021 по 30.06.2023 производились доплаты за совмещение профессий, расширенный объем работ, увеличенный объем работ.

Доплаты за увеличенный объем работ устанавливались на основании заявления работников, в пределах фонда оплаты труда по соответствующей вакантной ставке. Доплаты за совмещение профессий, расширенный объем работ производились на основании заявления работников, на период отпуска или болезни работника. Доплаты производились без учета стимулирующих выплат (категории, стажа работы).

Выплаты производились на основании приказа, подписанного главным врачом. Проверкой соответствия размера произведенных выплат за 4 квартал 2022 года работникам отделений: ультразвуковой диагностики, функциональной диагностики, клинико–диагностической лаборатории установлено, что выплаты производились в размере, указанном в приказе главного врача. Приказ содержит размер выплаты и указан период, на который выплата устанавливается на период отпуска сотрудника или из «вакантного фонда отделений».

- доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни

В соответствии с п. 2.3.4 раздела 2 Положения о системе оплаты труда и ст.153 ТК РФ работникам медицинской организации в январе 2022 года производилась доплата компенсационного характера за работу в выходные и нерабочие праздничные дни (клинико–диагностической лаборатории и регистратуры).

В табелях учета использования рабочего времени проставлялись явки в выходные и праздничные дни с указанием количества отработанных часов.

Проверкой за январь 2022 года правильности и обоснованности произведенных доплат работникам вышеуказанных отделений установлено, что доплата в нерабочие праздничные дни производилась в размере одинарной части должностного оклада сверх должностного оклада при работе полный день в пределах месячной нормы рабочего времени.

Положениями о системе оплаты труда работников предусмотрены следующие выплаты стимулирующего характера:

- *надбавка за качество выполняемых работ:*

В соответствии с Положениями работникам медицинской организации производились выплаты надбавки за качество выполняемой работы.

В соответствии с Положениями решение об установлении выплат работникам принималось главным врачом, главному врачу – Управлением здравоохранения города Таганрога, с 2023 года - министерством здравоохранения Ростовской области.

В проверяемом периоде надбавка за качество выполняемых работ главному врачу производилась на основании приказов Управления здравоохранения города Таганрога и приказов министерства здравоохранения Ростовской области ежеквартально (с приложением расчетов), исходя из выполнения целевых показателей эффективности деятельности.

Управлением здравоохранения города Таганрога и министерством здравоохранения Ростовской области по фактическому выполнению целевых показателей эффективности деятельности главного врача приказами устанавливался коэффициент за качество выполняемых работ руководителю:

- 2022 год: 1 квартал – 1,59; 2 квартал – 1,25; 3 квартал – 1,44; 4 квартал -1,59;
- 2023 год: 1 квартал – 1,2; апрель, май – 0,76; июнь – 1,26.

В проверяемом периоде заместителям главного врача и главному бухгалтеру ежеквартально, исходя из выполнения целевых показателей эффективности деятельности, в соответствии с приложением №7 к Положению о системе оплаты труда устанавливалась надбавка за качество выполняемых работ. Размер надбавки не превышал размера надбавки за качество выполняемых работ руководителя, сниженного не менее чем на 0,1, и составлял: в 2022 году – от 0,9 до 1,49; в первом полугодии 2023 года - от 0,56 до 1,1.

При выполнении работы по второму трудовому договору (работы по совместительству) главному врачу, заместителю главного врача по медицинской работе выплата за качество выполняемых работ не устанавливалась.

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

В проверяемом периоде в соответствии с п. 3.2 раздела 3 Положений о системе оплаты труда работникам медицинской организации производилась надбавка за качество выполняемых работ.

Надбавка за качество выполняемых работ к должностному окладу (ставке заработной плате) устанавливалась работникам с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и т.д.

Для установления надбавки за качество выполняемых работ конкретному работнику руководитель структурного подразделения подает Комиссии ходатайство с указанием размера надбавки с приложением показателей деятельности работника, согласно Таблице №2, Положений о системе оплаты труда. Комиссия по распределению выплат стимулирующего характера рассматривает ходатайства и оформляет решение Комиссии протоколом. Надбавка конкретному работнику утверждается приказом главного врача.

Выборочной проверкой за 4 квартал 2022 года установления выплат надбавки за качество работникам отделения функциональной диагностики, отделения ультразвуковой диагностики, клинико-диагностической лаборатории нарушений не установлено.

- за совокупный объем услуг по ОМС:

Доплата за совокупный объем услуг по ОМС производилась ежемесячно при наличии экономии фонда оплаты труда в соответствии с п. 3.11 раздела 3 Положений о системе оплаты труда.

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 в 2022 году целевые показатели эффективности деятельности утверждены Управлением здравоохранения города Таганрога, в 2023 году - приказом министерства здравоохранения Ростовской области.

Заместителям главного врача, главному бухгалтеру доплата за совокупный объем услуг по ОМС производилась исходя из целевых показателей эффективности деятельности, утвержденных Приложением №7 к Положениям о системе оплаты труда.

Доплата за совокупный объем услуг по ОМС работникам структурных подразделений медицинской организацией производилось двухуровневой комиссией по распределению выплат стимулирующего характера и оформлялась протоколом, в соответствии с Приложением №5 к Положениям о системе оплаты труда.

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

Ежеквартально подведение итогов по оценке эффективности деятельности работников подразделений проводили руководители подразделений с оформлением «ведомости оценки результатов труда». «Ведомости оценки результатов труда» работников отделений подписаны заведующим отделением и доведены под роспись каждого сотрудника.

На основании «Всedomости оценки результатов труда» заместителем главного врача по экономическим вопросам производился расчет доплаты за совокупный объем услуг по ОМС, который утверждался главным врачом. После произведенных расчетов издавался приказ главного врача о выплатах за совокупный объем услуг по ОМС, являющийся основанием бухгалтерии для начисления.

Выборочной проверкой за 4 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года установления выплат стимулирующего характера работникам отделения функциональной диагностики, эндоскопической диагностики, клинико-диагностической лаборатории нарушений не установлено.

-выплаты за специализированную помощь

В соответствии с п. 3.13 раздела 3 Положений о системе оплаты труда, врачам специалистам и специалистам со средним медицинским образованием консультативного отделения и кабинета охраны зрения детей, выплачивалась доплата 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.

Следует отметить, что в соответствии с п. 3.13 Положения о системе оплаты труда, действующего с 29.12.2022 по 29.12.2025 коэффициент доплаты за специализированную помощь по амбулаторно – поликлиническим посещениям для взрослых и детей составлял 20% от суммы заработанных средств за оказанные посещения врачами специалистами по территориальной программе ОМС.

Сумма доплаты после произведенных подсчетов распределялась следующим образом:

- 75 % на оплату труда врачам специалистам;
- 25 % на оплату труда среднего медицинского персонала.

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

Расчет суммы доплаты каждому врачу - специалисту производился в зависимости от количества выполненных посещений в месяц, умноженных на стоимость одного посещения. Стоимость посещения определялась путем деления суммы к начислению врачебному персоналу на количество выполненных посещений.

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

После произведенных расчетов в медицинской организации 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 2022 года и 1 квартал 2023 года сумма выплат, начисленная работникам вышеуказанных подразделений, соответствовала суммам, указанным в приказах.

Стимулирующие выплаты работникам являлись неотъемлемой частью трудовых договоров.

- премиальные выплаты по итогам работы

В конце 2022 года работникам медицинской организации производилась выплата премии по итогам работы за 2022 год.

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

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

В соответствии с п.4.8 раздела 4 премиальные выплаты главному врачу, заместителям главного врача и главному бухгалтеру по итогам работы за месяц, квартал, год зависели от выполнения целевых показателей эффективности деятельности в соответствии с Приложением №7 к Положениям о системе оплаты труда. Размер премиальных выплат по итогам работы рассчитывался пропорционально фактически отработанному времени в отчетном периоде.

Для премирования главного врача в Управление здравоохранение г.Таганрога представлялось ходатайство профсоюзного комитета с расчетом суммы премии по итогам работы и информация о выполнении целевых показателей эффективности деятельности главного врача, утвержденных Управлением здравоохранения г. Таганрога за отчетный период.

На основании предоставленных документов, Управлением здравоохранения г.Таганрога издавался приказ о премировании главного врача, являющийся основанием бухгалтерии для начисления.

- доплата за ученую степень, почетное звание или ведомственное почетное звание (нагрудный знак)

В соответствии с п.3.9 раздела 3 Положений о системе оплаты труда работникам медицинской организации производились выплаты за наличие ведомственного почетного звания (нагрудного знака).

Размер надбавки установлен Положениями о системе оплаты труда.

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 Положениями, только по основной должности.

Приложение №22

- надбавка за выслугу лет, стаж непрерывной работы

В соответствии с п.3.3, 3.4, 3.5 раздела 3 Положения о системе оплаты труда работникам медицинской организации определены размеры выплаты за выслугу лет и стаж непрерывной работы.

Выборочной проверкой (15 работников) соответствия данных тарификационных списков по состоянию на 30.06.2023 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 производилось в соответствии с приказами министерства здравоохранения Ростовской области от 19.12.2019 №3723 и от 17.11.2022 №2001 «О порядке исчисления срока непрерывной работы». Порядок определения стажа работы, дающий право на применение повышающего коэффициента за выслугу лет, производилось на основании Приложения №1 к приказу Управления здравоохранения г.Таганрога №55 л/с от 24.03.2009.

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 медицинской организации в размере 0,24.

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

В декабре 2022 года на основании Соглашения от 20.12.2022 №20-2022-083386 о предоставлении из бюджета муниципального образования «Города Таганрога отдельным категориям медицинских работников за счет средств резервного фонда в рамках подпрограммы «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении»» начислялась и выплачивалась заработная плата.

При выборочной проверке за период с 01.01.2023 по 30.06.2023 фактов включения в расчет сумм, начисленных работникам медицинской организации из резервного фонда, для выплаты отпускных и выплаты за 3 дня больничного листа за счет средств работодателя из средств ОМС не установлено. Данные выплаты производились за счет средств от приносящей доход деятельности.

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

Разделом 5 постановления Администрации города Таганрога от 29.10.2015 №3311 и разделом 5 постановления Правительства Ростовской области от 19.10.2015 №41 (ред. от 22.06.2021), разделом 4 Положений о системе оплаты труда определено, что 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.

Проверкой установлено, что кратность дохода руководителя по итогам работы не превышала предельный размер и составляла: за 2021 год – 2,48; за 2022 год – 2,42.

Фактическая кратность дохода заместителей главного врача и главного бухгалтера в 2021, 2022 годах также не превышала предельный размер, и варьировалась от 1,6 до 2,19.

Приложение №23,24

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», медицинская организация размещала информацию 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.)

В соответствии с п.3.8 раздела 3 Положений о системе оплаты труда работникам медицинской организации производились выплаты за квалификационную категорию.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты главному врачу и заместителям главного врача из числа медицинского персонала, медицинским работникам отделений: ультразвуковой диагностики, функциональной диагностики, эндоскопической диагностики, рентгеновского отделения, надбавок за квалификацию установлено, что надбавка устанавливалась по специальности, по которой она присвоена.

Установление и снятие выплаты за квалификацию 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.

Приложение № 25,26,27

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 медицинской организации 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 30.06.2023 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;
- прсмиальные выплаты по итогам работы;
- материальная помощь.

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

В трудовом договоре от 27.12.2019 №117, заключенном Управлением здравоохранения г.Таганрога с главным врачом на срок с 28.12.2019 по 27.12.2024 указана надбавка за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака).

В проверяемом периоде надбавка за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака) у главного врача не было, выплаты не осуществлялись.

Проверкой соответствия записей, отраженных в трудовых книжках, данным, указанным в приказах по личному составу и датах приема на работу, по наименованию должностей работников административно - управленческого персонала, 25 работников из числа медицинского персонала, отклонений не установлено.

Приложение №28

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

Выборочной проверкой за 2 квартал 2023 года правильности оформления табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по физиотерапевтическому кабинету, отделению функциональной диагностики, консультативному отделению установлено, что в табелях:

- фиксировались отработанные часы, выходные и праздничные дни, очередные и дополнительные отпуска, больничные, учебные отпуска;
- в случае работы по совместительству данные о фактически отработанном времени отражались отдельной строкой.

Табели подписаны ответственными за составление лицами: старшими медицинскими сестрами отделений и 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.

Выборочной проверкой за 2023 год соответствия данных графиков данным приказов (совместительство) по отделению эндоскопической диагностики, отделению ультразвуковой диагностики, 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

Разделом 6 постановления Администрации г.Таганрога от 29.10.2015 №3311, разделом 6 постановления Правительства Ростовской области от 19.10.2015 №41, разделом Положений 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 должна превышать 40%.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде предельный размер не превышен и составил:

- за 2021 год – 33,92% (общий фонд начисленной заработной платы – 82 357 779,21 руб., фонд начисленной заработной платы АУП и вспомогательного персонала – 27 934 247,12 руб.);

- за 2022 год – 33,54% (общий фонд начисленной заработной платы – 87 288 152,65 руб., фонд начисленной заработной платы АУП и вспомогательного персонала – 29 279 158,97 руб.).

Приложение №29,30

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 работников, соответствует учетным данным (по отчету и фактически ФОТ за 2021 год – 80 988,48 тыс. руб., за 2022 год - 85 809,16 тыс. руб.).

Проведенным анализом среднемесячной заработной платы (с учетом выплат из всех источников финансирования) работников за 2022 год по отношению к среднемесячной заработной плате за 2021 год в целом установлен рост заработной платы на 6,4%, в том числе:

- по врачебному персоналу среднемесячная заработная плата составила 73,23 тыс. руб. или увеличилась на 5,04 тыс. руб. (7,4%);

- по среднему медицинскому персоналу среднемесячная заработная плата составила 46,87 тыс. руб. или увеличилась на 1,17 тыс. руб. (3,9%);

- по руководителям среднемесячная заработная плата составила 74,12 тыс. руб. или увеличилась на 2,6 тыс. руб. (3,6%);

- по прочему персоналу среднемесячная заработная плата составила 30,70 тыс. руб. или увеличилась на 2,36 тыс. руб. (8,3 %).

Проведенным анализом среднемесячной заработной платы (с учетом выплат из всех источников финансирования) работников за I полугодие 2023 года по отношению к среднемесячной заработной плате за 2022 год в целом установлено уменьшение заработной платы на 0,5%, в том числе:

- по руководителям среднемесячная заработная плата составила 73,09 тыс. руб. или уменьшилась на 1,03 тыс. руб. (1,4%);

- по прочему персоналу среднемесячная заработная плата составила 30,08 тыс. руб. или уменьшилась на 0,62 тыс. руб. (2,0 %).

Кроме того, по отдельным категориям отмечено увеличение данного показателя:

- по врачебному персоналу среднемесячная заработная плата составила 74,27 тыс. руб. или увеличилась на 1,04 тыс. руб. (1,4%);

- по среднему медицинскому персоналу среднемесячная заработная плата составила 47,33 тыс. руб. или увеличилась на 0,46 тыс. руб. (0,9%).

Проверкой фактически начисленной заработной платы руководителям за 2021, 2022 и первое полугодие 2023 годов расхождений не установлено.

Приложение № 31

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

На 2021 год приказом Управления здравоохранения г.Таганрога от 20.02.2021 №49/1 «О внесении изменений в приказ Управления здравоохранения г. Таганрога» от 05.08.2015 №310» медицинской организации установлены следующие целевые значения соотношения среднемесячной зарплаты 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 2021 год достигнуты, и составили:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 219,3% или 68 274,0 руб.;
- по среднему медицинскому персоналу – 144,9% или 45 115,8 руб.

Письмом министерства здравоохранения Ростовской области от 09.12.2022 №22-4.1.2.4/9856 были утверждены расчетные целевые значения соотношения среднемесячной зарплаты отдельных категорий работников медицинской организации к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Ростовской области на 2022 год:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 200,0%;
- по среднему медицинскому персоналу – 125,0% руб.;

Проверкой установлено, что медицинской организацией показатели по уровню заработной платы медицинских работников за 2022 года достигнуты, и составили:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 206,2% или 73 359,4 руб.;
- по среднему медицинскому персоналу – 131,8% или 46 874,8 руб.

На 2023 год приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 30.12.2022 №2778 «О целевых значениях соотношения среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Ростовской области на 2023 год» медицинской

организации установлены следующие показатели среднемесячной заработной платы:

- по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование – 199,0%;
- по среднему медицинскому персоналу – 120,0% руб.;

Проверкой установлено, что медицинской организацией показатели по уровню заработной по врачам и работникам, имеющим иное высшее образование за первое полугодие 2023 года не достигнуты, и составили – 191,3% или 73 982,7 руб.;

- по среднему медицинскому персоналу показатели по уровню заработной платы медицинских работников за первое полугодие 2023 года достигнуты, и составили – 122,4% или 47 333,0 руб.

Приложение № 32

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 2021, 2022, первое полугодие 2023 года установлено, что отчетные данные соответствуют данным бухгалтерского учета по начисленной заработной плате за отчетные периоды.

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

Постановка и ведение учета:

-исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, цены.

В проверяемом периоде закупка лекарственных средств и медицинских изделий (далее - медикаменты) ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге осуществлялось на основании заключения контрактов (договоров) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выборочной проверкой соблюдения договорных условий поставщиками медикаментов проверено 29 контрактов/договоров (далее - контракт): 10 контрактов, заключенных на II полугодие 2021 года, 11 контрактов на 2022 год, 8 контрактов на 2023 год. Источником финансирования по проверенным договорам являлись средства ОМС.

В контрактах указывался предмет, который соответствовал приложенной спецификации, цена, порядок расчетов и поставки, права, обязанности, гарантии и ответственность сторон, обеспечение исполнения и срок действия контракта.

В ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге приказами главного врача от 11.01.2021 №01/1, от 10.01.2022 №13, от 09.01.2023 №32 в зависимости от видов принимаемых ТМЦ назначены ответственные лица за приемку ТМЦ от поставщиков, с правом подписания товарных накладных и актов выполненных работ/оказанных услуг на 2021, 2022 и 2023 годы соответственно. За прием и сохранность медицинских товаров и медицинструментария ответственной назначена главная медицинская сестра.

Приказом главного врача от 11.01.2021 №38 создана постоянно действующая приемочная комиссия и назначены ответственные лица для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. Приказ определяет полномочия комиссии по приемке поставленных товаров, в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, в соответствии с которым проведение экспертизы оформляется путем проставления на документах о приемке штампа «Экспертиза проведена».

В соответствии с ч.6 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в медицинской организации изданы приказы от 24.12.2021 №155 и от 10.01.2023 №79/1, согласно которым с 01.01.2022 года право подписи документов по электронной приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельного этапа исполнения контракта, в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге по конкурентным процедурам, размещенным в единой информационной системе (далее - ЕИС) возложено на главного врача медицинской организации.

В случаях, когда условиями контрактов предусмотрено оформление Актов приема-передачи, в проверяемом периоде по итогам проведения приемки медикаментов приемочной комиссией оформлялись Акты приема-передачи, в которых указывались результаты проведения экспертизы соответствия спецификации по количеству, качеству, цене и характеристикам поставленных медикаментов. Акты приема-передачи подписывались членами комиссии, состав которой соответствовал приказам главного врача.

Поставка осуществлялась отдельными партиями, в сроки предусмотренные контрактами на основании заявок.

Поставки производились в сроки и в объемах предусмотренных контрактами. Данные, указанные в товарных накладных, универсальных передаточных документах (далее - УПД), актах приема-передачи (в случаях предусмотренных контрактами), по которым поступали медикаменты ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге, соответствовали данным спецификаций (номенклатура, цена за единицу).

Проверкой проведения экспертизы по выбранным к проверке контрактам установлено, что во II полугодии 2021 года на документах о приемке медикаментов (товарные накладные, УПД) проставлялся штамп «Экспертиза проведена», дата, должность, ФИО и подпись ответственного лица.

Расчёты с поставщиками медикаментов производились на основании выставленных счетов, по факту поставки товара. Кассовые расходы по проверенным контрактам подтверждены заявками на кассовый расход и платежными поручениями. Все проверенные контракты за 2021 и 2022 год исполнены в объемах, предусмотренных условиями контрактов, с учетом изменений по Соглашениям о расторжении контрактов, в соответствии с фактическим объемом поставки медикаментов. По контрактам, заключенным на поставку медикаментов в 2023 году, в I полугодии 2023 года оплата произведена на основании выставленных счетов за фактически поставленные медикаменты.

Условиями контрактов на поставку медикаментов сверка взаимных расчетов не предусмотрена. Фактически сверка взаимных расчетов с поставщиками производилась по окончании финансового года или по мере необходимости.

Выборочной проверкой (по проверенным контрактам) фактов несвоевременной оплаты медикаментов не установлено.

Приложение №33

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

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

Как указывалось ранее ответственным за приемку, учет и хранение медикаментов и изделий медицинского назначения в проверяемом периоде назначена главная медицинская сестра. Приказами главного врача от 11.01.2021 №12, от 10.01.2022 №19, от 09.01.2023 №39 ответственным за приемку, учет и хранение химреактивов, реагентов, расходных материалов для работы клинико-диагностической лаборатории (далее - КДЛ) в 2021, 2022 и 2023 годах соответственно назначен медицинский лабораторный техник. С данными работниками заключены договоры о полной материальной ответственности по установленной форме.

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

В бухучете учет остатков, поступления и расходования химреактивов и реагентов для нужд КДЛ отражались под общим наименованием «Химреактивы» в количественно-суммовом выражении, по всем остальным медикаментам велся номенклатурно-количественно-суммовой учет.

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

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

Выдача медикаментов в структурные подразделения из аптечно-раздаточного пункта производилось на основании требований-накладных

(ф. 0504204), в которых указывалось структурное подразделение, подпись ответственного лица, получившего товарно-материальные ценности. В бухгалтерском учете передача медикаментов отражалась в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по дебету счета 7.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» и кредиту счета 7.105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» со сменой материально ответственных лиц.

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

В проверяемом периоде приказами главного врача от 11.01.2021 № 37, от 10.01.2022 № 26, от 09.01.2023 № 20 назначена и утверждена комиссия для ежемесячного списания ТМЦ (в том числе основных средств, учитываемых на забалансовых счетах) в составе 3 человек.

В соответствии с п.5.8. раздела 5 «Материальные запасы» Учетной политики медицинской организации в конце каждого месяца на основании «Оборотной ведомости движения ЛП и ИМН» программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО», утвержденной руководителем, осуществлялось списание медикаментов с оформлением Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Акты о списании материальных запасов подписывались комиссией, утвержденной приказами главного врача.

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

В соответствии с п.5.2 раздела 5 «Материальные запасы» Учетной политики медицинской организации списание медикаментов в бухгалтерском учете осуществлялось по средней фактической стоимости.

Выборочной проверкой своевременности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете операций по расходованию медикаментов за IV квартал 2022 и I квартал 2023 года установлено следующее.

В октябре 2022 года по данным «Оборотной ведомости движения ЛП и ИМН» (далее - оборотная ведомость) программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» по подразделению «Отделение эндоскопии» было израсходовано медикаментов на общую сумму 125 482,51 руб., в том числе ИНОКС (ТАЕД) дезинфицирующее средство в количестве 28 шт. на сумму 28 476,00 руб. При этом по данным Акта о списании материальных запасов № 00ГУ-000103 от 31.10.2022 было списано медикаментов, числящихся у материально-ответственного лица Симоновой Т.Г., на общую сумму 133 256,99 руб., в том числе ИНОКС (ТАЕД) дезинфицирующее средство в количестве 27 шт. на сумму 36 072,00 руб., т.е. на 1 шт. меньше, но на 7 596,00 руб. больше.

Кроме того, в октябре 2022 года по данным «Оборотной ведомости...» по хим.лаборатории было израсходовано химреактивов на общую сумму 11 460 247,50 руб. и масло иммерсионное в кол-ве 5 шт. на сумму 3 900,00 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000107 от 31.10.2022 было списано медикаментов, числящихся у материально-ответственного лица Кузьминой О.И., на общую сумму 12 487 276,35 руб., в том числе химреактивы

на сумму 11 460 370,70 руб. и масло иммерсионное на сумму 3 900,00 руб. Следует отметить, что согласно п.5.4. раздела 5 Учетной политики медицинской организации в регистрах бухгалтерского учета химреактивов, реагентов, расходных материалов для работы лабораторных анализаторов, ведется в суммовом (денжном) выражении. Однако в Акте о списании материальных запасов №00ГУ-000107 от 31.10.2022 сумма 11 460 247,50 руб., подлежащая списанию по химреактивам заносилась в столбцы 4 «норма расхода» и 5 «количество» (аналогичная ситуация выявлена и в остальных проверенных Актах по наименованию «химреактивы»), а сумма списания указана 11 460 370,70 руб., т.е. на 123,20 руб. больше.

Также по данным «Оборотной ведомости...» по КДЛ в октябре 2022 года кроме прочего были израсходованы иглы двухсторонние с визуальной камерой Vacuette Visio Plus в количестве 3 упаковки (100 шт. в упаковке) на сумму 3 975,00 руб., Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000107 от 31.10.2022 были списаны иглы двухсторонние 21G (0,8 *38мм) 21Gx1,5" (100 шт/уп) 13 упаковок на сумму 17 225,00 руб., т.е. на 10 упаковок на сумму 13 250,00 руб. больше.

В ноябре 2022 года по данным Оборотной ведомости по хим. лаборатории было израсходовано химреактивов на общую сумму 11 022 628,55 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000147 от 30.11.2022 было списано медикаментов на общую сумму 11 683 671,10 руб., в том числе химреактивы на сумму 11 021 714,50 руб., т.е. на 914,05 руб. меньше.

Кроме того по данным Оборотной ведомости по КДЛ в ноябре 2022 года, кроме прочего были списаны иглы внутривенные (игла-бабочка) в количестве 2 900 шт. на сумму 9 425,00 руб., Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000147 от 30.11.2022 кроме прочего были списаны игла-бабочка в количестве 9 400 шт. на сумму 30 550,00 руб., т.е. на 6 500 шт. на 21 125,00 руб. больше.

Также по данным Оборотной ведомости по КДЛ в ноябре 2022 года, кроме прочего были списаны игла двухсторонняя для вакуумных пробирок в количестве 6 800 шт. на сумму 42 500,00 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000147 от 30.11.2022 кроме прочего были списаны иглы одноразовые стерильные для взятия крови (не соответствие наименования) в количестве 7 100 шт. на сумму 39 354,80 руб., что на 300 шт. больше, но по сумме на 3 145,20 руб. меньше.

В декабре 2022 года по данным Оборотной ведомости по химлаборатории было списано химреактивов на общую сумму 9 515 124,16 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000194 от 30.12.2022 было списано медикаментов на общую сумму 9 877 667,60 руб., в том числе химреактивы на сумму 9 515 183,83 руб., т.е. на 59,67 руб. больше.

Кроме того по данным Оборотной ведомости по КДЛ в декабре 2022 года, кроме прочего были списаны иглы внутривенные (игла-бабочка) в количестве 1 700 шт. на сумму 5 525,00 руб. и иглы двухсторонние для вакуумных пробирок в количестве 4 000 шт. на сумму 25 000,00 руб. При этом Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000194 от 30.12.2022 иглы внутривенная (игла-бабочка) и иглы двухсторонние для вакуумных пробирок не списывались.

В марте 2023 года по данным по данным Оборотной ведомости по хим лаборатории было израсходовано химреактивов на общую сумму 13 868 011,84 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000046 от 31.03.2023 было списано медикаментов на общую сумму 14 579 692,49 руб., в том числе химреактивы на сумму 13 868 017,94 руб., т.е. на 6,10 руб. больше.

Кроме того по данным Оборотной ведомости по КДЛ в марте 2023 года, кроме прочего были израсходованы иглы внутривенные (игла-бабочка) в количестве 700 шт. на сумму 2 275,00 руб. и иглы двухсторонние для вакуумных пробирок в количестве 3 900 шт. на сумму 24 375,00 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000046 от 31.03.2023 кроме прочего были списаны иглы одноразовые стерильные для взятия крови (не соответствие номенклатуры) в количестве 3 600 шт. на сумму 19 954,55 руб., т.е. на 1 000 шт. и 6 695,45 руб. меньше.

Также по данным Оборотной ведомости по КДЛ в марте 2023 года, кроме прочего были израсходованы ланцеты автоматические одноразовые стерильные (упаковка 100 шт.) в количестве 17 упаковок на сумму 4 862,00 руб. Актом о списании материальных запасов №00ГУ-000046 от 31.03.2023 кроме прочего, были списаны ланцеты (упаковка 100 шт.) в количестве 52 упаковки на сумму 14 872,00 руб., т.е. на 35 упаковок и 10 010,00 руб. больше.

Также по данным Оборотной ведомости по КДЛ в марте 2023 года, кроме прочего были израсходованы:

- пробирки вакуумные Acti-Fine с КЗЭДТА (добавка КЗЕ) в общем количестве 16 600 шт. на общую сумму 81 200,00 руб.;

- пробирка вакуумная ЕЛАМЕД 9НС.1375 (упаковка 100 шт.) в количестве 64 упаковки на сумму 44 352,00 руб.;

- пробирка вакуумная с крышкой, с наклейкой (с активатором свертывания крови) (упаковка 100 шт.) в количестве 154 упаковки на сумму 109 802,00 руб.;

- пробирка вакуумная стерильная для взятия венозной крови ЗДВАРМЕДТЕХ без наполнителя в количестве 850 шт. на сумму 10 786,50 руб.;

- пробирка вакуумная без наполнителя VACUETTE для сбора мочи (без резьбы) в количестве 300 шт. на сумму 5 907,00 руб.;

- пробирки MiniCollect Tube с КЗЕ КЗЕДТА (упаковка 50штук) в количестве 34 упаковки на сумму 40 800,00 руб.

При этом согласно Акту о списании материальных запасов №00ГУ-000046 от 31.03.2023, кроме прочего, были списаны медикаменты, числящиеся у материально-ответственного лица Кузьминой О.И.:

- пробирка вакуумная для взятия образцов крови ИВД, с натрия цитратом в количестве 13 200 шт. на сумму 59 400,00 руб.;

- пробирка вакуумная с КЗЭДТА в количестве 3 890,00 руб. на сумму 19 420,53 руб.;

- пробирка вакуумная с натрия цитратом в количестве 226 шт. на сумму 157 851,79 руб.;

- пробирки вакуумные с активатором свертывания 16x100мм, 9,0 мл в количестве 850 шт. на сумму 10 786,50 руб.;

- пробирки пластмассовые 0,25/0,5 с наполнителем КЗ ЭДТА, в к/те с пл.несущей 13*75мм без наполнителя в количестве 34 упаковки на сумму 44 086,67 руб.

Выявленные отклонения образовались в результате пересортицы в номенклатуре остатков, так как при оприходовании игл и пробирок допускались ошибки в наименовании медицинских изделий, кроме того некоторые позиции были некорректно объединены. По этой причине в бухгалтерском учете были допущены ошибки при списании медицинских изделий. Кроме того установлены случаи некорректного количественного списания ТМЦ.

Приложение №34,35

Кроме того, в феврале 2023 года была осуществлена выдача медикаментов в структурные подразделения на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210) на сумму 53 927,00 руб.

В нарушение п.34 приказа МФ РФ от 07.12.2018 №256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»» в бухгалтерском учете медикаменты списаны в момент выдачи их в структурные подразделения, а не по факту их использования.

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

Выборочной проверкой нарушений поставщиками медикаментов не установлено. В проверяемом периоде в ГБУ РО «КДЛ» в г. Таганроге претензионная работа с поставщиками медикаментов, приобретенных за счет средств ОМС, не велась.

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

В соответствии с требованиями совместного приказа Министерства здравоохранения Ростовской области и ТФОМС Ростовской области от 29.04.2016 №700/06-226 «Об автоматизированном учете движения лекарственных средств и изделий медицинского назначения в медицинских организациях» на основании приказов главного врача от 11.01.2021 №06, от 10.01.2022 №16, от 09.01.2023 №37 в медицинской организации назначены ответственные лица за ведение автоматизированного учета медикаментов в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО», а также утвержден порядок ведения не персонифицированного учета медикаментов и перечень структурных подразделений, осуществляющих не персонифицированный учет медикаментов.

Учет медикаментов в аптечно-раздаточном пункте велся с использованием единой нормативно-справочной базы медикаментов. Введение данных в программный комплекс в части поставок и выдачи в структурные подразделения осуществлялся главной медицинской сестрой ГБУ РО «КДЛ» в г. Таганроге.

По истечении месяца ответственными лицами структурных подразделений в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО» составлялась «Оборотная ведомость движения ЛС и ИМН», на основании которой ежемесячно в бухгалтерском учете осуществлялось списание медикаментов.

Выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерского учета данным программного комплекса за 2022 год установлено следующее.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток медикаментов на 01.01.2022 составил 14 452 044,87 руб., по данным программного комплекса остаток медикаментов на 01.01.2022 составил 14 412 388,61 руб., отклонение составило 39 656,26 руб. и сложилось в результате того, что в бухгалтерском учете ведется учет по средней стоимости.

По данным бухгалтерского учета стоимость поступивших медикаментов составила 123 816 104,80 руб., по данным программного комплекса 123 715 187,30 руб., отклонение составило 100 917,50 руб. и сложилось в результате того, что в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО» не были отражены медикаменты, поступившие по товарной накладной от 08.06.2022 №145 на сумму 75 657,50 руб. и товарной накладной от 08.08.2022 №850 на сумму 25 260,00 руб.

По данным бухгалтерского учета стоимость списанных медикаментов составила 125 458 587,08 руб., по данным программного комплекса 125 431 625,42 руб., отклонение составило 26 961,66 руб. и сложилось в результате того, что в бухгалтерском учете ведется учет по средней стоимости, а также случаев некорректного списания медикаментов, описанных в соответствующем разделе настоящего акта.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток медикаментов на 31.12.2022 составил 12 809 562,59 руб., по данным программного комплекса остаток медикаментов на 31.12.2022 составил 12 695 950,49 руб., отклонение составило 113 612,10 руб. и сложилось в результате не отражения в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО» медикаментов на сумму 100 917,50 руб., ведения бухгалтерского учета медикаментов по средней стоимости, а также случаев некорректного списания медикаментов, описанных в соответствующем разделе настоящего акта.

Приложение № 35,36, 37

- инвентаризация материальных запасов;

На основании приказа главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге от 02.10.2023 № 148 проведена выборочная инвентаризация медикаментов в аптечно-раздаточном пункте у материально-ответственного лица – главной медицинской сестры Свистуновой Е.В., по состоянию на 12.10.2023, в результате которой расхождений фактического наличия медикаментов с учетными данными программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» не установлено.

Приложение №38

Анализ медицинской продукции

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.

В 2022 учет движения медицинской продукции, приобретенной за счет средств ОМС, ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганрог осуществлялся с использованием программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» (далее - ПК).

Согласно отчетным данным ПК в 2022 получено медицинской продукции на общую сумму 123 715 187,30 руб., в том числе:

- лекарственный препарат (ЛП) Мидримакс гл. кап. – 7 080,00 руб. (0,01 % от общей суммы закупленной продукции);
- дезинфицирующие средства - 1 820 355,46 руб. (1,5 %);
- медицинские изделия (МИ) и прочая медицинская продукция – 121 887 751,84 руб. (98,5 %).

• *удельный вес лекарственных средств (ЛС), включенных в перечень ЖНВЛП*

В 2022 лекарственные препараты (ЛП), входящие в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.10.2019 №2406-р «Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, а также перечней лекарственных препаратов для медицинского применения и минимального ассортимента лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи» (в ред. от 06.10.2022 №2927-р) медицинская организация не приобретала.

• *анализ информации, предоставленной медицинской организацией (МО) о решениях врачебной комиссии, о назначении лекарственных средств при наличии медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, по жизненным показаниям) и не входящих в соответствующий стандарт медицинской помощи, в клинические рекомендации*

В 2022 медицинская организация приобретала лекарственный препарат – Мидримакс капли глазные 5 мл – пл.фл. – кап. №1, не относящихся к перечню ЖНВЛП, использование которого осуществлялось в кабинете охраны зрения детей при исследовании глазного дна у пациентов.

• *анализ используемых лекарственных средств (ЛС) и медицинских изделий (МИ) в амбулаторно-поликлинических отделениях МО*

Используемые в амбулаторно-поликлинических отделениях ЛП и МИ соответствовали профилю оказываемой медицинской организацией медицинской помощи.

Выборочно проверено использование медицинской организацией в 2022 наборов реагентов для выявления иммуноглобулинов класса G и M к SARS-CoV-2 в сыворотке крови (плазме) крови человека.

По состоянию на 01.01.2022 в медицинской организации оставалось 15 наборов реагентов для выявления иммуноглобулинов класса G и M к SARS-CoV-2 в сыворотке крови (плазме) крови человека на общую сумму 158 086,50 руб.:

- SARS-CoV-2-IgG-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);

REF D-5501, Вектор-Бест А, Россия на сумму 84 312,80 руб. (8 упаковок);
 - SARS-CoV-2-IgM-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5502, Вектор-Бест АО, Россия на сумму 73 773,70 руб. (7 упаковок).

Согласно данным ПК:

Закуплено наборов реагентов 148 упаковок на общую сумму 1 559 786,80 руб.:

- SARS-CoV-2-IgG-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5501, Вектор-Бест А, Россия на сумму 779 893,40 руб. (74 упаковки);
 - SARS-CoV-2-IgM-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5502, Вектор-Бест АО, Россия на сумму 779 893,40 руб. (74 упаковки).

Расход наборов реагентов в МО за январь-декабрь 2022 составил 148 упаковок на общую сумму 1 559 786,80 руб.:

- SARS-CoV-2-IgG-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5501, Вектор-Бест А, Россия на сумму 779 893,40 руб. (74 упаковки);
 - SARS-CoV-2-IgM-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5502, Вектор-Бест АО, Россия на сумму 779 893,40 руб. (74 упаковки).

Остаток на 31.12.2022 составил 15 наборов на общую сумму 158 086,50 руб.:

- SARS-CoV-2-IgG-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5501, Вектор-Бест А, Россия на сумму 79 043,25 руб. (7,5 упаковки);
 - SARS-CoV-2-IgM-ИФА-БЕСТ набор реагентов 12 x 8 (96 определений);
 REF D-5502, Вектор-Бест АО, Россия на сумму 79 043,25 руб. (7,5 упаковки).

В 2022 медицинской организацией предъявлено и оплачено услуг при проведении диагностики коронавирусной инфекции (A26.06.067.003 Определение антител классов M, G (IqM, IqG) к коронавирусу SARS-CoV-2(2019-nCoV) в крови, качественное (полуколичественное) исследование) на сумму 3 430 416,60 (6 424 счета).

Согласно инструкции производителя «Вектор-Бест» АО - набор реагентов рассчитан на 96 определений, набор состоит из 12 стрипов по 8 лунок (всего 96), при каждой постановке всегда закладывается 3 контрольных образца, в связи с чем, из 1 упаковки, с учетом максимальной заполняемости планшета, можно провести 93 анализа.

Для оказания услуги по коду A26.06.067.003 Определение антител классов M, G (IqM, IqG) к коронавирусу SARS-CoV-2(2019-nCoV), медицинская организация использовала два вида наборов реагентов: SARS-CoV-2-IgG-ИФА-БЕСТ и SARS-CoV-2-IgM-ИФА-БЕСТ. В 2022 на проведение указанного вида исследований использовано по 74 упаковки наборов реагентов, что при условии максимальной загрузки соответствует 6 882 исследованиям (74 уп. * 93 исследования). Расхождение в 458 исследований образовалось в связи с тем, что исследования проводились по мере поступления образцов исследуемого материала, которое не позволяло использовать одновременно все 96 тестов. Осуществлялось дробное использование набора, при котором при каждой постановке требовалось дополнительно 3 контрольных образца.

Приложение №39

• приобретение продукции, относящейся к иммунобиологическим препаратам, входящим в национальный календарь прививок и календарь прививок по эпидпоказаниям, к биологически активным добавкам, парафармацевтическим препаратам и др., кислорода газообразного для медицинского применения

В 2022 иммунобиологические препараты, входящие в национальный календарь прививок и календарь прививок по эпидпоказаниям, кислород медицинский газообразный для медицинского применения, а также биологически активные добавки из средств ОМС не приобретались.

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

В 2022 году среднемесячные затраты на медикаменты составили 10 454 882,33 руб. По состоянию на 31.12.2022 сумма остатков, по данным программного комплекса, составила 12 695 630,45 руб. или 121 % от среднемесячного размера средств, предусмотренных на эти цели.

Приложение №39.1

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

Согласно представленному проверке реестру контрактов на ЛП и МИ, в 2022 году заключен 91 контракт на общую сумму 132 099 098,88 руб. Общая сумма поступивших медикаментов (согласно данным бухучета) составила 123 816 104,80 руб. (93,7 % от заключенных контрактов). По данным ПК общая сумма поступивших медикаментов составила 123 715 187,30 руб.

Приложение №40

В нарушение п.1.3, п.1.2 и п. 2.3 прил. №1 Приказа от 29.04.2016 №700/06-226 медицинской организацией предоставлялась недостоверная информация об объемах приобретенных медикаментов.

Учет полученного расходного материала велся частично, в ПК не внесены две накладные на общую сумму 100 917,50 руб.

Выборочно проверены 3 контракта на соответствие номенклатуры, объёмов, цен и производителей в спецификациях, в товарных накладных и в программном комплексе:

- № 36/3-15 от 04.04.2022 с ООО «НьюТон» на сумму 16 773 507,50 руб.;
- № 44/3-24 от 03.06.2022 с ООО «ДИАТЕК» на сумму 10 719 660,40 руб.;
- № 49/3-29 от 28.06.2022 с ИП Мухортова Л.Ю на сумму 8 398 244,51 руб.

Поставляемые в рамках исполнения указанных контрактов медикаменты по номенклатуре, ценам, объемам, производителю и срокам годности соответствуют требованиям контрактов и в ПК внесены верно.

Поставщики зарегистрированы в ЕГРЮЛ/ЕГРИП, о чем на официальном сайте Федеральной налоговой службы имеется соответствующая информация:

- от 24.12.2014 №1146196110664 - ООО «НьюТон»;
- от 04.02.2010 №1106165000589 - ООО «ДИАТЕК»;

- от 19.06.2018 №318619600117196 - ИП Мухортова Л.Ю.

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

В соответствии с требованиями ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в медицинской организации изданы приказы от 10.01.2022 №1/2 «О назначении сотрудников и порядке приемки товара (работы, услуги) по контрактам заключенными в 2022 году», от 10.01.2022 №1/3 «О создании постоянно действующей приемочной комиссии для контрактов 2021 года, с исполнением в 2022 году». Согласно приказам назначены ответственные лица по осуществлению фактической приемки поставленных товаров, а также отдельных этапов поставки товара, в порядке и в сроки, которые установлены контрактом. Приемочная комиссия является коллегиальным органом, уполномоченным на приемку поставленных товаров. По итогам проведения приемки поставленных товаров оформлялся и подписывался акт о приемке. Акты приемки размещены на официальном сайте.

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 информации о наличии регистрации на территории РФ 10 наименований медицинских изделий. Медицинские изделия зарегистрированы, информация об их регистрации имеется на официальном сайте Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения: <http://www.roszdravnadzor.ru>. Недоброкачественных, фальсифицированных и приостановленных к реализации МИ не выявлено.

Приложение №41

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

В проверяемом периоде 2022 медицинская организация не приобретала лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП.

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

Согласно приказу МЗиСР РФ от 23.08.2010 №706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств», в аптечно-раздаточном пункте и у старших медицинских сестер подразделений ведутся стеллажные карты.

В аптечно-раздаточном пункте ведутся журналы учета ЛП и МИ с ограниченным сроком годности.

На момент проверки согласно Отчету по текущим остаткам всех структурных подразделений на 24.10.2023 лекарственных препаратов и медицинских изделий с истекшим сроком годности в МО не установлено.

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

В соответствии с отчетными данными ПК и данными бухучета, переданными в ТФОМС Ростовской области, в 2022 в медицинской организации осуществлялось списание без использования медицинской продукции с истекшим сроком годности на общую сумму 591,96 руб. Лекарственные препараты, необходимые для оснащения аптек неотложной помощи, с истекшим сроком годности были списаны без использования отделением эндоскопии, консультативным отделением и отделением функциональной диагностики, в связи с отсутствием страхового случая (Эуфиллин р-р д/инъек 2.4% 10 мл – амп. №10, производства Дальхимфарм ОАО, Россия в количестве 2 упаковки на сумму 62,67 руб., Глюкоза р-р для инфуз. 10 % 400 мл – бут. №1, производства Мосфарм ООО, Россия в количестве 2 упаковки на сумму 68,28 руб., Глюкоза р-р д/инъек. 40% 10 мл – амп. №10, производства Армавирская биофабрика ФКП, Россия в количестве 6 упаковок на сумму 176,40 руб. и Баралгин М р-р для инъек. 50 % 5 мл – амп. №5 в количестве 1 упаковка на сумму 284,61 руб.).

Для утилизации вышеперечисленных препаратов медицинской организацией заключен договор от 01.08.2022 года № 2183-Э/2022-94/П с ООО «ЭкоРодина». ООО «ЭкоРодина» имеет лицензию №ЛО20-00113-61/00099773 от 21.11.2022г на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности. Так же представлен договор на услуги по сбору, транспортированию и приему отходов производства и потребления от 01.10.2022 № 81/ЭС/2022 между ООО «ЭкоСоюз» и ООО «ЭкоРодина». ООО «ЭкоСоюз» имеет лицензию №ЛО20-00113-34/00099621 от 18.05.2023 на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию отходов I-IV классов опасности.

Данные об утилизации выше перечисленных препаратов подтверждаются актом обезвреживания отходов от 12.12.2022г от ООО «ЭкоСоюз».

На момент проверки по данным медицинской организации препараты в карантинной зоне отсутствуют.

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 № 700/06-226 в медицинской организации издан приказ от 10.01.2022 №16 «Об организации автоматизированного учета лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения». Приказами определен порядок передачи в ТФОМС Ростовской области отчетов о поставках, расходовании и остатках ЛС и МИ, утвержден порядок номенклатурно-количественно-суммового учета ЛС и МИ,

приобретаемых за счет средств ОМС, обеспечена организация учета с применением программного комплекса, определены лица, ответственные за ведение учета. Согласно приказам учет в структурных подразделениях выполняют: главная медицинская сестра, старшие медицинские сестры отделений, медицинские сестры отделений, медицинский лабораторный техник, рентгенлаборант. Утвержден алгоритм закрытия/открытия периода, назначено ответственное лицо – главная медицинская сестра. Плановое закрытие периода осуществляется ответственным лицом в аптечно-раздаточном пункте в последний рабочий день текущего месяца. Процедура внепланового открытия периода проводится по письменному обращению ответственного лица на имя главного врача и фиксируется в журнале регистрации открытия и закрытия периода.

Согласно приказу в медицинской организации ведется только неперсонифицированный учет.

Осуществление расходов на мягкий инвентарь.

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

В проверяемом периоде приобретение мягкого инвентаря ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге осуществлялось на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой соблюдения договорных условий поставщиками мягкого инвентаря проверено 4 контракта: 1 контракт - на поставку мягкого инвентаря во II полугодии 2021 года, 3 контракта - на поставку мягкого инвентаря в 2022 году, в I полугодии 2023 года контракты на поставку мягкого инвентаря за счет средств ОМС не заключались. Источником финансирования по проверенным контрактам являлись средства ОМС.

Выборочной проверкой установлено, что поставленный мягкий инвентарь по ассортименту, цене и количеству соответствовал данным, указанным в спецификациях. Расчёты с поставщиками мягкого инвентаря производились на основании выставленного счёта, по факту поставки товара.

Приложение №33

Расчёты с поставщиками мягкого инвентаря производились на основании выставленных счетов, по факту поставки товара. Кассовые расходы по проверенным контрактам подтверждены кассовыми заявками и платежными поручениями. Все проверенные контракты исполнены в объемах, предусмотренных условиями контрактов. Условиями контрактов на поставку мягкого инвентаря сверка взаимных расчетов не предусмотрена. Фактически сверка взаимных расчетов с поставщиками производилась по окончании финансового года или по мере необходимости.

Выборочной проверкой фактов несвоевременной оплаты мягкого инвентаря не установлено.

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

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

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

Поступление мягкого инвентаря отражалось в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании документов на приемку ТМЦ (товарных накладных, актов приемки-передачи товара (в случаях предусмотренных контрактами)) по дебету счета 7.105.35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 7.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

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

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

Выборочной проверкой своевременности и обоснованности отражения в учете операций по выдаче со склада и расходованию мягкого инвентаря за IV квартал 2022 и I квартал 2023 года установлено следующее.

Выдача мягкого инвентаря в структурные подразделения со склада медицинской организации в IV квартал 2022 производилось на основании требований-накладных (ф. 0504204), в которых указывалось структурное подразделение, за подписью ответственного лица, получившего товарно-материальные ценности. Требования-накладные оформлялись на основании заявок, утвержденных главным врачом.

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

В I квартале 2023 года выдача мягкого инвентаря в структурные подразделения со склада медицинской организации не оформлялась требованием-накладной. Выданный в I квартале 2023 года на основании данных «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210) в структурные подразделения со склада одноразовый мягкий инвентарь в нарушение п.34 приказа МФ РФ от 07.12.2018 №256н «Об

утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"» списывался в бухгалтерском учете в момент выдачи в структурные подразделения, а не по факту его использования. На основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» в программном комплексе по бухгалтерскому учету формировалась и в дальнейшем выводилась на печать «Бухгалтерская справка» (ф.0504833) в номенклатурном и суммовом выражении, которая подписывалась бухгалтером по учету материальных ценностей и главным бухгалтером медицинской организации.

Списание мягкого инвентаря одноразового использования в IV квартале 2022 года в бухгалтерском учете производилось на основании данных отчетов об использовании материалов, составленных материально-ответственными лицами структурных подразделений с оформлением Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Акты о списании материальных запасов подписывались комиссией, утвержденной приказами главного врача на соответствующий период.

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

Списание мягкого инвентаря многоразового использования в бухгалтерском учете оформлялось «Актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» (ф. 0504143), которые подписывались комиссией, утвержденной приказом главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. Следует отметить, что столбец 3 «Срок нахождения в эксплуатации» Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря в отдельных случаях не заполнялся.

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

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

Наименование, единица измерения, количество, цена за единицу товара определены спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контрактов.

Фактически поставленный мягкий инвентарь по ассортименту, цене и количеству, указанному в товарных накладных, полностью соответствовал данным, указанным в спецификациях к договорам.

- проверка порядка приемки поставленного мягкого инвентаря (наличие регламента, выбор способа, оформление результатов); наличие приказа медицинской организации о создании комиссии по поступлению и выбытию

материальных активов; наличие приказа о назначении ответственного лица за учет мягкого инвентаря.

В ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге приказами главного врача от 11.01.2021 №01/1, от 10.01.2022 №13, от 09.01.2023 №32 в зависимости от видов принимаемых ТМЦ назначены ответственные лица за приемку ТМЦ от поставщиков, с правом подписания товарных накладных и актов выполненных работ/оказанных услуг, в том числе за прием и сохранность мягкого инвентаря - заведующая складом.

Приказом главного врача от 11.01.2021 №38 создана постоянно действующая приемочная комиссия и назначены ответственные лица для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. Приказ определяет полномочия комиссии по приемке поставленных товаров, в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, в соответствии с которым проведение экспертизы оформляется путем проставления на документах о приемке штампа «Экспертиза проведена».

В медицинской организации изданы приказы от 24.12.2021 №155 и от 10.01.2023 №79/1, в соответствии с которыми с 01.01.2022 года право подписи документов по электронной приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельного этапа исполнения контракта, в том числе проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге по конкурентным процедурам, размещенным в ЕИС, возложено на главного врача медицинской организации.

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

В случаях, когда условиями контрактов предусмотрено оформление Актов приема-передачи, в проверяемом периоде по итогам проведения приемки мягкого инвентаря приемочной комиссией оформлялись Акты приема-передачи, в которых указывались результаты проведения экспертизы соответствия спецификации по количеству, качеству, цене и характеристикам поставленных медикаментов. Акты приема передачи подписывались членами комиссии, состав которой соответствовал приказу главного врача.

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

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 на складе медицинской организации числилось мягкого инвентаря многоразового и одноразового использования на общую сумму 103 925 руб., на 01.01.2022 на сумму 383 498 руб., на 01.01.2023 на сумму 581 984 руб., на 30.06.2023 на сумму 438 060 руб.

Мягкий инвентарь многоразового и одноразового использования, приобретенный в проверяемом периоде, передавался для текущей деятельности в структурные подразделения медицинской организации.

Выдача мягкого инвентаря в структурные подразделения со склада медицинской организации в IV квартале 2022 года производилась на основании требований-накладных (ф. 0504204), в которых указывалось структурное подразделение, подпись ответственного лица, получившего товарно-материальные ценности. Требования-накладные оформлялись на основании заявок, утвержденных главным врачом.

Выборочной проверкой (I полугодие 2023 года) установлено, что складской учет мягкого инвентаря велся в книге учета материальных ценностей (ф.0504042), с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Основанием для записи поступившего на склад мягкого инвентаря служили сопроводительные документы на поставку товара (товарная накладная). Выдача мягкого инвентаря в отделения производилась на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210). Страницы книги пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью медицинской организации и подписью главного бухгалтера.

Приказами главного врача от 11.01.2021 от 01/4, от 10.01.2022 №01/1, от 09.01.2023 №01/2 в целях обеспечения учета и сохранности мягкого инвентаря в структурных подразделениях назначены ответственные лица, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по установленной форме.

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

Выборочной проверкой многоразового мягкого инвентаря на складе медицинской организации установлено, что предметы мягкого инвентаря промаркированы специальным штампом с указанием наименования учреждения. Выборочной проверкой мягкого инвентаря многоразового использования, выданного в эксплуатацию, установлено, что в нарушение п.118 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н на предметах мягкого инвентаря отсутствует штамп с указанием даты ввода в эксплуатацию.

Проверкой обеспеченности многоразовым мягким инвентарем в соответствии с приказом МЗ СССР от 15.09.1988 №710 «Об утверждении таблиц оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий», находящимся на складе и в структурных подразделениях ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге, установлено, что процент обеспеченности мягким инвентарем многоразового использования, по состоянию на 01.01.2022 составлял в среднем 212%, в том числе: полотенце махровое – 288 %, полотенце вафельное – 137%; по состоянию на 01.01.2023 составлял в среднем 204 %, в том числе: полотенце махровое -- 284 %, полотенце вафельное - 123%.

В проверяемом периоде стирка мягкого инвентаря многоцветного использования осуществлялась сторонними организациями. Должностной инструкцией ответственность за сдачу/получение мягкого инвентаря в стороннюю организацию возложена на кастеляншу, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности по установленной форме. Сдача грязного мягкого инвентаря от ответственных лиц структурных подразделений лицу ответственному за сдачу мягкого инвентаря в стирку осуществлялась на основании «Накладных на белье в прачечную», на основании которых лицом, ответственным за сдачу мягкого инвентаря в стирку, заполнялась сводная «Накладная на белье в прачку» и заполнялась «Книга учета движения белья» приспособленной формы, страницы которой прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и подписью заместителя главного врача по хозяйственным вопросам. Учет велся по наименованиям и количеству. Прием постиранного мягкого инвентаря осуществлялся на основании накладной, составленной также по наименованиям и количеству.

На 2021 год медицинской организацией был заключен контракт от 30.11.2020 года № 02/ОМС с ООО «БОДРОСТЬ» на сумму 66 570,00 руб. на оказание услуг по стирке 1 109,5 кг мягкого инвентаря, по цене за 1 кг – 60,00 руб. Исполнение контракта в части оплаты составило в сумме 66 570,00 руб., в том числе за счет средств ОМС в сумме 63 174,93 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности - в сумме 3 395,07 руб. По состоянию на 01.01.2022 обязательства по оплате исполнены в полном объеме, кредиторская задолженность отсутствовала.

На 2022 год медицинской организацией было заключено контракт от 01.12.2021 года № 08/ОМС с ООО «БОДРОСТЬ» на сумму 69 724,50 руб. на оказание услуг по стирке 1 010,5 кг мягкого инвентаря, по цене за 1 кг – 69,00 руб. Исполнение контракта в части оплаты составило в сумме 69 724,50 руб., в том числе за счет средств ОМС в сумме 66 504,62 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности - в сумме 3 219,88 руб. По состоянию на 01.01.2023 обязательства по оплате исполнены в полном объеме, кредиторская задолженность отсутствовала.

На 2023 год медицинской организацией было заключено контракт от 21.12.2022 года № 10/ОМС с ИП Рыбченков А.Н. на сумму 87 360,00 руб. на оказание услуг по стирке 1 120 кг мягкого инвентаря, по цене за 1 кг – 78,00 руб. По состоянию на 01.07.2023 года по данным бухгалтерского учета медицинской организации за I полугодие 2023 года оказано услуг по стирке 462,5 кг. мягкого инвентаря на сумму 36 075,00 руб. Исполнение контракта в части оплаты составило в сумме 29 094 руб., в том числе за счет средств ОМС в сумме 27 842,96 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности - в сумме 1 251,04 руб. По состоянию на 01.07.2023 кредиторская задолженность по оплате услуг по стирке белья составила 6 981,00 руб., в том числе за счет средств ОМС в сумме 6 680,82 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности - 300,18 руб., которая являлась текущей.

Сопоставлением данных по стоимости услуг по стирке мягкого инвентаря за 1 кг установлено, что цена услуги в 2022 году на 9,00 руб. (15%) выше цены аналогичной услуги за 2021 год.

Сопоставлением данных по стоимости услуг по стирке мягкого инвентаря белья за 1 кг установлено, что цена услуги по контракту на 2023 год на 9,00 руб. (13%) выше цены аналогичной услуги в 2022 году.

Сопоставлением данных об объемах постиранного мягкого инвентаря установлено, что в 2021 услуг по стирке мягкого инвентаря было оказано на 99 кг меньше, чем в 2022 году.

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

Выборочной проверкой нарушений поставщиками условий контрактов не установлено. В проверяемом периоде в ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге претензионная работа с поставщиками мягкого инвентаря, приобретенного за счет средств ОМС, не велась.

- *инвентаризация материальных запасов;*

На основании приказа главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге от 02.10.2023 № 148 проведена сплошная инвентаризация мягкого инвентаря у материально-ответственного лица – заведующей складом И.В. Жарновой на складе медицинской организации по состоянию на 12.10.2023, в результате которой расхождений фактического наличия медикаментов с данными бухгалтерского учета не установлено.

Приложение №43

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

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

В проверяемом периоде приказами главного врача от 11.01.2021 № 39, от 09.01.2023 № 1/1 в ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге создана единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг, председателем которой являлся главный врач.

В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге закупки осуществлялись на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Расчеты с поставщиками ТМЦ производились на основании заключенных договоров (контрактов).

Проверка исполнения договорных условий в 2021 году, 2022 году, первом полугодии 2023 года проведена выборочным порядком с поставщиками:

- **материальных ценностей:** горюче-смазочных материалов, хозяйственных материалов, запасных частей для ремонта медицинского оборудования и автотранспортных средств;

- **услуг** по ремонту и техническому обслуживанию медицинского оборудования, офисной и бытовой техники, автотранспортных средств;

- **аренды** медицинского оборудования.

Проверка соблюдения условий договоров (сроки поставки, объемы, расчеты, цены) проведена по Актам сверки взаимных расчетов, Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, Журналу операций с безналичными денежными средствами №2, сформированным в программном

комплексе по бухгалтерскому учету, а также, по товарным накладным, актам выполненных работ (услуг) и платежных поручений.

Проверкой установлено, что договоры исполнены в полном объеме, за исключением заключенных договоров в 2023 году с ИП Любкиным Ю.Ю. (договор № 43/ОМС от 09.03.2023, на поставку канцтоваров, срок действия договора 29.12.2023, цена договора 95 775,30 руб., исполнение договора по состоянию на 01.07.2023 составило 64 806,30 руб.), с ИП Шамильян П.П. (договор № 35/ОМС от 28.02.2023, на поставку электротоваров, срок действия договора 29.12.2023, цена договора 280 223 руб., исполнение договора по состоянию на 01.07.2023 составило 44 965,00 руб.), с ИП Ильянов И.А. (договор № 42/ОМС от 07.03.2023, на поставку стройматериалов и хозяйственных товаров, срок действия договора 31.12.2023, цена договора 361 821 руб., исполнение договора по состоянию на 01.07.2023 составило 181 498,30 руб.). Сроки поставки соблюдены.

Договоры заключались на основании протокола подведения итогов открытого электронного аукциона, путем заключения договоров с единственным поставщиком. Цена договоров по электронным аукционам формировалась методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), источниками информации о ценах являлись сведения из реестров контрактов и коммерческие предложения поставщиков; закупки у единственных поставщиков осуществлялись по ценам, предложенным участниками закупки на соответствующем сайте.

Приложение №44

В договорах указывались предмет договора, который соответствовал приложенному к нему техническому заданию (спецификации), адреса поставки, цена договора и условия оплаты, сроки, условия и порядок поставки (приемки), гарантии качества товара, ответственность сторон, порядок изменения и расторжения договора.

В соответствии с требованиями ч.6 ст. 94 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказами главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге от 11.01.2021 № 38, от 24.12.2021 № 155 и от 10.01.2023 № 79/1 создана постоянно действующая приемочная комиссия по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Также приказами главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге от 11.01.2021 № 01/1, от 10.01.2022 № 13 и от 09.01.2023 № 32 назначены ответственные лица за приемку ТМЦ от поставщиков товаров и услуг.

В ходе проведенной проверки установлено, что поставленные товарно-материальные ценности по номенклатуре соответствовали предусмотренной спецификацией, объем поставок и цена также соответствовали предусмотренной спецификацией. Товарные накладные содержат перечень наименований поставленных товарно-материальных ценностей и их количество. Акты выполненных работ оказанных услуг содержат перечень произведенных работ либо оказанных услуг. В товарных накладных указаны дата и подпись ответственного за приемку товаров должностного лица. Акты о выполненных работах, оказанных услугах подписаны лицом, ответственным за приемку выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой исполнения договорных условий поставщиками по проверенным договорам установлено, что соблюдались сроки поставки, объемы поставки, поставка товарно-материальных ценности подтверждена соответствующим образом оформленной товарной накладной, выполненные услуги (работы) оформлялись соответствующими актами. По отдельным договорам, в случае неисполнения первоначального объема закупок, заключались дополнительные соглашения о расторжении контракта, которым стороны признавали исполнение контракта на сумму фактически поставленных товарно-материальных ценностей, оказанных услуг (работ).

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

- с ООО Эндо-Кросс договор № 60/3-38 от 26.06.2019 (1 комплект видеоколоноскопа, 3 комплекта гастрофиброскопа), цена договора 6 089 667,08 руб. (2019 год – 1 268 680 руб., 2020 год – 2 791 092 руб., 2021 год – 1 957 895,08 руб.). Срок действия договора с дня подписания договора и до 31.12.2021 года. По состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составляла 2 029 895,08 руб., оплата за 2021 года составила 2 029 895,00 руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 0,08 руб. В 2022 году договорные обязательства исполнены в полном объеме. (п/п № 154606 от 10.01.2022 – 0,08 руб.);

- с ООО Эндо-Кросс договор № 26/3-11 от 07.04.2021 (моечно-дезинфицирующий автоматический репроцессор для гибких эндоскопов, с принадлежностями), цена договора 1 890 000,00 руб. Срок действия договора с 01.07.2021 по 31.12.2022. В 2021 году исполнение договора составляло 630 000,00 руб. По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность составляла 1 260 000,00 руб. В 2022 году договорные обязательства исполнены в полном объеме.;

- с АО Вектор-Бест-Юг договор с 20/01/21/21-ОМС от 22.01.2021 (анализатор иммуноферментный автоматический «Лазурит» с принадлежностями), цена договора 240 000 руб. Срок действия договора с 01.02.2021 по 01.02.2022. В 2021 году исполнение договора составляло 200 000,00 руб. По состоянию на 01.01.2022 год кредиторская задолженность составляла 40 000,00 руб. В феврале 2022 году договорные обязательства исполнены в полном объеме.

В 2022 году с данным контрагентом заключен договор аренды № 44/ОМС от 16.02.2022 (анализатор иммуноферментный автоматический «Лазурит» с принадлежностями), цена договора 240 000 руб. Срок действия договора с 01.03.2022 по 01.03.2023. В 2022 году исполнение договора составляло 200 000,00 руб. По состоянию на 01.01.2023 год кредиторская задолженность составляла 40 000,00 руб. В марте 2023 году договорные обязательства исполнены в полном объеме.

В 2023 году с данным контрагентом заключен договор аренды № 70/ОМС от 04.05.2023 (анализатор иммуноферментный автоматический «Лазурит» с принадлежностями), цена договора 240 000 руб. Срок действия договора с

01.05.2023 по 30.04.2024. По состоянию на 01.07.2023 года исполнение договора составляло 20 000,00 руб. По состоянию на 01.07.2023 год кредиторская задолженность составляла 20 000,00 руб.

- с ООО Мед Диагностика договор с 25-1-2021 от 25.02.2021 (анализатор изменения скорости оседания эритроцитов (СОЭ) VES-MATIC CUBE 220 с принадлежностями), цена договора 300 руб. за квартал. Срок действия договора с даты подписания до 31.12.2021. В 2021 году исполнение договора составило 1 122,58 руб. По состоянию на 01.01.2022 год кредиторская задолженность отсутствовала. Договорные обязательства исполнены в полном объеме.

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

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

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

Оплата арендных платежей отражалась как уменьшение кредиторской задолженности по аренде.

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

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

Приложение №45

обоснованность и целесообразность заключения договоров

Проверкой обоснованности заключения договоров установлено, что основанием для заключения договоров являлись служебные записки инициаторов закупки на имя главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге, в которых обосновывалась необходимость осуществления закупок ТМЦ, услуг, работ.

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

На основании данных бухгалтерского учета «Оборотно-сальдовой ведомости» по счету 103.11 по состоянию на 30.06.2023 на балансе ГБУ РО

«КДЦ» в г. Таганроге состоит один земельный участок площадью 6951 кв.м. по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156.

Следует отметить, что в 2021 году и 2022 году кадастровая стоимость земельного участка составляла 49 673 444,73 руб. Министерством имущества и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области определена кадастровой стоимости земельных участков (постановление № П-7 от 11.11.2022). Новые результаты определения кадастровой стоимости применяются с 01.01.2023 года, и кадастровая стоимость составила 17 414 826,87 руб.

Проверкой установлено, что в соответствии п. 2 постановления Министерства имущества и земельных отношений... от 11.11.2022 № П-7 медицинской организацией в бухгалтерском учете отражен новый результат кадастровой стоимости на 01.01.2023 года.

Приложение №46

Согласно выписке из Единого государственного реестра и свидетельства о государственной регистрации права земельный участок находится на праве постоянного (бессрочного) пользования, имеет кадастровый номер - 61:58:0003484:11.

В проверяемом периоде начислен налог на землю по ставке 1,5%:

- в 2021 году он составил 745 104,00 руб., по состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила 186 276,00 руб., оплачено за счет средств ОМС 703 753,00 руб., за счет иной деятельности 41 351,00 руб., что соответственно 94,4 и 5,5%,

- в 2022 году он составил 745 102,5 руб., по состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 186 276,00 руб., оплачено за счет средств ОМС 876 427,10 руб., за счет иной деятельности 43 588,40 руб., кредиторская задолженность на 01.01.2023 года по ОМС отсутствовала, за счет иной деятельности составила 11 363,00 руб., что соответственно 117,6% и 5,8%;

- за первое полугодие 2023 года он составил 130 612,00 руб., оплачено за счет средств ОМС 62 498,00 руб., за счет иной деятельности 14 171,00 руб., кредиторская задолженность на 01.07.2023 года составила 65 306,00 руб., что соответственно 47,8% и 10,8%.

Все нежилые помещения (недвижимое имущество) ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге, согласно свидетельствам о государственной регистрации и выпискам из государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости, находятся в оперативном управлении медицинской организации.

На основании данных бухгалтерского учета «Оборотно-сальдовой ведомости» по счету 101.12 по состоянию на 30.06.2023 на балансе ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге состоит 4 объекта недвижимого имущества:

- Диагностический центр, площадью 3 625,7 кв. м. по адресу г. Таганрог, ул. Дзержинского, 156. Кадастровая стоимость составила 95 087 789,49 руб.;

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

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

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

Приложение №47

Сумма налога на имущество, в проверяемом периоде, согласно налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество рассчитывалась медицинской организацией исходя из среднегодовой стоимости имущества. Остаточная стоимость на каждое первое число квартала в отчетных данных соответствует данным бухгалтерского учета.

Общая сумма исчисленного налога по ставке 2,2% в 2021 году составила 146 403,00 руб., в 2022 году - составила 139 143,00 руб., за первое полугодие 2023 года - составила 71 659,00 руб. Оплата налога на имущество (с учетом задолженности на начало) за счет средств ОМС составила: в 2021 году – 140 437,61 руб., в 2022 году – 164 096,39 руб., за первое полугодие 2023 года – 32 204,00 руб.

Кроме того, оплачен налог на имущество за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (с учетом задолженности на начало) в 2021 году на сумму 7 781,13 руб., в 2022 году на сумму 8 246,87 руб., за первое полугодие 2023 года на сумму 3 486,00 руб.

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

В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге были заключены договоры аренды пользования имуществом, принадлежащим на праве оперативного управления, с 3 арендаторами. Договоры согласованы с комитетом по управлению имуществом г. Таганрога (приказ № 1098 от 21.11.2019, № 66 от 22.01.2021, № 1377 от 23.12.2021).

С указанными арендаторами заключены соглашения о возмещении общеэксплуатационных расходов.

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

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

Оплата за потребленные коммунальные услуги арендаторами, согласно договорным обязательствам (ежемесячно), производилась на лицевой счет по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в УФК по Ростовской области № 20586Х46330.

В 2021 году арендаторы помещений оплатили коммунальные услуги согласно расчету и выставленному медицинской организацией счету, в сумме 81 504,6 руб.

В 2022 году арендаторы помещений оплатили коммунальные услуги согласно расчету и выставленному медицинской организацией счету, в сумме 102 690,92 руб.

За первое полугодие 2023 года арендаторы помещений оплатили коммунальные услуги согласно расчету и выставленному медицинской организацией счету, в сумме 68 500,44 руб.

Приложение №48

- правильность формирования структуры общехозяйственных расходов и распределение между источниками финансирования (расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному источнику финансирования, состав которых определен п.195, в порядке определенном п.208 приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, п.1 ст.272 НК РФ), отражение порядка распределения общехозяйственных расходов в Учетной политике МО

Пунктом 7.4. Учетной политики определен порядок распределения общехозяйственных расходов между ОМС и платными услугами в процентном отношении к объему оказанных услуг за период предшествующий отчетному.

В проверяемом периоде затраты по средствам ОМС относились на счет 7.401.20 «Расходы текущего финансового года».

По итогам работы за 2021 год кассовые расходы по общехозяйственным затратам, произведенным за счет средств ОМС, составили 47 408 014,00 руб.

Кассовые затраты за 2021 год, произведенные за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составили 7 230 666 руб.

В результате чего, кассовые расходы по общехозяйственным затратам, произведенные за счет средств ОМС, в общих кассовых расходах по общехозяйственным затратам составляли 86,3%. При этом, доля доходов по ОМС в общей сумме доходов, составляла 94,9%. В результате общая сумма расходов по ОМС по общехозяйственным затратам, не превышала долю доходов по ОМС.

По итогам работы за 2022 год кассовые расходы по общехозяйственным затратам, произведенным за счет средств ОМС, составили 56 384 168,00 руб.

Кассовые затраты за 2022 год, произведенные за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, составили 5 228 375,00 руб.

В результате чего, кассовые расходы по общехозяйственным затратам, произведенные за счет средств ОМС, в общих кассовых расходах по общехозяйственным затратам составляли 91,5%. При этом, доля доходов по ОМС в общей сумме доходов, составляла 93,9%. В результате общая сумма расходов по ОМС по общехозяйственным затратам, не превышала долю доходов по ОМС.

Приложение №49

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

В проверяемом периоде отнесение расходов на соответствующие подстатьи КОСГУ производилось в соответствии с детализацией КОСГУ, указанной п.10, 11, 12 раздела II приказа МФ РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении

порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Своевременность, обоснованность и правильность отражения в учете расходных операций, проверка первичных документов по ведению складского учета и учета в структурных подразделениях

Для отражения хозяйственных операций применялся план счетов и корреспонденция субсчетов, предусмотренные приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

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

Выборочной проверкой правильности и своевременности отражения расходных операций в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Структурой ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге материальный склад хранения не предусмотрен. Ответственность за учет, хранение и выдачу хозяйственных и канцелярских товаров возложена на заведующую складом Жарнову И.В.

Учет материальных ценностей на складе медицинской организации в проверяемом периоде в книгах складского учета по наименованиям ТМЦ и количеству, на каждое наименование заводилась отдельная страница. После каждой записи по приходу и расходу выводились остатки. В представленных к проверке книгах имеется отметка бухгалтера о сверки остатков. Книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью медицинской организации и подписью главного врача. Сверкой остатков указанных в Книге учета материальных ценностей с остатками указанными в оборотно-сальдовой ведомости по счету 7.105.36 по МОЛ Жарновой И.В. по состоянию на 12.10.2023 года по ТМЦ расхождения не установлены.

Выдача ТМЦ в структурные подразделения осуществлялась на основании заявок с оформлением требований-накладных.

Приказами главного врача от 11.01.2021 №37, от 10.01.2022 №26, от 09.01.2023 №20 назначена комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей. Списание материальных запасов в бухгалтерском учете отражалось в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 в проверяемом периоде по дебету счста 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ и услуг».

Проверкой списания прочих материальных ценностей находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица отраженных в Журнале операций №7 за четвертый квартал 2022 и первый квартал 2023 установлено, что по окончанию отчетного периода (месяца) на основании

накладных-требований материально-ответственным лицом оформлялись отчеты об использовании материалов в отделении ТМЦ (далее отчеты по ТМЦ), форма которого не утверждена Учетной политикой медицинской организации.

В бухгалтерском учете на основании отчетов по ТМЦ и требований-накладных производилось списание прочих ТМЦ с оформлением Акта о списании материальных запасов (форма 0504230), которые подписывались комиссией по списанию и утверждались руководителем организации. Списание прочих ТМЦ в бухгалтерском учете производилась на последний рабочий день отчетного месяца.

Следует отметить, что медицинской организацией выдача отделению со склада в эксплуатацию, на нужды отделения канцелярских принадлежностей, бытовой химии, дез.средства для уборки, лампы накаливания, хоз материалов и т.п., и списание материалов в конце каждого месяца должно производиться по Ведомости списания материалов на нужды учреждения (форма 0504210). Тем самым, медицинской организацией нарушен п 5.7. Учетной политики в 4 квартале 2022 года.

Так, по данным бухгалтерского учета на 01.01.2021 остаток прочих материальных ценностей, приобретенных за счет средств ОМС, составлял 544 742 руб. Поступило прочих материальных запасов, за 2021 год на сумму 2 363 783 руб., израсходовано на сумму 2 282 536 руб. Остаток на 01.01.2022 составил 625 989 руб. Поступило прочих материальных запасов за 2022 года на сумму 4 249 761 руб., израсходовано на сумму 3 972 571 руб., остаток на 01.01.2023 составил 903 179 руб. Поступило прочих материальных запасов за первое полугодие 2023 года на сумму 1 239 659 руб., израсходовано на сумму 1 345 755 руб., остаток на 01.07.2023 составил 797 084 руб.

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

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 по счету 7.105.33 "Горюче-смазочные материалы" числился остаток горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) в бензобаках автомобилей, материалов на складе медицинской организации на сумму 25 721 руб. За 2021 год в медицинскую организацию поступило ГСМ на сумму 125 960 руб., фактически израсходовано в сумме 106 126 руб. По состоянию на 01.01.2022 остаток ГСМ составлял в сумме 45 556 руб.

За 2022 год поступило ГСМ на сумму 173 300 руб., фактически израсходовано в сумме 153 628 руб. По состоянию на 01.01.2023 остаток ГСМ составлял 65 227 руб.

За первое полугодие 2023 года поступило ГСМ на сумму 57 490 руб., фактически израсходовано в сумме 93 432 руб. По состоянию на 01.07.2023 остаток ГСМ составлял 29 285 руб.

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

«КДЦ» в г. Таганроге от 31.05.2021 № 89 и от 01.06.2022 № 81 расходы на бензин и запчасти для ремонта производятся как за счет платных услуг - автомобиль Mazda-626, так и за счет средств ОМС – УАЗ-096252-03, ГАЗ-3307, Lada Largus.

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

Приложение №50

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

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

В проверяемом периоде приказами главного врача ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге утверждались нормы расхода ГСМ для АТС, состоящих на балансе медицинской организации.

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

- установлен ежегодный повышающий коэффициент к базовым нормам за работу АТС в зимнее время в размере 7%;

- при использовании кондиционера установлен к базовой норме повышающий коэффициент в размере 7%;

- повышающий коэффициент для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 8 лет в размере 10%, более 5 лет в размере 5%;

- надбавка при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью от 50 тыс. до 1 млн. чел. в размере 15%.

Переход на списание ГСМ по нормам летнего и зимнего времени, срок применения надбавки в зимний период (в течение 3 месяцев – с 01.12.2022 по 28.02.2023) утверждался отдельными приказами главного врача и не превышал установленные требования, утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р (в ред. от 30.09.2021).

Выдача и учет путевых листов, контроль за эксплуатацией автотранспорта, осуществление технического надзора за состоянием автомобилей на линии предусмотрены должностной инструкцией на механика ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге. В проверяемом периоде, обязанности механика исполнял Ващенко А.В.

В проверяемом периоде, поставка ГСМ (бензина) производилась ООО «Южная Нефтяная Компания» в соответствии с заключенными договорами. За январь - июнь 2023 года ООО «Южная Нефтяная Компания» поставлено бензина на сумму 57 490,00 руб. В соответствии с условиями заключенных контрактов с ООО «Южная Нефтяная Компания» заправка АТС производилась по талонам на заправку.

Проверкой за 4 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года списания ГСМ по 2-м единицам АТС: УАЗ 396252-03 (гос. номер Х931УО 61), Лада Ларгус (гос. номер Х992РТ 161) установлено следующее.

В проверяемом периоде учет работы АТС велся в путевых листах формы №0345001, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Списание бензина производилось по нормам, утвержденным приказом ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге от 10.01.2022 № 27, от 09.01.2023 № 19. Установленные приказом нормы не превышали предусмотренные Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Путевые листы при выдаче регистрировались в журналах регистрации движения путевых листов, в которых указывались: дата выдачи путевого листа, номер путевого листа, Ф.И.О. водителя, все реквизиты автотранспортного средства. Проверкой соответствия данных путевых листов за 4 квартал 2022 года и 1 квартала 2023 года (по проверенным АТС) данным журнала регистрации движения путевых листов установлены расхождения в части показаний спидометров при возвращении по автомобилю Lada Largus: в путевом листе № 432 от 30.11.2022 года километраж составил 172 592, в журнале регистраций журналов километраж составил 172 652.

Обязанности по ведению журнала регистрации путевых листов, выдача и прием от водителей путевых листов возложены на механика организации.

Медицинская организация имело лицензию на осуществление медицинских осмотров (предрейсовых и послерейсовых), выданную министерством здравоохранения Ростовской области. В соответствии с приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 №835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (с изменениями и дополнениями) для проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров приказами главного врача назначены ответственные лица, которые имели удостоверение о прохождении подготовки в ООО «Непрерывное профессиональное образование». Результаты медицинских осмотров водителей вносились в Журнал «предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств». Осмотры водителей проводились ежедневно перед началом и окончанием рабочей смены.

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

В проверяемом периоде медицинской организацией на основании заявлений водителей выдавались талоны на запрашиваемую сумму под отчет. В бухгалтерском учете операции по выдаче под отчет талонов отражались в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 по дебету счета

7.208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» и кредиту счета 7.201.35 «Денежные документы».

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

Сверкой данных авансовых отчетов, ведомости выдачи топливных талонов, путевых листов по 2-м единицам АТС за ноябрь 2022 года расхождений не установлено.

При проверке путевых листов установлено следующее:

- показания спидометра 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;
- сумма израсходованного бензина указывалась в соответствии с пройденным километражем, установленной базовой нормой и повышающих коэффициентов.

Срок применения надбавки в зимний период не превышал установленный вышеуказанными требованиями срок - 3 месяца (с 01.12.2022 по 28.02.2023).

Основанием для занесения данных фактического списания ГСМ в программный комплекс по бухгалтерскому учету являлся ежемесячный Отчет по ГСМ в разрезе каждого транспортного средства, составленный на основании путевых листов. В отчете указывались: марка и государственный номер машины, пробег, остаток бензина на начало и конец, фактический расход, количество заправленного бензина. Отчеты составлялись в произвольной форме. Учетной политикой данная форма не предусмотрена. Данные отчеты подписывались бухгалтером и утверждались главным врачом ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге.

В бухгалтерском учете на основании данных Отчетов формировалась оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы». Остатки бензина по Отчетам движения ГСМ по состоянию на начало 01.10.2022 года, и по итогам работы за период с октября 2022 года по март 2023 года соответствовали данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33.

Списание ГСМ производилось на основании акта о списании материальных запасов по форме № 0504230. Акты о списании формировались на основании данных Отчетов по ГСМ и подписывались комиссией по выбытию нефинансовых активов. В бухгалтерском учете списание ГСМ отражалось по дебету счета 7.109.60 и кредиту счета 7.105.33. Данные о списании отражались в Журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Следует отметить, что приложением № 3 Учетной политики создана комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта. Комиссия обязана проводить проверку наличия пломб и правильность пломбирования спидометра, проверку показаний одометров, проверку правильности оформления первичных

документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю. При проверке установлено, что комиссия проверки не проводила, результаты документально не оформлялись.

Приложение №51

В проверяемом периоде медицинской организацией за счет средств ОМС заключались договоры ремонта и технического обслуживания АТС, а также договоры на приобретение запасных частей и автомобильных шин. Выборочная проверка осуществлена:

- за 2022 год по договору №157/ОМС от 23.08.2022, заключенному с ИП Кихтенко Е.Ю., по договорам №62/ОМС от 16.03.2022 и № 190/ОМС от 21.10.2022, заключенному с ИП Поталыко В.И., по договору по которым за счет средств ОМС приобретены шины для АТС и ремонт автомобилей Лада Ларгус и УАЗ.

- за период с января по июнь 2023 года по договору № 69 от 10.05.2023 заключенному с ИП Поталыко В.И. на ремонт автомобиля Лада Ларгус.

Проверкой правильности учета и обоснованности списания запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных частей АТС, установлено следующее.

Для замены пришедших в негодность запасных частей и автомобильных шин дефектная ведомость не составлялась. Установка запасных частей и автомобильных шин на АТС Актами установки запасных частей с указанием марки, государственного номера автомобиля и наименования и количества установленных запасных частей (шин) оформлялись. На основании ведомости расхода материальных запасов (произвольная форма документа, не предусмотренная Учетной политикой) в бухгалтерском учете производилось выбытие установленных запасных частей (шин) с оформлением Актов о списании материальных запасов, утвержденных главным врачом и подписанных членами комиссии по списанию (форма 0504230).

Пунктом 5.12 Учетной политики медицинской организации предусмотрен забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Порядок учета запасных частей на 09 счете Учетной политикой определен. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде учет автомобильных шин, выданных со склада и установленных на автотранспортное средство взамен пришедших в негодность велся на забалансовом счете 7.09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Учет ТМЦ на забалансовом счете 7.09 велся номенклатурно по фактической стоимости. На основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 09 за январь-июнь 2023 года числятся автошины на сумму 10 400 руб. в количестве 4 шт.

При этом следует отметить, что приобретенные автомобильные шины в августе 2022 года и списанные в сентябре 2022 года на основании Акта о списании материальных запасов № 00ГУ-000081 от 30.09.2022 медицинской организацией не учтена информация о материальных ценностях на забалансовом счете 7.09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен» на сумму 23 600 руб. в количестве 4 шт.

Также следует отметить, что не пригодные для дальнейшего использования шины подлежат утилизации специализированной организацией. До момента утилизации указанные комплектующие должны учитываться на забалансовом счете 02 «Материальные ценности». Проверкой установлено, что шины подлежащие утилизации медицинской организацией не учитывались на забалансовом счете 02.22 «МЗ на хранения».

В результате медицинской организацией нарушены требования п. 349 и п. 335 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета...».

Проверкой договора №211/ОМС от 08.12.2022 на выполнение работ по замене подшипника генератора АТС, договора №69/ОМС от 10.05.2023 на ремонт АТС и договора № 62/ОМС от 16.03.2022 на техническое обслуживание АТС, заключенного с ИП Поталыко В.И. установлено, что факт оказания услуг по ремонту и ТО АТС подтверждался заказ-нарядами/ актами подписанными обеими сторонами. В Журнале операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» на основании заказ-нарядов услуги по ремонту и ТО АТС отражались по дебету счета 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

В проверяемом периоде ремонт и техническое обслуживание оборудования (в том числе и медицинского), а также поставка запасных частей и расходных материалов для медицинского оборудования производилось следующими сторонними организациями:

- ООО Биолайн договор №185/ОМС от 20.10.2022, договор № 207/ОМС от 14.11.2022 (запасные части для автоматического анализатора) и др.;

- ООО Компания Алкор Био договор №29/2/3-01 от 27.03.2023, договор №201/ОМС от 31.10.2022, договор №167/ОМС от 30.09.2022; ООО ДЦ АлкорБио №26/2/3-03 от 04.03.2022; ООО Биолайн договор № 55/2/3-34 от 29.09.2022 и др. на обслуживание медицинского оборудования.

Проверкой Актов выполненных работ по выбранным к проверке договорам установлено, что в Актах указывались наименования услуг, количество оказанных услуг, наименование и количество использованных запасных частей (при выполнении ремонтных работ с заменой запасных частей), цена за единицу, общая стоимость.

Медицинской организацией также заключались договоры на техническое обслуживание камер видеонаблюдения, систем подачи сигнала в пожарную часть и т.д.

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

В проверяемом периоде договоры со сторонними организациями на ремонт зданий и помещений, договоры гражданско-правового характера (договоры подряда) с физическими лицами на выполнение строительно-ремонтных работ медицинской организацией за счет средств ОМС не заключались.

В проверяемом периоде по данным бухгалтерского учета медицинской организации (оборотно-сальдовая ведомость по счету 7.105.34 «Строительные материалы») строительные материалы, предназначенные для проведения текущего ремонта, за счет средств ОМС приобретались.

Штатным расписанием утверждены следующие должности: заместитель главного врача по хозяйственным вопросам, слесарь-электрик по ремонту электрооборудования, слесари-сантехники, подсобные рабочие.

Ответственность за обеспечение хозяйственного обслуживания, надлежащего состояния помещений и своевременному их ремонту, контроль за исправностью систем коммуникаций, оборудования, хозяйственного инвентаря и его восстановление, в соответствии с должностной инструкцией возлагалась на заместителя главного врача по хозяйственным вопросам Гордиенко Г.В.

Ремонтные работы выявленных дефектов и повреждений в медицинской организации проводились штатными сотрудниками на основании заявок медицинского персонала и визуального осмотра.

Согласно данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде «строительные материалы» - все виды строительных материалов» учитывались на счетах аналитического учета 7.105.34 «Строительные материалы – иное движимое имущество».

По данным бухгалтерского учета медицинской организацией по счету 105.34 «Строительные материалы» поступило и израсходовано строительных материалов:

- по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 по счету 7.105.34 «Строительные материалы – иное движимое имущество» числился остаток строительных материалов на складе медицинской организации на сумму 206 546 руб. За 2021 год в медицинскую организацию поступило строительных материалов на сумму 241 514 руб., фактически израсходовано в сумме 206 546 руб. По состоянию на 01.01.2022 остаток строительных материалов составлял в сумме 34 968 руб.

- за 2022 год приобретено строительных материалов (цемент, гипс, штукатурка гипсовая и др.) на общую сумму 393 105 руб., израсходовано в полном объеме;

- за первое полугодие 2023 года приобретено строительных материалов (плинтус напольный, саморезы, линолеум, грунтовка и др.) на общую сумму 149 208 руб., израсходовано в полном объеме.

Остаток строительных материалов по счету 105.34 на 30.06.2023 отсутствовал.

Выдача строительных материалов осуществлялась на основании заявок с оформлением требований-накладных (ф.0504204, утвержденная приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н), в которой указано наименование полученных товарно-материальных ценностей, количество и подпись получателя.

По факту расхода строительных материалов оформлялся Акт о списании материальных запасов ф.0504230, утвержденной приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н, в котором указано количество израсходованных материалов по наименованиям. Акты на списание подписаны членами комиссии и утверждены главным врачом.

наличие превышающей сроки расчетов, предусмотренных договорами, и размеры дебиторской и кредиторской задолженности поставщикам товаров, работ и услуг, своевременность взыскания дебиторской задолженности, соблюдение предельно допустимого значения кредиторской задолженности

установленного муниципальным органом власти, либо органом власти федерального, регионального уровня, проведение взаимных сверок расчетов с поставщиками, в том числе: в соответствии с условиями договоров

Согласно данным бухучета по состоянию на 30.06.2023 года в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге числится кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг – 285 741 руб.

Кредиторская задолженность с нарушениями сроков оплаты по состоянию на 30.06.2023 отсутствовала.

В проверяемом периоде числящаяся в бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг подтверждена первичными документами.

В проверяемом периоде сверки расчетов с поставщиками осуществлялись в соответствии с условиями заключенных договоров или по требованию сторон.

В проверяемом периоде необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженностей, задолженности с истекшим сроком исковой давности не установлено. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не производилось.

Приказами Управления здравоохранения города Таганрога от 23.11.2012 №235/1-к (с изменениями), министерства здравоохранения Ростовской области от 13.04.2017 №916 утверждены Порядки определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений и государственных областных бюджетных учреждений соответственно.

В проверяемом периоде приобретение основных средств в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге осуществлялось на основании заключения контрактов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

По данным бухгалтерского учета (карточка счета 7.106 за соответствующий период) во II полугодии 2021 года за счет средств ОМС было приобретено основных средств на сумму 81 158,00 руб., в 2022 году - на сумму 6 891 050,82 руб., в I полугодии 2023 года - на сумму 2 493 347,00 руб.

Приложение №52

Сплошной проверкой соблюдения договорных условий поставщиками основных средств проверено 64 контракта: 8 контрактов, заключенных на II полугодие 2021 года, 44 контракта на 2022 год, 12 контрактов на I полугодие 2023 год. Источником финансирования по проверенным контрактам являлись средства ОМС.

Приложение № 33

Поставки основных средств производились в сроки, предусмотренные контрактами. Данные, указанные в товарных накладных, универсальных передаточных документах (далее - УПД), актах приема-передачи (в случаях предусмотренных контрактами), по которым поступали основные средства в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге, соответствовали данным спецификаций (номенклатура, цена за единицу).

Расчёты с поставщиками основных средств производились на основании выставленных счетов, по факту поставки товара. Кассовые расходы по проверенным контрактам подтверждены кассовыми заявками и платежными поручениями. Все проверенные контракты исполнены в объемах, предусмотренных условиями контрактов. В отдельных случаях контрактами на поставку основных средств была предусмотрена предоплата, процент которой указывался в условиях контракта. Проверкой соблюдения исполнения контрактных условий в части предоплаты по выбранным к проверке контрактам, нарушений не установлено.

Условиями контрактов на поставку основных средств сверка взаимных расчетов не предусмотрена. Фактически сверка взаимных расчетов с поставщиками производилась по окончании финансового года или по мере необходимости.

Все основные средства по проверенным контрактам поступили в медицинскую организацию, что подтверждается товарной накладной /УПД с указанием даты поступления. Товарная накладная/УПД заверены подписями и печатями обеих сторон.

Выборочной проверкой за I квартал 2023 год складской учет основных средств велся в книге учета материальных ценностей (ф.0504042), с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Основанием для записи поступивших на склад основных средств служили сопроводительные документы на поставку товара (товарная накладная). Страницы книг пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью медицинской организации и подписью главного бухгалтера. Выдача основных средств в отделения производилась на основании требований-накладных (ф. 0504204) или «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210) (для основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно).

Основные средства принимались своевременно и в полном объеме к бухгалтерскому учету на счета 7.106.21 «Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения», 7.106.31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения» с последующим отнесением при вводе в эксплуатацию на счета 7.101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», 7.101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 7.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения» по стоимости, указанной в товарных накладных. Основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. включительно в соответствии с п. 4.16. раздела 4 Учетной политики медицинской организации в момент их ввода в эксплуатацию списывались с балансового учета медицинской организации с последующим отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (в аналитике 7.21.34 «Машины и оборудование-иное движимое имущество», 7.21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество»). Забалансовый учет объектов основных средств осуществлялся по наименованиям и количеству в разрезе материально-ответственных лиц по балансовой стоимости.

В соответствии с приказом Управления здравоохранения г. Таганрога от 05.07.2018 №265 в 2021 и 2022 годах к особо ценному движимому имуществу в проверяемом периоде относилось:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет 200 000,00 руб. и выше;

- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет 50 000,00 руб. и выше, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено (с перечислением соответствующих кодов ОКОФ).

Приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 10.02.2023 №262 для ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге был утвержден перечень особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.01.2023 года в количестве 115 единиц на общую балансовую стоимость 67 032 983,94 руб. (приобретенных в предшествующие периоды за счет различных источников финансирования, в том числе и средств ОМС). Кроме того, приказом министерства здравоохранения Ростовской области от 27.02.2023 № 487 были внесены изменения в приказ от 10.02.2023 №262 и в перечень особо ценного движимого имущества ГБУ РО «КДЦ» в г. Таганроге были добавлены 3 позиции на общую балансовую стоимость 1 528 155,02 руб., в том числе анализатор мочи стоимостью 454 710,00 руб., приобретенный медицинской организацией 13.02.2023 года за счет средств ОМС.

В проверяемом периоде на основании п.4.5. раздела 4 «Основные средства» Учетной политики медицинской организации в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединялись:

- мебель для обстановки одного помещения (столы, шкафы, стеллажи, тумбы и т.д.);

- компьютерное и периферийное оборудование (системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры и т.д.).

Каждой единице основного средства стоимостью свыше 10 000,00 руб. присваивался уникальный инвентарный номер, который в проверяемом периоде формировался в соответствии с порядком формирования инвентарного номера, утвержденного п. 4.6. раздела 4 Учетной политики медицинской организации. В программном комплексе по бухгалтерскому учету заводились Инвентарные карточки учета объекта основных средств (ф. 0306005), которые выводились на печать в момент ввода в эксплуатацию основного средства и в дальнейшем по мере необходимости.

Выборочной проверкой начисления амортизации установлено, что в проверяемом периоде в соответствии с п.39 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. амортизация не начислялась. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств списывалась с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на основные средства стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб. включительно амортизация начислялась в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на основные средства стоимостью свыше 100 000,00 руб., приобретенные за счет средств ОМС, в соответствии с п.4.11 раздела 4 Учетной политики медицинской организации в проверяемом периоде амортизация начислялась линейным способом.

Учетной политикой медицинской организации порядок списания основных средств, числящихся на балансовых и забалансовых счетах учета, не определен. Проверкой списания основных средств, приобретенных за счет средств ОМС, и числившихся на балансовых счетах медицинской организации, установлено следующее.

Списание основных средств осуществлялось на основании Технических заключений или Ведомостей дефектов, оформленных сторонними организациями, в заключении которых указывалась, что ремонт/восстановление основного средства является экономически не целесообразным.

Списание основных средств с бухгалтерского учета медицинской организации в проверяемом периоде оформлялось Актами о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), которые подписывались комиссией по выбытию основных средств, назначенной приказом главного врача, и утверждались главным врачом. В заключении комиссии указывалось, что причиной списания основных средств является механическая поломка и восстановление экономически не целесообразно. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) бухгалтером произведены отметки о выбытии основных средств.

По данным бухгалтерского учета медицинской организации в 2021 году с балансового учета медицинской организации было произведено списание основных средств, приобретенных за счет средств ОМС, в количестве 16 штук на общую сумму 179 888,36 руб.

В 2022 году и I полугодии 2023 года по данным бухгалтерского учета медицинской организации списание основных средств, приобретенных за счет средств ОМС, с балансового учета медицинской организации не осуществлялось.

Приложение №53

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

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.

Бухгалтерский учет в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 25.03.2011 № 33н,

федеральными стандартами бухгалтерского учета, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета в проверяемом периоде была разработана и утверждена приказами главного врача от 28.12.2018 №186 (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами от 31.12.2019 №270, от 01.09.2020 №125, от 24.12.2020 №140) и от 30.12.2022 №141 (с учетом изменений, внесенных приказами от 28.02.2023 №91/2, от 24.04.2023 №107/2) Учетная политика.

Бухгалтерский учет в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге осуществлялся бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером с непосредственным подчинением главному врачу. Численность и структура бухгалтерской службы определена действующим штатным расписанием. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

Учетной политикой утверждены: порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; положение о внутреннем финансовом контроле; рабочий план счетов; график документооборота; составы комиссий: по поступлению основных средств, инвентаризационной, по проверке показаний одометров автотранспорта, ревизии кассы; перечень неунифицированных форм первичных документов; положение о служебных командировках; порядок принятия обязательств и другие.

Бухгалтерский учет в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге ведется с применением программного продукта «1С:Предприятие», версия 8.

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

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

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

Проверенные и принятые к учёту первичные учётные документы систематизировались и отражались накопительным способом в

соответствующих журналах операций, предусмотренных Учетной политикой в хронологическом порядке, по дате совершения операции.

Правильность отражения в регистрах бухгалтерского аналитического учета операций по средствам ОМС, согласно плану счетов бухгалтерского учета и действующим указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В проверяемом периоде для отражения хозяйственных операций применялся план счетов и корреспонденция субсчетов, предусмотренные приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с учетом изменений).

Аналитический учет по средствам ОМС осуществлялся путем присвоения соответствующего кода финансового обеспечения. В соответствии с условиями Учетной политики средствам ОМС присвоен код финансового обеспечения - 7.

Отнесение затрат на соответствующие КОСГУ производилось в соответствии с приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

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

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

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

В проверяемом периоде в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге осуществление расчетно-кассовых операций по счету ОМС производилось на лицевом счете, открытом в Отделении Ростов-на-Дону банка России УФК по Ростовской области (Финансовое управление г.Таганрога) 22586X46330 до 16.01.2023.

С 16.01.2023 по настоящее время осуществление расчетно-кассовых операций по счету ОМС производилось на лицевом счете, открытом в Отделении Ростов-на-Дону банка России УФК по Ростовской области (Министерство финансов Ростовской области) № 22806006620.

Сплошной проверкой порядка ведения банковских операций по лицевому счету ОМС с 01.07.2021 по 30.06.2023 установлено, что банковские операции по счету ОМС отражались в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами. Журналы операций оформлялись в соответствии с источниками финансирования (ОМС, бюджет (субсидии на иные цели), приносящая доход деятельность). Следует отметить, что в Журналах операций №2 не отражалась информация в столбце «Наименование показателя», от кого поступили и кому перечислены денежные средства ОМС.

Все произведенные расходы подтверждались выписками банка, платежными поручениями и кассовыми заявками. Расходования средств ОМС

при отсутствии подтверждающих документов за проверяемый период не установлено.

Для перечисления заработной платы сотрудникам учреждения в рамках зарплатного проекта ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге заключены договоры с ПАО «Сбербанк России», ПАО КБ «Центр-Инвест», ПАО Банк «ФК Открытие» о зачислении денежных средств на счета физических лиц и банковские карты.

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

В проверяемом периоде на основании приказов главного врача бухгалтером Хлыстовой Е.Ю., Шкуриной С.В. осуществлялось совмещение должности кассира. С данными работниками заключены Соглашения к трудовым договорам на выполнение дополнительного объема работ (совмещение должностей).

Договоры о полной материальной ответственности были заключены с кассирами Хлыстовой Е.Ю., Шкуриной С.В. по установленной форме. С должностной инструкцией кассира, утвержденной главным врачом, данные работники ознакомлены.

Инвентаризацией наличных денежных средств в кассе ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге по состоянию на 02.10.2023 недостач и излишек не установлено.

Приложение №54

В проверяемом периоде в медицинской организации велась фондовая касса. В фондовой кассе учитывались операции по учету денежных документов – оплаченных талонов на бензин, дизельное топливо.

В соответствии с приказами главного врача от 11.01.2021 №1/5, от 10.01.2022 №1/4, от 09.01.2023 №1/4 назначено ответственное лицо за хранение, учет и выдачу денежных документов.

Для учета денежных документов в бухучете медицинской организации применялся счет 7.201.35, что соответствовало п.169 Инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 №157п.

Согласно п.171 Инструкции №157п аналитический учет денежных документов велся в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформлялись приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с указанием на них записи «Фондовый» (п. 170 Инструкции № 157п).

Ордера с записью «Фондовый» регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами велся на отдельных листах кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них записи «Фондовый».

Согласно Указаниям № 52н, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н записи в кассовую книгу внесены по каждому фондовому

приходному и фондовому расходному ордсру, оформленному соответственно на полученные и выданные денежные документы.

Итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формировались по денежным средствам и по денежным документам отдельно. В листах кассовой книги, содержащих данные о движении денежных документов, строки «в том числе на заработную плату» и «Общий остаток денежных средств в кассе на конец дня» не заполнялись.

В проверяемом периоде ревизии кассы проводились ежемесячно.

Проверке представлены результаты проведенных инвентаризаций наличных денежных средств и денежных документов. Результаты инвентаризаций оформлялись отдельными Актами. Акты инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов оформлены по форме 0317013, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88. Учетной политикой медицинской организации утверждена данная унифицированная форма Акта.

В проверяемом периоде кассовые операции производились в соответствии с Указаниями Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов». Формы кассовых документов и их оформление соответствовали требованиям Методических указаний по их применению от 30.03.2015 №52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...».

В соответствии с приказами главного врача от 11.01.2021 №31, от 10.01.2022 №12, от 09.01.2023 №21 утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2021 в сумме 26 571 руб., на 2022 год - в сумме 24 953 руб., на 2023 год - в сумме 19 547 руб. В проверяемом периоде лимит хранения наличных денежных средств в кассе соблюдался.

На основании первичных кассовых документов (приходные, расходные кассовые ордера) формировались отчеты кассира и кассовая книга. Кассовая книга ежемесячно выводилась на бумажные носители, была прошнурована, пронумерована, скреплена печатью, подписью главного врача и главного бухгалтера. В отчетах кассира приход и расход денежных средств указывался по кодам финансового обеспечения, определяющих источник финансирования.

На основании данных первичных документов в программном комплексе формировался Журнал операций по счету «Касса».

В проверяемом периоде движение наличных денежных средств ОМС в кассе медицинской организации не осуществлялось.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

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

Организация внутреннего контроля в медицинской организации.

В соответствие со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге Учетной политикой утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (приложение №10). Положением о внутреннем контроле определены цели, задачи, принципы,

28.10.2022 № 112/1 в 2022 году была проведена годовая инвентаризация с целью обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и годовой отчетности. Инвентаризация проводилась с 01.11.2022 по 30.11.2022.

По результатам проведения годовой инвентаризации составлены Инвентаризационные описи. По данным инвентаризации сопоставлено фактическое наличие с данными бухгалтерского учета, что нашло полное отражение в учете активов и обязательств, а также документально подтверждено наличие активов и обязательств. При проведении инвентаризации недостач и излишек не установлено.

Инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (сличительные ведомости) (форма 0504087), инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0504089), инвентаризационные описи бланков строгой отчетности и денежных документов (форма 0504086) оформлены соответствующим образом, в срок установленный приказом, по месту нахождения структурных подразделений у материально-ответственных лиц и подписаны утвержденной комиссией.

В ходе проведения комплексной проверки использования средств ОМС на основании приказа главного врача от 02.10.2023 № 148 в ходе текущей проверки были проведены выборочные инвентаризации, результаты которых изложены в соответствующих разделах.

Также проведена инвентаризация ТМЦ по состоянию на 12.10.2023 выборочным порядком на складе у материально-ответственного лица Жарновой И.В. Расхождений с оперативными данными не установлено.

Приложение №55

Выборочной инвентаризацией основных средств у материально ответственных лиц структурных подразделений по состоянию на 12.10.2023 расхождений фактического их наличия с данными бухгалтерского учета медицинской организации не установлено.

Приложение №56

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

В проверяемом периоде медицинское оборудование приобреталось с целью оснащения структурных подразделений медицинской организации медицинским оборудованием в соответствии с Порядками оказания медицинской помощи населению по соответствующему профилю. Фактов приобретения медицинского оборудования, не предусмотренного соответствующими Порядками оказания медицинской помощи, не установлено.

Приложение №57

Проверка исполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками, в том числе соблюдение 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.

	по 01.07.2023	
Приложение №17	Справка о доходах и расходах за 2022 год	1
Приложение №18	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023	1
Приложение №19	Справка о доходах и расходах за 1 полугодие 2023 года	1
Приложение №20	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 30.06.2023	1
Приложение №21	Справка о штатах и контингентах	1
Приложение № 22	Справка о наличии действующего почетного звания	1
Приложение № 23	Справка о расчёте предельной кратности дохода руководителя и его заместителей за 2021 год	1
Приложение № 24	Справка о расчёте предельной кратности дохода руководителя и его заместителей за 2022 год	1
Приложение № 25	Справка о наличии соответствующего образования и сертификата у врачебного медицинского персонала	2
Приложение № 26	Справка о наличии соответствующего образования и сертификата у среднего медицинского персонала	2
Приложение № 27	Справка о необоснованных выплатах за квалификационную категорию	5
Приложение № 28	Справка о проверенных трудовых книжках	4
Приложение № 29	Справка по расчетам по заработной плате работников	2
Приложение № 30	Справка о начисленной з/пл прочему персоналу	1
Приложение №31	Форма отчетности о з/пл	7
Приложение № 32	Показатели «Дорожной карты»	36
Приложение № 33	Справка о выполненных договорных обязательствах с поставщиками ЛП и МИ, мягкого инвентаря и основных средств за 2021, за 2022, за 1 полугодие 2023	8
Приложение № 34	Копии актов о списании, оборотная ведомость движения ЛП и ИМИ	58
Приложение №35	Объяснительная записка	2
Приложение № 36	Справка о соответствии данных автоматизированного учета	1
Приложение № 37	Служебная записка	1
Приложение №38	Приказ о проведении внеплановой выборочной инвентаризации, инвентаризационные описи	3
Приложение №39	Объяснительная записка	1
Приложение № 39.1	Информация о движении ЛС по данным ПК	1
Приложение № 40	Информация о заключенных на 2021 договорах по ОМС	3
Приложение № 41	Информация о регистрации МИ	1
Приложение №42	Справка об обеспечении мягким инвентарем на 01.01.2022, на 01.01.2023	2
Приложение №43	Инвентаризационные описи	2
Приложение №44	Справка о выполнении договорных обязательств по расчетам с поставщиками ТМЦ и услуг	3
Приложение №45	Справка о расходах средств ОМС на аренду медицинского оборудования	3
Приложение №46	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 103.11	2
Приложение №47	Реестр документов, подтверждающих право на землю и имущество	2
Приложение №48	Справка о возмещении расходов на коммунальные услуги арендаторами	3
Приложение №49	Справка о произведенных кассовых расходах по накладным расходам	2

Предыдущей комплексной проверкой использования средств ОМС, проведенной сотрудниками КРУ ТФОМС Ростовской области в сентябре 2021 года, установлено нецелевое использование средств ОМС в сумме 3 967,77 руб., а также начислены штрафные санкции в сумме 396,78 руб.

На основании предъявленного требования от 04.10.2021 №71 ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге на расчетный счет ТФОМС Ростовской области были перечислены суммы нецелевого использования средств ОМС в размере 3 967,77 руб. и штрафные санкции в сумме 396,78 руб. (из средств от приносящей доход деятельности), что подтверждено выпиской из лицевого счета 20586Х46330 и платежными поручениями от 04.10.2021 №617661, №617662.

Нецелевое использование средств ОМС, установленное предыдущей комплексной проверкой, было установлено по фактам нарушения приказа МЗиСР РФ 23.08.2010 №706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств» - списание без использования лекарственных препаратов и медицинских изделий с истекшим сроком годности.

Иные замечания и нарушения не установлены.

Заключение

1. В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге оказывались медицинские услуги, предусмотренные имеющимися лицензиями.

2. В 2021 году объемы оказания медицинской помощи по посещениям с профилактической целью по ОМС не выполнены как в натуральных, так и в стоимостных показателях (77,01%).

В 2022 году и 1 полугодии 2023 года объемы оказания амбулаторно-поликлинической медицинской помощи по ОМС выполнены.

3. По итогам 2021 года финансовые возможности медицинской организации превышали принятые к учету обязательства на 5 785 600 руб. (профицит средств).

По итогам 2022 года финансовые возможности медицинской организации превышали принятые к учету обязательства на 11 032 509 руб. (профицит средств).

По итогам 1 полугодия 2023 года финансовые возможности ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге превышали принятые к учету обязательства на 30 329 061 руб. (профицит средств).

4. Выборочной проверкой (2022 год) установлены факты не соответствия данных автоматизированного учета (программного комплекса) лекарственных средств и МИ, приобретенных за счет средств ОМС, бухгалтерскому учету медицинской организации по следующим причинам: не внесение информации о поступлении медикаментов в программный комплекс по отдельным товарным накладным, списание медикаментов в бухучете по средней фактической стоимости, некорректное отражение в бухучете количественных и суммовых показателей при списании медикаментов, а также номенклатуры использованных медикаментов.

5. В нарушение п.118 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н на предметах мягкого инвентаря многоразового использования отсутствует штамп с указанием даты ввода в эксплуатацию.

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

7. Целевые значения соотношения среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Ростовской области на 2023 год, установленные ГБУ РО «КДЦ» в г.Таганроге приказом МЗ РО от 30.12.2022 №2778, не достигнуты по врачам.


8. Установлены замечания по ведению забалансовых счетов 09 «Запчасти к транспортным средствам, выданным взамен изношенных», 02 «Материальные запасы на хранении».

Приложения к акту в количестве 57 приложений на _____ листах являются неотъемлемой частью акта.


Номер приложения	Наименование приложения	Кол-во листов
Приложение № 1	Копия Структуры МО по состоянию на 01.01.2023	2
Приложение № 2	Расписка о наличии документов	1
Приложение №3	Выписка из реестра лицензий	10
Приложение №4	Справка о расчетных счетах, действующих в проверяемом периоде	1
Приложение №5	Справка о договорах на предоставление медицинской помощи на 2021,2022,2023	1
Приложение №6	Анализ снятий по экспертизам за 2021 год	1
Приложение № 7	Анализ снятий по экспертизам за 2022 год	1
Приложение №8	Анализ снятий по экспертизам за 1 полугодие 2023 года	1
Приложение №9	Справка о соблюдении договорных условий при расчетах со СМО и ТФОМС Ростовской области за 2021	3
Приложение №10	Справка о соблюдении договорных условий при расчетах со СМО и ТФОМС Ростовской области за 2022 года	3
Приложение №11	Справка о соблюдении договорных условий при расчетах со СМО и ТФОМС Ростовской области за 1 полугодие 2023 года	2
Приложение №12	Справка о выполнении объемов медицинской помощи за 2021, 2022, 1 полугодие 2023 года	1
Приложение №13	Справка о доходах и расходах за 2021 год	1
Приложение №14	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021	1
Приложение №15	Справка о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022	2
Приложение №16	Справка об изменении остатков ТМЦ за период с 01.01.2021	1

Приложение №50	Справка о движении автотранспортных средств, состоящих на балансе	1
Приложение №51	Справка о списании ГСМ	1
Приложение №52	Справка о приобретенных основных средствах	4
Приложение №53	Справка о списании основных средств приобретенных за счет средств ОМС	2
Приложение №54	Акт инвентаризации денежных документов	1
Приложение №55	Инвентаризационные описи ТМЦ	5
Приложение №56	Инвентаризационные описи ОС	25
Приложение №57	Справка о приобретенных ОС	3

Начальник отдела целевых проверок
КРУ ТФОМС Ростовской области


_____ Догонова М.В.

Главный врач ГБУ РО «КДЦ» в
г.Таганроге


_____ Лищук О.В.

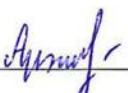
Главный специалист отдела ревизий и
проверок КРУ ТФОМС Ростовской
области


_____ Любова Г.В.

Заместитель главного врача по
экономическим вопросам ГБУ РО
«КДЦ» в г.Таганроге


_____ Нахтман С.В.

Ведущий специалист отдела
методологии организации
финансового контроля КРУ
ТФОМС Ростовской области


_____ Архипова Ю.Б.


Главный бухгалтер ГБУ РО «КДЦ» в
г.Таганроге


_____ Ермолина Е.И.


Главный специалист территориального
филиала №4 ТФОМС Ростовской
области


_____ Иглович Е.Е.

Главный специалист контрольно-
аналитического отдела КРУ ТФОМС
Ростовской области


_____ Колганова Н.В.

Один экземпляр акта с приложениями получила 27.10.2023, план мероприятий по
устранению замечаний и нарушений будет представлен до 30.11.2023 главный врач


_____ Лищук О.В.