

Акт**плановой комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный медицинский университет имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации.**

На основании приказа Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области (далее – ТФОМС) от 08.02.2021 № 41 с изменениями, внесенными на основании приказов ТФОМС от 26.02.2021 №82, от 11.03.2021 № 102, комиссией в составе: главного специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела Лысюк И.Г. (председатель комиссии), ведущих специалистов контрольно-ревизионного отдела Гончаренко Т.В., Сапрыкиной Е.С., ведущего специалиста отдела защиты прав граждан и организации контроля объемов и качества медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) Авраменко Т.А., ведущего специалиста отдела организации ОМС и взаимодействия с участниками и субъектами ОМС Соловьева В.Л. проведена плановая комплексная проверка использования средств ОМС за период финансово-хозяйственной деятельности с 01.01.2019 по 31.12.2020 в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный медицинский университет имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – медицинская организация, ВГМУ). Проверка проведена в срок с 15.02.2021 по 19.03.2021.

В проверяемом периоде право первой подписи имели ректор Есауленко И.Э., первый проректор Черных А.В. (до 01.06.2020), проректор по учебной работе Болотских В.И., право второй подписи - главный бухгалтер Молозина З.Т., заместители главного бухгалтера Сучкова О.А.

Проверены следующие документы:

1. Устав медицинской организации;
2. Лицензии на осуществление медицинской и фармацевтической деятельности (сплошным порядком за весь проверяемый период);
3. Сертификаты врачей-специалистов, удостоверения о повышении квалификации (выборочно);
4. Учетная политика медицинской организации на 2019, 2020 годы.
5. Главные книги за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 (выборочно).
6. Журналы операций с безналичными денежными средствами с приложенными первичными документами (в части средств ОМС сплошным порядком за весь проверяемый период).
7. Журналы операций по счету «Касса», расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложенными первичными документами (в части средств ОМС выборочно).
8. Оборотные ведомости по нефинансовым активам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, карточки счетов (в части средств ОМС выборочно).
9. Книги учета материальных ценностей, книги предметно-количественного учета (выборочно).
10. Заявки на авансирование медицинской помощи страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) (выборочно).

11. Акты сверок взаимных расчетов медицинской организации с поставщиками и подрядчиками, СМО (в части средств ОМС выборочно).
12. Материалы инвентаризаций имущества и финансовых обязательств медицинской организации за 2019, 2020 годы (выборочно).
13. Приказы медицинской организации (выборочно).
14. Штатные расписания медицинской организации (выборочно).
15. Тарификационные списки работников медицинской организации (выборочно).
16. Коллективные договоры на 2018-2019, 2019-2020 годы с изменениями и дополнениями, приложения к Коллективному договору, Положение об оплате труда работников ВГМУ, Положение о порядке установления стимулирующих выплат работникам ВГМУ.
17. Табели учета использования рабочего времени, графики сменности медицинских работников (выборочно).
18. Расчетно-платежные ведомости (выборочно).
19. Лицевые счета сотрудников медицинской организации (выборочно).
20. Трудовые договоры, заключенные с работниками медицинской организации, и дополнительные соглашения к трудовым договорам, удостоверения о присвоении квалификационной категории (выборочно).
21. Материалы специальной оценки условий труда (далее – СОУТ) (выборочно).
22. Сертификаты соответствия, регистрационные удостоверения на объекты основных средств (выборочно).
23. Отчетные формы № 14-ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (далее – отчетная форма № 14-ф (ОМС)), № 14-Мед (ОМС) «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС» за 2019, 2020 годы (выборочно).
24. Форма отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС, утвержденная приказом Федерального фонда ОМС 26.03.2013 № 65 «Об установлении формы и порядка представления отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования» (далее – отчет в соответствии с приказом № 65) (выборочно).
25. Отчет (форма № 62) «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2019 год (далее – форма № 62) (выборочно).
26. Мониторинг «Сведения о медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе обязательного медицинского страхования» за 2019, 2020 годы.
27. Договоры на поставку материальных ценностей, оказание услуг, выполнение работ (выборочно).
28. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС (выборочно).
29. Акты медико-экономического контроля (далее – МЭК), проведенного СМО (выборочно).
30. Реестры счетов и счета, принятые на оплату за медицинскую помощь, оказанную в медицинской организации застрахованным лицам (выборочно).
31. Медицинские карты стационарного больного, медицинские карты пациента, получающего медицинскую помощь в амбулаторных условиях (выборочно).

В проверяемом периоде ТФОМС Липецкой области с 09.11.2020 по 04.12.2020 проведена проверка использования средств ОМС. Нарушений проверкой не установлено -

акт проверки использования средств ОМС ФГБОУ ВО ВГМУ им. Н.Н. Бурденко Минздрава России от 04.12.2020.

1. Проверка исполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками.

По результатам предыдущей плановой комплексной проверки ТФОМС использования средств ОМС за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 (акт от 12.04.2019) медицинской организации необходимо было в срок до 13.05.2019 представить в ТФОМС письменную информацию об устранении выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков с приложением копий документов об устранении нарушений или предоставить план мероприятий по устранению нарушений в использовании средств ОМС с указанием сроков исполнения и ответственных лиц (далее – план мероприятий).

ВГМУ в ТФОМС направлено письмо от 08.05.2019 исх. № 31-572, вх. № 1975 от 13.05.2019 с планом мероприятий, приложенными копиями документов, подтверждающих исполнение отдельных мероприятий по устранению нарушений. Дополнительно медицинской организацией в ТФОМС представлена информация об исполнении плана мероприятий 23.03.2020, вх. № 1367.

В настоящем проверяемом периоде продолжают иметь место следующие нарушения:

- неэффективное использование средств ОМС;
- нарушение требований Учетной политики, действовавшей в 2019 и 2020 годах, утвержденной приказом медицинской организации от 27.12.2013 № 606, в части распределения расходов, необходимых для деятельности медицинской организации в целом, по источникам финансирования;
- применение для расчета штатной численности приказа Минздрава СССР от 06.06.1979 № 600 «О штатных нормативах медицинского, фармацевтического, педагогического персонала и работников кухонь городских и детских городских больниц, расположенных в городах с населением свыше 25 тысяч человек», срок действия которого истек 16.02.2016;
- превышение коечного фонда в медицинской организации, необходимого для выполнения доведённых объемов медицинской помощи по ОМС, составило в 2019 году 15 коек, в 2020 году – 6 коек;
- нарушены положения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт № 256н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н). в части списания неизрасходованных лекарственных средств, расходных материалов, изделий медицинского назначения (в стоматологической поликлинике);
- не обеспечен контроль за соблюдением положений приказа Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» (далее – Инструкция № 747) (утратил силу с 02.12.2020) и приказа главного управления здравоохранения Администрации Воронежской области от 30.07.2002 № 332 «О введении в учреждениях здравоохранения предметно-количественного учета медикаментов» (далее - Приказ № 332)
- запас медикаментов превышал текущую потребность.

Таким образом, должностными лицами медицинской организации не обеспечен контроль за исполнением мероприятий по устранению нарушений, выявленных предыдущей проверкой, что привело к нарушениям в настоящем проверяемом периоде.

2. Наличие учредительных документов медицинской организации.

В проверяемом периоде ВГМУ осуществлял свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23.06.2016 № 400 (далее – Устав).

Учредителем ВГМУ является Российская Федерация, полномочия учредителя осуществляет Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее – учредитель ВГМУ).

Согласно Уставу медицинская деятельность ВГМУ осуществляется на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности на базе структурных клинических подразделений ВГМУ, положения о которых принимаются ученым советом и утверждаются ректором ВГМУ.

Медицинская деятельность ВГМУ осуществляется на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности на базе структурных клинических подразделений ВГМУ: стоматологическая поликлиника ВГМУ (далее – стоматологическая поликлиника) и детская клиническая больница ВГМУ (далее – детская больница).

В проверяемом периоде деятельность структурных подразделений ВГМУ регламентировалась Положениями о стоматологической поликлинике, утвержденными приказами от 01.12.2014 № 725, от 27.12.2019 № 1205, Положением о Воронежской детской клинической больнице, утвержденным приказом от 24.02.2015 № 288.

Согласно Уставу руководство и контроль за медицинской деятельностью осуществлял проректор по соответствующему направлению – проректор по лечебной работе и связи с практическим здравоохранением.

Юридический и почтовый адрес ВГМУ: 394036, г. Воронеж, ул. Студенческая, д.10.

Стоматологическая поликлиника расположена по адресу: 394036, г. Воронеж, проспект Революции, д.14.

Детская больница расположена по адресу: 394024, г. Воронеж, переулок Здоровья, д.16.

3. Проверка обоснованности получения медицинской организацией средств на оплату медицинской помощи по ОМС (выборочная проверка).

3.1. В проверяемом периоде медицинская организация осуществляла медицинскую деятельность в соответствии с лицензией:

№ ФС-36-01-000507-16 от 19.07.2016,

выданной Территориальным органом Росздравнадзора по Воронежской области сроком действия – бессрочно.

К проверке представлена лицензия ФС-36-01-000507-16 от 19.07.2016, которая соответствует предоставленной в ТФОМС лицензии при включении в реестр медицинской организации, осуществляющей деятельность в системе обязательного медицинского страхования на территории Воронежской области на 2019 - 2020 годы.

В соответствии с лицензией медицинская организация оказывала следующие медицинские услуги по ОМС:

первичная специализированная медико-санитарная помощь:

аллергологии и иммунологии, гастроэнтерологии, детской кардиологии, детской эндокринологии, неврологии, ортодонтии, оториноларингологии (за исключением кохлеарной имплантации), пульмонологии, ревматологии, стоматологии детской, стоматологии терапевтической, стоматологии хирургической;

дневной стационар

первичная специализированная медико-санитарная помощь:

организации здравоохранения и общественному здоровью, стоматологии хирургической, челюстно-лицевой хирургии, экспертизе временной нетрудоспособности;

специализированная медико-санитарная помощь:

аллергологии и иммунологии, анестезиологии и реаниматологии, гастроэнтерологии, дерматовенерологии, детской кардиологии, детской эндокринологии, клинической лабораторной диагностике, клинической фармакологии, лабораторной диагностике, лечебной физкультуре, лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинской статистике, медицинскому массажу, неврологии, нефрологии, операционному делу, организации здравоохранения и общественному здоровью, организации сестринского дела, педиатрии, пульмонологии, ревматологии, рентгенологии, сестринское дело в педиатрии, сестринскому делу, ультразвуковой диагностике, управлению сестринской деятельностью, физиотерапии, функциональной диагностике, экспертизе качества медицинской помощи, эндоскопии.

специализированная медико-санитарная помощь:

педиатрии.

Выборочно проверено 44 сертификата врачей – специалистов, оказывающих фактическую медицинскую помощь в амбулаторных условиях, в условиях дневного стационара и в стационарных условиях. Все проверенные сертификаты действующие. Нарушений не установлено.

По данным мониторинга «Сведения о медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе обязательного медицинского страхования» за 2019 и 2020 года и отчета «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2019 и 2020 года (форма № 62) фактические показатели объемов и финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанные при осуществлении амбулаторной медицинской помощи, стационарных условиях и в условиях дневного стационара выполнялись по услугам, указанным в лицензиях. Статистическая документация, составлялась на основании счетов, предъявляемых медицинской организацией на оплату за оказанную медицинскую помощь.

3.2. В проверяемом периоде действовали договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенные медицинской организацией со СМО:

- с ООО «Медицинская страховая компания «ИНКО-МЕД» (далее - МСК ИНКО-МЕД) – от 01.01.2013 № 93/13, от 01.01.2019 № 93/19 с дополнительными соглашениями;

- с ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (далее – СК СОГАЗ-Мед) от 01.01.2013 № 89, от 01.01.2019 № 89 с дополнительными соглашениями;

- с ООО «ВТБ Медицинское страхование» от 01.01.2013 № 435 с дополнительными соглашениями (далее – ВТБ-МС). С 31.03.2020 ООО ВТБ-МС исключено из реестра СМО, осуществляющих свою деятельность в сфере ОМС на территории Воронежской области.

Заявки на авансирование медицинской помощи направлялись медицинской организацией в СМО в соответствии с заключенными договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

Выборочно проверены суммы, указанные медицинской организацией в заявках на авансирование за 2 квартал 2019 года, 1 квартал 2020 года. Размеры авансов, указанные в

заявках, направленных медицинской организацией в СМО, соответствовали условиям заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС и дополнительных соглашений к ним. Замечаний нет.

3.3. В соответствии с п.126 раздела VIII и п.138 раздела IX приказа Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н «Об утверждении Правил ОМС», и в соответствии с п.141 раздела IX и п.166 раздела X приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил ОМС» медицинская организация ежемесячно направляла в СМО счета и реестры счетов в электронном виде на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам.

Предоставление медицинской организацией в страховые медицинские организации счетов и реестров счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, осуществлялось в соответствии с Порядком взаимодействия при выставлении счетов за оказанную медицинскую помощь в системе ОМС Воронежской области на 2019 и 2020 года, в электронном виде – один раз в месяц

Выборочной проверкой обоснованности получения медицинской организацией средств на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования, факты предоставления к оплате счетов за оказание медицинских услуг, которые отсутствуют в лицензиях, не установлены.

В ходе проверки, проверено 16 медицинских карт пациентов, получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, 10 карт больных дневного стационара и 12 медицинских карт стационарных больных на соответствие действующим сертификатам врачей – специалистов профилю оказываемой медицинской помощи.

Все записи в картах соответствовали профилям специальностей указанных в сертификатах специалистов. Нарушений не установлено.

3.4. Проведена проверка соответствия 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 обязательному медицинскому страхованию). При проверке актов МЭК на соответствие полученных средств на оплату медицинской помощи по счетам и реестрам счетов нарушения в их оформлении и предъявлении на оплату медицинской помощи организацией в СМО согласно разделу 5 Перечня оснований для отказа в оплате медицинской помощи/уменьшения оплаты медицинской помощи (далее – Перечень), являющегося приложением 8 к Порядку организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию (далее - Порядок Контроля), утвержденному приказом Федерального фонда от 28.02.2019 N 36.

Проверены выборочно акты МЭК, осуществленного СМО по счетам, представленным к оплате за медицинскую помощь за 2 квартал 2020 года:

1. Акт № 2006/06.07.2020 от 06.07.2020 (за июнь 2020г.) ООО «МСК «ИНКО-МЕД» предъявлено на оплату 950 счетов на сумму 3 937 111,15 руб. Отклоненных счетов на оплату нет.

2. Акт № 2007/05.08.2020 от 05.08.2020 (за июль 2020г.) ООО «МСК «ИНКО-МЕД» предъявлено на оплату 1915 счетов на сумму 5 215 010,49 руб. Отклоненных счетов на оплату нет.

3. Акт № 360188-202006 от 13.07.2020 (за июнь 2020г.) Воронежского филиала АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» предъявлено на оплату 865 счетов на сумму 3 656 829,99 руб. Отклонено от оплаты 7 счетов по амбулаторной помощи (0,8% от

количества предъявленных на оплату счетов) на сумму 6 712,08 руб. Нарушения связаны с повторным или необоснованным включением в реестр счетов медицинской помощи, а также пересечение сроков лечения (пункт 5.7.1 Перечня).

4. Акт № 360188-202007 от 12.08.2020 (за июль 2020г.) Воронежского филиала АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» предъявлено на оплату 1565 счетов на сумму 3 934 275,03 руб. Отклонено от оплаты 11 счетов по амбулаторной помощи (0,7% от количества предъявленных на оплату счетов) на сумму 5 566,96 руб. Нарушения связаны с повторным или необоснованным включением в реестр счетов медицинской помощи, а также пересечение сроков лечения (пункт 5.7.1 Перечня).

При выборочной проверке актов МЭК фактов необоснованного отклонения от оплаты счетов и реестров счетов за медицинские услуги, оказанные застрахованным лицам, не выявлено.

При выборочной проверке реестров счетов и счетов, принятых на оплату за медицинскую помощь, оказанную в медицинской организации застрахованным лицам в период 2019 года, и первичной медицинской документации по случаям оказания медицинской помощи, фактов получения средств по счетам с нарушениями в их оформлении и предъявлении на оплату не выявлено.

По результатам Контроля СМО за деятельностью медицинских организаций Воронежской области в проверяемый период (по отчетным данным СМО) пункт 1.4. Перечня – взимание платы с застрахованных лиц (в рамках добровольного медицинского страхования или в виде оказания платных услуг) за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную территориальной программой ОМС, в ГБОУ ВПО «Воронежский государственный медицинский университет имени Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации не применялся.

3.5. В соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС медицинская организация ежемесячно на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также по состоянию на конец финансового года, проводила сверку расчетов со СМО, по результатам которой составлялись акты сверок.

Проверке представлены акты сверок медицинской организации со СМО за весь проверяемый период. Замечаний нет.

3.6. Оплата медицинской помощи, оказанной медицинской организацией застрахованным лицам, производилась в соответствии с условиями заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

По данным СМО по оплате медицинской помощи медицинской организации по состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность СМО перед МО отсутствует. Дебиторская задолженность СМО перед МО составила 2 087 136,85 руб. в том числе:

МСК ИНКО-МЕД – 1 012 821,20 руб.;

СК СОГАЗ-Мед – 1 074 315,65 руб.

По данным бухгалтерского учета МО по оплате медицинской помощи медицинской организации по состоянию на 31.12.2020 задолженность СМО перед МО составила 1 324 079,48 руб. в том числе:

МСК ИНКО-МЕД – 1 100 193,76 руб.;

СК СОГАЗ-Мед – 223 885,72 руб.

В целях реализации пунктов «м» и «н» постановления Правительства РФ от 03.04.2020 N 432 «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией» (далее – Постановление №432) в редакции постановления Правительства РФ от 03.12.2020 №1995, определен

порядок расчета размера средств, подлежащих дополнительному перечислению в медицинскую организацию или возврату в бюджет территориального фонда, по расчетам СМО и медицинской организации с 01.04.2020.

Проверкой расчетов по актам сверки за период с 1 апреля по 31 июля 2020 года, установлено, что согласно п.4 письма Минздрава России N 11-7/и/2-12704 и ФФОМС № 12460/30-2/и от 04.09.2020 по итогам оформления актов сверки расчетов медицинская организация вправе направить в СМО дополнительную заявку на авансирование оплаты медицинской помощи в пределах расчетной суммы средств, подлежащих дополнительному перечислению в медицинскую организацию.

Медицинской организацией заявки на дополнительное финансирование не подавались. Денежные средства на дополнительное финансирование в медицинскую организацию не поступали.

По актам сверки за период с 1 августа по 30 ноября 2020 года, расчетная сумма средств, подлежащая дополнительному финансированию рассчитана в сумме 1 861 465,30 руб. Медицинской организацией подана дополнительная заявка по МСК ИНКО-МЕД на дополнительное финансирование в размере 500 000,00 руб. Средства перечислены в медицинскую организацию п/п от 28.12.2020 №10386 в сумме 500 000,00 руб.

Проверкой расчетов по актам сверки за период с 1 августа по 30 ноября 2020 года, установлено, что кредиторская задолженность на 01.12.2020 медицинской организации перед СМО отсутствовала.

Дебиторская задолженность на 01.12.2020 медицинской организации перед СМО составляла:

- МСК ИНКО-МЕД – 309 298,94 руб.;
- СК СОГАЗ-Мед – 540 536,21 руб.

По состоянию на 31.07.2020 по данным бухгалтерского учета медицинской организации, кредиторская задолженность перед СК СОГАЗ-Мед составляла 1 298 201,37 руб., кредиторская задолженность перед МСК ИНКО-МЕД составляла 2 113 014,96 руб. По актам сверок СМО за август 2020 года, задолженность медицинских организаций перед СМО на 01.08.2020 составляет 0,0 руб.

На основании Актов сверок СМО медицинской организацией по бухгалтерскому учету суммы кредиторской задолженности перед СМО на 01.08.2020 были отнесены на внереализационные доходы. Бухгалтерская операция проведена на основании бухгалтерских справок от 01.08.2020 №0000-001783, от 01.08.2020 №0000-001784 размере 2 113 014,96 руб. по МСК ИНКО-МЕД и 1 298 201,37 руб. по СК СОГАЗ-Мед. (Пояснительная записка главного бухгалтера прилагается – приложение 1).

Согласно письму Минфина России от 02.03.2018 N 02-06-10/13462 кредиторская задолженность по доходам (счет 205 00) носит заявительный характер и может быть возвращена только по заявлению кредитора. Согласно п. 371 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), списание задолженности производится актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

Проверке не представлены заявления от страховых компаний на списание кредиторской задолженности, а также акты медицинской организации на списание кредиторской задолженности. Таким образом, списание кредиторской задолженности произведено без оснований.



Остаток на счете медицинской организации средств ОМС на 01.12.2020 – 9 129 822,60 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета медицинской организации, кредиторская задолженность по ОМС на 01.12.2020 составляла 11 959 615,81 руб., в том числе по расходам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества, прочие расходы в части уплаты налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации составила 10 512 916,39 руб.

Согласно п. «н» Постановление №432 в редакции постановления Правительства РФ от 03.12.2020 №1995 медицинские организации, осуществляющие деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, осуществляют расходы по оплате труда своих работников, уплате налогов и сборов, страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации, и расходов, связанных с оплатой коммунальных услуг и содержанием имущества (далее - постоянные расходы), за счет средств обязательного медицинского страхования независимо от объема оказанной ими медицинской помощи. Указанные медицинские организации в дополнение к постоянным расходам могут осуществлять расходы на цели, предусмотренные частью 7 статьи 35 Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" и связанные с необходимостью надлежащего исполнения принятых ими обязательств по заключенным гражданско-правовым договорам, за счет средств обязательного медицинского страхования независимо от объема оказанной ими медицинской помощи в размере, не превышающем 5 процентов размера постоянных расходов медицинской организации за соответствующий период. На сумму оплаты расходов, указанных в настоящем подпункте, уменьшается сумма кредиторской задолженности медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, перед страховыми медицинскими организациями. Оставшиеся после оплаты указанных расходов средства обязательного медицинского страхования подлежат возврату в бюджет соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Кредиторскую задолженность с поставщиками и подрядчиками, уплате налогов, по оплате труда и начислениям на оплату труда на 01.12.2020 составила 10 512 916,39 руб. и превышала на тот момент остаток средств ОМС на лицевом счете на 1 138 093,79 руб.

Согласно п. «н» п. 1 Постановления № 432 медицинские организации, осуществляющие деятельность в сфере обязательного медицинского страхования с учетом особенностей, указанных в подпунктах "а" и "б" настоящего пункта, осуществляют расходы по оплате труда своих работников, уплате налогов и сборов, страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации, и расходов, связанных с оплатой коммунальных услуг и содержанием имущества, за счет средств обязательного медицинского страхования независимо от объема оказанной ими медицинской помощи. Оставшиеся после оплаты указанных расходов средства обязательного медицинского страхования подлежат возврату в бюджет соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Таким образом, медицинской организацией получена сумма 500 000,00 руб. в связи с недостаточным количеством средств на счете для погашения кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, уплате налогов, по оплате труда и начислениям на оплату труда (приложение 1).

3.7. В проверяемом периоде медицинская организация претензий к СМО в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС не предъявляла.

3.8. В проверяемом периоде претензии и иски СМО к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, не предъявлялись.

4. Проверка соблюдения обязательства медицинской организации по целевому использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с территориальной программой ОМС.

В проверяемый период в медицинскую организацию поступило средств всего 292 970 708,99 руб. (в 2019 году – 129 522 941,92 руб. в 2020 году – 163 447 767,07 руб.), в том числе:

- 69 313 495,0 руб. или 23,7 % от общей суммы поступивших средств – средства федерального бюджета (в 2019 году – 23 195 225,0 руб., в 2020 году – 46 118 270,0 руб.), в том числе на оказание высокотехнологичной помощи (ВМП) 40 623 200,0 руб., нацпроект по созданию единого цифрового контура 22 701 625,0 руб.;

- 3 463 205,93 руб. или 1,2 % от общей суммы поступивших средств – средства от приносящей доход деятельности (в 2019 году – 1 677 680,49 руб., в 2020 году – 1 785 525,44 руб.);

- 211 332 655,66 руб. или 72,1% от общей суммы поступивших средств – средства ОМС за оказание медицинской помощи застрахованным гражданам на территории Воронежской области и других субъектов РФ, кроме Липецкой и Тамбовской областей (в 2019 году - руб., в 2020 году – руб.) в том числе:

1. От страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в рамках программы ОМС – 185 942 325,27 руб. (в 2019 году – 91 599 218,61 руб., в 2020 году – 94 343 106,66 руб.).

2. От ТФОМС за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ – 25 390 330,39 руб. (в 2019 году – 10 444 850,76 руб., в 2020 году – 14 945 479,63 руб.).

- 8 861 352,4 руб. - или 3,0% от общей суммы поступивших средств - средства, полученные за оказание медицинской помощи в рамках ОМС застрахованным гражданам Липецкой и Тамбовской областей (в 2019 году – 2 605 967,06 руб., в 2020 году – 6 255 385,34 руб.).

В 2018 году медицинской организацией заключены Соглашения о сотрудничестве в сфере развития здравоохранения Липецкой области от 31.08.2018, Тамбовской области от 03.09.2018. Медицинская организация включена в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Липецкой и Тамбовской областей. Со СМО Липецкой и Тамбовской областей заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС - № 12 от 29.12.2018 с ООО ВТБ медицинское страхование (Липецкий филиал), № 106 от 29.12.2018 с ООО Капитал медицинское страхование (Липецкий филиал), № 107 от 29.12.2018 с ООО ВТБ медицинское страхование (Тамбовский филиал).

4.1. Учетная политика, действовавшая в проверяемом периоде, утверждена приказом ректора от 27.12.2013 № 606 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и Учетной политики для целей налогообложения» с изменениями, внесенными приказами от 30.12.2016 № 966, от 12.03.2018 № 218, от 31.12.2020 № 1164 (далее – Учетная политика).

В настоящем проверяемом периоде (с 01.01.2019 по 31.12.2020) также, как и в предыдущем (с 01.01.2017 по 31.12.2018) не внесены изменения в раздел 1 «Организация бухгалтерского учета» Учетной политики, согласно которому бухгалтерский учет, в том числе осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». Указанный приказ утратил силу с 18.06.2015 в связи с изданием приказа Минфина России 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» (далее – Приказ № 52н).

Операции со средствами ОМС своевременно и в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета. Нарушений не установлено.

Учет операций со средствами ОМС осуществлялся на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции № 157н, Инструкции № 174н.

Проверкой установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета.

Списание используемых врачами-стоматологами лекарственных средств (кроме анестетиков), скальпелей однократного применения, игл карпульных, шприцов одноразовых, К-риммеров, К-файлов, Н-файлы и пр. производилось при выдаче главной медицинской сестрой в кабинеты, то есть в нарушение п. 37 Инструкции № 174н, п. 48 Федерального стандарта № 256н осуществлялось списание неизрасходованных материальных запасов.

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 81, 82 Федерального стандарта № 256н, п. 1.5 Методических указаний № 49, п.2.25 Учетной политики инвентаризация при смене материально ответственных лиц (уходе МОЛ в отпуск) не проводилась.

4.2. Проверкой правильности отражения доходов и расходов согласно действующей бюджетной классификации нарушений не установлено.

К доходам и расходам по средствам ОМС применены коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), коды вида расходов на основании приказов Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209), от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения», от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

4.3. Проверкой соблюдения требования ведения раздельного учета по операциям со средствами ОМС нарушений не установлено.

Пунктом 3.13 Учетной политики медицинской организации определено, что общехозяйственные расходы распределяются пропорционально доходу, полученному за предыдущий календарный год.

Как было указано выше, медицинской организацией заключены соглашения с ТФОМС Липецкой и Тамбовской областей, договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС со СМО, на основании которых осуществлялась оплата медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Липецкой и Тамбовской областей.

Согласно п.4 ст.8, ст.36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ) на территории каждого субъекта РФ ежегодно утверждается территориальная программа ОМС и бюджет территориального фонда ОМС соответствующего субъекта РФ, предназначенный для финансового обеспечения исполнения указанной территориальной программы.

На основании п.1 ст. 3 Федерального закона № 326-ФЗ страховое обеспечение по программе ОМС осуществляется для граждан в пределах территориальной программы ОМС, утвержденной на территории субъекта РФ, то есть предусмотрено раздельное финансовое обеспечение исполнения территориальных программ ОМС на территории каждого субъекта.

Территориальные программы ОМС Липецкой и Тамбовской областей утверждены постановлениями администрации Липецкой области от 28.12.2018 № 634 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Липецкой области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 24.12.2019 № 537 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Липецкой области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», администрации Тамбовской области от 27.12.2018 № 1407 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тамбовской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 30.12.2019 № 1503 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тамбовской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Доходы от оказания медицинской помощи по территориальной программе ОМС Липецкой области получены в 2019, 2020 годах. Доходы от оказания медицинской помощи по территориальной программе ОМС Тамбовской области получены медицинской организацией в 2020 году. Таким образом, распределить долю поступлений средств ОМС по Липецкой в 2019 году и Тамбовской в 2020 году областям по поступлениям за предыдущие годы не представляется возможным.

Медицинской организацией представлен расчет долей затрат по каждому источнику финансирования – приложение 2. При этом доли затрат по ОМС (Воронежская область), федеральному бюджету, предпринимательской деятельности рассчитаны от поступлений по каждому источнику финансирования за предыдущий год, а по Липецкой области в 2019 году и Тамбовской области в 2020 году от запланированных поступлений, что противоречит положениям Учетной политики.

По данным медицинской организации в 2019 году доля средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников финансирования по детской больнице составила 84,0 %, средств ОМС, полученных за оказание медицинской помощи застрахованным на территориях Липецкой и Тамбовской областей – 2,1%, средств от оказания платных услуг 1,4 % и средств федерального бюджета – 12,5 %. (приложение 2).

В 2019 году доля средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников финансирования в 2019 году по стоматологической поликлинике составила 21,2 %, средств от оказания платных услуг 78,8 %. (приложение 2).

В 2020 году доля средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников финансирования по детской больнице составила 81,4 %, средств ОМС, полученных за оказание медицинской помощи застрахованным на территориях Липецкой и Тамбовской областей – 5,0%, средств от оказания платных услуг 1,4 % и средств федерального бюджета – 12,2 %. (приложение 2).

В 2020 году доля средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников финансирования в 2019 году по стоматологической поликлинике составила 27,2 %, средств от оказания платных услуг 72,8 %. (приложение 2).

Анализ распределения затрат, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, по различным источникам финансирования показал следующее.

В 2019, 2020 годах общая доля затрат из средств ОМС, необходимых для обеспечения деятельности стоматологической поликлиники в целом, не превышала долю поступлений из средств ОМС и составила 19,8% и 24,9% соответственно.

В детской больнице в 2019 году общая доля затрат из средств ОМС, необходимых для обеспечения ее деятельности в целом, превысила долю поступлений из средств ОМС на 0,4% или 189 384,38 руб., средства ОМС использованы на покрытие обязательств по Липецкой области, бюджетных обязательств.

В 2020 году общехозяйственные затраты по ОМС составили 71,0%, то есть не превысили долю поступлений из средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников финансирования.

В 2019 году превышение расходов по детской больнице из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, бюджет, приносящая доход деятельность) составило 1 416 749,46 руб., из них:

- 87 475,23 руб. – на покрытие обязательств по Липецкой области;
- 1 152 980,54 руб. – на покрытие бюджетных обязательств;
- 263 768,92 руб. - на покрытие обязательств по предпринимательской деятельности.

В 2019 году превышение расходов по стоматологической поликлинике из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, бюджет, приносящая доход деятельность) составило 1 236 007,03 руб. на покрытие обязательств по предпринимательской деятельности.

В 2020 году превышение расходов по детской больнице из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, бюджет, приносящая доход деятельность) составило 1 262 114,29 руб., из них:

- 45 166,98 руб. – на покрытие обязательств по Липецкой и Тамбовской областям;
- 884 181,6 руб. – на покрытие бюджетных обязательств;
- 332 765,71 руб. – на покрытие обязательств по предпринимательской деятельности.

В 2020 году превышение расходов по стоматологической поликлинике из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, бюджет, приносящая доход деятельность) составило 448 321,14 руб. на покрытие обязательств по предпринимательской деятельности.

Расходы в 2019 году на заработную плату персонала детской больницы, не принимавшего непосредственного участия в оказании медицинских услуг, представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование статья, подстатьи	Средства ОМС в 2019 году, 84,0%	Доля расходов	Средства ОМС (Липецк, Тамбов) в 2019	Доля расходов	Средства федерального бюджета в 2019 году, 12,5%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2019 году,	Доля расходов	Общие расходы по подстатье	Доля расходов
--------------------------------------	--	------------------	--	------------------	--	------------------	---	------------------	----------------------------------	------------------

			году, 2,1%				1,4%			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст. 210)	20 147 542,8	90,4	380 794,6	1,7	1 634 339,9	7,3	135 886,2	0,6	22 298 563,5	100,0

Расходы в 2019 году на заработную плату персонала стоматологической поликлиники, не принимавшего непосредственного участия в оказании медицинских услуг, представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование статьи, подстатьи	Средства ОМС в 2019 году, 21,2%%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2019 году, 78,8%	Доля расходов	Общие расходы по статье в 2019 году, 100,0%	Доля расходов
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст. 210)	3 928 628,80	30,9	8 772 417,30	69,1	12 701 046,10	100

Расходы в 2020 году на заработную плату персонала детской больницы, не принимавшего непосредственного участия в оказании медицинских услуг, представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование статьи, подстатьи	Средства ОМС в 2020 году, 81,4%	Доля расходов	Средства ОМС (Липецк, Тамбов) в 2020 году, 5,0%	Доля расходов	Средства федерального бюджета в 2020 году, 12,2%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2020 году, 1,4%	Доля расходов	Общие расходы по подстатье в 2020 году, 100,0%	Доля расходов
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст. 210)	20 610 063,62	86,8	1 143 282,0	4,8	2 015 633,9	8,4	-		23 768 979,52	100,0

Расходы в 2020 году на заработную плату персонала стоматологической поликлиники, не принимавшего непосредственного участия в оказании медицинских услуг, представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование статьи, подстатьи	Средства ОМС в 2020 году, 27,2%%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2020 году, 72,8%	Доля расходов	Общие расходы по подстатье	Доля расходов
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст. 210)	3 577 288,88	31,1	7 926 268,99	68,9	11 503 557,87	100

Выборочной проверкой расходования средств ОМС в 2019 году детской больницей на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персоналу, не принимавшему непосредственного участия в оказании медицинских услуг, установлено следующее.

В штатное расписание отделения платных услуг детской больницы на 01.01.2019 не включены ставки прочего персонала (бухгалтеров, экономистов, специалистов по кадровой работе, специалиста по охране труда, рабочих и пр.).

Согласно п. 4.7 Положения о предоставлении платных медицинских услуг, утвержденного приказом от 27.05.2016 № 419, «доход, полученный от платных медицинских услуг распределяется на фонд оплаты труда с начислениями на заработную плату сотрудников, непосредственно принимающих участие в оказании медицинской помощи, и административно-управленческого и вспомогательного персонала».

Выборочно проверена оплата труда руководителей детской больницы за счет всех

источников. В таблицах № №5, 6 приведены данные о расходах на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам отдела за счет всех источников в 2019, 2020 годах.

Таблица №5

Должность, ФИО	ОМС		Бюджет		Платные		ОМС (Липецк, Тамбов)		Итого:		
	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (84 %)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (12,5 %)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (1,4%)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (2,1 %)	Покрываемые бюджетные обязательства за счет средств в ОМС	Покрываемые обязательства в по предпринимательской деятельности и за счет средств ОМС	Покрываемые обязательства по ОМС (Липецк, Тамбов) за счет средств в ОМС
2019 год											
Заместитель главного врача по медицинской части Шаршова О.Г.	770 070,59	739 634,78	110 447,0	110 064,70	0	12 327,25	0	18 490,87	-	11 944,95	18 490,87
Заместитель главного врача по АХЧ Свиридов О.О.	551 629,93	470 241,85	0,0	69 976,47	8 181,8	7 837,37	0	11 756,05	69 632,03	-	11 756,05
Итого									69 632,03	11 944,95	30 246,92

Таблица № 6

Должность, ФИО	ОМС		Бюджет		Платные		ОМС (Липецк, Тамбов)		Итого:		
	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (81,4 %)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (12,2 %)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (1,4%)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (5 %)	Покрываемые бюджетные обязательства за счет средств в ОМС	Покрываемые обязательства в по предпринимательской деятельности и за счет средств ОМС	Покрываемые обязательства по ОМС (Липецк, Тамбов) за счет средств в ОМС
2020 год											
Заместитель главного врача по медицинской части Шаршова О.Г.	1 030 692,77	951 683,94	109 025,12	142 635,68	0	16 368,03	29 427,0	58 457,25	33 610,55	16 368,03	29 030,25

Заместитель главного врача по АХЧ Свиридов О.О.	590 456,28	540 218,25	0,0	80 966,37	73 202,5	9 291,22	0	33 182,94	17 055,09	-	33 182,94
Итого									50 665,64	16 368,03	62 213,19

*Указаны общая сумма заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда.

Согласно должностным инструкциям вышеуказанные работники медицинской организации выполняли работу, необходимую в целом для медицинской организации, в том числе в рамках оказания услуг по территориальной программе ОМС Липецкой и Тамбовской областей, бюджета, платных медицинских услуг.

Согласно должностной инструкции заместитель главного врача по медицинской части контролирует выполнение планов работы лечебно-диагностическими структурными подразделениями детской больницы, отвечает за качество лечебно-диагностического процесса, осуществляет проверку медицинской документации, организывает и проводит клинические конференции по вопросам оказания медицинской помощи, то есть осуществляет работу, необходимую в целом для организации, в том числе в рамках оказания услуг по территориальной программе ОМС Липецкой и Тамбовской областей, бюджета, платных медицинских услуг.

В должностные обязанности заместителя главного врача по административно-хозяйственной части входит еженедельная отчетность кабинета платных услуг детской больницы, контроль сдачи денег из кассы подразделения кабинет платных услуг, контроль ведения договоров по платным услугам, организует оформление необходимых документов для заключения договоров на оказание услуг, получение и хранение канцелярских принадлежностей, необходимых хозяйственных материалов, оборудования и инвентаря, обеспечивает ими структурные подразделения ВДКБ.

Выборочно проверена оплата труда сотрудников хозяйственного отдела стоматологической поликлиники за счет всех источников. В таблицах №№ 7, 8 приведены данные о расходах на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам отдела за счет всех источников в 2019, 2020 годах.

Таблица № 7

Должность, ФИО	ОМС		Платные		Итого:
	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (21,2 %)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (78,8%)	Покрытие обязательств по предпринимательской деятельности за счет средств ОМС
2019 год					
Начальник хозяйственного отдела Беляев А.А. (0,5 ставки ОМС)	195 739,59	85 047,43	205 427,52	316 119,68	110 692,16
Кастелянша Данцова В.Д. (0,5 ставки ОМС)	109 641,43	46 475,73	109 583,71	172 749,41	63 165,70
Водитель автомобиля Фролов А.А. (0,5 ставки ОМС)	152 762,74	62 739,45	143 178,06	233 201,35	90 023,29

ОМС)					
Итого					263 881,15

Таблица № 8

Таблица № 8

Должность, ФИО	ОМС		Платные		Итого: Покрытие обязательств по предпринимательской деятельности за счет средств ОМС
	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (27,2 %)	*произведенные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	расходы в соответствии с Учетной политикой пропорционально объему средств от соответствующих источников (72,8%)	
2020 год					
Начальник хозяйственного отдела Беляев А.А. (0,5 ставки ОМС)	193 537,57	105 575,95	194 609,81	282 570,93	87 961,62
Кастелянша Данцова В.Д. (0,5 ставки ОМС)	100 822,71	56 357,26	106 373,08	150 838,53	44 465,45
Водитель автомобиля Фролов А.А. (0,5 ставки ОМС)	138 578,88	79 202,00	152 604,96	211 981,84	59 376,88
Итого					191 803,95

*Указаны общая сумма заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда.

В штатные расписания платного отделения стоматологической поликлиники на 2019, 2020 годы введено 0,5 ставки начальника хозяйственного отдела, 0,5 ставки кастелянши, 0,5 ставки водителя автомобиля, тогда как доля поступлений средств от предпринимательской деятельности составила в 2019 году – 78,8%, в 2020 году – 72,8%.

Согласно должностным инструкциям вышеуказанные работники медицинской организации выполняли работу, необходимую в целом для медицинской организации, в том числе в рамках оказания платных медицинских услуг.

Согласно должностной инструкции начальник хозяйственного отдела руководит всей деятельностью подчиненных ему служб, организует их работу и несет ответственность за выполнение возложенных на него задач, составляет заявки на годовой план материально-технического снабжения хозяйственного назначения, обеспечивает своевременное составление технической, учетной, отчетной документации, то есть осуществляет работу, необходимую в целом для организации, в том числе для оказания платных услуг.

Согласно должностной инструкции кастелянша ведет прием, учет и хранение белья и мягкого инвентаря, организует централизованную стирку белья, следит за исправностью используемого оборудования бельевого, следит за экономным расходом электроэнергии, воды, исправностью канализации, то есть осуществляет работу, необходимую в целом для организации, в том числе для оказания платных услуг.

В должностные обязанности водителя входит управлять легковым автомобилем всех типов, заправлять автомобиль топливом, проверять техническое состояние и принимать автомобиль перед выездом на линию, сдавать его и становить на отведенное место по возвращении в автохозяйство, следить за состоянием резины, колес и вовремя их ремонтировать и менять, следить за чистотой и внешним видом автомобиля, ежегодно

производить подготовку автомобиля к техническому осмотру, оформлять путевые документы.

Согласно ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика».

Расходы на оплату труда персонала, не принимавшего непосредственного участия в оказании медицинских услуг, являются общехозяйственными расходами, которые в соответствии с п. 135 Инструкции № 157н должны распределяться на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг за отчетный период (месяц).

Согласно п. 3.9.8 Тарифного соглашения на 2019 год «использование средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями на финансирование мероприятий, видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу обязательного медицинского страхования, на оплату видов расходов, не включенных в состав тарифов на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, является нецелевым, влечет за собой уплату медицинской организацией штрафа и возврат средств, использованных не по целевому назначению, в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Учитывая вышесказанное, средства ОМС в сумме 189 384,38 руб. на покрытие обязательств по территориальной программе Липецкой области, федерального бюджета в части оплаты труда прочему персоналу детской больницы и начислениям на выплаты по оплате труда использованы в 2019 году не по целевому назначению (приложение 3). Средства в сумме 189 384,38 руб. восстановлены на лицевой счет по ОМС (приложение 12).

Эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности) (3.9.8 Тарифных соглашений на 2019, 2020 годы).

Средства ОМС в сумме 4 190 368,32 руб. (2019 год – 2 479 932,89 руб., 2020 год – 1 710 435,43 руб.) на оплату труда персоналу, не принимавшему непосредственного участия в оказании медицинской помощи, и начисления на выплаты по оплате труда использованы неэффективно, из них:

- 1 951 813,77 руб. – покрытие обязательств бюджета (2019 год - 1 067 632,17 руб., 2020 год - 884 181,6 руб.);

- 2 193 387,57 руб. – покрытие обязательств по предпринимательской деятельности (2019 год – 1 412 300,72 руб., 2020 год – 781 086,85 руб.);

- 45 166,98 руб. – покрытие обязательств по территориальным программам Липецкой и Тамбовской областей по детской больнице (2020 год).

Таким образом, при осуществлении расходов из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам, не принимавшим непосредственного участия в оказании медицинской помощи, медицинской организацией не применялся метод распределения расходов по источникам финансирования в соответствии с Учетной политикой.

В 2019 году расходы из средств ОМС на прочие работы, услуги по детской больнице превысили на 1,1% долю средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, государственное задание, приносящая доход деятельность).

Таблица № 9

Наименование статья, подстатья	Средства ОМС в 2019 году, 84,0%	Доля расходов	Средства ОМС (Липецк, Тамбов) в 2019 году, 2,1%	Доля расходов	Средства федерального бюджета в 2019 году, 12,5%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2019 году, 1,4%	Доля расходов	Общие расходы по подстатье в 2019 году, 100,0%	Доля расходов
прочие работы, услуги (подст.226)	1 976 774,93	85,1	86 146,59	3,7	190 000,0	8,2	70561,22	3,0	2 323 482,74	100,0

На покрытие бюджетных обязательств израсходованы средства ОМС в сумме 25 049,42 руб., в том числе по контрактам:

- 9 562,26 руб. (73 423,0 руб. - (76 024,68 руб. x 84,0%) –услуги по проведению периодического медицинского осмотра в соответствии с контрактом № 44/ЭА/81 от 10.12.2019 с ООО «Медицинский центр профессиональной патологии» на сумму 93 778,18 руб., из них сумма по детской больнице - 76 024,68 руб., оплачено за счет средств ОМС 73 423,00 руб. или 96,6%;

- 6 699,92 руб. (310 842,55 руб. - (362 074,55 руб. x 84,0%)- на предоставление охранных услуг в детской больнице по адресу г. Воронеж пер. Здоровья 16 в соответствии с государственным контрактом №44/Ед5/1 от 17.12.2018 с ООО «Экономическая безопасность-Гарант» на сумму 362 074,55 руб. Кассовые расходы по детской больнице по данному контракту составили 362 074,55 руб., оплачено за счет средств ОМС 310 842,55 руб. или 85,8%.

Расходы в сумме 25 049,42руб. на покрытие бюджетных обязательств по расходам на прочие работы, услуги в 2019 году являются неэффективными, в связи с превышением доли указанных расходов из средств ОМС над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников.

Согласно ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика».

Расходы на прочие работы, услуги являются общехозяйственными расходами, которые в соответствии с п.135 Инструкции № 157н должны распределяться на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг за отчетный период (месяц).

Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, при котором при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение

наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности) (3.9.8 Тарифного соглашения на 2019 год).

Таким образом, при осуществлении расходов из средств ОМС по договорам на оказание услуг, не применялся метод распределения расходов по источникам финансирования в соответствии с Учетной политикой.

В 2020 году расходы из средств ОМС на прочие расходы (налоги на имущество и землю) по детской больнице превысили на 6,5% долю средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, государственное задание, приносящая доход деятельность), из них на покрытие бюджетных обязательств израсходовано 52 841,22 руб., на покрытие обязательств других территорий (Липецкая область, Тамбовская область) - 41 917,45 руб.

Таблица № 10

Наименование статья, подстатьи	Средства ОМС в 2020 году, 81,4%	Доля расходов	Средства ОМС (Липецк, Тамбов) в 2019 году, 5,0%	Доля расходов	Средства федерального бюджета в 2020 году, 12,2%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2020 году, 1,4%	Доля расходов	Общие расходы по подстатье в 2020 году, 100,0%	Доля расходов
прочие расходы (ст. 290)	1 103 706,0	87,9	20 831,0	1,7	100 265,00	8,0	30 167,00	2,4	1 254 969,00	100,0

Согласно Учетной политике медицинской организации расходы из средств, полученных за оказании медицинской помощи гражданам, застрахованным на территории Липецкой, Тамбовской областей на прочие расходы по детской больнице должны составлять 5,0% или 62 748,45 руб. от общей суммы кассовых расходов по детской больнице. Фактически, кассовые расходы составили 20 831,0 руб., то есть занижены на 41 917,45 руб.

Согласно Учетной политике медицинской организации расходы из средств бюджета на прочие расходы по детской больнице в 2020 году должны составлять 12,2% или 153 106,22 руб. от общей суммы прочих расходов по детской больнице. Фактически, кассовые расходы составили 100 265,00 руб., то есть занижены на 52 841,22 руб.

Как было указано выше медицинской организацией заключены соглашения с ТФОМС Липецкой и Тамбовской областей, договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС со СМО, на основании которых осуществлялась оплата медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Липецкой и Тамбовской областей.

Согласно п. 4 ст. 8, ст. 36 Федерального закона № 326-ФЗ на территории каждого субъекта РФ ежегодно утверждается территориальная программа ОМС и бюджет территориального фонда ОМС соответствующего субъекта РФ, предназначенный для финансового обеспечения исполнения указанной территориальной программы.

На основании п. 1 ст. 3 Федерального закона № 326-ФЗ страховое обеспечение по программе ОМС осуществляется для граждан в пределах территориальной программы ОМС, утвержденной на территории субъекта РФ, то есть предусмотрено отдельное финансовое обеспечение исполнения территориальных программ ОМС на территории каждого субъекта.

В соответствии с постановлениями администрации Липецкой области от 24.12.2019 № 537 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Липецкой области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», администрации Тамбовской области от 30.12.2019 № 1503 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на



территории Тамбовской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в структуру тарифов на оплату медицинской помощи по ОМС входят, в том числе прочие расходы.

Таким образом, финансовое обеспечение территориальных программ ОМС Липецкой и Тамбовской областей за счет средств, полученных медицинской организацией за медицинскую помощь, оказанную в рамках реализации территориальной программы ОМС Воронежской области, неправомерно.

Учитывая тот факт, что в 2020 году общие затраты на обеспечение деятельности детской больницы в целом по ОМС не превысили долю поступлений из средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников финансирования, средства ОМС, полученные медицинской организацией за медицинскую помощь, оказанную в рамках реализации территориальной программы ОМС Воронежской области, в сумме 41 917,45 руб., на покрытие обязательств территорий Липецкой и Тамбовской областей в части прочих расходов (налоги на имущество и землю) использованы в 2020 году неэффективно.

Согласно ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика».

Расходы на уплату имущественного и земельного налогов являются общехозяйственными расходами, которые в соответствии с п. 135 Инструкции № 157н должны распределяться на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг за отчетный период (месяц).

Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, при котором при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности) (3.9.8 Тарифного соглашения на 2020 год).

Средства ОМС в сумме 52 841,22 руб. на покрытие расходов по бюджету в части прочих расходов (налоги на имущество и землю) израсходованы неэффективно.

В таблице № 11 приведены расходы в 2020 году на коммунальные услуги по стоматологической поликлинике за счет всех источников.

Таблица № 11

Наименование статьи, подстатьи	Средства ОМС в 2020 году, 27,2%	Доля расходов	Средства платных услуг в 2020 году, 72,8%	Доля расходов	Общие расходы по подстатье	Доля расходов
Коммунальные услуги (подст. 223)	466 480,03	28,9	1 615 251,28	71,1	2 081 731,31	100

В 2020 году расходы из средств ОМС на коммунальные услуги по стоматологической поликлинике превысили на 1,7% долю поступлений по ОМС в общем объеме поступлений за счет всех источников (ОМС, приносящая доход деятельность) на 48 247,13 руб., в том числе:

- 42 578,67 руб. (142 064,21 руб. - (365 755,63 руб. x 27,2%) – на покрытие обязательств платных услуг в части расходов на отопление в соответствии с государственным контрактом № 80282м (44/Ед.пр/7) от 10.02.2020 с ПАО «Квадра - Генерирующая компания»;

- 5 668,46 руб. (10 977,59 руб. - (19 518,85 руб. x 27,2%) - на покрытие обязательств платных услуг в части расходов на водоснабжение в соответствии с государственным контрактом № 201 (44/Ед.пр/3) от 17.12.2019 с ООО «РВК-Воронеж». Пояснительная записка главного бухгалтера прилагается – приложение 4.

Пунктом 2 ст. 30 Федерального закона 326-ФЗ установлено, что тарифы на оплату медицинской помощи устанавливаются тарифным соглашением, заключаемым между органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, территориальным фондом, страховыми медицинскими организациями, медицинскими профессиональными некоммерческими организациями, созданными в соответствии со статьей 76 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ), и профессиональными союзами медицинских работников или их объединениями (ассоциациями), включенными в состав комиссии, создаваемой в субъекте Российской Федерации.

Тарифным соглашением на 2020 год (п. 3.9) установлено, что распределение затрат, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, по различным источникам финансирования (ОМС, бюджет, др.) производится в соответствии с пунктом 208 раздела XII «Методика расчета тарифов на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» Правил обязательного медицинского страхования. Порядок распределения затрат по источникам их финансового обеспечения устанавливается локальным нормативным актом (учетной политикой) медицинской организации.

Согласно ст. 272 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика».

В соответствии с п. 135 Инструкции № 157н «общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), согласно утвержденной учреждением учетной политики распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг».

Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на территории Воронежской области, утвержденной постановлением Правительства Воронежской области от 27.12.2019 № 1306, не предусмотрены расходы из средств ОМС на предпринимательскую деятельность.

Согласно п. 3.9.8 Тарифного соглашения на 2020 год «использование средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями на финансирование мероприятий, видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу обязательного медицинского страхования, на оплату видов расходов, не включенных в состав тарифов на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, является нецелевым, влечет за собой уплату медицинской организацией штрафа и возврат средств, использованных не по целевому

назначению, в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Учитывая, что в 2020 году общая доля затрат из средств ОМС, необходимых для обеспечения деятельности стоматологической поликлиники в целом, не превышала долю поступлений по ОМС, средства ОМС в сумме 48 247,13 руб. на покрытие обязательств платных услуг в части расходов на коммунальные услуги (отопление, водоснабжение) в 2020 году использованы неэффективно.

Таким образом, вышеизложенные факты свидетельствуют о нарушении медицинской организацией положений Учетной политики на 2019, 2020 годы в части распределения расходов, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, а также о некорректном планировании затрат по источникам финансирования. Способ распределения расходов, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, утвержденный в Учетной политике некорректен в части распределения расходов от поступлений средств за оказанную медицинскую помощь по ОМС гражданам, застрахованным на территориях Липецкой и Тамбовской областей.

4.4. Доходы и расходы средств ОМС утверждены в рамках плана финансово-хозяйственной деятельности ВГМУ (далее – ПФХД) Министерством здравоохранения РФ.

Сопоставление сумм произведенных расходов из средств ОМС (без Липецкой и Тамбовской областей) медицинской организации с утвержденным ПФХД на 2019, 2020 годы представлено соответственно в таблицах №№ 12, 13.

Таблица № 12

Наименование расходов	Утверждено на 2019 год, руб.	Кассовые расходы в 2019 году, руб.	Отклонение в руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т. ч.	90 282 673,0	87 103 405,98	-5 179 267,02	94,4
заработная плата (подст.211);	70 878 272,0	67 060 741,38	-3 817 530,63	94,6
прочие выплаты (подст.212)	20 000,0	13 387,52	-6 612,48	66,9
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	21 404 401,0	20 042 664,0	-1 361 737,0	93,6
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме (подст. 214)	3 240,0	2 426,41	-813,59	74,9
Соц.пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	254 150,0	214 789,55	-39 360,45	84,5
Оплата работ, услуг (ст.220), в т. ч.	16 966 701,87	13 829 983,22	-3 136 718,65	81,5
услуги связи (подст.221)	71 720,0	63 831,62	-7 888,38	89,0
коммунальные услуги (подст.223)	6 503 733,42	6 546 849,61	+43 116,19	100,7
работы, услуги по содержанию имущества (подст.225)	6 998 132,9	4 889 027,06	-2 109 105,84	69,9
прочие работы, услуги (подст.226)	3 393 115,55	2 330 274,93	-1 062 840,62	68,7

Прочие расходы (ст.290)	1 164 786,0	1 104 557,0	-60 229,0	94,8
Увеличение стоимости основных средств (ст.310)	1 420 000,0	1 241 510,09	-178 489,91	87,4
Увеличение стоимости материальных запасов (ст.340) в том числе:	20 877 219,57	18 452 521,73	-2 424 697,84	88,4
Всего:	132 988 770,44	121 962 580,9	-11 026 189,54	91,7

В 2019 году ПФХД исполнен на 91,7%. Кассовые расходы ниже плановых назначений на 11 026 189,54 руб.

В 2019 году по подстатье 223 КОСГУ произведены незапланированные расходы в сумме 43 116,19 руб. (детская больница). Изменения в ПФХД в течение 2019 года вносились (последняя редакция – от 26.12.2019), корректировки по подстатье 223 КОСГУ в части расходов из средств ОМС в ПФХД в течение 2019 года не внесены.

Таблица № 13

Наименование расходов	Утверждено на 2019 год, руб.	Кассовые расходы в 2019 году, руб.	Отклонение в руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т. ч.	101 378 483,25	92 077 670,38	-9 300 812,87	90,8
заработная плата (подст.211);	77 864 392,25	71 292 359,38	-6 572 032,87	91,6
прочие выплаты (подст.212)	15 000,0	11 742,49	-3 257,51	78,3
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	23 514 091,0	20 785 311,0	-2 728 780,0	88,4
Соц.пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)	418 200,0	304 067,7	-114 132,3	72,7
Оплата работ, услуг (ст.220), в т. ч.	12 441 396,72	10 541 333,37	-1 900 063,35	84,7
услуги связи (подст.221)	139 290,51	88 379,29	-50 911,22	63,4
коммунальные услуги (подст.223)	6 396 159,37	6 080 277,94	-315 881,43	95,1
работы, услуги по содержанию имущества (подст.225)	2 043 567,79	1 437 352,1	-606 215,69	70,3
прочие работы, услуги (подст.226)	3 529 770,39	2 602 715,38	-927 055,01	73,7
услуги, работы для целей капитальных вложений (228)	332 608,66	332 608,66	0,0	100,0
Прочие расходы (ст.290)	1 104 487,0	1 103 706,0	-781,0	99,9
Увеличение стоимости основных средств (ст.310)	1 394 413,8	1 170 754,34	-223 659,46	84,0
Увеличение стоимости материальных запасов (ст.340) в том числе:	25 492 023,34	23 335 500,32	-2 156 523,02	91,5
Всего:	142 244 004,11	128 544 774,6	-13 699 229,51	90,4

В 2020 году исполнение ПФХД составило на 90,4%. Кассовые расходы ниже плановых назначений на 13 699 229,51 руб.

В проверяемом периоде при планировании расходов на оплату труда персоналу, не принимавшему непосредственного участия в оказании медицинской помощи, начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги, прочие работы, услуги, прочие расходы не применялся метод распределения расходов по источникам финансирования в соответствии с Учетной политикой.

В ПФХД на 2019 и 2020 годы запланированы расходы на содержание сверхнормативных ставок пульмонологического отделения, не обеспеченных объемами медицинской помощи по ОМС (см. раздел 4.7 Акта).

В плановые показатели включены расходы на оплату труда по должностям заведующего эндоскопическим кабинетом врача-эндоскописта, введенной с нарушением требований Правил проведения эндоскопических исследований, утвержденных приказом Минздрава России от 06.12.2017 № 974н и заведующего кабинетом функциональной диагностики врача функциональной диагностики, введенной в нарушение требований Правил проведения функциональных исследований, утвержденных приказом Минздрава России от 26.12.2016 № 997н (см. раздел 4.7 Акта).

Вышеуказанные факты свидетельствуют о некорректном планировании расходов по ОМС.

В проверяемом периоде закупки материальных запасов, основных средств, приобретение услуг, работ осуществлялись на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ). Договоры заключались путем проведения торгов в форме открытого аукциона в электронной форме, а также путем размещения заказа у единственного поставщика на основании п. 1. ч. 1. ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам размещения заказа у единственного поставщика, выполнение работ и оказание услуг которым относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» по ценам (тарифам), регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации, п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую 100 000,0 руб. (с 01.07.2019 – 300 000,0 руб., с 24.04.2020 – 600 000,0 руб.).

В проверяемом периоде медицинской организацией требования Федерального закона № 44-ФЗ в части обязанностей и ограничений осуществления закупок исполнены без нарушений. Замечаний нет.

4.5. Проверка первичных документов, подтверждающих законность проведения банковских операций со средствами ОМС.

Проверкой законности проведения банковских операций со средствами ОМС нарушений не установлено.

Записи в Журналы операций с безналичными денежными средствами по поступлению и списанию денежных средств с лицевого счета медицинской организации осуществлялись на основании первичных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету.

Обороты по операциям отражались в Журнале операций с безналичными денежными средствами, перенесены в Главную книгу. Замечаний нет.

В проверяемом периоде ВГМУ в УФК по Воронежской области (банк; Отделение Воронеж, р/с № 40501810920072000002) открыты лицевые счета:

- № 22316X59160 – для учета средств федерального бюджета в форме целевых поступлений на выполнение государственного задания (в т.ч. по ВМП), средств, полученных от ведения предпринимательской деятельности;

- № 21316X59160 – для учета средств федерального бюджета в форме целевых субсидий;

- № 20316X59160 – для учета средств ОМС.

Остатки по указанным лицевым счетам приведены в таблице № 14

Таблица № 14

№ лицевого счета	Остаток на 01.01.2019	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 01.01.2021	Остаток на 15.02.2021 (начало проверки)
22316X59160	379 681 801,84	496 363 995,38	611 254 724,56	630 270 480,21
21316X59160	0,0	11 520,0	5 405 019,62	96 264 212,85
20316X59160	8 602 598,94	4 965 823,51	895 009,71	4 009 512,79

4.6. Проверка кассовых операций.

Кассовые операции в медицинской организации в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У.

Учет операций по движению наличных денежных средств велся в Журнале операций по счету 0.201.34.000 «Касса».

4.6.1. Наличные денежные средства ОМС на выплату заработной платы сотрудникам, компенсацию произведенных сотрудниками расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возмещение командировочных расходов поступали в кассу медицинской организации с лицевого счета. Денежные средства ОМС, поступившие в кассу, оприходованы полностью и своевременно на основании приходных кассовых ордеров (далее - ПКО).

Данные, содержащиеся в кассовой книге, соответствовали данным кассовых документов. В кассовой книге выведены суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня, которые соответствовали суммам на начало следующего рабочего дня. Кассовая книга прошнурована, скреплена печатью, подписана руководителем и главным бухгалтером, листы пронумерованы. Корреспонденция счетов проставлена. Нарушений не установлено.

4.6.2. Проверкой наличия оправдательных документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, и достоверности содержащихся в них данных установлено следующее.

Списание расходов по кассе осуществлялось на основании расходных кассовых ордеров (далее – РКО). Все приложенные к РКО документы погашены штампом «Оплачено».

Регистрация ПКО и РКО производилась в журнале регистрации в установленном порядке.

4.6.3. Сохранность денежных средств в кассе ВГМУ обеспечена. Денежные средства хранятся в сейфе. Системой охранной сигнализации касса оснащена.

В проверяемом периоде обязанности кассира исполняла Тимофеева И.Н., на время ее отсутствия обязанности кассира исполняла бухгалтер 2 категории Бащева М.Е., бухгалтер 1 категории Лавлинская Е.В., ведущий бухгалтер Бухтоярова А.А., с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

4.6.4. В ВГМУ ежемесячно осуществлялись внезапные ревизии кассы, а также при смене материально-ответственного лица в соответствии с Учетной политикой. По результатам материалов проведенных инвентаризаций недостатков и хищений денежных средств ОМС не установлено.

4.7. Проверка расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда, прочие выплаты, социальное обеспечение работников.

4.7.1. Оплата труда сотрудников стоматологической поликлиники и детской больницы осуществлялась на основании Коллективного договора на 2018-2019 годы с дополнением и изменением и Коллективного договора на 2019-2020 годы, Положения об оплате труда работников ВГМУ, утвержденного приказом ректора от 28.12.2015 № 1018 (далее - Положение об оплате труда) с изменениями и дополнениями, Положения о порядке установления стимулирующих выплат работникам ВГМУ (далее – Положение о порядке установления стимулирующих выплат), утвержденного приказом ректора от 28.12.2015 № 1018, приказов по ВГМУ.

Оплата труда работников медицинской организации включала должностной оклад, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Штатное расписание детской больницы на период с 01.01.2019 утверждено приказом от 30.08.2018 № 693 в количестве 177,75 шт. ед. (из них финансовое обеспечение 172,25 шт. ед. осуществляется за счет средств ОМС или 96,9%).

Штатное расписание детской больницы на 01.09.2019 утверждено приказом от 11.09.2019 № 759 в количестве 178,75 шт. ед. (из них финансовое обеспечение 173,25 шт. ед. осуществляется за счет средств ОМС или 97,0%).

Штатное расписание детской больницы на 01.09.2020 утверждено приказом от 02.09.2020 № 663 в количестве 178,75 шт. ед. (из них финансовое обеспечение 173,25 шт. ед. осуществляется за счет средств ОМС или 97,0%).

Штатное расписание стоматологической поликлиники на период с 01.01.2019 утверждено приказом от 30.08.2018 № 693 в количестве 110,0 шт. ед. (из них финансовое обеспечение 29,75 шт. ед. осуществляется за счет средств ОМС или 27,1%).

Штатное расписание стоматологической поликлиники на 01.09.2019 утверждено приказом ВГМУ от 11.09.2019 № 759 в количестве 111,25 шт. ед. (из них финансовое обеспечение 29,75 шт. ед. осуществляется за счет средств ОМС или 26,8%).

Штатное расписание стоматологической поликлиники на 01.09.2020 утверждено приказом ВГМУ от 02.09.2020 № 663 в количестве 113,0 шт. ед. (из них финансовое обеспечение 30,5 шт. ед. осуществляется за счет средств ОМС или 27,0%).

В ходе проверки соответствия наименований должностей медицинской организации требованиям приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.12.2012 № 1183н «Об утверждении номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников» нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой расчета штатной численности работников установлено следующее.

Расчет штатной численности медицинских работников кардиоревматологического, эндокринологического, пульмонологического отделений стационара детской больницы в проверяемом периоде произведен с учетом требований Порядков оказания медицинской помощи, обязательных для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями с 01.01.2013 в соответствии с Федеральным законом № 323-ФЗ.

При расчете штатной численности применялись: приказы Минздрава РФ от 09.06.2003 № 230 «Об утверждении штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и служащих централизованных бухгалтерий при государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения», от 07.11.2012 № 606н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «аллергология и иммунология», от 15.11.2012 № 918н, «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи больным с сердечно-сосудистыми заболеваниями», от 02.11.2012 № 575н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи по профилю «клиническая фармакология» и др.

Кроме того, медицинской организацией применялся приказ Минздрава СССР от 06.06.1979 № 600 «О штатных нормативах медицинского, фармацевтического, педагогического персонала и работников кухонь городских и детских городских больниц, расположенных в городах с населением свыше 25 тысяч человек», срок действия которого истек 16.02.2016. Применение указанного приказа не повлекло завышения штатной численности.

Проверкой установлено, что в штатные расписания, действовавшие в 2019 году, введено 0,5 ставки заведующего эндоскопическим кабинетом врача-эндоскописта. Данная должность введена согласно приказу Минздравмедпрома РФ от 31.05.1996 № 222 «О совершенствовании службы эндоскопии в учреждениях здравоохранения Российской Федерации» (далее – приказ № 222). В приказе № 222 не оговариваются штатные нормативы эндоскопического кабинета.

Штаты эндоскопического кабинета рекомендованы приказом Минздрава России от 06.12.2017 № 974н «Об утверждении Правил проведения эндоскопических исследований» (далее – Приказ № 974н). Согласно приложению № 2 Приказа № 974н в штат эндоскопического кабинета входит врач-эндоскопист 1 шт. ед. и медицинская сестра 1 шт.ед. Таким образом, 0,5 ставки заведующего эндоскопическим кабинетом - врача-эндоскописта являлись сверхнормативными.

В 2019 году заработная плата, выплаченная специалисту, осуществлявшему деятельность на должности заведующего эндоскопическим кабинетом - врача-эндоскописта, составила в 2019 году – 285 119,47 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 86 106,08 руб. (приложение 5).

Согласно ст. 34 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности) (п. 3.9.8 Тарифного соглашения на 2019 год).

Средства в сумме 371 225,55 руб. являются неэффективным расходованием средств ОМС.

Аналогично, в штатные расписания, действовавшее в 2019 году, была введена 1,0 ставка заведующего кабинетом функциональной диагностики - врача функциональной диагностики.

В соответствии с приложением № 2 к Правилам проведения функциональных исследований, утвержденным приказом Минздрава России от 26.12.2016 № 997н, штатные нормативы кабинета функциональной диагностики предусматривают 1 шт. ед. врача функциональной диагностики и 1 шт. ед. медицинской сестры. Таким образом, 1 ставка заведующего кабинетом функциональной диагностики - врача функциональной диагностики введена в штатное расписание, действовавшее в 2019 году, сверх нормативов.

В 2019 году заработная плата, выплаченная специалисту, осуществлявшему деятельность на должности заведующего кабинетом функциональной диагностики - врача функциональной диагностики, составила – 620 412,40 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 187 364,55 руб. (приложение 6).

Средства в сумме 807 776,95 руб. в 2019 году являются неэффективным расходованием средств ОМС.

С 2020 года в детской больнице организовано отделение функциональной диагностики, куда вошли вышеуказанные кабинеты. Проверкой не установлены сверхнормативные ставки в отделении функциональной диагностики.

Расчет штатной численности в проверяемом периоде руководителей стоматологической поликлиники, персонала стоматологического отделения № 1 произведен с учетом требований Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 07.12.2011 № 1496н, который утратил силу с 01.01.2021 в связи с изданием приказа Минздрава России от 31.07.2020 № 786н, утвердившего новый Порядок оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях. Нарушений по расчету штатной численности не установлено.

Данные о фактическом наличии и нормативном количестве коек в детской больнице в 2019 году представлены в таблице № 15.

Таблица № 15

Наименование отделения/ профиль коек	Утвержденные объемы, кол-во случаев, в 2019 году	Плановый оборот койки (число пролеченных пациентов на одной койке) рассчитанный в соответствии с письмом МЗ РФ от 21.12.2018 № 11-7/10/1-511, прил.4	Расчетное количество коек в 2019 году	Фактическое наличие коек в 2019 году	Отклонение (+, -), (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6
Аллергология и иммунология	378	33	11	10	+1
Гастроэнтерология	204	31	6	10	+4
Кардиология	492	31	14	20	+6
Пульмонология	223	30	7	10	+3
Ревматология	531	26	18	20	+2
Эндокринология	894	29	31	30	-1
Итого	2722			100	+15

Информация, отраженная в таблице № 15, показывает, что превышение коечного фонда, необходимого для выполнения доведённых объемов медицинской помощи по ОМС, в медицинской организации составило 11 коек.

Данные о фактическом наличии и нормативном количестве коек в детской больнице в 2020 году представлены в таблице № 16.

Таблица № 16

Наименование отделения/ профиль коек	Утвержденные объемы, кол-во случаев, в 2020 году.	Плановый оборот койки (число пролеченных пациентов на одной койке) рассчитанный в соответствии с письмом МЗ РФ от 24.12.19 N 11- 7/И/2-12330	Расчетное количество коек в 2020 году	Фактическое наличие коек в 2020 году	Отклонение (+,-), (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6
Аллергология и иммунология	323	33	10	10	0
Гастроэнтерология	324	31	10	10	0
Кардиология	479	31	15	20	+5
Пульмонология	183	30	6	10	+4
Ревматология	586	26	23	20	-3
Эндокринология	884	29	30	30	0
Итого	2779			100	+6

Информация, отраженная в таблице № 16 показывает, что превышение коечного фонда, необходимого для выполнения доведённых объемов медицинской помощи по ОМС, в медицинской организации в 2020 году составило 6 коек.

Расчет штатных единиц в пульмонологическом отделении согласно штатным нормативам, рекомендуемым приказом Минздрава России от 15.11.2012 № 916н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «пульмонология» (10 коек пульмонологического профиля), с учетом коечного фонда, рассчитанного на доведенный объем работ, показал превышение необходимых штатных нормативов.

В штатное расписание, действовавшее с 01.09.2018 были введены сверхнормативные 0,25 ставки врача-пульмонолога.

В период с 01.01.2019 по 31.08.2019 0,25 ставки врача-пульмонолога занимала Рогачева-Радинская А.С. По сверхнормативным 0,25 ставки в данном периоде Рогачевой-Радинской А.С. было выплачено 95 689,0 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 28 898,08 руб., в период с 01.09.2019 по 31.12.2020 0,25 ставки по должности врач-пульмонолог являлись вакантными. ФОТ по вакантным 0,25 ставки врача-пульмонолога с 01.09.2019 по 31.12.2020 на компенсационные и стимулирующие выплаты сотрудникам медицинской организации не использовался (приложение 7).

Согласно ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145 – ФЗ, согласно которой принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности) (п. 3.9.8 Тарифного соглашения на 2019 год).

Таким образом, средства ОМС, направленные в 2019 году на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда по сверхнормативной 0,25 ставке, в сумме 124 587,08 руб. являются неэффективным расходованием средств ОМС.

Проверкой выплат заработной платы главному врачу детской больницы, главному врачу стоматологической поликлиники, заместителям главного врача по медицинской части, главным медицинским сестрам, за проверяемый период нарушений не установлено. Оклады установлены приложением № 4 к Положению об оплате труда.

Структура фонда оплаты труда (далее – ФОТ) работников медицинской организации за счет средств ОМС в 2019, 2020 годах представлена в таблице № 17.

Таблица № 17

Наименование выплат	2019 год		2020 год		Рост оплаты труда в 2020 г. по сравнению с 2019 годом, %
	ФОТ за счет средств ОМС, руб.	Удельный вес выплат в общем ФОТ, %	ФОТ за счет средств ОМС, руб.	Удельный вес выплат в общем ФОТ, %	
ФОТ	67 114 533,16	100,0	71 342 984,41	100,0	106,3
Оклад	30 421 908,44	45,4	35 430 384,39	49,6	116,5
Выплаты по временной нетрудоспособности (за счет работодателя)	820 722,16	1,2	302 083,1	0,4	36,8
Отпускные (в т.ч. учебные)	5 864 175,24	8,7	6 184 960,38	8,7	105,5
Выплаты компенсационного характера, в том числе:	3 965 622,32	6,0	5 004 373,19	7,0	126,2
- надбавка за работу с вредными и опасными условиями труда	529 999,95	0,9	530 349,27	0,7	100,1
- доплата за совмещение профессий, расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника	2 417 556,91	3,6	3 280 018,98	4,6	135,7
- доплата за работу в ночное время	595 212,96	0,9	587 212,66	0,8	98,7
- доплата за работу в выходной и нерабочий праздничный день	422 852,5	0,6	606 792,28	0,9	143,5
Прочие выплаты (специализация)	1 406 085,04	2,1	1 385 442,44	1,9	98,6
Выплаты стимулирующего характера, в том числе:	24 636 019,96	36,6	23 035 740,91	32,4	93,5
- персональный коэффициент	6 706 885,73	9,9	7 263 241,61	10,3	108,3
- надбавка за стаж	150 710,0	0,2	138 486,45	0,2	91,9
- надбавка за интенсивность и специальный режим работы, за высокие результаты работы	17 731 628,23	26,4	15 634 012,85	21,9	88,2
- премиальные выплаты	46 796,0	0,1	0	0	0

В 2020 году по сравнению с 2019 годом начисленный ФОТ увеличился на 6,3 %. Рост выплат по должностным окладам связан с увеличением должностных окладов с 01.09.2019, 01.10.2019, с 01.10.2020 в связи с ростом минимального размера оплаты труда

(далее – МРОТ). В связи с ростом окладов в 2020 году увеличился объем средств, направленных на выплаты компенсационного характера и отпускные выплаты.

Проверкой обоснованности компенсационных выплат работникам детской больницы и стоматологической поликлиники, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 нарушений не установлено. Выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда производились по результатам специальной оценки условий труда (далее - СОУТ) (приказ медицинской организации от 22.03.2018 № 257 «О создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда», от 12.11.2018 № 962 «О завершении проведения специальной оценки труда»).

Доплаты за увеличение объема работ, совмещение должностей устанавливались работнику в случае увеличения установленного ему объема работ или возложения на него обязанностей по вакантной ставке или временно отсутствующего работника (временная нетрудоспособность, основной и дополнительный отпуск, отпуск без сохранения заработной платы). Конкретный размер доплаты и период действия такой доплаты устанавливались приказами ректора ВГМУ.

Выборочной проверкой установлено следующее.

Согласно приказу от 27.08.2020 № 524-л главной медицинской сестре детской больницы Гайворонской Н.В. назначена доплата за совмещение работы по должности зав. складом хозяйственной части детской больницы на период отпуска заведующей складом Даниелян А.С. с 25.08.2020 по 21.09.2020 в размере 8 830,0 руб.

В соответствии с приказом от 09.09.2020 № 326-о заведующая складом Даниелян А.С. отозвана из отпуска с 12.09.2020, то есть исполняла свои трудовые обязанности. В таблице учета использования рабочего времени Даниелян А.С. проставлено 13 рабочих дней с 12.09.2020 по 21.09.2020.

В соответствии со ст. 60.2 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ «совмещение профессий (должностей) – это поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности). В штатное расписание детской больницы введена 1,0 ставка заведующего складом.

Таким образом, Гайворонская Н.В. с 12.09.2020 не могла осуществлять совмещение по должности заведующего хозяйственным складом, так как ставка была занята основным работником. Однако за период с 12.09.2020 по 21.09.2020 Гайворонской Н.В. начислено и выплачено за совмещение работы по должности зав. складом хозяйственной части 3 210,88 руб.

Согласно п. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Оплата за совмещение по должности заведующей хоз. складом Гайворонской Н.В. с 12.09.2020 по 21.09.2020 произведена необоснованно.

Необоснованное расходование средств ОМС в 2020 году на оплату труда в общей сумме 4 180,57 руб. (в том числе начисления на выплаты по оплате труда) является нецелевым использованием средств ОМС, подлежат возврату в бюджет ТФ ОМС (приложение 8).

За счет средств ОМС произведены расчеты с подотчетными лицами за дни нахождения в командировке:

- с Косиновой Я.Б., заведующей кабинетом ультразвуковой диагностики детской больницы, направленной в командировку на основании приказа от 23.09.2019 № 51-к с 02.10.2019 по 05.10.2019;

- с Шаршовой О.Г., заместителем главного врача по медицинской части детской больницы, направленной в командировку на основании приказа от 16.08.2019 №45-к с 19.08.2019 по 20.08.2019.

В соответствии со ст. 167 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ «при направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой».

В соответствии с п. 2.1 Положения о порядке направления работников ФГБОУ ВО ВГМУ им. Н.Н. Бурденко Минздрава России в служебные командировки за все дни нахождения в командировке работнику сохраняется средний заработок.

Дни командировки Косиновой Я.Б., Шаршовой О.Г. в табелях учета использования рабочего времени не отмечены. Средний заработок не начислялся и не выплачивался. Оплата труда за дни нахождения в командировке произведена как за обычный рабочий день.

Оплата труда за 1 рабочий день Косиновой Я.Б. составила 4 129,56 руб., средний заработок за 1 день командировки – 4 702,43 руб.

Оплата труда за 1 рабочий день Шаршовой О.Г. составила 3 282,55 руб., средний заработок за 1 день командировки – 3 525,78 руб.

Проверкой не установлено излишне начисленных выплат. Однако нарушены положения Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Положения о порядке направления работников ФГБОУ ВО ВГМУ им. Н.Н. Бурденко Минздрава России в служебные командировки.

Проверкой расходования средств ОМС на выплату заработной платы сотрудникам медицинской организации, не участвовавшим в реализации территориальной программы ОМС установлено следующее.

В соответствии с трудовым договором от 10.10.2016 № 725 Алиев Н.Т.-О. являлся врачом-стоматологом-хирургом стоматологического отделения № 2 (отделение платных услуг). В соответствии с приказом от 20.08.2019 № 538-л Алиеву Н. Т.-О. назначена компенсационная выплата за совмещение работы по должности врача-стоматолога-хирурга стоматологического отделения № 1 (ОМС) с 19.08.2019 в размере 7 365,0 руб. на период болезни Власова И.А. Листок по временной нетрудоспособности врача-стоматолога-хирурга Власова И.А. проверке не представлен. Согласно представленным табелям учета использования рабочего времени врач-стоматолог-хирург Власов И.А. находился в отпуске без сохранения заработной платы с 09.09.2019 по 13.09.2019, в очередном оплачиваемом отпуске с 16.09.2019 по 28.09.2019.

Врачу-стоматологу-хирургу Алиеву Н.Т.-О. начислена и выплачена за счет средств ОМС заработная плата за период с 19.08.2019 по 31.08.2019 в сумме 4 358,74 руб. (в том числе начисления на выплаты по оплате труда), за сентябрь 2019 года в сумме 2 283,15 руб. (в том числе начисления на выплаты по оплате труда).

Проверкой установлено следующее.

За период с 19.08.2019 по 30.09.2019 врачом-стоматологом-хирургом Власовым И.А. выставлено 45 счетов, оплачено 40 счетов на сумму 16 397,43 руб. Алиевым Н.Т.-О. за указанный период счета не выставлялись.

Проверены медицинские карты пациентов, получающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (29 карт). В 6 медицинских картах по 10 случаям за период с 21.08.2019 по 23.08.2019 и 26.08.2019 имеется подпись врача-стоматолога-хирурга Алиева Н.Т.-О., в 23 медицинских картах в 30 случаях за сентябрь 2019 года - подпись Власова И.А.

Таким образом, в сентябре 2019 года врач-стоматолог-хирург Алиев Н.Т.-О. медицинскую помощь по ОМС не оказывал.

Средства в сумме 2 283,15 руб. (в том числе начисления на выплаты по оплате труда) начислены и выплачены необоснованно, что является нецелевым использованием средств ОМС (приложение 9).

Выборочной проверкой доплаты за работу в ночное время, выходные и праздничные дни нарушений не установлено. Выплаты осуществлялись сотрудникам детской больницы в соответствии с графиками сменности, табелями учета рабочего времени, установленными окладами, фактически отработанным временем.

Проверкой обоснованности установления выплат стимулирующего характера установлено следующее.

Выборочной проверкой стимулирующих выплат по персональному повышающему коэффициенту нарушений не установлено – выплаты осуществлялись в размерах, установленных приказами ректора, в соответствии с Положением об оплате труда.

Выплаты премий в проверяемом периоде работникам детской больницы производились в соответствии с п. 5.2 Положения о порядке установления стимулирующих выплат. Замечаний нет.

Проверкой обоснованности стимулирующих выплат за качество, интенсивность и высокие результаты работы сотрудникам детской больницы и стоматологической поликлиники за период сентябрь, октябрь 2019 года и 4 квартал 2020 года нарушений не установлено. Стимулирующие выплаты производились за фактически отработанное время в соответствии с Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам ВГМУ.

Проверено начисление заработной платы за проверяемый период сотрудникам эндокринологического, кардиоревматологического отделений, кабинета ультразвуковой диагностики и руководителей.

Выборочной проверкой наличия действующих сертификатов медицинских работников нарушений не установлено. Проверены сертификаты врача-детского-кардиолога Мироненко Е.А., врача-педиатра Ломакиной Е.В., врача-эндокринолога Шаршовой О.Г., врача-аллерголога-иммунолога Маховой Л.В., врача-ревматолога Дальновой А.И., врача-пульмонолога Рогачева-Радинской А.С., медицинской сестры Кравец О.В., врача-пульмонолога Назаретской О.М. и врачей-стоматологов Алиева Н.Т.-О., Богатыревой Ю.А., Кубышкиной К.П., Моисеевой Н.С.

Выплата заработной платы работникам медицинской организации производилась путем зачисления денежных средств на лицевые счета сотрудников и через кассу.

Оплата труда медицинских работников по совместительству осуществлялась на основании заключенных договоров. Начисление заработной платы по должностям, занимаемым в порядке совместительства, производилось отдельно от заработной платы по основной должности.

Срок выплаты заработной платы в соответствии с Коллективным договором установлен: за первую половину месяца – 26 числа текущего месяца, окончательный расчет – 11 числа месяца, следующего за отработанным. Выборочной проверкой нарушения сроков выплаты установлены в январе 2019 года. Согласно Трудовому кодексу РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ работодатель допустивший задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несет ответственность.

Компенсация за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы из средств ОМС не производилась.

4.7.2. Проведена проверка первичных бухгалтерских документов по расходованию средств ОМС на выплату заработной платы, уплату налогов и страховых взносов в медицинской организации за 3 квартал 2019 года, 4 квартал 2019 года, 3 квартал 2020 года.

Проверке представлены Карточки-справки (ф. 0504417) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401), Табели учета использования рабочего времени и расчета оплаты труда (ф. 0301007). Следует отметить, что в бюджетных учреждениях на основании Приказа № 52н должен быть применен Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

По состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата», по КВР 119 «Взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда работникам и иные выплаты работникам учреждений» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Проверкой полноты и своевременности уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды нарушений не установлено.

Пени, штрафные санкции по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды РФ в проверяемом периоде за счет средств ОМС не выплачивались.

4.8. Проверка расходования средств ОМС на приобретение лекарственных препаратов, расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, средств для дезинфекции с целью обеспечения санитарно-эпидемиологического режима медицинской организации, на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования).

4.8.1. Поставка лекарственных препаратов, расходных материалов, медицинского инструментария, прочих материальных запасов, необходимых для организации лечебного процесса, оплата стоимости лабораторных и инструментальных исследований осуществлялась на основании контрактов (договоров).

Выборочно проверено соблюдение условий контрактов на поставку лекарственных препаратов, расходных материалов, реактивов, прочих материальных запасов, оказание услуг по лабораторным исследованиям, заключенных в проверяемом периоде:

- № 44/ЕД5/93 от 16.11.2020 с ООО «Компания Контраст» на сумму 500 000,0 руб. (ОМС) на поставку инсулиновых помп Medtronic Paradigm PRT, MMT722;

- № 44/ЕД4/196 от 25.12.2020 с ООО «Импульс» на сумму 29 937,6 руб. (ОМС- 28 089,0 руб.) на поставку рентгенпленки CEA RP new 24x30 100 листов;

- № 2012071370 (№ 44/ЕД4/179) от 08.12.2020 с АО «Р-Фарм» на сумму 3 789,38 руб. (ОМС – 1 894,69 руб.) на поставку лекарственных препаратов (апидра СолоСтар, р-р для п/к введ. 100 ЕД/мл 3 мл);

- № 201102173 (№ 44/ЕД5/84) от 10.11.2020 с АО «Р-Фарм» на сумму 286 501,38 руб. (ОМС – 47 750,24 руб.) на поставку лекарственных препаратов (хумира, р-р для п/к введ.), 40 мг/0,4 мл шпр.);

- № 44/ЕД4/133 от 09.10.2020 с АО «Р-Фарм» на сумму 11 059,0 руб. (ОМС) на поставку лекарственных препаратов (растан, р-р для п/к введ. 15 МЕ/мл 3 мл карт. №1);

- № 2012150915 (№ 44/ЕД5/104) от 17.12.2020 с АО «Р-Фарм» на сумму 334 251,61 руб. (ОМС – 47 750,23 руб.) на поставку лекарственных препаратов (хумира, р-р для п/к введ.), 40 мг/0,4 мл шпр.);

- 44/ЭА/32 от 27.04.2020 с ООО «Медиафарм» на сумму 409 271,4 руб. (ОМС) на поставку стоматологических материалов;

- № 44/ЭА/87 от 18.09.2020 с ООО «Система» на сумму 76 762,25 руб. (ОМС) на поставку насадок наконечников стоматологической ультразвуковой системы для снятия зубных отложений, пародонтологических в количестве 25 шт. по цене 1 367,33 руб., нити хирургической кетгутовой, хромированной в количестве 300 шт. по цене 129,03 руб.;

- № 44/ЭА/86 от 21.09.2020 с ООО «КОМПЮТ» на сумму 188 754,44 руб. (ОМС) на поставку расходных материалов, ИМН для стоматологии;

- № 44/Ед4/142 от 06.11.2020 с ООО «Медлайн» на сумму 96 000,0 руб. (ОМС) на поставку Артикаина с адренолином, р-р 40 мг+ 0,005мг/мл картр. 1,7 мл №50, Артикаина с адренолином форте, р-р 40мг+0,01 мг/мл картр. 1,7 мл №50;

- № 403/20 (№44/Ед.4/53) от 30.04.2020 на сумму 177 720,0 руб. (ОМС – 162 910,0 руб.), № 44/Ед.4/40 от 18.05.2020 на сумму 444 300,0 руб. (ОМС – 429 490,0 руб.), № 44/Ед.пр/9 от 26.06.2020 на сумму 888 600,0 руб. (ОМС – 844 170,0 руб.), № 44/Ед.пр./12 от 13.10.2020 на сумму 740 500,0 руб. (ОМС – 651 640,0 руб.) с ООО «ДНК-Технология» на поставку реагентов для выявления РНК коронавирусов SARS-CoV-2 фасовка S, пробирки 0,2 мл, 96 тестов, для выделения нуклеиновых кислот ПРОБА-НК, 100 т/уп.;

- № 14/2019 (44/Ед4/11) от 22.02.2019 на сумму 51 300,0 руб. (ОМС – 48 825,0 руб.), № 13/2020 (44/Ед4/22) от 07.02.2020 руб. (ОМС – 59 840,0 руб.), № 36/2020 (44/Ед4/61) от 02.03.2020 на сумму 10 230,0 руб. (ОМС - 8 820,0 руб.), № 44/Ед4/172 от 04.12.2020 на сумму 14 000,0 руб. (ОМС) с БУЗ ВО «Воронежский областной клинический центр профилактики и борьбы со СПИД» на проведение определения антител к гепатиту, сифилису методом ИФА.

Проверкой сроков оплаты в соответствии с условиями договоров, соответствия сумм, указанных в договорах, фактическим расходам нарушений не установлено.

Проверкой установлены нарушения условия контракта, заключенного с ООО «КОМПЮТ», от 21.09.2020 №44/ЭА/86 на сумму 188 754,44 руб. (далее – Контракт) в части сроков поставки. В соответствии с условиями контракта поставка расходных материалов, ИМН для стоматологии предусмотрена в течение 14 календарных дней с момента заключения (подписания) контракта, то есть до 05.10.2020 включительно. Поставка товара по товарной накладной № 112 от 17.03.2017 на сумму 188 754,44 руб. произведена 08.10.2020 с нарушением установленного срока на 3 дня. Претензия с требованием об уплате пени в сумме 80,22 руб. (далее – Претензия) за три дня просрочки исполнения своих обязательств направлена поставщику 02.11.2020 исх. № 31-1364. Согласно Претензии в соответствии с п. 10.16 Контракта оплата поставленного товара должна быть произведена в сумме, уменьшенной на сумму пени, то есть на 80,22 руб. Пеня в сумме 80,22 руб. уплачены ООО «КОМПЮТ» на лицевой счет организации по учету платных услуг 02.11.2020 п/п № 417. Медицинской организацией оплата за несвоевременно поставленный товар произведена из средств ОМС п/п № 615166 от 09.11.2020 на сумму 188 754,44 руб. без удержания пени в сумме 80,22 руб.

Оплата услуг по проведению определения антител к гепатиту, сифилису методом ИФА проводилась на основании актов выполненных работ с приложением списка обследованных. Проверкой наличия результатов анализов в историях болезни (проверены истории за 2019 год №№ 2489, 3001, за 2020 год №№ 15, 52, 208, 303, 346, 347, 348, 358, 730, 1120, 1168, 1258, 1601, 1642, 1649, 1732, 1741, 2018, 2070, 2189, 2397, 2558) нарушений не установлено. Счета на оплату медицинской помощи, оказанной пациентам, истории болезни которых проверены, выставлены. Анализы взяты во время нахождения пациентов в стационаре для диагностики заболеваний, состояний на основании стандартов



специализированной медицинской помощи, утвержденных приказами Министерства здравоохранения РФ от 28.12.2012 № 1594н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при интерстициальных заболеваниях легких», от 07.11.2012 № 649н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи детям при язвенном (хроническом) илеоколите (неспецифическом язвенном колите)», от 09.11.2012 № 722н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при гастроэзофагеальной рефлюксной болезни», от 09.11.2012 № 706н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при узелковом полиартериите и родственных состояниях, других некротизирующих васкулопатиях, других системных поражениях соединительной ткани», от 07.11.2012 № 613н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при системной красной волчанке», от 07.11.2012 № 646н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи детям при болезни Крона (регионарном энтерите)», от 09.11.2012 № 859н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при первичном гипотиреозе».

На основании приказов департамента здравоохранения ВО от 30.04.2020 № 788, от 02.07.2020 № 974, от 06.07.2020 № 1223, от 02.10.2020 № 1837, от 16.10.2020 № 1984, от 23.11.2020 № 2266 «Об организации лабораторных исследований на COVID-2019 в медицинских организациях Воронежской области» детская больница включена в перечень медицинских организаций Воронежской области для проведения лабораторных исследований на COVID-2019.

Тарифным соглашением на 2020 год (дополнительное соглашение № 5 от 06.04.2020) определена стоимость определения РНК коронавируса ТОРС (SARS-cov) при оплате за единицу объема медицинской помощи - за медицинскую услугу (используется при оплате отдельных диагностических (лабораторных) исследований).

За счет средств ОМС в 2020 году приобретена 141 упаковка реагентов для выявления РНК коронавирусов SARS-CoV-2 фасовка S, пробирки 0,2 мл, 96 тестов, всего 13 536 тестов на сумму 1 628 550,0 руб. Стоимость одного теста 120,31 руб.

По данным клинико-диагностической лаборатории реагенты в 2020 году израсходованы полностью на 12 656 человек. По данным детской больницы выставлено 12 275 счетов по лабораторным исследованиям. Счета на 381 человек не выставлялись. Согласно справке, представленной главным врачом детской больницы, счета на 350 человек не выставлены по причине несоответствия данных о полисе ОМС в направлении на лабораторное исследование биоматериала на COVID-2019 (далее – направление на COVID-2019) данным базы застрахованных, в 31 случае обследованы медицинские работники, сотрудники медицинских организаций, не имеющие симптомов инфекционного заболевания, контактировавшие с заболевшими, из них:

- БУЗ ВО ВГКБ № 2 им. К.В. Федяевского – 6 человек,
- БУЗ ВО ВОКОД – 6 человек;
- ФГБУЗ КБ №33 ФМБА – 2 человека;
- БУЗ ВО ВГКБ №3 – 3 человека;
- ФКУЗ МСЧ МВД России по Воронежской области – 7 человек;
- БУЗ ВО Аннинская РБ – 1 человек;
- БУЗ ВО Эртильская РБ – 1 человек;
- БУЗ ВО Бутурлиновская РБ – 2 человека;
- БУЗ ВО Верхнемамонская РБ – 2 человека;
- БУЗ ВО Калачеевская РБ – 1 человек.

Выборочно проверены направления на COVID-2019 из БУЗ ВО ВОКОД, БУЗ ВО ВГКБ № 2 им. К.В. Федяевского, ФКУЗ МСЧ МВД России по Воронежской области.

В 6 направлениях на COVID-2019 из БУЗ ВО ВОКОД, 6 направлениях на COVID-2019 из БУЗ ВО ВГКБ № 2 им. К.В. Федяевского повод к обследованию - «медицинский работник, имеющий риски инфицирования COVID-2019».

Согласно письму ФФОМС от 09.07.2020 № 9071/26-1/и «Об оплате лабораторного обследования на выявление новой коронавирусной инфекции» обследование на COVID-19 контактных лиц с больными COVID-19, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, а также лиц, прибывших из субъектов Российской Федерации или стран с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, не относится к страховому случаю и не может финансироваться за счет средств ОМС.

В соответствии с ч. 4 ст. 3 Федерального закона № 326-ФЗ страховой случай - совершившееся событие (заболевание, травма, иное состояние здоровья застрахованного лица, профилактические мероприятия), при наступлении которого застрахованному лицу предоставляется страховое обеспечение по обязательному медицинскому страхованию.

Согласно статье 37 Федерального закона № 323-ФЗ медицинская помощь организуется и оказывается в соответствии с положением об организации медицинской помощи по видам медицинской помощи, на основе клинических рекомендаций и с учетом порядков оказания медицинской помощи, стандартов медицинской помощи, утверждаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Перечень случаев, при наступлении которых в рамках базовой программы ОМС оказываются первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами), специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь, установлен ч. 6 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ.

На обследование на COVID-19 контактных лиц с больными COVID-19, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, израсходовано в 2020 году средств ОМС в сумме 1 443,72 руб. (12 x 120,31 руб.).

Проверкой направлений на COVID-2019 из ФКУЗ МСЧ МВД России по Воронежской области установлено следующее. Согласно информации, указанной в 27 проверенных направлениях на COVID-2019, 17 человек являются аттестованными военнослужащими сотрудниками войск национальной гвардии РФ, 1 человек направлен по причине трудоустройства, признаков инфекции не имеет, 9 человек пенсионеры, имеющие действующий полис ОМС (проверено по базе застрахованных), но счета на них не выставлены.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона № 326-ФЗ военнослужащие не являются застрахованными лицами в сфере ОМС.

Согласно статье 3 Федерального закона № 326-ФЗ ОМС - это вид обязательного социального страхования, представляющий собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи за счет средств ОМС.

Статьей 147 Бюджетного кодекса РФ установлено, что расходование средств государственных внебюджетных фондов осуществляется исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, субъектов РФ,

регламентирующими их деятельность, в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами, законами субъектов РФ.

В силу ч. 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств признано направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным, в том числе договором (соглашением).

Согласно п. 3.9.8 Тарифного соглашения на 2020 год использование средств ОМС медицинскими организациями на финансирование мероприятий, видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС, на оплату видов расходов, не включенных в состав тарифов на оплату медицинской помощи в системе ОМС, является нецелевым.

На обследование на COVID-19 незастрахованных граждан (военнослужащих) израсходовано средств ОМС 2 045,27 руб. (17х120,31 руб.), на гражданина, не имевшего симптомов инфекционного заболевания, проходившего предварительный медицинский осмотр при трудоустройстве на работу, 120,31 руб.

На основании вышеизложенного в 2020 году средства ОМС в сумме 3 609,3 руб. на обследование на COVID-19 контактных с больными COVID-19 лиц, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, незастрахованных граждан использованы не по целевому назначению.

Кроме того, из средств ОМС в 2020 году произведены неэффективные расходы на клинические исследования на COVID-19, по которым счета не выставлены, в сумме 42 228,81 руб. (351х120,31 руб.) (приложение 10).

4.8.2. При осуществлении закупок лекарственных препаратов, расходных материалов, ИМН, дезинфицирующих средств, реактивов и химикатов начальная максимальная цена контракта определялась в соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44–ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации, утвержденные приказом № 567).

4.8.3. При осуществлении закупок лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – перечень ЖНВЛП), начальная максимальная цена контракта определялась тарифным методом в соответствии с ч. 8 ст. 22 Федерального закона № 44–ФЗ и Методическими рекомендациями, утвержденными приказом № 567).

Проверкой уровня цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, установлено, что фактическая цена приобретения лекарственных препаратов не превышает зарегистрированную предельную оптовую цену (проверены лекарственные препараты, приобретенные в 4 квартале 2020 года).

При закупках лекарственных препаратов, не включенных в перечень ЖНВЛП, расходных материалов, ИМН, дезинфицирующих средств, реактивов и химикатов применялся метод сопоставимых рыночных цен в соответствии с ч. 2 ст. 22 Федерального закона № 44–ФЗ и Методическими рекомендациями, утвержденными приказом № 567.

4.8.4. В проверяемом периоде бухгалтерский учет медикаментов, стоматологических и расходных материалов, медицинского инструментария, прочих материальных запасов, необходимых для организации лечебного процесса и приобретенных за счет средств ОМС, велся по источнику финансового обеспечения ОМС, код финансового обеспечения (КФО)

– 7.

В аптеке и структурных подразделениях медицинской организации осуществлялся отдельный учет медикаментов, стоматологических и расходных материалов, медицинского инструментария, прочих материальных запасов, необходимых для организации лечебного процесса, по источникам финансирования, по территориям (Воронеж, Липецк, Тамбов).

4.8.5. По бухгалтерскому учету лекарственные препараты, расходные материалы, медицинские изделия, приобретенные в проверяемом периоде, оприходованы полностью, своевременно. Принятие к учету медикаментов осуществлялось по их первоначальной (фактической) стоимости в соответствии с Инструкциями № 157н, № 174н.

С лицами, ответственными за сохранность лекарственных препаратов, стоматологических и расходных материалов, медицинского инструментария, медицинских изделий, реактивов и химикатов заключены договоры о полной материальной ответственности (заведующие аптекой и клинико-диагностической лабораторией, главная медицинская сестра стоматологической поликлиники, старшие медицинские сестры отделений, медицинская сестра).

В 2019 году детской больнице Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения выдана лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-36-02-000032 от 29.04.2019.

Оприходование, учет реактивов и химикатов осуществлялся заведующей клинико-диагностической лабораторией детской больницы Бузулукиной И.Н.

Предметно-количественный учет лекарственных средств, расходных материалов, изделий медицинского назначения осуществлялся в электронном виде заведующей аптекой Скрыльниковой Н.И. В соответствии с ее должностной инструкцией в ее должностные обязанности входит, в том числе проведение приемочного контроля поступающих лекарственных средств и других товаров аптечного ассортимента, проверка сопроводительных документов в установленном порядке.

Однако лекарственные средства, расходные материалы, медицинские изделия от поставщиков и сопроводительные документы к ним получала работник аптеки медицинская сестра Ентис Н.П., что подтверждено ее подписью в накладных на поставку товаров. Согласно должностной инструкции медицинской сестры в обязанности медицинской сестры, в том числе входит участие в приемке товара, его распределении по местам хранения, обеспечение условий хранения лекарственных средств и изделий медицинского назначения, но проведение приемочного контроля поступающих лекарственных средств и других товаров аптечного ассортимента, а также проверка сопроводительных документов в установленном порядке в должностные обязанности медицинской сестры не входят.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с медицинской сестрой больницы Ентис Н.П. от 18.02.2016, заведующей аптекой-провизором Скрыльниковой Н.И. от 07.03.2018.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 747, действовавшей в проверяемом периоде, в аптеке учреждения полная индивидуальная материальная ответственность за сохранность лекарственных средств возлагается на заведующего аптекой или его заместителя.

В Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, утвержденный постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной)

материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» включены заведующие и иные руководители аптечных и иных фармацевтических организаций, отделов, пунктов и иных подразделений, их заместители, провизоры, технологи, фармацевты, но не медицинские сестры.

Отпуск лекарственных препаратов, расходных материалов, ИМН из аптеки в отделения осуществлялся по требованиям-накладным как Скрыльниковой Н.И., что согласно п. 2.9 ее должностной инструкции входит в ее должностные обязанности, так и Ентис Н.П., что в ее должностные обязанности не входит.

Инвентаризационные описи при проведении обязательной ежегодной инвентаризации в аптеке составлены на материально-ответственное лицо Ентис Н.П.

В нарушение п. 19. Инструкции №747 из аптеки в отделения отпускались лекарственные средства в размере, превышающем текущую потребность.

Так, например, из аптеки в кардиологическое отделение по требованию-накладной № 231 от 28.09.2020 отпущен лекарственный препарат нитроглицерина 50 мг №20 в количестве 4 упаковок (80 табл.), израсходован 03.11.2020; по требованию-накладной № 47 от 04.03.2020 отпущены препараты плаквенил 200 мг № 60 табл. в количестве 1 упаковки, на пост выдан 31.08.2020, израсходован 18.11.2020, цетеризин 10 мг №20 табл. в количестве 1 упаковки, на пост отпущен 08.04.2020, израсходован, 20.04.2020; по требованию-накладной № 200 от 17.08.2020 отпущен препарат эманера 20 мг № 28 капс. в количестве 1 упаковки, выдан на пост 09.10.2020, израсходован 06.11.2020.

В пульмонологическое отделение по требованию-накладной № 132 от 10.02.2020 отпущен препарат амброксал 30 мг № 20 табл. в количестве 1 упаковки, израсходован 09.06.2020, по требованию-накладной № 68 от 28.01.2020 отпущен препарат АЦЦ 200 мг № 20 в количестве 1 упаковки, на пост выдан 03.04.2020, израсходован 07.04.2020.

Стоматологическая поликлиника аптеки не имеет. Ответственной за получение от поставщиков лекарственных средств, стоматологических и расходных материалов, ИМН, их учет, отпуск в структурные подразделения медицинской организации являлась главная медицинская сестра Стребкова Г.Л.

В нарушение п. 31 Инструкции №747 стоматологическая поликлиника получала от поставщиков лекарственные средства в размере, превышающем текущую потребность. По накладной № 1916 от 17.04.2020 от ООО «Диафарм» получено 50 упаковок (2500 шт.) артекаина (с адренолином р-р д/ин (40мг+0,005 мг) 4,7 мл картр. №50), использовался до 20.11.2020. По накладной № МФУК-002635 от 06.05.2020 от ООО «Медифарм» получено 50 упаковок (2575 г) композитного материала светового отверждения дентлайт (срок годности до февраля 2022 года), 51,5 г, на момент проверки остаток- 72,2 г.

Учет полученных от поставщиков лекарственных средств, стоматологических материалов, ИМН велся главной медицинской сестрой Стребковой Г.Л. в книгах учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения в соответствии с приказами Главного управления здравоохранения № 332, от 18.04.2003 № 169 «О введении норм расхода медикаментов, материалов, подлежащих предметно-количественному учету в стоматологических поликлиниках (кабинетах)» (далее - приказ ГУЗ ВО № 169).

Аналитический учет лекарственных препаратов, стоматологических и расходных материалов, медицинского инструментария, ИМН велся в оборотных ведомостях в разрезе МОЛ - главной медицинской сестры.

От главной медицинской сестры врачам-стоматологам по требованиям-накладным передавались анестетики, материалы для пломбирования, подкладочные материалы, шовные материалы, медицинский инструментарий, мази, гели.

Согласно приказу ГУЗ ВО № 332, приложению №1 к письму ГУЗ ВО от 23.08.2002 № 2171/1-15 предметно-количественному учету подлежит вся используемая номенклатура: медикаменты (лекарственные средства, лекарственное растительное сырье и т.д), перевязочные средства, ИМН (шприцы, перчатки резиновые и т.д), расходные материалы (шовные, стоматологические, пленка рентгеновская и т.д.), медицинский инструментарий, предметы санитарии, гигиены и ухода за больными и др.

Врачами-стоматологами-терапевтами, врачами-стоматологами-хирургами не велся предметно-количественный учет полученных ими от старшей медицинской сестры стоматологических и расходных материалов, лекарственных препаратов.

В соответствии с приказом ГУЗ ВО № 169 врачами-стоматологами ежедневно заполнялись статистические формы 037-2/у-88, расход анестетиков, материалов для пломбирования корневых каналов пломбировочных материалов велся в журналах ежедневного учета работы врача-стоматолога. Однако в указанных журналах не указывался приход материалов, не выводились остатки. В проверяемом периоде использовались фотополимерные пломбировочные материалы: Дент-Лайт-флюо ж/текуч.комполит 2г, Каризма классик- комполит.свет.отвержд. 8 шприцх4г + адгезив, ДентЛайт-адгезив свет.отвержд. 5мл, ДентЛайт-комполит 51,5г, ДентЛайт-комполит 80 капс.х0,25г, реставрин – материал светового отверждения д/пломб.зубов (8шпр.х4г).

Учет полученных от главной медицинской сестры мазей, перевязочных средств, шовных материалов, медицинского инструментария (скальпели одократного применения, иглы карпульные, шприцы одноразовые, К-риммеры, К-файлы, Н-файлы и пр.) врачами-стоматологами не велся.

4.8.6. Выборочной проверкой фактов приобретения за счет средств ОМС и хранения медикаментов и изделий медицинского назначения, не зарегистрированных в Российской Федерации, не выявлено.

Проверкой установлено следующее.

В проверяемом периоде на основании акта об уничтожении лекарственных средств № 312 от 24.12.2020, составленного в соответствии с договором №44/Ед4/113 от 02.07.2020 на сумму 3 000,0 руб. с автономной некоммерческой организацией «Воронежский региональный центр по обращению с отходами», уничтожены лекарственные препараты с истекшим сроком годности, в том числе приобретённые за счет средств ОМС для оказания специализированной медицинской помощи.

В 2020 году подлежали утилизации лекарственные препараты, приобретенные за счет средств ОМС для оказания специализированной медицинской помощи на сумму 31 229,66 руб. По бухгалтерскому учету медикаменты списаны по акту на списание от 22.09.2020 № 00-001160 на общую сумму 32 453,38 руб.

В соответствии с п. 17.2 Приложения 2 к приказу ФФОМС от 16.04.2012 № 73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования», п. 4.8 Программы проверки, проведена проверка своевременность взыскания сумм потерь от порчи материальных ценностей, отнесенных за счет виновных лиц.

Согласно ст. 238 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), а также необходимость для

работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам.

Таким образом, медицинской организации причинен ущерб вследствие ухудшения состояния имущества - допущения истечения сроков годности лекарственных средств на сумму 31 229,66 руб. в 2020 году. (приложение 11).

В соответствии со ст. 232 ТК РФ сторона трудового договора (работодатель или работник), причинившая ущерб другой стороне, возмещает этот ущерб в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Согласно ст. 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Согласно ст. 248 ТК РФ, возмещение ущерба производится независимо от привлечения работника к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности за действия или бездействие, которыми причинен ущерб работодателю.

На момент проверки медицинской организацией не определены виновные лица, не проведены мероприятия по взысканию суммы потерь от порчи материальных ценностей на сумму 31 229,66 руб., допущенных вследствие истечения сроков годности лекарственных средств при неиспользовании их для оказания медицинской помощи.

4.8.7. В проверяемом периоде в детской больнице списание лекарственных препаратов, расходных материалов со счетов бухгалтерского учета производилось на основании актов о списании материальных запасов по мере отпуска в процедурные кабинеты и на круглосуточные посты, без учета фактического расходования. Таким образом, осуществлялось списание неизрасходованных материальных запасов, что является нарушением п. 37 Инструкции № 174н, п. 48 Федерального стандарта № 256н. С 01.01.2021 списание лекарственных препаратов, расходных материалов производилось по факту их расходования, отчеты старших медицинских сестер составлялись с учетом неизрасходованных на постах и в процедурных кабинетах медикаментов.

Проведена проверка соответствия данных по списанию отдельных лекарственных препаратов и расходных материалов согласно книгам предметно-количественного учета постовых и процедурных журналов, данным листов назначений историй болезни эндокринологического, кардиологического отделений, дневного стационара. Проверено списание лекарственных препаратов левемир ФлексПен р-р для п/к 100 Ед/мл №15, растан-пор /р-ра 15МЕ 3мл № 1, хумира р-р для п/к вв.40 мг/0,4 мл шпр. №2, апидра СолоСтар р-р д/п/к введ 100ЕД 3мл картр в шприц-ручках 5 шт., а также расход инсулиновых помп ММТ722. Данные предметно количественного учета по количеству, дозировкам, соответствовали листам назначений. Проверены истории болезни за 4 квартал 2020 года №№ 1945, 2023, 2052, 2181, 2231, 2233, 2363, 3/263, 3/278, 3/305.

В стоматологической поликлинике в соответствии с п. 4 приказа ГУЗ ВО № 169 расход полученных лекарственных средств (анестетиков), пломбировочных материалов по каждому врачу отражался в амбулаторной карте и статистических формах 037-2/у-88 и 039-2/у-88. Расход анестетиков, материалов для пломбирования корневых каналов, пломбировочных материалов велся врачами-стоматологами в журналах ежедневного учета работы врача-стоматолога по каждому пациенту. Расход производился в соответствии с нормами расхода, установленными приказом ГУЗ ВО № 169, приказом ректора от 22.04.2019 № 368. По бухгалтерскому учету списание анестетиков, материалов для

пломбирования корневых каналов, пломбировочных материалов осуществлялось на основании отчетов врачей-стоматологов по факту их расходования. Нарушений по списанию анестетиков, материалов для пломбирования корневых каналов, пломбировочных материалов не установлено.

Расход используемых врачами-стоматологами лекарственных средств (кроме анестетиков), скальпелей однократного применения, игл карпульных, шприцов одноразовых, К-риммеров, К-файлов, Н-файлы и пр. не велся, списание производилось при выдаче главной медицинской сестрой в кабинеты, то есть в нарушение п. 37 Инструкции № 174н, п. 48 Федерального стандарта № 256н осуществлялось списание неизрасходованных материальных запасов.

4.8.8. Хранение лекарственных средств в помещении для хранения лекарственных средств для медицинского применения соответствует Правилам хранения лекарственных средств, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.08.2010 № 706н.

4.8.9. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49), на основании приказов медицинской организации от 07.11.2019 № 975, от 19.11.2020 № 984 в медицинской организации своевременно проводились годовые инвентаризации нефинансовых активов. Согласно представленным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) излишков и недостач лекарственных препаратов, расходных материалов, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов не установлено.

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 81, 82 Федерального стандарта № 256н, п. 1.5 Методических указаний № 49, п.2.25 Учетной политики инвентаризация при смене материально ответственных лиц (уходе МОЛ в отпуск) не проводилась.

В период проведения проверки на основании приказа ректора от 18.02.2021 № 115 проведена выборочная инвентаризация лекарственных препаратов, реактивов и химикатов в помещении для хранения лекарственных препаратов для медицинского применения, кардиологическом, эндокринологическом, пульмонологическом отделениях, клинικο-диагностической лаборатории детской больницы. В результате инвентаризации излишков и недостач лекарственных препаратов, расходных материалов, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов не установлено (приложение 13).

На основании приказа ректора от 24.02.2021 № 131 проведена выборочная инвентаризация лекарственных препаратов, стоматологических и расходных материалов в стоматологической поликлинике. Выявлены излишки Метилурацил – мазь 10%, буравов корневых К-файл (в кабинетах врачей-стоматологов) на сумму 2 662,4 руб. Копии инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), акта о результатах инвентаризации, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, бухгалтерской справки прилагаются (приложение 14).

4.9. Проверка расходования средств обязательного медицинского страхования на приобретение и (или) изготовление мягкого инвентаря, продуктов питания, оплату организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), на приобретение прочих материальных запасов, в том числе запасных частей и (или) составных частей для машин.

Для стоматологической поликлиники мягкий инвентарь, прочие материальные запасы (хозяйственные и строительные материалы, канцелярские принадлежности) в проверяемом периоде за счет средств ОМС не приобретались.

Выборочной проверкой расходования средств ОМС на приобретение мягкого инвентаря, продуктов питания, горюче-смазочных материалов (ГСМ), прочих материальных запасов, в том числе запасных частей и составных частей для оборудования, установлено следующее.

4.9.1. Контракты и договоры (далее - контракты) оформлены в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ. Номенклатура товара, цена единицы товара, количество товара определены спецификацией. Суммы, указанные в контрактах, соответствовали фактически произведенным расходам. Сроки поставки и оплаты соблюдались. Нарушений не установлено.

Проверены договоры (контракты):

- № 44/ЭА/15 от 13.01.2020 с ООО «Производственно-коммерческое предприятие «Магия» на сумму 624 547,17 руб. (ОМС – 615 491,17 руб.) на поставку молочных, кисломолочных продуктов;

- № 44/ЭА/10 от 09.01.2020 с ООО «Альянс-Агро» с дополнительными соглашениями на сумму 169 370,57 руб. (ОМС – 160 114,49 руб.) на поставку мяса сельскохозяйственной птицы замороженной;

- № 44/ЭА/19 от 16.01.2020 с ООО «Стрела» с дополнительными соглашениями на сумму 251 743,92 руб. (ОМС – 238 807,92 руб.) на поставку рыбы тресковой мороженой потрошеной;

- № 44/ЭА/52 от 30.06.2020 с ООО «Стрела» с дополнительным соглашением на сумму 112 138,43 руб. (ОМС – 100 786,75 руб.) на поставку овощей;

- № 44/Ед4/98 от 28.08.2019 с ООО «Митра» на сумму 51 465,0 руб. (ОМС – 50 435,0 руб.) на поставку овощей;

- № 44/ЭА/33 от 15.07.2019 с ООО «Тандем-4» с дополнительными соглашениями на сумму 742 195,78 руб. (ОМС – 716 385,1 руб.) на поставку молочной продукции;

- № 44/Ед5/9 от 25.04.2019 с ООО «СТЕ» на сумму 109 213,0 руб. (ОМС – 105 723,0 руб.) на поставку жестких дисков для сервера;

- № 44/ЭА/54 от 26.06.2020 с ООО «Селект-Процессинг» с дополнительным соглашением на сумму 671 995,17 руб. (ОМС – 142 160,97 руб.) на поставку горюче-смазочных материалов;

- № 44/Ед4/104 от 24.09.2019 с ООО «Воронежская Текстильная Компания» на сумму 147 005,0 руб. (ОМС) на поставку одеял байковых, полушерстяных, простыней.

- № 44/Ед4/90 от 17.07.2020 с ИП Аксеновым С.И. на сумму 98 595,26 руб. (ОМС – 76 783,75 руб.) на поставку строительных материалов (краска, мел, шпатлевка и пр.), инструментов (шпатель, кисти и пр.);

- № 44/ЭА/44 от 25.05.2020 с ИП Пивоваровым И.Н. на сумму 68 380,12 руб. (ОМС – 9 855,32 руб.) на поставку канцелярских принадлежностей.

4.9.2. Выборочной проверкой закупочных цен на приобретенные в проверяемом периоде продукты питания, ГСМ по проверенным договорам и контрактам установлено превышение закупочных цен над среднерыночными ценами на территории Воронежской области, опубликованными на сайте Федеральной службы государственной статистики (<http://www.gks.ru>), на продукты питания:

- рыбу тресковую мороженную потрошеную, приобретенную по контракту- № 44/ЭА/19 от 16.01.2020 с ООО «Стрела» - цена по контракту 220,0 руб., средняя цена на

декабрь 2019 года – 196,53 руб., приобретено за счет средств ОМС (Воронеж) 392 кг на сумму 86 240,0 руб., превышение составило 9 200,24 руб. ($86\,240,0 - 392 \times 196,53$);

- морковь столовую, приобретенную по контракту № 44/Ед4/98 от 28.08.2019 с ООО «Митра» - цена по контракту 31,0 руб., средняя цена на август 2020 года – 23,79 руб., приобретено за счет средств ОМС (Воронеж) 196,5 кг на сумму 6 091,5 руб., превышение составило 1 416,77 руб. ($6\,091,5 - 196,5 \times 23,79$);

- картофель, приобретенный по контракту № 44/Ед4/98 от 28.08.2019 с ООО «Митра» - цена по контракту 24,0 руб., средняя цена на август 2020 года – 21,43 руб., приобретено за счет средств ОМС (Воронеж) 979 кг на сумму 23 496,0 руб., превышение составило 2 516,03 руб. ($23\,496,0 - 979 \times 21,43$);

- лук репчатый, приобретенный по контракту № 44/Ед4/98 от 28.08.2019 с ООО «Митра» - цена по контракту 29,0 руб., средняя цена на август 2020 года – 25,76 руб., приобретено за счет средств ОМС (Воронеж) 93,6 кг на сумму 2 714,40 руб., превышение составило 303,26 руб. ($2\,714,4 - 93,6 \times 25,76$).

Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, при котором при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности) (3.9.8 Тарифных соглашений на 2019, 2020 годы).

Неэффективно (излишне) израсходованы средства ОМС в сумме 13 436,3 руб. (2019 год – 4 236,06 руб., 2020 год - 9 200,24 руб.) на продукты питания по завышенным ценам.

4.9.3. Проверкой сохранности, учёта мягкого инвентаря, продуктов питания, ГСМ, прочих материальных запасов в детской больнице установлено следующее.

Материальные запасы, приобретенные во 2 полугодии 2019 года, в 4 квартале 2020 года оприходованы полностью и своевременно.

Со всеми лицами, ответственными за сохранность материальных запасов, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет мягкого инвентаря, продуктов питания, ГСМ, прочих материальных запасов велся в оборотных ведомостях по материальным запасам в разрезе источников финансирования и материально-ответственных лиц.

Учет мягкого инвентаря на складе, в эндокринологическом, кардиологическом отделениях детской больницы велся в соответствии с Инструкцией по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Минздрава СССР от 29.02.1984 № 222 (не действует на территории РФ с 15.07.2020). Замечаний нет.

Нормы оснащения мягким инвентарем отделений медицинской организации в соответствии с приказом Минздрава СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» соблюдены в части постельных

принадлежностей для больных: пододеяльник (детский) – 100,0%, наволочка подушечная верхняя – 118,0%, простыня (детская) – 100,0%, полотенце для больных – 95,0%.

Учет продуктов питания в детской больнице осуществлялся в соответствии с Инструкцией по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Минздрава СССР от 05.05.1983 № 530 (не действует на территории РФ с 24.08.2020).

Для учета продуктов питания на складе велась книга складского учета в электронном виде, в которой учитывались поступление, расход и выводились остатки продуктов питания по наименованиям, в количественном выражении. Нарушений не установлено. В проверяемом периоде лечебное питание осуществлялось в соответствии с нормативами, установленными приказом Минздрава СССР от 10.03.1986 № 333 «Об улучшении организации лечебного питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях)». Замечаний нет.

Учет в детской больнице хозяйственных и строительных материалов, запасных частей к оборудованию, канцелярских принадлежностей осуществлялся в электронном виде в книге складского учета по источникам финансирования. Выдача прочих материальных запасов в структурные подразделения осуществлялась на основании требований-накладных (ф. 0315006). Тогда как, в соответствии с Приказом № 52н в государственных учреждениях, к которым относится детская больница, для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или ответственными лицами следует применять требования-накладные (ф. 0504204).

В требованиях-накладных не указывались корреспондирующие счета, цена, сумма, номенклатурные номера отпущенных материальных запасов. По представленным проверке требованиям-накладным не представляется возможным определить источник финансирования, за счет которого приобретены материальные запасы.

Таким образом, перемещение материальных запасов, строительных материалов со склада в отделения (кабинеты) в книге складского учета по источникам финансирования отражалось формально.

Аналитический учет ГСМ велся по каждому автотранспортному средству.

4.9.4. Списание мягкого инвентаря производилось на основании Актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143 по ОКУД) с оприходованием ветоши для хозяйственных целей. Замечаний нет.

Списание продуктов питания производилось на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). Выборочной проверкой Меню-требований, сведений о наличии больных, состоящих на питании (ф. 22-МЗ), порционников на питание больных (ф. 1-84) за 4 квартал 2020 года фактов завышения количества больных, состоящих на питании, по сравнению со сведениями о количестве больных в отделениях, представленными организационно-методическим кабинетом о количестве пролеченных больных, не выявлено.

По бухгалтерскому учету списание продуктов питания производилось ежемесячно в Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038), в которых отражались обобщенные за месяц сведения о расходе продуктов питания.

В нарушение требований, установленных разделом 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Приказа № 52н, записи в Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038) ежедневно не производились.

Списание хозяйственных, строительных материалов, запасных частей к компьютерам производилось на основании Актов о списании материальных запасов (ф.0504230 по ОКУД). Проверено списание за 4 квартал 2019 года, 4 квартал 2020 года. Нарушений в оформлении Актов о списании материальных запасов не установлено. Однако, в связи с тем, что перемещение прочих материальных запасов по источникам финансирования в книге складского учета отражалось формально, как было указано ранее по тексту, списание по бухгалтерскому учету по источникам финансирования также осуществлялось формально.

Списание канцелярских принадлежностей осуществлялось при выдаче их в отделения.

Списание ГСМ осуществлялось в соответствии с нормами расхода, рекомендованными методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Выбытия ГСМ сверх норм проверкой не установлено.

Израсходованные ГСМ списывались на основании путевых листов (ф. 0345001). Проверены путевые листы за 4 квартал 2020 года. На оборотной стороне путевых листов в графах «Место отправления», «Место назначения» не указаны точные адреса маршрутов – отсутствуют номера домов. Кроме того, место стоянки (парковки) автомобилей – г. Воронеж, пер. Здоровья, д. 16, а в путевых листах в графах «Место отправления», «Место назначения» на начало (8-00ч) и окончание смены (16-20 ч) указан адрес: ул. Студенческая (номер дома не указан).

Нарушений в части расходования ГСМ, приобретенного за счет средств ОМС, не установлено.

4.9.5. В соответствии с Методическими указаниями № 49, Учетной политикой и на основании приказов ректора от 07.11.2019 № 975, от 19.11.2020 № 984 в медицинской организации проводилась инвентаризация материальных запасов. Согласно представленным проверке материалам инвентаризаций излишков и недостач не установлено.

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 81, 82 Федерального стандарта № 256н, п. 1.5 Методических указаний № 49, п.2.25 Учетной политики инвентаризация при смене материально ответственных лиц (уходе МОЛ в отпуск) не проводилась.

В период проверки на основании приказа ректора от 18.02.2021 № 115 проведена выборочная инвентаризация мягкого инвентаря на складе, в эндокринологическом отделении, продуктов питания на складе, хозяйственных и строительных материалов на складе. Излишков и недостач продуктов питания, мягкого инвентаря не установлено (приложение 15).

На складе хозяйственных и строительных материалов установлены излишки в сумме 282,78 руб. ламп светодиодных 10 Вт, в сумме 309,85 руб. ламп светодиодных 8 Вт, приобретенных за счет средств ОМС, недостача в сумме 681,67 ламп светодиодных 3,5 Вт, приобретенных за счет средств федерального бюджета.

Копии инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), акта о результатах инвентаризации, ведомости расхождений по результатам инвентаризации, служебной записки МОЛ заведующей складом Даниелян А.С. главному врачу детской больницы прилагаются (приложение 16).

4.10. Проверка расходования средств ОМС на приобретение основных средств.

4.10.1. Приобретение и поставка основных средств в проверяемом периоде в медицинскую организацию производилась на основании заключенных договоров (контрактов) оформленных в соответствии с требованиями ГК РФ. Номенклатура товара, цена единицы товара, количество товара определены спецификацией.

Проверено соблюдение условий заключенных договоров и контрактов:

- с ООО «Экспресском» от 10.12.2019 №44/Ед5/154 на поставку копировальных устройств МФУ лазерный HP LaserJet Pro M428fdn 10 шт. на сумму 325 900,00 руб. (за счет средств ОМС – 294 900,00 руб.);
- с ООО «Денталстом» от 09.10.2019 №44/Ед4/114 на поставку медицинского инструментария (наконечник стоматологический для микромоторов, угловой наконечник, иглодержатель) на сумму 105 500,00 руб.;
- с ООО «МедСнаб» от 18.12.2019 №44/Ед5/13 на поставку зарядного устройства к аппарату ультразвуковому диагностическому MyLad Twice на сумму 61 100,00 руб.;
- с ООО «Информзащита» от 24.12.2020 №44/Ед4/149 на поставку копировальных устройств МФУ лазерный HP LaserJet Pro M428fdn на сумму 46 500,00 руб.;
- с ООО «Комус» от 15.09.2020 №44/Ед4/126 на поставку мебели (стелаж 3 шт., кресло ткань/черная сетка 3 шт.) на сумму 36 836,04 руб.;
- с ООО «САНИТАС+» от 27.08.2020 №44/Ед5/58 на поставку диспенсера механического на сумму 375 000, руб. (за счет средств ОМС – 25 000,00 руб.);
- с ООО «Техника-Сервис» от 18.11.2019 №44/ЭА/73 на поставку оборудования для пищеблока детской больницы (электроплита, блендер, миксер, овощерезка, стеллажи, стол разделочный) на сумму 268 037,71 руб.;
- с ООО «САНИТАС+» от 31.05.2020 №44/Ед4/95 на поставку игла для биопсии мягких тканей на сумму 101 894,14 руб.;
- с ООО «САНИТАС+» от 25.11.2020 №44/Ед4/161 на поставку медицинских изделий (набор трансмиттера, измеритель артериального давления, манжета для измерителей артериального давления) на сумму 364 485,00 руб. (за счет средств ОМС – 169 900,00 руб.);
- с ООО «Импульс» от 26.11.2020 №44/Ед4/162 на поставку рециркулятора бактерицидного для обеззараживания воздуха на передвижной платформе МЕГИДЕЗ РБОВ908-МКС 20 шт. на сумму 541 044,00 руб. (за счет средств ОМС – 378 730,80 руб.).

Контракты и договоры оформлены в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ. Номенклатура товара, цена единицы товара, количество товара определены спецификацией.

Приобретенные основные средства использовались в структурных подразделениях детской больницы (клинико-диагностическая лаборатория, стоматологическая поликлиника, кардиологическое отделение, пульмонологическое отделение, эндокринологическое отделение, пищеблок, кабинет секретаря, кабинет статистики), оказывающих медицинскую помощь по ОМС.

По контракту с ООО «Информзащита» от 24.12.2020 №44/Ед4/149 на поставку копировальных устройств МФУ лазерный HP LaserJet Pro M428fdn, поставщиком нарушены сроки поставки товара. Согласно п. 5.1 контракта, поставка товара поставляется Поставщиком до 15 декабря 2019. Товар поставлен 16.12.2019 (товарная накладная № 1856 от 16.12.2019, Акт приема-передачи товара от 16.12.2019). Просрочка поставки составила 1 день. Согласно пункта 5.4. заказчик вправе потребовать уплаты пени в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены Контракта. Медицинской организацией направлена Претензия от 24.12.2019 №31-17-53 об уплате пени Поставщику в размере 67,90 руб. Уменьшение цены

Контракта на сумму пени на основании п. 9.13. Контракта не производилось. Контракт оплачен в полном объеме. Поставщик перечислил пеню в размере 67,90 руб. на счет платных услуг п/п от 26.12.2019 №138 на сумму 67,90 руб.

Нарушений в части сроков оплаты не установлено.

4.10.2. Цены на поставленные в медицинскую организацию основные средства соответствовали ценам, указанным в договорах.

При определении начальной максимальной цены применялся метод сопоставимых рыночных цен в соответствии с ч.2 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567. Замечаний нет.

4.10.3. Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования приобретенных основных средств установлено следующее.

Приобретенные в проверяемом периоде основные средства оприходованы полностью и своевременно.

Выборочно проверены регистрационные удостоверения:

- на зарядное устройство к аппарату ультразвуковому диагностическому MyLad Twice № ФСЗ 2011/09712 от 10.02.2017;
- на рециркулятор бактерицидный для обеззараживания воздуха «МЕГИДЕЗ» РБОВ 908 «МСК» № ФСР 2012/14177 от 26.12.2016;
- на иглу для биопсии мягких тканей STERYLAB №РЗН 2017/5967 от 18.07.2017;
- на измеритель артериального давления, манжета для измерителей артериального давления № РЗН 2015/3210 от 16.10.2015;
- на наконечник стоматологический для микромоторов s-Max № ФСЗ 2009/05572 от 25.11.2009;
- на иглодержатель NDH-01 № ФСЗ 2012/12435 от 29.06.2012;
- на набор трансмиттера №РЗН 2020/10603 от 09.06.2020.

Все проверенные медицинские изделия включены в «Государственный реестр медицинских изделий и организаций (индивидуальных предпринимателей), осуществляющих производство и изготовление медицинских изделий».

Основанием для приемки основных средств к бухгалтерскому учету в медицинской организации являлись акты о приеме-передаче по форме 0504101. Акты подписаны комиссией, назначенной главным врачом.

4.10.4. Проверкой сохранности, учета, использования по назначению основных средств установлено следующее.

Аналитический учет основных средств велся в оборотных ведомостях по нефинансовым активам в разрезе источников финансирования и материально-ответственных лиц.

Каждому приобретенному в проверяемом периоде инвентарному объекту (кроме объектов стоимостью до 10 000,0 руб.) присвоен и нанесен уникальный инвентарный порядковый номер, сохранность маркировки обеспечена, заведена инвентарная карточка.

Основные средства стоимостью менее 10 000,0 руб. при выдаче в эксплуатацию учитывались на забалансовом счете 21. Нарушений не установлено.

Все приобретенное оборудование введено в эксплуатацию и используется по назначению.

В соответствии с п. 54 Инструкции № 157н материально-ответственные лица, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, ведут инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034). Замечаний нет.

В ходе проверки, проверено оснащение оборудованием кабинета врача-стоматолога-хирурга стоматологической поликлиники в соответствии с приложением №12 к Порядку оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях, утвержденному приказом Министерства здравоохранения РФ от 31.07.2020 №786н. Оснащение составляет 100%. Оснащение кабинета врача-стоматолога-ортодонта составляет 95,8%, отсутствует система сварочная для дентальной имплантации.

Оснащение оборудованием пульмонологического отделения детской больницы в соответствии с приложением № 9 к Порядку оказания медицинской помощи населению по профилю «пульмонология», утвержденному приказом Министерства здравоохранения РФ от 15.11.2012 №916н. Оснащение составляет 100%.

В ходе проверки выборочно проведен анализ нагрузки на медицинское оборудование, используемое для оказания медицинской помощи по ОМС. В медицинской организации по месту использования оборудования велись журналы учета процедур.

Данные о нагрузке на медицинское оборудование приведены в таблице №18.

Таблица № 18

№ п/п п/п	Наименование медицинского оборудования	Плановая нагрузка на оборудование в месяц (исслед.)	Фактическая нагрузка на оборудование в месяц (исслед.)		Фактическая нагрузка на оборудование в месяц использования	
			2019 год	2020 год	2019 год	2020 год
1.	Денситометр stratos, инв.№51012400144	44	31	42	71%	95%
2.	Установка рентгендиагностическая X-rei sistem инв.№ 510102400195	176	114	82	64%	47%
3.	Прибор для ингаляций Pari без подогрева с принадлежностями, инв № 71013400036	96	96	86	100%	90%
4.	Ингалятор-небулайзер Armed, инв. №BA000010268	96	106	92	110	95%

Оборудование Денситометр stratos в проверяемом периоде использовалось с нагрузкой ниже нормативной. Это связано с тем, что на данном аппарате работает врач-рентгенолог на 1,0 ставки, который также проводит исследования на аппарате МРТ (длительность исследования на аппарате МРТ – 60 мин.).

Установка рентгендиагностическая X-rei sistem в проверяемом периоде использовалось с нагрузкой ниже нормативной. Это связано с тем, что в 2019 году аппарат находился на ремонте в течении 90 дней, в 2020 году находился на ремонте в течении 49 дней. В журналах технического обслуживания за 2019 год, 2020 год имеются записи о выявлении неисправности оборудования и об устранении неисправности.

Прибор для ингаляций Pari без подогрева с принадлежностями, Ингалятор-небулайзер Arned в 2019 году использовались с нагрузкой, соответствующей нормативной. В 2020 году нагрузка на оборудование ниже нормативной и составила 90% и 95% соответственно, так как, в 2020 году госпитализация детей с хроническими бронхитами и синуситами снизилась по сравнению с 2019 годом в связи с эпидемиологической обстановкой, связанной с COVID 19.

В 2019 году в связи с экономической нецелесообразностью ремонта пришедшего в негодность оборудования, на основании протокола заседания комиссии по определению перечня объектов товарно-материальных ценностей, не отвечающим критериям активов от 17.01.2020, на основании бухгалтерских справок от 30.12.2019 №000327, от 30.12.2019 №000289, выведено с баланса и переведено на забалансовый счет 02.3 в количестве 508 наименований объектов, в том числе за счет средств ОМС 4 наименования объекта: Щипцы №003-200 «Дентаурум» инв. №92200558898 (2008 года выпуска), Щипцы №004-455 «Дентаурум» инв. №92200558376 (2008 года выпуска), Щипцы №012-074 «Дентаурум» инв. №92200558373 (2008 года выпуска), Ортопантомограф с цефалостатом ОС 100 ОТ инв. № 92200056510 (2006 года выпуска). Остаточная стоимость переведенных на забалансовый счет объектов составляла 0,0 руб.

В 2019 году списаны основные средства, приобретенные за счет средств ОМС, на сумму 254 156,85 руб., в том числе, особо ценное имущество на сумму 191 990,92 руб.: Камера бактерицидная КУФИ-01 «ПРОЦЕССОР» инв. № 00001370647 (2004 года выпуска), Лампа полимерная SDS CU-100 № 00000000107 (2005 года выпуска), Лампа полимерная SDS CU-100 № 00000000108 (2005 года выпуска), Стоматологическая Установка Century III № 00001370691 (2004 года выпуска). Остаточная стоимость на момент списания основных средств составляла 0,0 руб. Списание особо ценного имущества согласовано с Министерством здравоохранения российской федерации (письмо от 12.08.2019 №23-1/и/2-7362).

В 2020 году на основании протокола заседания комиссии по определению перечня объектов товарно-материальных ценностей, не отвечающим критериям активов от 20.01.2021, на основании бухгалтерских справок от 30.12.2020 №000218, от 30.12.2020 №000121, выведено с баланса и переведено на забалансовый счет 02.3 в количестве 332 наименования объектов, в том числе за счет средств ОМС 3 наименования объекта: Компрессор ДК 50-10С инв. №00001370630 (2003 года выпуска), Компрессор ДК 50-10С инв. 00001370631 (2003 года выпуска), Блендер BOSH MSM 6B 250 инв. № 71013600086 (2016 года выпуска). Остаточная стоимость переведенных на забалансовый счет 02 объектов составляла 0,0 руб.

Согласно дефектных ведомостей, все списываемое оборудование является вышедшим из строя, неремонтопригодным, подлежит списанию и утилизации. Перечень списанного оборудования прилагается – приложение 17.

Списание основных средств осуществлялось на основании Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104). Нарушений нет.

С целью утилизации списанного оборудования, заключен договор на поставку лома черных металлов с ООО «ВМЗ» от 20.03.2019 № 20/03/19. Согласно приемо-сдаточных актов № 141 от 30.09.2019, №158 от 17.10.2019, №133 от 18.09.2019 по данному контракту принят лом и отходы черных и цветных металлов на сумму 18 620,00 руб. Средства перечислены на счет платных услуг п/п №660 от 28.10.2019 на сумму 2 470,00 руб., п/п №594 от 02.10.2019 на сумму 3 800,00 руб., п/п № 636 от 14.10.2019 на сумму 12 350,00 руб.

4.10.6. В соответствии с Методическими указаниями № 49 и на основании приказов главного врача от 07.11.2019 № 975, от 19.11.2020 № 984 в медицинской организации проводилась инвентаризация основных средств. Согласно представленным проверке материалам инвентаризации излишков и недостат не выявлено.

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 81, 82 Федерального стандарта № 256н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации, положений Учетной политики инвентаризация основных средств при смене материально-ответственных лиц в медицинской организации в проверяемом периоде не проводилась.

На основании приказа медицинской организации от 18.02.2021 № 115 в ходе проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств в стоматологической поликлинике, в кардиоревматологическом, эндокринологическом, пульмонологическом отделениях детской больницы, административно-хозяйственном отделе, на пищеблоке, клиничко-диагностической лаборатории детской больницы. Излишков и недостат не выявлено (приложение 18).

4.11. Проверка расходования средств обязательного медицинского страхования на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, аренды, работ и услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг, а также прочих расходов, не связанных с оплатой труда, приобретением работ, услуг.

4.11.1. Расходование средств ОМС на оплату услуг, выполнение работ в проверяемом периоде производилось на основании заключенных гражданско-правовых договоров.

Проверено соблюдение условий следующих государственных контрактов и договоров:

- на выпуск сертификата ключа подписи с ООО ТК «Контакт» от 13.03.2019 № 303/2019/ГУ на сумму 15 000,00 руб., от 18.02.2020 №44/Ед4/25 на сумму 13 000,00 руб. в том числе за счет средств ОМС- 11 160,00 руб.;

- на техническое обслуживание медицинского оборудования от 21.08.2019 №44/ЭА/55 с ООО «МедСнаб» на сумму 398 000,00 руб., дополнительное соглашение от 30.09.2019 №1 на сумму 379 700,00 руб. в том числе за счет средств ОМС- 195 100,00 руб.;

- на выполнение работ по установке металлодетекторов и СКУД в здании детской больницы (г. Воронеж, пер. Здоровья, д. 16) с ООО «Центр Противопожарной Безопасности – Пегас Групп» от 12.12.2019 №44/Ед5/159 на сумму 335 608,66 руб.;

- на проведение ремонта в помещениях детской больницы (пищеблок, столовая) с ООО СК «ЦИТАДЕЛЬ-РЕГИОН» от 24.07.2019 №44/ЭА/39 на сумму 2 624 912,50 руб.

- на проведение поверки средств измерения от 12.05.2020 №200690 с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Воронежской области» на сумму 167 180,57 руб.;

- на предоставление охранных услуг в детской больнице по адресу г. Воронеж пер. Здоровья 16, от 17.12.2018 №44/Ед5/1 с ООО «Экономическая безопасность-Гарант» на сумму 362 074,55 руб.;

- на проведение периодического медицинского осмотра от 10.12.2019 № 44/ЭА/81 с ООО «Медицинский центр профессиональной патологии» на сумму 93 778,18 руб.;

- на холодное водоснабжение и водоотведение с РВК «Воронеж» от 09.01.2019 №201(44/Ед.пр/5) на сумму 7 182 268,00 руб., Дополнительное соглашение №1 от 11.02.2021 на сумму 4 739 059,59 руб. Договор от 17.12.2019 №201(44/Ед.пр/3) на сумму 7 541 381,00 руб., Дополнительное соглашение от 11.02.2021 №1 на сумму 4 739 059,59 руб.;

- на поставку электрической энергии с ПАО «ТНС энерго Воронеж» от 09.01.2019 №02263(44/Ед.пр/4) на сумму 27 528 600,00 руб. Соглашение о расторжении от 14.02.2020 №4 на сумму 25 062 861,26 руб. Договор от 24.12.2019 №02263 (44/Ед.пр/4) на сумму 33 239 500,00 руб. Соглашение о расторжении от 16.02.2021 №2 на сумму 25 418 990,03 руб.;

- на поставку тепловой энергии и горячей воды с МКП городского округа город Воронеж «Воронежтеплосеть» от 09.03.2019 №000110 (44/Ед.пр/6) на сумму 16 925 574,33 руб., Соглашение на расторжение к договору №000110 (44/Ед.пр/6) от 15.03.2019 на сумму 2 970 494,62 руб. С ПАО «Квадра-Генерирующая Компания» от 04.04.2019 №80282м (44/Ед.пр/8) на сумму 13 902 454,42 руб., Дополнительное соглашение от 14.02.2020 №3 на сумму 6 068 475,97 руб. Договор от 10.02.2020 №80282, контракт № 80282м (44/Ед.пр/7) от 10.02.2020 с ПАО «Квадра - Генерирующая компания» на сумму 15 110 000,00 руб. Соглашение на расторжение к договору №80282м (44/Ед.пр/7) от 15.02.2021 на сумму 9 119 162,49 руб.;

- на поставку тепловой энергии и горячей воды с ПАО «Квадра-Генерирующая Компания» от 10.02.2020 №80282м (44/Ед.пр/9) на сумму 15 110 000,00 руб., Соглашение о расторжении от 15.02.2021 №3 на сумму 9 119 162,49 руб.

Суммы, указанные в договорах, соответствуют фактически произведенным расходам.

По Контракту с ООО «Центр Противопожарной Безопасности – Пегас Групп» от 12.12.2019 №44/Ед5/159 на выполнение работ по установке металлодетекторов и СКУД в здании детской больницы, Подрядчиком нарушены сроки исполнения услуг. Согласно п. 3.3.1. контракта, Подрядчиком монтаж должен быть выполнен до 28.11.2019. На основании Акта выполненных работ от 24.12.2019 работы были произведены 24.12.2019. Просрочка оказания услуг составила 26 дней. Согласно пункта 5.3., 5.4. Контракта, заказчик вправе потребовать уплату пени в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта. Медицинской организацией направлена Претензия от 14.01.2020 №31-33 об уплате пени Подрядчику в размере 279,67 руб. Уменьшение цены Контракта на сумму пени на основании п. 5.13. Контракта не производилось. Контракт оплачен в полном объеме. Поставщик перечислил пеню в размере 279,67 руб. на счет платных услуг п/п от 22.01.2020 №11 на сумму 279,67 руб.

Нарушений сроков оплаты, установленных контрактами и договорами, не установлено.

На основании договоров с ООО ТК «Контакт» от 13.03.2019 № 303/2019/ГУ в сумме 15 000,0 руб., от 18.02.2020 №582/2020/ГУ в сумме 13 000,0 руб. (в том числе за счет средств ОМС 11 350,00 руб.) медицинской организацией произведены расходы на изготовление квалифицированных сертификатов электронной подписи (ЭП) для врачей в количестве 15 шт. и 13 шт. соответственно. Согласно заявок на приобретение товара, электронный продукт приобретен для оформления электронных больничных листов нетрудоспособности.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 326-ФЗ ОМС - вид обязательного социального страхования, представляющий собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи за счет средств ОМС в пределах территориальной программы ОМС и в установленных настоящим Федеральным законом случаях в пределах базовой программы ОМС.

Страховой случай - совершившееся событие (заболевание, травма, иное состояние здоровья застрахованного лица, профилактические мероприятия), при наступлении которого застрахованному лицу предоставляется страховое обеспечение по ОМС.

Страховое обеспечение по обязательному медицинскому страхованию (далее - страховое обеспечение) - исполнение обязательств по предоставлению застрахованному лицу необходимой медицинской помощи при наступлении страхового случая и по ее оплате медицинской организацией.

В соответствии с Федеральным законом № 323-ФЗ, приказом Минздрава России от 23.08.2016 № 625н «Об утверждении Порядка проведения экспертизы временной нетрудоспособности» экспертиза временной нетрудоспособности проводится в целях определения способности гражданина осуществлять трудовую деятельность, необходимости и сроков временного или постоянного перевода гражданина по состоянию здоровья на другую работу, а также принятия решения о направлении гражданина на медико-социальную экспертизу.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» финансовое обеспечение расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам осуществляется за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, а также за счет средств страхователя в случаях, предусмотренных пунктом 1 части 2 настоящей статьи.

Проведение экспертизы временной нетрудоспособности не является страховым случаем в рамках территориальной программы ОМС.

В соответствии с п. 3.9.8 Тарифных соглашений на 2019, 2020 годы использование средств ОМС медицинскими организациями на финансирование мероприятий, видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС, на оплату видов расходов, не включенных в состав тарифов на оплату медицинской помощи в системе ОМС, является нецелевым. Таким образом, средства ОМС в сумме 26 350,0 руб., в том числе в 2019 году - 15 000,0 руб., в 2020 году - 11 350,0 руб., использованы не по целевому назначению (приложение 19). Средства ОМС в сумме 26 350,0 руб. восстановлены на лицевой счет по учету средств ОМС в ходе проверки (приложение 12).

В 2019 году в соответствии с контрактом с ООО «Центр Противопожарной Безопасности – Пегас Групп» от 12.12.2019 №44/Ед5/159 на основании актов о выполненных работах по форме КС-2 от 24.12.2019 №000537, №000538, №000539, №000540, справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 24.12.2019 произведена установка металлодетекторов и системы контроля управления доступом (далее – СКУД) в здании детской больницы (г. Воронеж, пер. Здоровья, д. 16) на сумму 335 608,66 руб.

Следует отметить, что в соответствии с Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100) акт о выполненных работах формы КС-2 применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 составляется на выполненные в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы.

Расходы на выполнение монтажных работ СКУД, в том числе монтаж и установка арочных металлодетекторов «Арка», контроллеров доступа С2000-2, кнопки выхода,

замков электромагнитных, дверных доводчиков для дверей монтаж, видеодомофона отнесены на подстатью 228 КОСГУ «Услуги, работы для целей капитальных вложений» в сумму 332 608,66 руб. Расходы на приобретение Proxi-карт EM-Marine (пропуск для прохождения системы контроля) в количестве 200 шт. отнесены на статью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» в сумме 3 000,00 руб.

Оплата Контракта №44/Ед5/159 произведена п/п от 22.01.2020 №593621 на сумму 335 608,66 руб. из средств платных услуг, 03.06.2020 средства ОМС в сумме 335 608,66 руб. переведены с лицевого счета средств ОМС №22316Х59160 на счет платных услуг №20316Х59161 на основании заявки на кассовый расход №0000-002462 от 03.06.2020.

В соответствии с частью 7 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

Согласно письму Федерального фонда ОМС от 16.03.2020 № 2315/21/1846 «Об использовании средств обязательного медицинского страхования» расходы на услуги, работы для целей капитальных вложений в структуру тарифа на оплату медицинской помощи по ОМС не включены.

Кроме того, возмещение расходов платных услуг средствами ОМС, тарифами по ОМС не предусмотрено.

Медицинской организацией принято к учету 5 объектов основных средств: система контроля и управления доступом (СКУД) стоимостью 96 160,77 руб., видеодомофон стоимостью 76 492,19 руб., металлодетекторы АРКА стоимостью 79 977,85 руб. в количестве 2 шт.

Сумма капитальных вложений медицинской организации в систему контроля и управления доступом – 335 608,66 руб.

Согласно п. 3.9.8 Тарифных соглашений на 2020 год использование средств ОМС медицинскими организациями на финансирование мероприятий, видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС, на оплату видов расходов, не включенных в состав тарифов на оплату медицинской помощи в системе ОМС, является нецелевым.

Таким образом расходы из средств ОМС на выполнение работ для целей капитальных вложений в систему контроля и управления доступом стоимостью 335 608,66 руб. являются нецелевыми (приложение 20). Средства ОМС в сумме 335 608,66 руб. восстановлены на лицевой счет ОМС в ходе проверки (приложение 12).

В проверяемом периоде медицинской организацией заключен Контракт №44/Эф/39 от 24.07.2019 на проведение ремонта в помещениях детской больницы (пищеблок, столовая) по адресу: г. Воронеж, пер. Здоровья, д.16.

Проверке представлен локальный сметный расчет на выполнение работ, акт о приемке выполненных работ. Оплата по договору произведена в сумме 2 755 899,53 руб., в том числе за счет средств ОМС п/п № 794022 от 21.10.2019 на сумму 2 374 209,53 руб., из них за счет средств ОМС (Воронеж) – 2 267 965,69 руб.

Согласно представленным проверке документам в пищеблоке и столовой выполнены работы по полной замене полов, включая разборку, в том числе из керамических плиток, цементных, линолеума и релина и т.д. Улучшены эксплуатационные показатели полов – замена на более прочное покрытие (линолеум на керамическую плитку, керамогранит). Произведена засыпка вручную траншей, пазух котлованов и ям, устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований из щебня, стяжка полов. Произведена разборка горизонтальных поверхностей бетонных конструкций при помощи отбойных молотков, разборка грунта внутри здания. Произведены работы по разборке стен, облицованных керамической плиткой, отбивке штукатурки с поверхностей (полностью всех поверхностей 275 м²) стен и потолков кирпичных. Облицовка стен по системе «КНАУФ» (улучшенная штукатурка), облицованы по одинарному металлическому каркасу гипсокартонными листами, утепление плитами из минеральной ваты на синтетическом связующем. Проведено снятие наличников, дверных полотен, дверных коробок, снятие оконных переплетов. Демонтаж дверных коробок в каменных стенах с отбивкой штукатурки в откосах, установка блоков из ПВХ в наружных и внутренних дверных проемах. Кладка перегородок из кирпича армированная толщиной в ½ кирпича (26 м²).

Произведены работы по замене трубопроводов водоснабжения, канализации, их врезка в действующие внутренние сети, демонтированы и полностью заменены сантехника, радиаторы, установка вентиляторов радиальных массой до 0,05 т.

Объемы выполненных работ, отраженные в актах приемки выполненных работ, соответствуют сметному расчету.

Проверкой фактически выполненных объемов работ отклонений не выявлено. Объем работ в актах приемки работ соответствует фактическому объему выполненных работ.

При формировании проектно-сметной документации применялись территориальные сметные расценки, утвержденные Приказом Департамента АСП Воронежской обл. от 03.03.2015 № 61-02-03/30 «О территориальных сметных нормативах Воронежской области».

Согласно п. 3.8 постановления Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (документ утратил силу с 16.10.2020) «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (вместе с «МДС 81-35.2004...») (далее – Постановление Госстроя России № 15/1) «предупредительный (текущий) ремонт заключается в систематически и своевременно проводимых работах по предупреждению износа конструкций, отделки, инженерного оборудования, а также работах по устранению мелких повреждений и неисправностей».

В соответствии с п. 4.1 Положения об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения, утвержденного приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 (далее - Положение о ремонте зданий), текущий ремонт должен проводиться с периодичностью, обеспечивающей эффективную эксплуатацию здания или объекта с момента завершения его строительства (капитального ремонта) до момента постановки на очередной капитальный ремонт (реконструкцию). При этом должны учитываться природно-климатические условия, конструктивные решения, техническое состояние и режим эксплуатации здания или объекта.

Согласно п.п. 3.6, 3.7 Положения о ремонте зданий работы по текущему ремонту производятся регулярно в течение года по графикам. Повреждения непредвиденного или аварийного характера устраняются в первую очередь.

В соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ «капитальный ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Согласно п. 3.8 Постановления Госстроя России № 15/1 «к капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы по восстановлению или замене отдельных частей зданий (сооружений) или целых конструкций, деталей и инженерно-технического оборудования в связи с их физическим износом и разрушением на более долговечные и экономичные, улучшающие их эксплуатационные показатели.

В соответствии с Положением о ремонте зданий капитальный ремонт здания - это ремонт с целью восстановления его ресурса с заменой при необходимости конструктивных элементов и систем инженерного оборудования, а также с целью улучшения его эксплуатационных показателей.

Согласно п. 5.1 Положения о ремонте зданий капитальный ремонт должен включать:

- а) устранение неисправностей всех изношенных элементов;
- б) восстановление или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов, несущих стен и каркасов) изношенных элементов на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные показатели ремонтируемых зданий.

Капитальный ремонт проводится, как правило, в здании (объекте) в целом или в его части (секции, нескольких секциях). При необходимости может проводиться капитальный ремонт отдельных элементов здания или объекта, а также элементов внешнего благоустройства (п. 5.2 Положения о ремонте зданий).

Согласно приложению № 7 Положения о ремонте зданий к текущему ремонту относятся такие работы, как замена отдельных участков покрытия полов, замена (устройство) гидроизоляции полов в отдельных санитарных узлах с полной сменой покрытия, заделка выбоин, трещин в цементных, бетонных, асфальтовых полах и основаниях под полы, сплачивание дощатых полов. Фактически, согласно представленным документам, в отдельных секциях здания (пищеблоке) выполнены работы по полной замене полов, включая разборку, в том числе оснований покрытия полов, устройство подстилающих слоев, стяжек и т.д. Указанное свидетельствует о том, что характер выполненных работ по ремонту полов являлся не текущим, а капитальным. Кроме того, улучшены эксплуатационные показатели полов – замена на более прочное покрытие (линолеум на керамическую плитку).

Кроме того, в пищеблоке и столовой произведены работы по разборке стен, облицованных керамической плиткой, отбивке штукатурки с поверхностей (полностью всех поверхностей 275 м²) стен и потолков кирпичных. Разборка горизонтальных поверхностей бетонных конструкций при помощи отбойных молотков. Облицовка стен по системе «КНАУФ» (улучшенная штукатурка), облицованы по одинарному металлическому каркасу гипсокартонными листами, утепление плитами из минеральной ваты на синтетическом связующем, тогда как к работам по текущему ремонту относятся



работы по восстановлению штукатурки стен и потолков отдельными местами, облицовки стен керамической и другой плиткой отдельными местами, заделке трещин, расшивка швов, восстановлению облицовки и перекладке отдельных участков кирпичных стен площадью до 2 м².

Таким образом, на основании вышеизложенного работы по ремонту отдельных секций здания (пищеблока, столовой) относятся к работам по капитальному ремонту, а не текущему.

В соответствии с частью 7 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

В соответствии с п. 7 части I письма Минздрава России от 21.12.2018 № 11-7/10/1-511 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», раздела 5 Приложения к письму Минздрава России от 24.12.2019 № 11-7/И/2-12330 «О направлении разъяснений по вопросам формирования и экономического обоснования территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» за счет бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов осуществляются расходы государственных и муниципальных медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь при заболеваниях и состояниях, не входящих в базовую программу, в части текущего финансирования деятельности, капитального ремонта и проектно-сметной документации для его проведения, приобретения основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь), а также расходы по демонтажу зданий и сооружений и иные расходы.

Средства ОМС, предоставляемые медицинским организациям на оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, могут расходоваться только на цели, включенные в структуру тарифа на оплату медицинской помощи.

В соответствии с п. 3.9.8 Тарифного соглашения на 2019 год «использование средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями на финансирование мероприятий, видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу обязательного медицинского страхования, на оплату видов расходов, не включенных в состав тарифов на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, является нецелевым, влечет за собой уплату медицинской организацией штрафа и возврат средств, использованных не по целевому назначению, в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования

Воронежской области в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Средства ОМС в сумме 2 267 965,69 руб., израсходованные в 2019 году на капитальный ремонт помещений детской больницы, использованы не по целевому назначению (приложение 21). Средства ОМС восстановлены в ходе проверки на лицевой счет ОМС (приложение 12).

4.11.2. Начальная максимальная цена контрактов определялась в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Цены на оказанные услуги, работы соответствовали ценам, указанным в договорах.

В 2019 году медицинская организация сдавала недвижимое имущество в аренду ИП Романову Д.В. по Договору от 30.06.2017 № 261/011-17 о предоставлении услуг по размещению торгового автомата по продаже штучного упаковочного товара по адресу г. Воронеж ул. Студенческая, 10, площадью 0,4 кв.м., г. Воронеж проспект Революции, 14 площадью 1,0 кв.м. сроком действия с 30.06.2020, сумма ежемесячной арендной платы составляет 12 477,60 руб.

Размер арендной платы определялся по результатам оценки рыночной стоимости объекта. Договор аренды зарегистрирован в управлении Федеральной службы Государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области, регистрация от 02.12.2015 №36-36/001-36001/10812015, от 26.03.2019 № 36:34:0606026719-36/069/2019-2. Предоставление в аренду помещений согласовано с Министерством здравоохранения Российской Федерации от 13.06.2017 №23-1/10/2-3895. С арендатором заключен договор на возмещение расходов за коммунальные услуги от 03.07.2017 №31/1-2017, сроком действия до 30.06.2020 год.

Компенсация расходов за коммунальные услуги арендаторам осуществлялась своевременно в соответствии с условиями договора. Возмещение арендной платы и компенсация коммунальных услуг в 2019, 2020 годах производилось на счет платных услуг.

4.11.3. Операции по учету принятых обязательств по заключенным договорам на оказание услуг, выполнение работ осуществлялись в соответствии с Инструкциями № 157н, 174н. Нарушений не установлено.

Учет операций по расчетам за выполненные работы, оказанные услуги велся в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой первичных документов, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг, в проверяемом периоде установлено следующее.

По контракту с ООО «МедСнаб» от 21.08.2019 №44/ЭА/55 на сумму 379 700,00 руб. оказана услуга по техническому обслуживанию медицинского оборудования. Оплата производилась на основании актов выполненных работ Согласно Приложению №2 к контракту «Перечень медицинского оборудования, подлежащего техническому обслуживанию», №1 от 31.08.2019, №2 от 30.09.2019, №3 от 31.10.2019, №4 от 30.11.2019, №5 от 16.12.2019. В журналы на техническое обслуживание медицинской техники внесены записи о проведенном техническом обслуживании с указанием вида технического обслуживания, перечня выполненных работ, решения о дальнейшей эксплуатации, должности и подписи Исполнителя и работника и принявшего работу. Замечаний нет.

По договору от 12.05.2020 №П200690 с ФБУ «Воронежский ЦСМ» оказаны услуги по проведению поверки средств измерения. Оплата производилась на основании актов выполненных работ за счет средств ОМС. Весь перечень средств измерения (Приложение №1 к договору) числится на балансе медицинского учреждения. Выборочно проверены Свидетельства о поверке средств измерения № 12/M0741 на монитор пациента Infiniti

Viesta, №12/M1315 на электрокардиограф, №12/M1118 на комплекс мониторный кардиореспираторной системы и гидратации тканей, Сертификат о калибровке №12/P0446 на пульсоксиметр, отметки в паспортах о проведенной поверке на комплекс программно-аппаратный суточного мониторингирования АД «Бипилаб», тонометр. Замечаний нет.

Учет тепловой энергии, водоснабжения, газоснабжения, электроэнергии, в медицинской организации осуществлялся по приборам учета. Замечаний нет.

Проверкой первичных документов по уплате налогов на имущество и землю установлено следующее.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 253-р от 28.02.2009 на основании передаточного акта недвижимого имущества за ВГМУ закреплено на праве оперативного управления имущество детской больницы и стоматологической поликлиники.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) на нежилые помещения, выданной Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области от 15.09.2016 на здание детской больницы, зарегистрировано право оперативного управления рег. № 36-36-01/011/2010-544 от 04.05.2010. Также, согласно выписке из ЕГРН на нежилые помещения, выданной Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области от 15.09.2016, на здание стоматологической поликлиники зарегистрировано право оперативного управления рег. № 36-36-01/248/2006-256 от 15.12.2006.

ВГМУ обладает правом постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, на которых расположены детская больница и стоматологическая поликлиника, что подтверждено выписками из ЕГРН, выданными Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области от 15.09.2016. В 2020 году по результатам независимой оценки, проведенной ООО «СТАТУС» по договору от 14.09.2020 №223/Ед/281 произведена переоценка земельного участка, кадастровый номер 36:34:0206021:13, стоимостью 80 511 283,32 руб. Согласно выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости, стоимость земельного участка с 07.10.2020 составила 56 387 000,00 руб.

Исчисление налогов на имущество и землю ВГМУ осуществлялось на основании Налогового кодекса РФ, закона Воронежской области от 27.11.2003 № 62-ОЗ «О налоге на имущество организаций».

Уплата налогов на имущество и землю ВГМУ производилась на основании деклараций.

В проверяемом периоде уплата налога на имущество осуществлялась за счет средств ОМС, федерального бюджета, средств от приносящей доход деятельности.

В 2019 году уплачен налог на землю в сумме 846 841,00 руб. (в том числе из средств ОМС Воронеж – 685 957,00 руб.). В 2020 году уплачен налог на землю в сумме 949 979,0 руб. (в том числе из средств ОМС Воронеж – 708 216,00 руб.).

Налог на имущество оплачен в 2019 году на сумму 517 192,0 руб. (в том числе из средств ОМС Воронеж – 418 600,0 руб.), в 2020 году на сумму 477 795,0 руб. (в том числе из средств ОМС Воронеж – 395 490,0 руб.).

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на землю нарушений не установлено.

Оплата пени и штрафов за счет средств ОМС не осуществлялась.

4.12. Проверка наличия, продолжительности и размеров дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, арендным платежам и т.п.; своевременности взыскания дебиторской задолженности и погашения кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из средств ОМС в медицинской организации отсутствовала.

На 01.01.2021 дебиторская задолженность в сумме 522 450,0 руб. сложилась по налогу на землю в связи с переоценкой кадастровой стоимости земли.

На 01.01.2020 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из средств ОМС сложилась в сумме 3 909 353,17 руб.

На 01.01.2021 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из средств ОМС сложилась в сумме 1 106 508,31 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности в проверяемом периоде являлись текущими, погашены своевременно.

Сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проводились ежегодно по состоянию на конец финансового года. Данные, содержащиеся в актах сверок взаимных расчетов, соответствовали данным бухгалтерского учета.

В соответствии с Методическими указаниями № 49, на основании приказов ВГМУ на основании приказов медицинской организации от 07.11.2019 № 975, от 19.11.2020 № 984 по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 проведена инвентаризация расчетов с поставщиками. Нарушений не установлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

4.13. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

4.13.1. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Денежные средства ОМС выдавались работникам медицинской организации при направлении в командировку.

Подотчетными лицами своевременно предоставлены авансовые отчеты, к которым приложены служебные записки для направления в командировку, документы, подтверждающие произведенные расходы (проездные документы, счет о проживании в гостинице). Замечаний нет.

4.13.2. По состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствовала.

В нарушение п. 3.47 Методических указаний № 49, согласно которому при инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение), инвентаризация расчетов с подотчетными лицами не проводилась.

5. Проверка наличия и достоверности данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых медицинской организацией в территориальный фонд и страховые медицинские организации, необходимых, в том числе для осуществления контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования.

Выборочно проверено всего 60 медицинских карт стационарного больного, карт больного дневного стационара, карт амбулаторного (стоматологического) больного и счета, представленные к оплате в СМО по случаям оказания медицинской помощи.

Сведения о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в сфере ОМС, представленные в счете на оплату соответствуют данным первичной медицинской документации и объемам выполненных медицинских услуг, предъявленных к оплате. Наличия недостоверных сведений не выявлено.

6. Достоверность и своевременность представления отчетов медицинской организацией об использовании средств обязательного медицинского страхования по установленным формам.

Проверкой достоверности отчетной формы № 14-Ф (ОМС) за 2019, 2020 годы нарушений не установлено. Данные, указанные в отчетных формах № 14-Ф (ОМС) соответствуют данным бухгалтерского учета.

Отчетные формы № 14-Ф (ОМС) представлены в ТФОМС в установленные сроки.

6.1. Проверкой достоверности сведений, содержащихся в формах отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС: о среднесписочной численности работников, фонде начисленной заработной платы работников списочного состава медицинской организации, среднемсячной начисленной заработной плате работников списочного состава медицинской организации за 2020 год нарушений не установлено.

Заключительная часть.

Проверкой установлено следующее.

1. Выявлено нецелевое расходование средств ОМС в сумме 10 073,02 руб. (2019 год – 2 283,15 руб., 2020 год – 7 789,87 руб.):

- 4 180,57 руб. (2020 год) – необоснованные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда главной медицинской сестре детской больницы.

Согласно приказу от 27.08.2020 № 524-л главной медицинской сестре детской больницы Гайворонской Н.В. назначена доплата за совмещение работы по должности зав. складом хозяйственной части детской больницы на период отпуска заведующей складом Даниелян А.С. с 25.08.2020 по 21.09.2020 в размере 8 830,0 руб.

В соответствии с приказом от 09.09.2020 № 326-о заведующая складом Даниелян А.С. отозвана из отпуска с 12.09.2020, то есть исполняла свои трудовые обязанности. В таблице учета использования рабочего времени Даниелян А.С. проставлено 13 рабочих дней с 12.09.2020 по 21.09.2020.

В соответствии со ст. 60.2 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ «совмещение профессий (должностей) – это поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности)». В штатное расписание детской больницы введена 1,0 ставка заведующего складом.

Таким образом, Гайворонская Н.В. с 12.09.2020 не могла осуществлять совмещение по должности заведующего хозяйственным складом, так как 1,0 ставка была занята основным работником. Однако за период с 12.09.2020 по 21.09.2020 Гайворонской Н.В. начислено и выплачено за совмещение работы по должности зав. складом хозяйственной части 3 210,88 руб.

Согласно п. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Оплата за совмещение по должности заведующей хоз. складом Гайворонской Н.В. с 12.09.2020 по 21.09.2020 произведена необоснованно.



- 2 283,15 руб. (2019 год) - необоснованные расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда врачу-стоматологу-хирургу Алиеву Н.Т.-О.

В соответствии с приказом от 20.08.2019 № 538-л врачу-стоматологу-хирургу стоматологического отделения № 2 (отделение платных услуг) Алиеву Н. Т.-О. назначена компенсационная выплата за совмещение работы по должности врача-стоматолога-хирурга стоматологического отделения № 1 (ОМС) с 19.08.2019 в размере 7 365,0 руб. на период болезни Власова И.А. Согласно представленным табелям учета использования рабочего времени врач-стоматолог-хирург Власов И.А. находился в отпуске без сохранения заработной платы с 09.09.2019 по 13.09.2019, в очередном оплачиваемом отпуске с 16.09.2019 по 28.09.2019. Алиеву Н.Т.-О. компенсационная выплата начислена и выплачена за период с 19.08.2019 по 30.09.2019.

Проверкой установлено следующее.

За период с 19.08.2019 по 30.09.2019 по коду врача-стоматолога-хирурга Власова И.А. выставлено 45 счетов, оплачено 40 счетов на сумму 16 397,43 руб. По коду врача-стоматолога-хирурга Алиева Н.Т.-О. за указанный период счета не выставлялись.

Проверены медицинские карты пациентов, которым оказана стоматологическая помощь по ОМС с 19.08.2019 по 30.09.2019 (29 медицинских карт). В 6 медицинских картах по 10 случаям за период с 21.08.2019 по 23.08.2019 и 26.08.2019 имеется подпись врача-стоматолога-хирурга Алиева Н.Т.-О., в 23 медицинских картах в 30 случаях за сентябрь 2019 года - подпись Власова И.А.

Таким образом, в сентябре 2019 года врач-стоматолог-хирург Алиев Н.Т.-О. медицинскую помощь по ОМС не оказывал.

- 3 609,3 руб. (2020 год) - на обследование на COVID-19 контактных с больными COVID-19 лиц, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, незастрахованных граждан (военнослужащих).

Выборочно проверены направления на COVID-2019 из БУЗ ВО ВОКОД, БУЗ ВО ВГКБ № 2 им. К.В. Федяевского, ФКУЗ МСЧ МВД России по Воронежской области.

В 6 направлениях на COVID-2019 из БУЗ ВО ВОКОД, 6 направлениях на COVID-2019 из БУЗ ВО ВГКБ № 2 им. К.В. Федяевского повод к обследованию - «медицинский работник, имеющий риски инфицирования COVID-2019».

Согласно письму ФФОМС от 09.07.2020 № 9071/26-1/и «Об оплате лабораторного обследования на выявление новой коронавирусной инфекции» обследование на COVID-19 контактных лиц с больными COVID-19, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, а также лиц, прибывших из субъектов Российской Федерации или стран с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой, не имеющих симптомов инфекционного заболевания, не относится к страховому случаю и не может финансироваться за счет средств ОМС.

В соответствии с ч. 4 ст. 3 Федерального закона № 326-ФЗ страховой случай - совершившееся событие (заболевание, травма, иное состояние здоровья застрахованного лица, профилактические мероприятия), при наступлении которого застрахованному лицу предоставляется страховое обеспечение по обязательному медицинскому страхованию.

Согласно статье 37 Федерального закона № 323-ФЗ медицинская помощь организуется и оказывается в соответствии с положением об организации медицинской помощи по видам медицинской помощи, на основе клинических рекомендаций и с учетом порядков оказания медицинской помощи, стандартов медицинской помощи, утверждаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Перечень случаев, при наступлении которых в рамках базовой программы ОМС оказываются первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь,

скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами), специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь, установлен ч. 6 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ.

Проверкой направлений на COVID-2019 из ФКУЗ МСЧ МВД России по Воронежской области установлено следующее. Согласно информации, указанной в 27 проверенных направлениях на COVID-2019, 17 человек являются аттестованными военными служащими сотрудниками войск национальной гвардии РФ, 1 человек направлен по причине трудоустройства, признаков инфекции не имеет, 9 человек пенсионеры, имеющие действующий полис ОМС (проверено по базе застрахованных), но счета на них не выставлены.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона № 326-ФЗ военными служащими не являются застрахованными лицами в сфере ОМС.

Статьей 147 Бюджетного кодекса РФ установлено, что расходование средств государственных внебюджетных фондов осуществляется исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, субъектов РФ, регламентирующими их деятельность, в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами, законами субъектов РФ.

2. Сумма штрафов в размере 10% от сумм нецелевого использования средств ОМС, восстановленных в ходе проверки, составила 281 930,88 руб., из них:

- 18 938,44 руб. – за расходы на покрытие обязательств по территориальной программе Липецкой области, федерального бюджета в части оплаты труда прочему персоналу детской больницы и начислениям на выплаты по оплате труда.

- 2 635,0 руб. – за изготовление квалифицированных сертификатов электронной подписи (ЭП) для врачей для оформления электронных больничных листов нетрудоспособности;

- 33 560,87 руб. – за расходы на выполнение работ для целей капитальных вложений – монтаж системы контроля и управления доступом.

- 226 796,57 руб. – за расходы на капитальный ремонт пищеблока детской больницы.

3. Проверкой установлено неэффективное расходование средств ОМС в сумме 5 701 117,45 руб. (2019 год – 3 796 247,17 руб., 2020 год – 1 904 870,28 руб.), из них:

- 4 341 862,76 руб. (2019 год – 2 488 421,53 руб., 2020 год – 1 853 441,23 руб.) - превышение расходов из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, уплату налогов на землю и имущество, прочие работы, услуги, коммунальные услуги над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, бюджет, приносящая доход деятельность), в том числе:

- 1) 4 173 807,54 руб. (2019 год – 2 463 372,11 руб., 2020 год – 1 710 435,43 руб.) - превышение расходов из средств ОМС на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников (ОМС, бюджет, приносящая доход деятельность), из них:

- 1 935 252,99 руб. – покрытие обязательств бюджета (2019 год – 1 051 071,39 руб., 2020 год – 884 181,6 руб.);

- 2 193 387,57 руб. – покрытие обязательств по предпринимательской деятельности (2019 год – 1 412 300,72 руб., 2020 год – 781 086,85 руб.);

- 45 166,98 руб. – покрытие обязательств по территориальным программам Липецкой и Тамбовской областей по детской больнице (2020 год).

2) 25 049,42 руб. (2019 год) - покрытие бюджетных обязательств по расходам на прочие работы, услуги в связи с превышением доли указанных расходов из средств ОМС над долей средств ОМС в общем объеме поступлений из всех источников.

3) 41 917,45 руб. (2020 год) - покрытие обязательств территорий Липецкой и Тамбовской областей в части прочих расходов (налоги на имущество и землю).

4) 52 841,22 руб. (2020 год) - покрытие расходов по бюджету в части прочих расходов (налоги на имущество и землю).

5) 48 247,13 руб. (2020 год) - покрытие обязательств платных услуг в части расходов на коммунальные услуги (отопление, водоснабжение).

- 371 225,55 руб. (2019 год) - оплата труда заведующему эндоскопическим кабинетом - врача-эндоскописта и начисления на выплаты по оплате труда по необоснованно введенной в штатное расписание в 2019 году 0,5 ставки.

Должность заведующего эндоскопическим кабинетом - врача-эндоскописта не предусмотрена приказом Минздрава России от 06.12.2017 № 974н «Об утверждении Правил проведения эндоскопических исследований».

- 807 776,95 руб. (2019 год) - оплата труда заведующему кабинетом функциональной диагностики-врача функциональной диагностики и начисления на выплаты по оплате труда по необоснованно введенной в штатное расписание в 2019 году 1,0 ставки.

Должность заведующего кабинетом функциональной диагностики - врача функциональной диагностики не предусмотрена приказом Минздрава России от 26.12.2016 № 997н «Об утверждении Правил проведения функциональных исследований».

- 124 587,08 руб. (2019 год) - оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда по сверхнормативным 0,25 ставки врача-пульмонолога, не обеспеченной объемами.

Превышение коечного фонда, необходимого для выполнения доведённых объемов медицинской помощи по ОМС, в медицинской организации составило 11 коек.

Превышение коечного фонда, необходимого для выполнения доведённых объемов медицинской помощи по ОМС, в медицинской организации в 2020 году составило 6 коек.

Расчет штатных единиц в пульмонологическом отделении согласно штатным нормативам, рекомендуемым приказом Минздрава России от 15.11.2012 № 916н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи населению по профилю «пульмонология» (10 коек пульмонологического профиля), с учетом коечного фонда, рассчитанного на доведенный объем работ, показал превышение необходимых штатных нормативов.

В штатное расписание, действовавшее с 01.09.2018, введены сверхнормативные 0,25 ставки врача-пульмонолога.

В период с 01.01.2019 по 31.08.2019 0,25 ставки врача-пульмонолога занимала Рогачева-Радинская А.С., с 01.09.2019 по 31.12.2020 0,25 ставки по должности врач-пульмонолог являлись вакантными. ФОТ по вакантным 0,25 ставки врача-пульмонолога с 01.09.2019 по 31.12.2020 на компенсационные и стимулирующие выплаты не использовался.

- 42 228,81 руб. (2020 год) - расходы на приобретение реагентов для выявления РНК коронавирусов SARS-CoV-2, использованных на обследование пациентов, счета за обследование которых не выставлены к оплате.

- 13 436,3 руб. (2019 год - 4 236,06 руб., 2020 год - 9 200,24 руб.) - приобретение продуктов питания по завышенным ценам.

Таким образом, нарушены требования ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, согласно которой принцип эффективности

использования бюджетных средств означает, что при исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Нарушены п. 3.9.8. Тарифных соглашений на 2019, 2020 годы, согласно которым эффективным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС (результативности).

4. Медицинской организацией не устранены в полном объеме нарушения, выявленные предыдущей проверкой за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 (акт от 12.04.2019).

Должностными лицами медицинской организации не обеспечен контроль за исполнением мероприятий по устранению нарушений, выявленных предыдущей проверкой, что привело к нарушениям в настоящем проверяемом периоде с 01.01.2019 по 31.12.2020.

5. По состоянию на 31.07.2020 по данным бухгалтерского учета медицинской организации, кредиторская задолженность перед СК СОГАЗ-Мед составляла 1 298 201,37 руб., кредиторская задолженность перед МСК ИНКО-МЕД составляла 2 113 014,96 руб. По актам сверок СМО за август 2020 года, задолженность медицинских организаций перед СМО на 01.08.2020 составляет 0,0 руб.

На основании Актов сверок СМО медицинской организацией по бухгалтерскому учету суммы кредиторской задолженности перед СМО на 01.08.2020 были отнесены на внереализационные доходы. Бухгалтерская операция проведена на основании бухгалтерских справок от 01.08.2020 №0000-001783, от 01.08.2020 №0000-001784 размере 2 113 014,96 руб. по МСК ИНКО-МЕД и 1 298 201,37 руб. по СК СОГАЗ-Мед.

Согласно письму Минфина России от 02.03.2018 N 02-06-10/13462 кредиторская задолженность по доходам (счет 205 00) носит заявительный характер и может быть возвращена только по заявлению кредитора. Согласно п. 371 Инструкции № 157н списание задолженности производится актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

Проверке не представлены заявления от страховых компаний на списание кредиторской задолженности, а также акты медицинской организации на списание кредиторской задолженности. Таким образом, списание кредиторской задолженности произведено без оснований.

6. В настоящем проверяемом периоде (с 01.01.2019 по 31.12.2020) также, как и в предыдущем (с 01.01.2017 по 31.12.2018), не внесены изменения в раздел 1 «Организация бухгалтерского учета» Учетной политики, согласно которому бухгалтерский учет, в том числе осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Указанный приказ утратил силу с 18.06.2015 в связи с изданием Приказа № 52н.

7. Нарушены положения Учетной политики на 2019, 2020 годы в части распределения расходов, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом. Некорректно произведено планирование затрат по источникам финансирования. Способ распределения расходов, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, утвержденный в Учетной политике некорректен в части распределения расходов от поступлений средств за оказанную медицинскую помощь по ОМС гражданам, застрахованным на территориях Липецкой и Тамбовской областей.

8. Проверкой установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета.

Списание используемых врачами-стоматологами лекарственных средств (кроме анестетиков), скальпелей одократного применения, игл карпульных, шприцов одноразовых, К-риммеров, К-файлов, Н-файлы и пр. производилось при выдаче главной медицинской сестрой в кабинеты, то есть в нарушение п. 37 Инструкции № 174н, п. 48 Федерального стандарта № 256н осуществлялось списание неизрасходованных материальных запасов.

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п. 81, 82 Федерального стандарта № 256н, п. 1.5 Методических указаний № 49, п.2.25 Учетной политики инвентаризация при смене материально ответственных лиц (уходе МОЛ в отпуск) не проводилась.

В нарушение п. 3.47 Методических указаний № 49 инвентаризация расчетов с подотчетными лицами на 01 января не проводилась.

9. В 2019 году по подстатье 223 КОСГУ произведены незапланированные расходы в сумме 43 116,19 руб. (детская больница). Изменения в ПФХД в течение 2019 года вносились (последняя редакция – от 26.12.2019), корректировки по подстатье 223 КОСГУ в части расходов из средств ОМС в ПФХД в течение 2019 года не внесены.

В проверяемом периоде при планировании расходов на оплату труда персоналу, не принимавшему непосредственного участия в оказании медицинской помощи, начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги, прочие работы, услуги, прочие расходы не применялся метод распределения расходов по источникам финансирования в соответствии с Учетной политикой.

В ПФХД на 2019 и 2020 годы запланированы расходы на содержание сверхнормативной ставки пульмонологического отделения, не обеспеченной объемами медицинской помощи по ОМС.

В плановые показатели включены расходы на оплату труда по должностям, необоснованно введенным в штатные расписания на 2019 год.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о некорректном планировании расходов по средствам ОМС.

10. Расчет штатной численности в проверяемом периоде руководителей стоматологической поликлиники, персонала стоматологического отделения № 1 произведен с учетом требований Порядка оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 07.12.2011 № 1496н, который утратил силу с 01.01.2021 в связи с изданием приказа Минздрава России от 31.07.2020 № 786н, утвердившего новый Порядок оказания медицинской помощи взрослому населению при стоматологических заболеваниях. Нарушений по расчету штатной численности не установлено.

11. Установлены случаи нарушения условий договоров в части сроков поставки. В проверенных случаях пени за нарушение сроков поставки уплачены поставщиками, подрядчиками на счет платных услуг.

12. Выдача прочих материальных запасов в структурные подразделения детской больницы осуществлялась на основании требований-накладных (ф. 0315006). Тогда как, в соответствии с Приказом № 52н в государственных учреждениях, к которым относится детская больница, для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или ответственными лицами следует применять требования-накладные (ф. 0504204).

В требованиях-накладных не указывались корреспондирующие счета, цена, сумма, номенклатурные номера отпущенных материальных запасов. По представленным проверке требованиям-накладным не представляется возможным определить источник финансирования, за счет которого приобретены материальные запасы.

Таким образом, перемещение материальных запасов, строительных материалов со склада в отделения (кабинеты) в книге складского учета по источникам финансирования отражалось формально.

13. В нарушение требований, установленных разделом 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Приказа № 52н, записи в Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038) ежедневно не производились.

14. На оборотной стороне путевых листов в графах «Место отправления», «Место назначения» не указаны точные адреса маршрутов – отсутствуют номера домов. Кроме того, место стоянки (парковки) автомобилей – г. Воронеж, пер. Здоровья, д. 16, а в путевых листах в графах «Место отправления», «Место назначения» на начало (8-00ч) и окончание смены (16-20 ч) указан адрес: ул. Студенческая (номер дома не указан).

15. В стоматологической поликлинике выявлены излишки Метилурацил – мазь 10%, буравов корневых К-файл (в кабинетах врачей-стоматологов) на сумму 2 662,4 руб.

16. На складе хозяйственных и строительных материалов установлены излишки в сумме 282,78 руб. ламп светодиодных 10 Вт, в сумме 309,85 руб. ламп светодиодных 8 Вт, приобретенных за счет средств ОМС, недостача в сумме 681,67 ламп светодиодных 3,5 Вт, приобретенных за счет средств федерального бюджета.

17. Дни командировки Косиновой Я.Б. с 02.10.2019 по 05.10.2019, Шаршовой О.Г. с 19.08.2019 по 20.08.2019 в табелях учета использования рабочего времени не отражены. Средний заработок за дни нахождения в командировке указанным сотрудникам не начислялся и не выплачивался. Оплата труда за дни нахождения в командировке Косиновой Я.Б., Шаршовой О.Г. произведена как за обычный рабочий день.

Проверкой не установлено излишне начисленных выплат. Однако нарушены положения ст. 167 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, п.2.1 Положения о порядке направления работников ФГБОУ ВО ВГМУ им. Н.Н. Бурденко Минздрава России в служебные командировки.

18. В 2020 году подлежали утилизации лекарственные препараты, приобретенные за счет средств ОМС для оказания специализированной медицинской помощи на сумму 31 229,66 руб. По бухгалтерскому учету медикаменты списаны по акту на списание от 22.09.2020 № 00-001160.

Таким образом, медицинской организации причинен ущерб вследствие ухудшения состояния имущества - допущения истечения сроков годности лекарственных средств на сумму 31 229,66 руб. в 2020 году.

В соответствии со ст. 232 ТК РФ сторона трудового договора (работодатель или работник), причинившая ущерб другой стороне, возмещает этот ущерб в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Согласно ст. 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Согласно ст. 248 ТК РФ, возмещение ущерба производится независимо от привлечения работника к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности за действия или бездействие, которыми причинен ущерб работодателю.

На момент проверки медицинской организацией не определены виновные лица, не проведены мероприятия по взысканию суммы потерь от порчи материальных ценностей на сумму 31 229,66 руб., допущенных вследствие истечения сроков годности лекарственных средств при неиспользовании их для оказания медицинской помощи.

19. В нарушение п. 19 Инструкции № 747 из аптеки в отделения отпускались лекарственные средства в размере, превышающем текущую потребность.

Стоматологическая поликлиника аптеки не имеет. В нарушение п. 31 Инструкции № 747 стоматологическая поликлиника получала от поставщиков лекарственные средства в размере, превышающем текущую потребность.

20. Предметно-количественный учет лекарственных средств, расходных материалов, изделий медицинского назначения осуществлялся в электронном виде заведующей аптекой Скрыльниковой Н.И. В соответствии с ее должностной инструкцией в ее должностные обязанности входит, в том числе проведение приемочного контроля поступающих лекарственных средств и других товаров аптечного ассортимента, проверка сопроводительных документов в установленном порядке.

Однако лекарственные средства, расходные материалы, медицинские изделия от поставщиков и сопроводительные документы к ним получала работник аптеки медицинская сестра Ентис Н.П., что подтверждено ее подписью в накладных на поставку товаров. Согласно должностной инструкции медицинской сестры в обязанности медицинской сестры, в том числе входит участие в приемке товара, его распределении по местам хранения, обеспечение условий хранения лекарственных средств и изделий медицинского назначения, но проведение приемочного контроля поступающих лекарственных средств и других товаров аптечного ассортимента, а также проверка сопроводительных документов в установленном порядке в должностные обязанности медицинской сестры не входят.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с медицинской сестрой больницы Ентис Н.П. от 18.02.2016, заведующей аптекой-провизором Скрыльниковой Н.И. от 07.03.2018.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 747, действовавшей в проверяемом периоде, в аптеке учреждения полная индивидуальная материальная ответственность за сохранность лекарственных средств возлагается на заведующего аптекой или его заместителя.

В Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, утвержденный постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» включены заведующие и иные руководители аптечных и иных

фармацевтических организаций, отделов, пунктов и иных подразделений, их заместители, провизоры, технологи, фармацевты, но не медицинские сестры.

Отпуск лекарственных препаратов, расходных материалов, ИМН из аптеки в отделения осуществлялся по требованиям-накладным как Скрыльниковой Н.И., что согласно п. 2.9 ее должностной инструкции входит в ее должностные обязанности, так и Ентис Н.П., что в ее должностные обязанности не входит.

Инвентаризационные описи при проведении обязательной ежегодной инвентаризации в аптеке составлены на материально-ответственное лицо Ентис Н.П.

На основании вышеизложенного необходимо:

1. В соответствии с ч. 9 ст. 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» возвратить денежные средства ОМС в сумме 10 073,02 руб., использованные не по целевому назначению в 2019, 2020 годах (2019 год – 2 283,15 руб., 2020 год – 7 789,87 руб.), в бюджет Территориального фонда ОМС Воронежской области в течение 10 рабочих дней со дня предъявления ТФОМС соответствующего требования.

2. Уплатить в бюджет Территориального фонда ОМС Воронежской области штраф в размере 10% от суммы средств ОМС, использованных не по целевому назначению в 2019, 2020 годах, в соответствии с ч. 9 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в сумме 282 938,18 руб.

3. Устранить выявленные нарушения и недостатки.

4. В срок до 19.04.2021 представить в ТФОМС письменную информацию об устранении выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков с приложением копий документов об устранении нарушений или предоставить план мероприятий по устранению нарушений в использовании средств ОМС с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

Перечень приложений, которые являются неотъемлемой частью настоящего акта проверки:

1. Приложение 1 на 22 (двадцати двух) листах – копии Актов сверок с СМО, бухгалтерская справка от 01.08.2020 №0000-001783, от 01.08.2020 №0000-001784, выписка из лицевого счета бюджетного учреждения от 24.12.2020, п/п № 10386 от 29.12.2020 на сумму 500 000,0 руб., пояснительная записка начальника финансово-экономического управления - главного бухгалтера по расчетам с СМО.

2. Приложение 2 на 9 (девяти) листах – справки о поступлении средств в медицинскую организацию по источникам финансирования, по расчету процентов для распределения затрат и по распределению затрат по детской больнице, стоматологической поликлинике.

3. Приложение 3 на 21 (двадцати одним) листе – справки о заработной плате, должностные инструкции сотрудников детской больницы и стоматологической поликлиники по источникам финансирования.

4. Приложение 4 на 1 (одном) листе – пояснительная записка начальника финансово-экономического управления - главного бухгалтера.

5. Приложение 5 на 1 (одном) листе - справка о выплаченной заработной плате и начислениях на выплаты по оплате труда по должности заведующий кабинетом эндоскопии - врач-эндоскопист.

6. Приложение 6 на 1 (одном) листе - справка о выплаченной заработной плате и начислениях на выплаты по оплате труда по должности заведующий кабинетом функциональной диагностики врач-функциональной диагностики.

7. Приложение 7 на 1 (одном) листе - справка о выплаченной заработной плате и начислениях на выплаты по оплате труда и о фонде оплаты труда по должности врач-пульмонолог.

8. Приложение 8 на 24 (двадцати четырех) листах - справка об излишне начисленной заработной плате главной медицинской сестре Гайворонской Н.В., копии табеля учета использования рабочего времени за август и сентябрь 2020 года, товарных накладных от 02.09.2020 № 9726, от 02.09.2020 № 9725, универсального передаточного документа от 02.09.2020 № ЦБ-1713, приказа на доплату от 27.08.2020 № 524-л, приказа о предоставлении отпуска от 07.07.2020 № 227-о и приказа от 09.09.2020 № 326-о.

9. Приложение 9 на 10 (десяти) листах - справка о компенсационной выплате врачу-стоматологу-хирургу Алиеву Н.Т.-О., объяснительная записка заведующего отделением № 1 стоматологической поликлиники, копии приказа от 20.08.2019 № 538-л, трудового договора от 10.10.2016 № 725.

10. Приложение 10 на 7 (семи) листах – справки о расходовании реагентов, о количестве проведенных исследований на COVID-19, по которым счета по ОМС на оплату не выставлены, о стоимости 1 теста, сведения о работе медицинской организации в сфере ОМС (все виды посещений и обращений).

11. Приложение 11 на 4 (четыре) листах – копии акта о списании материальных запасов № 0000-001160 от 22.09.2020, перечня препаратов, передаваемых для уничтожения, акта № 312 от 24.12.2020 об уничтожении лекарственных средств.

12. Приложение 12 на 24 (двадцати четырех) листах – копии документов о восстановлении средств ОМС на лицевой счет.

13. Приложение 13 на 27 (двадцати семи) листах – копии приказа от 18.02.2021 № 115, инвентаризационных описей № 0000-000015, №№ 0000-000017 - 0000-000020 от 18.02.2021.

14. Приложение 14 на 7 (семи) листах – копии приказа от 24.02.2021 № 131, инвентаризационной описи № 0000-000033 от 25.02.2021, акта о результатах инвентаризации от 25.02.2021, ведомости расхождений по результатам инвентаризации от 25.02.2021, бухгалтерская справка от 25.02.2021.

15. Приложение 15 на 10 (десяти) листах - копии приказа от 18.02.2021 № 115, инвентаризационных описей № 0000-000008 - № 0000-000010, № 0000-000016 от 18.02.2021.

16. Приложение 16 на 9 (девяти) листах – копии инвентаризационной описи № 0000-000014 от 19.02.2021, акта о результатах инвентаризации от 19.02.2021, ведомости расхождений по результатам инвентаризации от 19.02.2021, бухгалтерских справок от 19.02.2021 № 0000-000002, № 0000-000005, № 0000-000082, служебной записки заведующей складом Даниелян А.С.

17. Приложение 17 на 2 (двух) листах – реестр списанного оборудования.

18. Приложение 18 на 53 (пятидесяти трех) листах – копии инвентаризационных описей стоматологической поликлиники №0000004 от 18.02.2021, №0000005 от 18.02.2021, №0000007 от 18.02.2021, в кардиоревматологического отделения ВОДКБ №0000006 от 18.02.2021, №0000021 от 18.02.2021, №0000022 от 18.02.2021, эндокринологического отделения ВОДКБ №0000023 от 18.02.2021, №0000024 от 18.02.2021, №0000025 от 18.02.2021, пульмонологического отделения ВОДКБ №0000026 от 18.02.2021, №0000027 от 18.02.2021, №0000028 от 18.02.2021, административно-хозяйственного отдела ВОДКБ

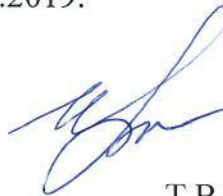
№000029 от 18.02.2021, пищеблока ВОДКБ №000030 от 18.02.2021, №00031 от 18.02.2021, клинико-диагностической лаборатории ВОДКБ № 000032 от 18.02.2021.

19. Приложение 19 на 31 (тридцати одном) листе – копии договоров от 13.03.2019 № 303/2019/ГУ с ООО ТК «Контакт», акт выполненных работ №1637 от 14.03.2019, п/п от 19.03.2019 №415896 на сумму 15000,00 руб., от 18.02.2020 №582/2020/ГУ с ООО ТК «Контакт», акт выполненных работ от 03.03.2020 №1781, п/п от 12.03.2020 №453335 на сумму 11350,00 руб., п/п от 12.03.2020 №453329 на сумму 1650,00 руб.;

20. Приложение 20 на 52 (пятидесяти двух) листах – копии контракта с ООО «Центр Противопожарной Безопасности – Пегас Групп» от 12.12.2019 №44/Ед5/159, акты о приемке выполненных работ от 24.12.2019 №000537, №000538, №000539, №000540, п/п от 22.01.2020 №593621 на сумму 335 608,66 руб., выписка из лицевого счета бюджетного учреждения №20316Х59160 от 22.01.2020, акт приема передачи объектов №000540 от 24.12.2019, №000539 от 24.12.2019, №000538 от 24.12.2019.

21. Приложение 21 на 126 (ста двадцати шести) листах – копии контракта №44/Эф/39 от 24.07.2019, п/п от 21.10.2019 №794022 на сумму 2 374 209,53 руб., локального сметного расчета, акта выполненных работ от 30.09.2019.

Главный специалист-эксперт контрольно -
ревизионного отдела (председатель комиссии)

 И.Г. Лысюк

Ведущий специалист контрольно - ревизионного отдела

Т.В. Гончаренко

Ведущий специалист контрольно - ревизионного отдела

 Е.С. Сапрыкина

Ведущий специалист отдела защиты прав граждан
и организации контроля объемов
и качества медицинской помощи в системе ОМС

 Т.А. Авраменко

Ведущий специалист отдела организации ОМС
и взаимодействия с участниками
и субъектами ОМС

 В.Л. Соловьев

Один экземпляр акта получен для ознакомления
Ректор ФГБОУ ВО «ВГМУ
им. Н.Н. Бурденко» Минздрава России

18.03.2021

 И.Э. Есауленко

С актом ознакомлены:

Ректор ФГБОУ ВО «ВГМУ
им. Н.Н. Бурденко» Минздрава России

 И.Э. Есауленко

Главный бухгалтер ФГБОУ ВО «ВГМУ
им. Н.Н. Бурденко» Минздрава России

 З.Т. Молозина

Один экземпляр акта получен:
Ректор ФГБОУ ВО ВГМУ
им. Н.Н. Бурденко» Минздрава России

19.03.2021

 И.Э. Есауленко