

АКТ № 7-Д  
плановой комплексной проверки  
использования средств обязательного медицинского страхования  
в государственном автономном учреждении здравоохранения  
«Стоматологическая поликлиника города Новороссийска»  
министерства здравоохранения Краснодарского края  
за второе полугодие 2018, 2019 и 2020 годы

16 февраля 2021 года

город Новороссийск,  
улица Советов, дом 23

На основании приказа директора Новороссийского межрайонного филиала от 29.01.2021 № 9-П проведена плановая комплексная проверка в государственном автономном учреждении здравоохранения «Стоматологическая поликлиника города Новороссийска» министерства здравоохранения Краснодарского края.

Проверка проведена комиссией в составе главных специалистов-экспертов контрольно-ревизионного отдела:

председатель комиссии - Фентисова Раиса Васильевна,

члены комиссии - Беспалова Ольга Анатольевна, Воевода Оксана Анатольевна, Гапочка Татьяна Дмитриевна, Петренко Марина Александровна.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом Российской Федерации от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ), федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

Тема проверки: соблюдение законодательства об обязательном медицинском страховании и использовании средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в государственном автономном учреждении здравоохранения «Стоматологическая поликлиника города Новороссийска» министерства здравоохранения Краснодарского края (далее – ГАУЗ «СП», Поликлиника).

Проверяемый период: с 1 июля 2018 года по 31 декабря 2020 года.

Проверка проведена с 3 по 16 февраля 2021 года с ведома исполняющего обязанности главного врача Поликлиники Тимченко Галины Владимировны, главного бухгалтера Гилёвой Натальи Фёдоровны, в присутствии главного экономиста Баженовой Натальи Николаевны.

Денежные средства, направляемые Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – ТФОМС КК) и страховыми медицинскими организациями (далее – СМО), до 29.11.2018 учитывались на лицевом счете № 928.64.166.0 (тип средств 40.01.00), в Финансовом управлении муниципального образования город Новороссийск.

С декабря 2018 года денежные средства ОМС Поликлиники учитываются на лицевом счете № 828.74.044.0 (тип средств 40.01.00) на расчетном счете 4060181090003000001 Южного ГУ Банка России.

С мая 2020 года изменился расчетный счет Южного ГУ Банка России на 40601810603491000004.

С января 2021 года новые реквизиты: наименование Банка - Южное ГУ Банка России //УФК по Краснодарскому краю город Краснодар, БИК ТОФК 010349101, единый казначейский счет № 40102810945370000010, казначейский счет № 03221643030000001800. Лицевой счёт Поликлиники не изменился.

Для проверки представлены следующие документы:

1. Устав, Коллективный договор медицинской организации, учетная политика.

2. Лицензии на право осуществления медицинской деятельности.

3. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию. Акты сверок расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями (далее – СМО).

4. Регистры бюджетного учета (журналы операций: с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов и первичные документы к ним).

5. Договоры с поставщиками на закупку материальных ценностей, оказанию работ и услуг. Акты сверок расчетов между медицинской организацией и поставщиками продукции, работ (услуг).

6. Локальные акты по оплате труда, штатное расписание, тарификационные списки, лицевые счета сотрудников, табеля учета рабочего времени, приказы по личному составу.

7. Главная книга.

8. Форма № 14-Ф «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» и форма № 14-МЕД «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС».

9. Другие документы, касающиеся использования средств ОМС проверяемой медицинской организации.

Банковские документы проверены сплошным способом, остальные документы проверены выборочно.

#### Общие вопросы

Муниципальное автономное учреждение «Стоматологическая поликлиника № 1» управления здравоохранения администрации города Новороссийска на основании приказа министерства здравоохранения Краснодарского края от 13.09.2018 № 5397 «О переименовании учреждений здравоохранения» переименовано в государственное автономное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника города Новороссийска» министерства здравоохранения Краснодарского края.

ГАУЗ «СП» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министерства здравоохранения Краснодарского края от 01.11.2018 № 6199. Устав согласован приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 25.10.2018 № 2322.

Поликлиника является некоммерческой организацией, собственником имущества которой является Краснодарский край. Медицинская организация является юридическим лицом, находящимся в ведении министерства здравоохранения Краснодарского края.

Поликлиника имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в министерстве финансов Краснодарского края, печать со своим полным наименованием.

Юридический адрес: Российская Федерация, Краснодарский край, 353900, город Новороссийск, улица Советов, дом 23.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – по 19.10.2020 главный врач Салионова Татьяна Юрьевна, с 19.10.2020 по 19.02.2021 - исполняющий обязанности главного врача Тимченко Галина Владимировна (приказ министерства здравоохранения Краснодарского края от 02.10.2020 № 1243-01);

с правом второй подписи - весь проверяемый период главный бухгалтер Гилёва Наталья Фёдоровна.

Поликлиника осуществляла медицинскую деятельность на основании бессрочных лицензий, выданных министерством здравоохранения Краснодарского края, серии ЛО23-01 № 011347, регистрационный номер ЛО-23-01-010319 от 13.07.2016 и серии ЛО23-01 № 015762, регистрационный номер ЛО-23-01-013102 от 11.01.2019.

Фактически оказываемые виды медицинской помощи по данным статистической документации и сводных учетных документов, составленных на основании реестров счетов, соответствуют видам медицинской деятельности, разрешенной лицензией.

Мощность Поликлиники составляет 300 посещений в смену. Поликлиника работает в 2 смены.

#### Обоснованность получения средств на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию

Комиссии предъявлены договоры и дополнительные соглашения со страховыми медицинскими организациями (далее – СМО).

Реестры счетов и счета на оплату медицинской помощи представлялись Поликлиникой в СМО в сроки, определенные договором на оказание и оплату медицинской помощи (далее - Договор) в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным (пункт 5.6. Договора).

Сведения о движении счетов на оплату медицинской помощи представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Реестры счетов за пролеченных граждан	Представлено счетов	Отклонено счетов		Справочно: доработано и принято к оплате отклоненных счетов		Принято к оплате счетов
			сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	
			4	5	6	7	8
2018 год							
1.	Всего	21 416	46	0,2	0	0	21 370
1.1	краевые	20 697	43	0,2	0	0	20 654
	из них	МЭК	0	0	0	0	
		МЭЭ, ЭКМП					
1.2	инокраевые	719	3	0			716
2019 год							
1.	Всего	23 565	41	0,2	0	0	23 524
1.1	краевые	22 755	40	0,2	0	0	22 715
	из них	МЭК	0	0	0	0	
		МЭЭ, ЭКМП					
1.2	инокраевые	810	1	0			809
2020 год							
1.	Всего	23 374	52	0,2	44	85	23 322
1.1	краевые	22 733	7	0,0	0	0	22 726
	из них	МЭК	7	0,0			
		МЭЭ, ЭКМП	0				
1.2	инокраевые	641	45	0,2	44	98	596

Процент отклоненных от оплаты счетов в проверяемом периоде составил 0,2 %.

Финансовые потери Поликлиники по отклоненным от оплаты счетам составили: за 2018 год – 46 тысяч рублей, за 2019 год - 41 тысяча рублей, за 2020 год – 8 тысяч рублей.

Комиссии представлены акты сверок расчетов со СМО (ежемесячные, годовые) за 2018-2020 годы. Неурегулированных остатков по расчётам не установлено.

Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности по расчётам со СМО представлены в таблице 2 (тысяч рублей).

Таблица 2

СМО	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	01.01. 2019	01.01. 2020	01.01. 2021	01.01. 2019	01.01. 2020	01.01. 2021
ООО «АльфаСтрахование-ОМС» Краснодарский филиал «Сибирь»	88,7	142,8	-	-	-	73,1
Филиал ООО «РГС-Медицина» «Росгосстрах-Краснодар-Медицина» (МС Капитал)	52,8	35,7	28,2	-	-	-
ООО «Муниципальная страховая компания г. Краснодара-Медицина» (Краснодарский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»)	20,2	38,9	-	-	-	115,6
Филиал ЗАО ВТБ Медицинское страхование в Краснодарском крае	35,0	34,9	-	-	-	-
ТФОМС КК	65,6	114,3	71,5	-	-	-
Всего:	262,3	366,6	99,7	-	-	188,7

Претензий медицинской организации к СМО в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС не предъявлялось.

В проверяемом периоде штрафные санкции к Поликлинике не предъявлялись.

#### Выполнение объемов оказания медицинской помощи по Территориальной программе обязательного медицинского страхования

Поликлиника включена в перечень медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы государственных гарантий, в том числе Территориальной программы обязательного медицинского страхования (законы Краснодарского края от 20.12.2017 № 3709-КЗ, от 21.12.2018 № 3929-КЗ, от 17.12.2019 № 4193-КЗ).

Предоставление медицинской помощи застрахованным гражданам в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования осуществлялось на основании договоров с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – ТФОМС КК) и страховыми медицинскими организациями, которые соответствуют типовой форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 24.12.2012 № 1355н.

Медицинская помощь оказывалась застрахованным гражданам в рамках распределения объемов предоставления медицинской помощи, в части реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Краснодарского края (далее - Объемы предоставленной МП).

Финансирование Поликлиники производилось из средств обязательного медицинского страхования, из средств от приносящей доход деятельности (платные услуги) и средств бюджета.

Консолидированный бюджет Поликлиники представлен в таблице 3 (тысяч рублей).

Таблица 3

Источник финансирования	Остаток на начало отчетного периода	План на год	Поступило средств		Израсходовано		Остаток на конец отчетного периода
			сумма	%	сумма	%	
2018 год							
ОМС	1 985	21 844	21 684	24	23 006	25	663
Платные услуги	801	65 400	64 376	71	64 886	70	291
Бюджет	0	5 180	5 180	5	5 166	5	14
Итого	2 786	92 424	91 240	100	93 058	100	968
2019 год							
ОМС	663	23 643	23 419	23	23 469	23	613
Платные услуги	291	72 500	72 288	71	71 098	71	1 481
Бюджет	14	5 621	5 621	6	5 604	6	31
Итого	968	101 764	101 328	100	100 171	100	2 125
2020 год							
ОМС	613	23 643	23 442	25	21 399	23	2 656
Платные услуги	1 481	73 000	65 970	69	65 383	71	2 068
Бюджет	31	5 480	5 480	6	5 472	6	39
Итого	2 125	102 123	94 892	100	92 254	100	4 763

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в проверяемом периоде в консолидированном бюджете (в части поступлений) составляют средства, поступившие от приносящей доход деятельности: в 2018 году – 71 %, в 2019 году – 71 %, в 2020 году – 69 %.

Распределение расходов и доходов по видам финансирования в 2019 и 2020 годах производится согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному первым заместителем министра здравоохранения Краснодарского края.

Выполнение объемных показателей за 2019 и 2020 годы представлено в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Показатели	Фактическое выполнение	Выполнение %
2019 год					
1.	Амбулаторно-поликлиническая помощь	посещения	48 500	50 273	104
		тыс. руб.	22 722	22 715	100
2020 год					
1.	Амбулаторно-поликлиническая помощь	посещения	42 628	50 296	118
		тыс. руб.	22 724	22 726	100

Из таблицы видно, что в проверяемом периоде оказание медицинской помощи выполнялось как в объемных, так и в стоимостных показателях.

В проверяемом периоде оказана медицинская помощь гражданам, застрахованным вне территории Краснодарского края, в 2019 году на 809 тысяч рублей и в 2020 году на 596 тысяч рублей.

#### Соблюдение обязательств медицинской организации по использованию средств ОМС

Анализ использования средств ОМС представлен в таблице 5 (тысяч рублей).

Таблица 5

Группы расходов	Удельный вес статей затрат в тарифе	Поступило средств с учетом остатка	Кассовые расходы	Удельный вес в кассовых расходах	Отклонение кассовых расходов от полученных средств	Принято реестров счетов	Фактический расход	Отклонение фактических расходов от принятых счетов
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8	9=8-7
Остаток средств ОМС на 01.01.2018 –1 985 тысяч рублей.								
2018 год								
Поступило средств ОМС –21 684 тысячи рублей.								
Заработная плата	68,9	16 308	15 840	68,8	-468	14 724	15 840	1 116
Начисления на выплаты по оплате труда	20,8	4 923	4 893	21,3	-30	4 445	4 893	448

Лек.средства, расходные материалы и прочие леч.расходы	5,2	1 231	975	4,2	-256	1 111	1 001	-110
Мягкий инвентарь	0,3	71	107	0,5	36	64	241	177
Прочие расходы	4,8	1 136	1 191	5,2	55	1 026	1 073	47
Итого	100	23 669	23 006	100	-663	21 370	23 048	1 678
Остаток средств ОМС на 01.01.2019 – 663 тысячи рублей.								
2019 год								
Поступило средств ОМС – 23 419 тысяч рублей.								
Заработная плата	69,2	16 665	16 429	70	-236	16 279	16 453	174
Начисления на выплаты по оплате труда	20,9	5 033	4 970	21,2	-63	4 916	4 967	51
Лек.средства, расходные материалы и прочие леч.расходы	4,8	1 156	1 080	4,6	-76	1 129	1 083	-46
Мягкий инвентарь	0,2	48	5	0,0	-43	47	52	5
Прочие расходы	4,9	1 180	985	4,2	-195	1 153	1 020	-133
Итого	100	24 082	23 469	100	613	23 524	23 575	51
Остаток средств ОМС на 01.01.2020 – 613 тысяч рублей.								
2020 год								
Поступило средств ОМС – 23 442 тысячи рублей.								
Заработная плата	69,2	16 646	14 572	68,1	-2 074	16 139	14 572	-1 567
Начисления на выплаты по оплате труда	20,9	5 027	4 797	22,4	-230	4 875	4 390	-485
Лек.средства, расходные материалы и прочие леч.расходы	4,8	1 155	1 312	6,1	157	1 119	1 295	176
Мягкий инвентарь	0,3	72	66	0,3	-6	70	31	-39
Прочие расходы	4,8	1 155	652	3,1	-503	1 119	637	-482

Итого	100	24 055	21 399	100	2 656	23 322	20 925	-2 397
Остаток средств ОМС на 01.01.2021 – 2 656 тысяч рублей.								

В 2018 году и 2019 году наблюдается отклонение фактических расходов от заработных средств. Так, в 2018 году сумма отклонений составила 1 678 тысяч рублей, в 2019 году - 51 тысячу рублей.

В Поликлинике распределение поступивших средств производилось с учетом остатка на начало года (приложение 1).

При сверке данных формы 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» с данными бухгалтерского учета и данными проверки расхождений не установлено.

### Проверка банковских и кассовых операций

Бухгалтерский учет в ГАУЗ «СП» осуществляется бухгалтерией Поликлиники, являющейся ее структурным подразделением и возглавляемой главным бухгалтером Гилёвой Н.Ф.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее - Закон № 402-ФЗ), Федеральным законом Российской Федерации от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а также приказами Министерства финансов России от:

01.12.2010 № 157н (редакция от 31.03.2018) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

01.07.2013 № 65н (редакция от 22.06.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Инструкция № 65н);

23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (редакция от 17.12.2015);

30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (далее - Инструкция № 52н);

29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Налоговым Кодексом Российской Федерации;

Бюджетным Кодексом Российской Федерации;

Учетной политикой Поликлиники, утвержденной приказом главного врача «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета»

от 31.12.2019 № 578-К, а также иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 19 Инструкции № 157н бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием Программы 1С Предприятия 8 (сетевая версия) конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» и 1С: «Зарплата и кадры» по рабочему плану счетов (приложение № 2 к Учётной политике Поликлиники).

В соответствии с частью 6 статьи 15 Закона № 326-ФЗ требование ведения раздельного учёта по операциям со средствами ОМС соблюдается.

Информация об остатках средств на лицевых счетах по всем источникам представлена в таблице 6 (тысяч рублей).

Таблица 6

Номера лицевых счетов	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
928.64.166.0 ОМС, с 01.12.2018 - 828.74.044.0 тип средств (далее - т.с.) 40.01.00	1 985	663	613	2 656
928.62.166.0, с 01.12.2018 - 828.72.044.0 - приносящая доход деятельность, т.с. 20.00.00	801	291	1 481	2 068
928.72.166.0, с 01.12.2018 - 828.72.044.0 - бюджет, т.с. 70.00.00; 828.82.044.0 - целевые средства субсидии из краевого бюджета, т.с. 80.10.00	0	14	31	39

Остатки средств ОМС на начало года по выпискам банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

Выплата заработной платы сотрудникам Поликлиники производится на международные банковские карты Мир Классическая в соответствии с договором с ОАО «Альфа-Банк» от 12.08.2010 № МОСА 459 (с дополнительными соглашениями).

Выдача наличных денежных средств, а также перечисления на дебетовые карточки сотрудников Поликлиники на командировочные или хозяйственные расходы из средств ОМС в проверяемом периоде не производились.

#### Проверка обоснованности расходов на оплату труда

В проверяемом периоде при осуществлении расходов на оплату труда ГАУЗ «СП» руководствовалось:

Положениями об оплате труда работников ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника города Новороссийска» МЗ КК (далее – Положение об оплате труда);

Коллективным договором (с изменениями и дополнениями), утвержденными главным врачом, согласованными представителем профсоюзного комитета Поликлиники, и имеющим уведомительную

регистрацию в Государственном казенном учреждении Краснодарского края «Центр занятости населения города Новороссийска»;

Положением о премировании работников ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника города Новороссийска» МЗ КК;

Отраслевым соглашением на 2017-2019, 2020-2022 годы между Краснодарской краевой организацией профсоюза работников здравоохранения Российской Федерации и Министерством здравоохранения Краснодарского края с изменениями и дополнениями;

Порядком предоставления выплат стимулирующего характера за качество, интенсивность и высокие результаты работы, на основе критериев оценки эффективности деятельности медицинского и прочего персонала, финансируемых за счет средств ОМС (далее – Порядок предоставления стимулирующих выплат).

Положение об оплате труда разработано в соответствии с постановлением главы администрации Краснодарского края от 30.08.2017 № 642 «О введении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Краснодарского края».

В Положении об оплате труда отражены порядок и условия установления выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Для определения размеров должностных окладов работников, компенсационных выплат и выплат стимулирующего (обязательного) характера приказом главного врача создана постоянно действующая тарификационная комиссия.

Представленные к проверке тарификационные списки на 01.01.2019 и на 01.01.2020 заверены всеми членами тарификационной комиссии;

заполнены в последовательности, соответствующей структуре штатного расписания; численность должностей по штатному расписанию соответствует численности в тарификационных списках.

Штатное расписание утверждено главным врачом Поликлиники.

При выборочной сверке размеров должностных окладов, отраженных в карточке-справке, с установленными должностными окладами в тарификационных списках расхождений не установлено.

В ходе проверки установлено соответствие наименований должностей Номенклатуре должностей медицинских и фармацевтических работников, утвержденной приказом Минздрава России от 20.12.2012 № 1183н (редакция от 04.09.2020 года).

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов по всем источникам финансирования представлена в таблице 7.

Таблица 7

Категория работников	Количество должностей по штатному расписанию	Занято должностей	Физические лица	Число вакантных ставок	Укомплектованность, %	
					физическими лицами	штатов
1	2	3	4	5	6	7
на 01.01.2019						
Врачи	44,5	37,75	36	6,75	81	85
Средний медперсонал	52	44,0	44	8,0	85	85
Младший медперсонал	3,75	2,5	2	1,25	53	67
Прочие	28,25	22,25	24	6,0	85	79
Всего	128,5	106,5	106	22,0	82	83
на 01.01.2020						
Врачи	44,5	37,75	35	6,75	79	85
Средний медперсонал	54,0	41,75	42	12,25	78	77
Младший медперсонал	3,75	2,0	2	1,75	53	53
Прочие	27,25	24,0	26	3,25	95	88
Всего	129,5	105,5	105	24,0	81	81
на 01.01.2021						
Врачи	44,75	38	35	6,75	78	85
Средний медперсонал	52,25	41,25	41	11,0	78	79
Прочие	29,75	25,5	26	4,25	87	85
Всего	126,75	104,75	102	22	80	83

Из таблицы видно, что укомплектованность физическими лицами в Поликлинике по состоянию на 01.01.2021 составила 80 %, в том числе по категории «врачи» - 78 %, по категории «средний медицинский персонал» - 78 %.

Информация о наличии квалификационной категории медицинских работников Поликлиники представлена в таблице 8.

Таблица 8

Категория персонала	Физические лица	Имеют категорию	%	В том числе категории:			Ученая степень
				высшая	первая	вторая	
на 01.01.2021							
Врачи	35	18	51	10	6	2	-
Средний медперсонал	41	28	68	23	2	3	-

Из таблицы видно, что по состоянию на 01.01.2021 из 35 врачей квалификационную категорию имеют 18 врачей (51 %). Из 41 человека среднего медицинского персонала квалификационную категорию имеют 28 человек (68 %).

Информация о размере среднемесячной заработной платы работников, начисленной из всех источников финансирования, представлена в таблице 9.

Таблица 9

Категория персонала	2019 год, руб.	2020 год, руб.	Рост (-снижение) зарплаты в 2020 году по сравнению с 2019 годом, руб.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Всего, в том числе	61 169	49 685	-11 484	-19
Врачи (без главного врача)	94 562	57 287	-37 275	-39
Средний медперсонал	47 668	42 661	-5 007	-11
Младший медперсонал	40 688	41 358	670	2
Прочий персонал (без главного экономиста, главного бухгалтера)	41 054	38 188	-2 866	-7
Главный врач	125 515	114 268	-11 247	-9
Главный экономист	73 846	68 764	-5 082	-7
Главный бухгалтер	125 278	123 960	-1 318	-1
Главная медицинская сестра	71 241	67 848	-3 393	-5

Как видно из таблицы, в Поликлинике в 2020 году по сравнению с 2019 годом размер среднемесячной заработной платы, выплаченной из всех источников финансирования, снизился на 11 484 рублей или на 19 %, в том числе: у врачей на 37 275 рублей (или 39 %), у среднего медицинского персонала на 5 007 рублей (или 11 %).

У младшего медицинского персонала наблюдается незначительное увеличение среднемесячной заработной платы на 670 рублей (или 2 %) при среднемесячной заработной плате в 41 358 рублей.

Как следует из пояснительной записки исполняющего обязанности главного врача, снижение среднемесячной заработной платы произошло в связи с приостановлением на период действия режима «Повышенная готовность» деятельности медицинских организаций, оказывающих стоматологические услуги. В этот период (с 30 марта по 28 июня 2020 года) Поликлиникой оказывалась только экстренная и неотложная медицинская помощь (приложение 1).

Следует отметить, что среднемесячная заработная плата по врачебному персоналу ниже уровня показателей, рекомендованных «дорожной картой» в Краснодарском крае на 2020 год, на 4 913 рублей (рекомендованный уровень 62 200 рублей) (приложение 1).

По среднему медицинскому персоналу среднемесячная заработная плата превышает показатели, рекомендованные «дорожной картой» на 10 957 рублей, и составляет 42 661 рубль (рекомендованный уровень 31 704 рубля).

В связи с приостановлением деятельности Поликлиники в 2020 году произошло снижение дохода от оказания платных медицинских услуг по сравнению с 2019 годом на 6 318 тысяч рублей (или 9 %), в том числе в части заработной платы снижение на 3 741 тысячу рублей (или 9 %) (приложение 1).

В Поликлинике фонд оплаты труда формируется по трём источникам: за счет средств ОМС, бюджета и средств, от приносящей доход деятельности (платные медицинские услуги).

В структуре среднемесячной заработной платы доля выплат по врачебному персоналу составляет:

В 2019 и 2020 году: за счет средств ОМС - 25 %, за счет платных услуг - 69 %, за счет средств бюджета - 6 %;

В структуре среднемесячной заработной платы главного врача доля выплат за счет средств ОМС в 2019 году составила 31 %, за счет платных услуг - 69 %, в 2020 году соответственно 34 % и 66 %.

Результаты выборочной проверки среднемесячной заработной платы врачебного персонала за 2020 год представлены в таблице 10 (рублей).

Таблица 10

Ф.И.О.	Занимаемая должность	Объем выполняемой работы	Средне-месячная заработная плата, рублей	Удельный вес платных услуг, %	Отклонения от среднемесячной заработной платы среднесписочного состава по врачебному персоналу(*)	
					рублей	%
Шалита Д.В.	Врач-стоматолог	1	59 645	57	2 358	4
Гладышева Н.В.	Врач-стоматолог-терапевт	1	76 151	30	18 864	33
Тюшнякова Е.В.	Врач-стоматолог-терапевт	1	58 987	57	1 700	3
Козорезов С.В.	Врач-стоматолог	1	58 807	59	1 520	3
Огороков С.В.	Врач-стоматолог-терапевт	1	51 685	52	-5 602	-10
Прохач Т.М.	Врач-стоматолог-терапевт	1	67 427	59	10 140	18
Дубоделова С.Ф.	Врач-стоматолог-хирург	1	122 843	70	65 556	114
Пугачёва М.В.	Врач-стоматолог-терапевт	1	48 650	52	-8 637	-15

(\*) «Информация о среднемесячной номинальной начисленной заработной плате работников из всех источников финансирования» (отчет Поликлиники за 2020 год): среднемесячная начисленная заработная плата «врачи» - 57 287 рублей.

При выборочной проверке среднемесячной начисленной заработной платы за 2020 год по карточкам-справкам врачей установлены отклонения от среднемесячной заработной платы, сложившейся в целом по Поликлинике.

Так, при работе на 1 ставку, не достигнут уровень среднемесячной заработной платы у врача-стоматолога-терапевта Окорокова С.В., отклонение составляет 10 % (или 5 602 рубля) при среднемесячной заработной плате в сумме 51 685 рублей; у врача-стоматолога-терапевта Пугачёвой М.В., отклонение составляет 15 % (или 8 637 рублей) при среднемесячной заработной плате в сумме 48 650 рублей.

Доля фонда заработной платы работников административно-управленческого персонала (далее – АУП) и прочего персонала в общем фонде заработной платы по всем источникам представлена в таблице 11 (тысяч рублей).

Таблица 11

Категория персонала	2019 год	2020 год
Всего ФЗП (из всех источников)	62 223	56 056
Врачи, средний медицинский персонал, младший медицинский персонал	46 759	40 986
Руководители и АУП	5 217	5 084
Прочий персонал	10 247	9 986
Доля заработной платы руководителей и прочего персонала в общем фонде заработной платы (%)	25	27

В 2020 году по сравнению с 2019 годом доля оплаты труда руководителей и прочего персонала в общем фонде заработной платы увеличилась на 2 %.

Согласно пояснительной записке исполняющего обязанности главного врача, увеличение оплаты труда руководителей и прочего персонала в 2020 году связано с исключением из штатного расписания младшего медицинского персонала (3,75 ставки) и вводом в категорию «прочего немедицинского персонала» кастелянши (1 ставка) и уборщиков помещений (2,75 ставки) (приложение 1).

Следует отметить, что в целом по Поликлинике в 2020 году наблюдается снижение фонда заработной платы из всех источников на 6 167 тысяч рублей (приложение 1).

Использование средств на заработную плату представлено в таблице 12 (тысяч рублей).

Таблица 12

Период	Планируемый фонд заработной платы	Следовало направить согласно принятым к оплате счетам (с учетом инкраевых)	Фактически начислено	Отклонение начисленной заработной платы	
				от планируемого ФОТ	от суммы заработанных средств
1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
2018	14 223	14 724	15 840	1 617	1 116
2019	15 724	16 279	16 453	729	174
2020	15 716	16 139	14 572	-1 144	-1 567

Из таблицы видно, что в проверяемом периоде сумма фактически начисленной заработной платы превышала сумму заработанных средств, (за исключением 2020 года) в 2018 году на 1 116 тысяч рублей, в 2019 году на 174 тысячи рублей.

Как следует из пояснительной записки исполняющего обязанности главного врача, в Поликлинике производилось распределение заработанных и поступивших средств с учетом остатка средств на начало года с целью выполнения целевых показателей по заработной плате (приложение 1).

Анализ структуры расходов на оплату труда за счет средств ОМС представлен в таблице 13.

Таблица 13

Виды выплат	2019 год		2020 год		Отклонение (+-) 2020 год к 2019 году
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	4	5	6	7	
Должностные оклады	9 115	55	8 563	59	4
Выплаты компенсационного характера	354	3	374	3	0
Выплаты стимулирующего характера, из них:	6 984	42	5 635	38	-4
за сложность и напряженность, эффективность, качество, результативность, премии	3 312	20	2 624	18	-2
Всего	16 453	100	14 572	100	0

Следует отметить, что в 2020 году в структуре заработной платы выплаты по окладам находятся в пределах рекомендованного уровня и составляют 59 %.

В 2020 году выплаты стимулирующего характера составляют 38 %, что превышает рекомендованный уровень (30 % структуры заработной платы) на 8 %. В том числе выплаты стимулирующего характера за интенсивность и качество работы, премиальные выплаты составили 18 %.

Порядок предоставления стимулирующих выплат разработан с целью повышения качества и эффективности медицинской помощи.

Выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ устанавливаются по критериям оценки деятельности по балльной системе в соответствии с Методикой установления стимулирующих выплат.

Критерии оценки эффективности деятельности разработаны по каждому отделению и каждому сотруднику, утверждены приказом главного врача и согласованы председателем профсоюзного комитета.

Выплаты стимулирующего характера производились на основании приказа главного врача в соответствии с протоколом заседания комиссии по распределению денежных средств и оценки качества работы персонала, на основании расчетной таблицы «Критерии оценки эффективности

деятельности подразделений и категорий». По каждой категории работников разработаны понижающие показатели.

Проведена проверка правильности выплат стимулирующего характера:

за стаж непрерывной работы медицинской сестры Зайцевой В.В., врача-стоматолога-хирурга Чешко К.В., врача-стоматолога Бутакова С.А., заведующей отделением терапевтической стоматологии, врача-стоматолога-терапевта Оганян Т.Л. Нарушений не установлено.

за наличие квалификационной категории: заместителя главного врача по медицинской части, врача-стоматолога-хирурга Тимченко Г.В., врача-стоматолога-терапевта Тюшняковой Е.В., врача-стоматолога-терапевта Щегловой А.А., медицинской сестры Лях Н.А. Нарушений не установлено.

Для работников Поликлиники согласно Положению об оплате труда и в соответствии с Коллективным договором устанавливаются следующие выплаты компенсационного характера:

работникам, занятым на тяжелых работах, с вредными и опасными условиями труда, утвержден Перечень профессий, дающих право на выплату компенсационного характера к окладу за работу с вредными и опасными условиями труда (далее – Перечень вредности). Перечень вредности установлен по результатам проведенной специальной оценки условий труда (далее - СОУТ) в диапазоне от 4 % (врачебный персонал и медицинские сестры, зубные врачи) до 15 % (медицинская сестра стерилизационной и рентгенолаборант);

за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором, за работу в выходные и праздничные дни;

вахтерам производится доплата за работу в ночное время. При выборочной проверке нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка правильности расчета среднего заработка в 2020 году:

при уходе в очередной трудовой отпуск: Исаевой А.А., врач-стоматолог, Пугачёвой М.В., Тюшняковой Е.В. – врачи-стоматологи-терапевты. Нарушений не установлено.

Проведена проверка правильности расчета пособия по листам временной нетрудоспособности: № 910032193875, выданному врачу-стоматологу Шалита Д.В., № 910033340073, выданному врачу-стоматологу-терапевту Гладышевой Н.В., № 910031850289 выданному медицинской сестре Шокоревой Т.А. Нарушений не установлено.

Согласно Коллективному договору перечисление заработной платы на лицевые счета сотрудников производится два раза в месяц: за первую половину месяца - 20 числа, за вторую половину - 5 числа следующего месяца.

Работникам выдаются расчётные листки с указанием начисленной заработной платы и произведенных удержаний.

## Проверка расходов на приобретение и использование лекарственных средств, расходных материалов и прочих лечебных расходов

Учёт лекарственных средств, расходных материалов в медицинской организации осуществлялся в проверяемом периоде на основании «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете», утверждённой приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 (далее – Инструкция № 747).

Согласно распределенным объемам предоставленной медицинской помощи на группу расходов «лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы» (далее – лекарственные средства) по принятым реестрам счетов, следовало направить средств ОМС:

в 2018 году – 1 111 тысяч рублей, кассовые расходы составили 975 тысяч рублей;

в 2019 году – 1 129 тысяч рублей, кассовые расходы составили 1 080 тысяч рублей;

в 2020 году – 1 119 тысяч рублей, кассовые расходы составили 1 312 тысяч рублей.

В Поликлинике обеспечен отдельный учёт (счёт 105 31 «Медикаменты и перевязочные средства», счёт 105 36 «Прочие материальные запасы») и хранение лекарственных средств, приобретенных из разных источников финансирования (ОМС, бюджет, платные услуги).

Основная доля закупок лекарственных средств в 2019, 2020 годах осуществлялась способом запроса котировок (80 %, 98 % соответственно).

Проведена выборочная проверка протоколов рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок в электронной форме на право заключить договор на поставку лекарственных средств (от 11.04.2019 № 31907725470 на поставку стоматологических препаратов, от 15.11.2019 № 31908493086 на поставку перевязочного материала, от 25.02.2020 № 32008887857 на поставку материалов стоматологических лечебных, от 20.07.2020 № 32009309597 на поставку рулонов для стерилизации) составленных в ходе осуществления закупок (наличие, содержание, размещение на электронной торговой площадке). Замечаний нет.

В 2019 году крупные поставки лекарственных средств осуществляли: ООО «НОВОФАРМ» (лекарственные препараты) на сумму 241 тысяча рублей, ООО «АПИ» (перевязочные материалы) на сумму 175 тысяч рублей, ООО «Медтовары Плюс» (стоматологические препараты) на сумму 119 тысяч рублей, ИП Хвостов С.Н. (материалы в медицинских целях) на сумму 85 тысяч рублей.

В 2020 году крупные поставки осуществляли: ООО «ЭХО» (стоматологические препараты) на сумму 199 тысяч рублей, ООО «Кубаньдез» (дезинфицирующие средства) на сумму 161 тысяча рублей, ИП Шереметов А.С. (материалы в медицинских целях) на сумму 116 тысяч рублей, ООО «Казанские инструменты» (материалы в медицинских целях) на сумму 107 тысяч рублей.

Поликлиника заключила договоры на поставку материалов для медицинских целей путем закупок малыми объемами: в 2019 году на общую сумму 211 тысяч рублей (20 % от общей суммы закупок), в 2020 году на общую сумму 24 тысячи рублей (2 % от общей суммы закупок).

Поставка лекарственных препаратов, перевязочных материалов и материалов в медицинских целях осуществлялась на основании заключённых договоров.

Цена и количество товара указываются в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора. Остаточный срок годности лекарственных средств прописан в документации на объект закупки товара и на момент поставки составляет не менее 80 %.

Выборочной проверкой первичных документов установлено, что полученные от поставщиков лекарственные средства оприходованы своевременно и в полном объёме. Сроки оплаты лекарственных средств соответствуют срокам, указанным в договорах.

Цены на материальные запасы, указанные в накладных, соответствуют ценам, определенным в договорах с: ООО «ДонСириусФарм» от 11.02.2020 № 55, ЗАО НПО «ГАРАНТ» от 11.02.2020 № 58 и ООО «Эхо» от 11.03.2020 № 82, ООО «Кубаньдез» от 09.06.2020 № 442224/121.

Ответственным лицом за формирование заявок по лекарственным средствам, получению, учету и хранению материальных ценностей назначена главная медицинская сестра Поликлиники Черкезова О.Н., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой порядка организации обеспечения медицинской организации лекарственными средствами установлено, что в целях эффективного использования средств ОМС, повышения качества медицинской помощи, приказами исполняющего обязанности главного врача:

в целях совершенствования организации медицинской помощи гражданам, совершенствования внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности создана врачебная комиссия;

определен и утвержден перечень лекарственных препаратов и расходных материалов, подлежащих предметно-количественному учету (далее – ПКУ).

На ПКУ поставлены: спирт этиловый, сильнодействующие вещества, ядовитые вещества, шприцы, перевязочный материал, дезинфицирующие средства, дорогостоящие лекарственные препараты, стоимостью свыше 5 000 рублей.

В проверяемом периоде дорогостоящие лекарственные препараты медицинской организацией не закупались.

Отчёты о движении лекарственных средств, подлежащих ПКУ (ф.2-МЗ), составляются ежемесячно. Проведена выборочная проверка отчетов о движении лекарственных средств, подлежащих ПКУ, у главной медицинской сестры (перевязочные материалы - февраль, июль, август 2020 года, шприцы - июль 2020 года, рентгенпленка - июнь, август 2020 года). Замечаний нет.

В медицинской организации для обработки рук медицинского персонала и пациентов применяются дезинфицирующие салфетки «Антисептик Умилон»,

«Умилон» спрей, для обработки медицинского оборудования и медицинских инструментов дезинфицирующие салфетки «Озалис», для обработки поверхностей - «Юнит-Хлор» таблетки, дезинфицирующее средство «Янилис».

Информация о движении средств ОМС, направленных на лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы (без внешних услуг), представлена в таблице 14.

Таблица 14

Приход	Расход	Среднемесячная потребность по распределенным объемам предоставленной медицинской помощи	Фактический среднемесячный расход (с учетом инокраевых)
1	2	3	4
Остаток на 01.01.2018 – 138 тысяч рублей			
975	1 001	91	83
Остаток на 01.01.2019 – 112 тысяч рублей			
1 080	1 083	90	90
Остаток на 01.01.2020 – 109 тысяч рублей			
1 312	1 295	92	108
Остаток на 01.01.2021 – 126 тысяч рублей			

Как видно из таблицы, остаток лекарственных средств превышает среднемесячную потребность, установленную стоимостными показателями, по состоянию на 01.01.2020 - на 19 тысяч рублей, на 01.01.2021 - на 34 тысячи рублей.

В 2019 году фактический среднемесячный расход лекарственных средств соответствует среднемесячной потребности, установленной стоимостными показателями, в 2020 году фактический среднемесячный расход больше на 16 тысяч рублей (или на 17 % от среднемесячной потребности).

Анализ структуры остатков и расхода лекарственных средств за 2020 год представлен в таблице 15 (тысяч рублей).

Таблица 15

Наименование	Остаток на 01.01.2020	Поступило	Фактически списано		Остаток на 31.12.2020	
			Сумма	%	Сумма	%
Готовые лекарственные формы	1	96	97	8	0	0
Материалы в медицинских целях	108	1 049	1 052	81	105	83
Перевязочные материалы	0	145	135	10	10	8
Средства дезинфекции	0	22	11	1	11	9
Итого	109	1 312	1 295	100	126	100

Из таблицы видно, что в 2020 году наибольший удельный вес составили фактические расходы по материалам для медицинских целей – 81 %, и наименьший удельный вес фактических расходов по средствам дезинфекции – 1 %.

На 31.12.2020 наибольший удельный вес составили остатки по материалам в медицинских целях – 83 %, остатки по готовым лекарственным формам отсутствуют.

При выборочной проверке оборотных ведомостей за 2019-2020 годы длительного неиспользования в лечебном процессе лекарственных средств не установлено.

Информация о выполнении плановых показателей расходов по медикаментам, перевязочным средствам и прочим лечебным расходам на одного пациента в день, предусмотренного в объемах медицинской помощи, представлена в таблице 16 (в рублях).

Таблица 16

Условия оказания медицинской помощи	План	Факт	Отклонение + перерасход, - экономия	Выполнение, %
2018 год				
Стоматологические поликлиники, посещения	21,18	20,15	-1,03	95
2019 год				
Стоматологические поликлиники, посещения	22,39	22,34	-0,05	100
2020 год				
Стоматологические поликлиники, посещения	25,81	26,31	0,50	102

Из таблицы видно, что в проверяемом периоде плановые показатели расходов по медикаментам, перевязочным средствам и прочим лечебным расходам на одного пациента в день из средств ОМС по стоматологической помощи Поликлиникой выполнялись.

Поликлиника в своем составе аптеки не имеет. Лекарственные средства хранятся в служебном помещении для хранения медикаментов в соответствии с требованиями государственной фармакопеи: в шкафах, на полках с учетом фармакологических групп, температурного режима и способа применения.

Лекарственных препаратов с истекшим сроком годности не установлено. Учет температурного режима и показаний гигрометра ведется, записи в Журнал вносятся регулярно.

В ходе проверки на основании приказа исполняющего обязанности главного врача от 03.02.2021 № 134-ОД постоянно действующей инвентаризационной комиссией Поликлиники в присутствии специалистов контрольно-ревизионного отдела Новороссийского межрайонного филиала проведена выборочная инвентаризация лекарственных средств. Фактическое наличие лекарственных средств соответствует данным бухгалтерского учета.

Недостач или излишков не выявлено. Инвентаризационная опись прилагается (приложение 2).

В проверяемом периоде медицинской организацией договоры возмездного оказания услуг на отсутствующие в лицензии виды работ (услуг) не заключались.

#### Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ГАУЗ «СП».

#### Расчеты по взносам, налогам и сборам

В связи с превышением расходов по выплате пособий по листкам нетрудоспособности (в связи с материнством) над начисленными страховыми взносами по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности (в связи с материнством) в проверяемом периоде имелась текущая дебиторская задолженность: на 01.01.2018 – 8 тысяч рублей, на 01.01.2020 – 10 тысяч рублей, на 01.01.2021 – 418 тысяч рублей.

Фондом социального страхования в 2020 году возмещено страховых взносов в сумме 276 тысяч рублей.

В 2018-2019 годах возмещение страховых взносов Фондом социального страхования не производилось.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на отчетные даты кредиторская задолженность по уплате страховых взносов и налогов отсутствовала.

#### Расчёты с поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг

По данным бухгалтерского учета проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг).

По состоянию на 1 января 2021 года по счёту 206 «Расчёты по выданным авансам» текущая дебиторская задолженность по расчётам с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг) в связи с авансовыми платежами составила 24,5 тысяч рублей (за услуги по предоставлению электроэнергии).

По состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года текущая дебиторская задолженность по расчётам с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг) по счёту 206 «Расчёты по выданным авансам» отсутствует.

По состоянию на отчетные даты текущая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг) по счёту 302 «Расчеты по принятым обязательствам» по данным бухгалтерского учета отсутствует.

Комиссии представлены акты сверок расчетов с поставщиками материальных ценностей (работ, услуг), которые проводились раз в квартал, за год, также по мере необходимости.

В ГАУЗ «СП» проводится годовая инвентаризация расчетов. При проверке проведения годовой инвентаризации расчетов за проверяемый период неурегулированных остатков нет.

#### Организация закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд

В проверяемом периоде закупки товаров, выполнение работ и оказание услуг в ГАУЗ «СП» осуществлялись на основании Федерального закона Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

Специалист по закупкам Некрасова Н.Н. обеспечивает планирование, подготовку технической документации по закупкам и контроль за исполнением контрактов.

В 2019 году специалист по закупкам прошла обучение по программе повышения квалификации в сфере закупок.

Приказом главного врача для осуществления закупочной деятельности создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе пяти человек и утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг.

Взаимодействие Поликлиники с поставщиками материальных ценностей (товаров, работ, услуг) осуществлялось на основании заключенных договоров.

Данные по объемам и способам закупок товаров, выполненных работ, оказанных услуг из средств ОМС приведены в таблице 17.

Таблица 17

Группы расходов	Всего тыс. руб.	открытый аукцион в электрон. форме	%	запрос котировок	%	единств. поставщик	%	закупки малого объема	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2019 год									
Лекарственные средства, прочие лечебные расходы	1 080	0	0	869	80	0	0	211	20
Мягкий инвентарь	5	0	0	0	0	0	0	5	100
Прочие расходы	948	0	0	422	45	193	20	333	35
Итого	2 033	0	0	1 291	64	193	9	549	27

2020 год									
Лекарственные средства, прочие лечебные расходы	1 312	0	0	1 288	98	0	0	24	2
Мягкий инвентарь	66	0	0	35	54	0	0	31	46
Прочие расходы	652	0	0	172	26	176	27	304	47
Итого	2 030	0	0	1 495	74	176	9	359	17

В таблице приведены данные по кассовым расходам.

Из таблицы видно, что в проверяемом периоде в общем объеме закупок Поликлиники преобладают закупки способом запроса котировок (64 % и 74 % соответственно).

Объем закупок у единственного поставщика в 2019 году и 2020 году составил 9 %.

Закупки малого объема составили в 2019 году 27 %, в 2020 году – 17 %.

Закупки способом открытого аукциона в электронной форме не производились.

#### Прочие расходы медицинской организации

Учет мягкого инвентаря в Поликлинике ведется в соответствии с приказом Министерства здравоохранения СССР от 29.02.1984 № 222 «Об утверждении Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» (далее - Инструкция № 222).

Бухгалтерский учет мягкого инвентаря ведется в соответствии с Инструкцией № 183н на счете 7.105.35. Поступивший инвентарь оприходован полностью и своевременно.

В 2019 году закупками малого объема у поставщика ИП Кабанова О.В. приобретены сабо женские и мужские на сумму 5 тысяч рублей.

В 2020 году приобретен мягкий инвентарь у поставщика ИП Ландышева Н.В. на сумму 66 тысяч рублей, в том числе: запросом котировок - 35 тысяч рублей (54 % от общего объема закупок), закупками малого объема - 31 тысяча рублей (46 %). Приобретены брюки и топы медицинские мужские и женские.

При проверке соблюдения условий договора по закупке мягкого инвентаря установлено, что цена и сумма фактически произведенных расходов, указанных в накладной, соответствуют цене и сумме, определенной договором, нарушений по срокам оплаты не выявлено.

По приказу главного врача лицом, ответственным за приобретение, получение и хранение мягкого инвентаря, является кастелянша Поликлиники Троцкая О.Н.

С материально-ответственным лицом заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет мягкого инвентаря ведется в книге складского учета материалов (форма по ОКУД 0504042). Листы книги пронумерованы, прошиты, подпись главного врача заверена печатью. Отметки бухгалтера о проведенных проверках в книге учета имеются.

При поступлении мягкий инвентарь маркируется штампом с наименованием Поликлиники комиссией в составе 4-х человек, созданной приказом главного врача. При выдаче в эксплуатацию на каждом предмете проставляется месяц и год.

Маркировочный штамп с наименованием медицинской организации хранится в сейфе в соответствии с Инструкцией № 222.

Списание мягкого инвентаря производится комиссионно, при полной изношенности предметов с указанием причины списания, количества лет в эксплуатации и оформлено актом (форма по ОКУД 0504143). Полученная в результате списания ветошь на хозяйственные нужды Поликлиники не используется, комиссионно уничтожается.

Списание мягкого инвентаря в проверяемом периоде произведено на общую сумму 324 тысячи рублей, в том числе: в 2018 году на 241 тысячу рублей, в 2019 году на 52 тысячи рублей, в 2020 году на 31 тысячу рублей.

Стирку белья до 9 сентября 2020 года производило МУП «Банно-прачечный комбинат» в соответствии с контрактами на оказание услуг.

С 16 октября 2020 года услуги по стирке, сушке и глажению белья осуществляет индивидуальный предприниматель Четвергова С.В. Белье в стирку сдается еженедельно. Качество стирки удовлетворительное.

Услуги по стирке белья оплачиваются Поликлиникой за счет средств от предпринимательской деятельности.

В ходе проверки на основании приказа исполняющего обязанности главного врача от 03.02.2021 № 134-ОД в кабинете кастелянши проведена инвентаризация мягкого инвентаря. В результате проведенной инвентаризации излишков и недостатков не выявлено, фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета (приложение 3).

Комиссии представлены инвентаризационные описи проведенной в Поликлинике годовой инвентаризации мягкого инвентаря, проведенной по состоянию на 01.10.2020. По результатам инвентаризации недостатков и излишков мягкого инвентаря нет.

В Поликлинике также используется одноразовый мягкий инвентарь.

У поставщиков ООО «Эхо», ООО Адванта, ООО «АПИ», ИП Дубинин, ИП Шереметов и ООО «Медтехника «Сфера» из всех источников финансирования были закуплены: шапочки медицинские, бахилы, салфетки нагрудные, маски, комплекты белья одноразовые для ограничения операционного поля, комплекты белья медицинские на общую сумму 538 тысяч рублей, в числе: в 2019 году на 64 тысячи рублей, в 2020 году на 474 тысячи рублей.

### Проверка использования средств ОМС на дополнительные расходы

В проверяемом периоде в Поликлинике производились дополнительные расходы средств ОМС.

Анализ дополнительных расходов представлен в таблице 18 (тысяч рублей).

Таблица 18

№ п/п	Группа расходов	2019 год			2020 год			Уд.вес статей затрат, %
		Запланировано	Кас-совый расход	Откло-нение	Заплани-ровано	Кас-совый расход	Откло-нение	
1	2	3	4	5= 4-3	6	7	8=7-6	9
1	223 «Коммунальные услуги»	177	166	-11	223	172	-51	26,4
2	290 «Прочие расходы» (налоги, штрафы)	37	37	0	0	0	0	0
3	310 «Увеличение стоимости ОС»	0	0	0	0	0	0	
4	Прочие статьи, в том числе:	959	782	-177	594	480	-114	73,6
5	221 «Услуги связи»	26	26	0	33	29	-4	4,4
6	225 «Услуги по содержанию имущества»	67	20	-47	41	17	-24	2,6
7	226 «Прочие работы, услуги»	459	434	-25	354	342	-12	52,5
8	340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	407	302	-105	166	92	-74	14,1
	Итого	1 173	985	-188	817	652	-165	100

Согласно принятым счетам на дополнительные расходы заработано средств ОМС: в 2019 году – 1 153 тысячи рублей, в 2020 году – 1 119 тысяч рублей.

Наибольший удельный вес в дополнительных расходах в 2019 году занимает группа расходов 226 «Коммунальные услуги» и группа расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в 2020 году группа расходов 223 «Коммунальные услуги» и группа расходов 226 «Прочие работы, услуги».

## Коммунальные расходы

Информация о кассовых расходах, по коммунальным услугам произведенных ГАУЗ «СП» из всех источников финансирования представлена в таблице 19 (тысяч рублей).

Таблица 19

Отчетный период	Кассовый расход						
	Всего, в том числе:	средства ОМС	%, удельный вес от общих расходов	средства бюджета	%, удельный вес от общих расходов	средства от приносящей доход деятельности	%, удельный вес от общих расходов
1	2=3+5+7	3	4=3*100/2	5	6=5*100/2	7	8=7*100/2
2019 год	1 470	166	11	0	0	1 304	89
2020 год	1 360	172	13	68	5	1 120	82

Из таблицы видно, что в проверяемом периоде наибольший удельный вес кассовых расходов по оплате коммунальных услуг приходится на средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Доля средств ОМС по оплате коммунальных услуг составила в 2019 году – 11 %, в 2020 году – 13 %.

Оплата коммунальных услуг произведена в рамках заключенных контрактов: Филиал АО «НЭСК» Новороссийскэнергообл (электроэнергия), АО «АТЭК», (поставка тепловой энергии), МУП «Водоканал города Новороссийска» (холодное водоснабжение и водоотведение), ООО «ЭкоЮг» (вывоз твердых коммунальных отходов).

В медицинской организации установлены приборы учёта воды, электрической и тепловой энергии.

Ответственным лицом за исправность сетей водоснабжения, содержание узлов учета, сохранность их оборудования, целостность пломб на средствах измерения, а также за снятие показаний по приборам учета приказом главного врача назначен начальник хозяйственного отдела Гилёв В.Ф.

Техническое обслуживание узла учета тепловой энергии в помещении Поликлиники согласно заключенному контракту, проводит ИП Семёнов А.П.

В декабре 2017 года получен энергетический паспорт № 120-23-022-304, составленный ИП Соколов К.В.

## Налоги и аренда

### Проверка арендных отношений

В результате проверки установлено, что ГАУЗ «СП» в аренду помещения не сдает, имущество не арендует.

### Проверка земельного налога

В связи с переходом в государственную собственность в 2018 году согласно Постановлению администрации муниципального образования, город

Новороссийск от 13.07.2018 № 2718 «О внесении изменений в постановление главы администрации муниципального образования город-герой Новороссийск от 17 июля 2007 года № 1979 «Об упорядочении, утверждении границ и размеров земельного участка в городе Новороссийске, улица Советов, 23/улица Рубина,7 и предоставлении его в постоянное (бессрочное) пользование МУЗ «Стоматологическая поликлиника» УЗ администрации города Новороссийска для эксплуатации нежилых помещений поликлиники» (пункт 1.1). Поликлиника утратила право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок.

В связи с утратой права постоянного пользования земельным участком, с 2019 года Поликлиникой налог на землю не оплачивается.

#### НДФЛ

В Поликлинике исчислен и удержан налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), с работников, получающих заработную плату из средств ОМС.

Согласно представленному своду проводок в 2019 году НДФЛ начислено и перечислено 2 104 тысячи рублей; в 2020 году начислено и перечислено 1 920 тысяч рублей.

#### Проверка налога на имущество

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в 2018 году в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, указанного в пункте 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации действует налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 1,1 %.

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ с 1 января 2019 года налогом облагается только недвижимое имущество организаций (пункт 1 статья 374 Налогового кодекса Российской Федерации). Ставка налога на недвижимое имущество по Краснодарскому краю составила 2,2 % (закон от 26.11.2003 № 620-КЗ).

Согласно налоговой декларации кассовые расходы по налогу на имущество составили: в 2019 году – 436 тысяч рублей, в том числе за счет средств ОМС – 37 тысяч рублей или (8 %), в 2020 году – 352 тысячи рублей, полностью оплаченные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

#### Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду

Расчет оплаты за негативное воздействие на окружающую природную среду в проверяемом периоде производило ИП Чернакова П.А.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую природную среду составила: в 2019 году – 15 тысяч рублей, в 2020 году – 7 тысяч рублей, полностью оплаченные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

### Оплата транспортного налога

Плательщиком транспортного налога ГАУЗ «СП» не является, так как зарегистрированных транспортных средств не имеет.

### Прочие расходы

По группе 221 «Услуги связи» общая сумма кассовых расходов в 2019 году составила 185 тысяч рублей, в том числе за счет средств ОМС – 26 тысяч рублей или (14 %); в 2020 году – 195 тысяч рублей, в том числе за счет средств ОМС – 29 тысяч рублей (15 %).

В проверяемом периоде заключены договоры с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг телефонной связи, электросвязи и организации доступа в сети Интернет.

Ежемесячный контроль за распечатками междугородней телефонной связи возложен на специалиста по закупкам Некрасову Н.Н.

По группе 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» общая сумма кассовых расходов в 2019 году составила 1 679 тысяч рублей, в том числе за счёт средств ОМС – 20 тысяч рублей (1 % от общей суммы оплаченных средств); в 2020 году общая сумма кассовых расходов – 768 тысяч рублей, в том числе за счёт средств ОМС – 17 тысяч рублей (2 %).

В проверяемом периоде основная часть кассовых расходов, оплаченных за счет средств ОМС, приходится на техническое обслуживание средств охраны и заправку картриджа.

По группе 226 «Прочие работы, услуги» общая сумма кассовых расходов в 2019 году составила 3 376 тысяч рублей, в том числе за счёт средств ОМС – 434 тысячи рублей (13 %); в 2020 году общая сумма кассовых расходов – 2 429 тысяч рублей, в том числе за счёт средств ОМС – 342 тысячи рублей (14 %).

В проверяемом периоде основную долю кассовых расходов составляют услуги по обслуживанию программного обеспечения Поликлиники, а также услуги по охране помещения Поликлиники.

По группе 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (прочие материальные запасы) в 2019 году кассовые расходы составили 2 942 тысячи рублей, в том числе за счет средств ОМС – 302 тысячи рублей (10 %); в 2020 году кассовые расходы составили 1 320 тысяч рублей, в том числе за счет средств ОМС – 92 тысячи рублей (7 %).

В проверяемом периоде за счёт средств ОМС оплачены расходы на закупку канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров, а также на медицинские бланки.

По группе 290 «Прочие расходы» в 2019 году кассовые расходы составили 452 тысячи рублей, в том числе за счет средств ОМС – 37 тысяч рублей или 8 % (налог на имущество); в 2020 году кассовые расходы составили 367 тысяч рублей, полностью оплаченные за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Проверка использования средств на получение бесплатного молока

На основании Коллективного договора и в соответствии с проведенной СОУТ утвержден Перечень профессий работников, получающих бесплатно молоко за работу, связанную с вредными условиями труда (далее – Перечень). Перечень является приложением к Коллективному договору.

На основании Перечня приказом главного врача утверждается список медицинских работников, которым в дни работы производится выдача молока. В проверяемом периоде оплата расходов на приобретение молока производится из средств от приносящей доход деятельности.

#### Основные средства и оборудование

В проверяемом периоде основные средства медицинской организацией из средств ОМС не приобретались.

По данным бухгалтерского учёта на балансе ГАУЗ «СП» на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» учтено двадцать две стоматологические установки и два дентальных рентгенодиагностических аппарата. Всё оборудование приобретено за счет средств от предпринимательской деятельности.

Из них девятнадцать единиц медицинского оборудования стоимостью менее 500 тысяч рублей: восемнадцать единиц стоматологических установок различных модификаций и аппарат дентальный рентгеновский «IntraOs»;

пять единиц медицинского оборудования стоимостью более 500 тысяч рублей: три стоматологические установки «Diplomat Consul DC-170» и стоматологическая установка «Diplomat Adept DA-180», аппарат рентгеновский цифровой панорамный «OrTHOPOS».

В проверяемом периоде дорогостоящее медицинское оборудование находилось в Поликлинике в исправном состоянии, простоя по причине поломки не было.

Медицинское оборудование закреплено за материально-ответственным лицом, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Из двадцати четырех единиц стоматологического медицинского оборудования пять единиц имеют 100 % износ, одиннадцать единиц оборудования - износ от 41 % до 80 %, шесть единиц оборудования - износ до 40 %.

Услуги по техническому обслуживанию и ремонту медицинской техники в проверяемом периоде оказывало ООО МедТехника «Сфера». Выполненные работы по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования оформлялись актами выполненных работ.

Проверен журнал технического обслуживания медицинской техники кабинета хирургической стоматологии, где отражаются плановые обследования по техническому обслуживанию медицинского оборудования и внеплановые при установлении неисправности, о чем свидетельствуют записи техника.

Оплата технического обслуживания медицинской техники производится из средств, полученных от оказания платных медицинских услуг.

## Проверка исполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой

В ходе текущей проверки установлено, что нарушения и недостатки, выявленные предыдущей проверкой и отраженные в акте от 07.09.2018 № 38-Д, устранены частично.

### Выводы:

1. Финансовые потери Поликлиники по отклоненным от оплаты счетам составили: за 2018 год – 46 тысяч рублей, за 2019 год - 41 тысячу рублей, за 2020 год – 8 тысяч рублей (стр. 4).

2. Укомплектованность физическими лицами в Поликлинике по состоянию на 01.01.2021 составила 80 %, в том числе: по категории «врачи» - 78 %, по категории «средний медицинский персонал» - 78 % (стр. 12).

3. В Поликлинике в 2020 году по сравнению с 2019 годом размер среднемесячной заработной платы, выплаченной из всех источников финансирования, снизился на 11 484 рублей или на 19 %, в том числе: у врачей на 37 275 рублей (или 39 %), у среднего медицинского персонала на 5 007 рублей (или 11 %).

У младшего медицинского персонала наблюдается незначительное увеличение среднемесячной заработной платы на 670 рублей (или 2 %) при среднемесячной заработной плате в 41 358 рублей (стр. 13).

4. Среднемесячная заработная плата по врачебному персоналу ниже уровня показателей, рекомендованных «дорожной картой» в Краснодарском крае на 2020 год, на 4 913 рублей (рекомендованный уровень 62 200 рублей) (стр. 13).

По среднему медицинскому персоналу среднемесячная заработная плата превышает на 10 957 рублей, показатели, рекомендованные «дорожной картой» и составляет 42 661 рубль (рекомендованный уровень 31 704 рубля) (стр. 14).

5. В проверяемом периоде плановые показатели расходов по медикаментам, перевязочным средствам и прочим лечебным расходам на одного пациента в день из средств ОМС по стоматологической помощи Поликлиникой выполнялись (стр.21).

### Рекомендации:

1. Устранить выявленные нарушения.
2. План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки, предоставить в Новороссийский межрайонный филиал до 2 марта 2021 года.

- Приложения:
1. Пояснительная записка исполняющего обязанности главного врача на 2 л., в 1 экз.
  2. Инвентаризационная опись по лекарственным средствам на 2 л., в 1 экз.
  3. Инвентаризационная опись по мягкому инвентарю на 3 л., в 1 экз.

Акт составлен в 2-х экземплярах

Председатель комиссии:

Р.В. Фентисова

Члены комиссии:

О.А. Беспалова

О.А. Воевода

Т.Д. Гапочка

М.А. Петренко

С актом ознакомлены:

Исполняющий обязанности главного врача  
ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника  
города Новороссийска» МЗ КК

Г.В. Тимченко

Главный бухгалтер

Н.Ф. Гилева

Один экземпляр Акта получил

---

(Ф.И.О., должность, подпись)

