

Акт № 9-Т

плановой тематической проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Павловская стоматологическая поликлиника Министерства здравоохранения Краснодарского края за 2019 год и январь - июнь 2020 года

29 июля 2020 года

ст. Павловская,  
ул. Первомайская, 34

На основании приказа директора Тихорецкого межрайонного филиала от 21.07.2020 №192-П, в соответствии с планом проверок на 2020 год, комиссией в составе: главных специалистов-экспертов контрольно-ревизионного отдела – Е.А. Манукян, И.А. Горбуновой проведена плановая тематическая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в ГБУЗ «Павловская стоматологическая поликлиника» МЗ КК (далее – Павловская стоматология).

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

Тема проверки: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности по приобретению и использованию лекарственных средств, расходных материалов и прочих лечебных расходов.

Проверяемый период: 2019 год, январь-июнь 2020 года.

Срок проведения проверки: с 24 по 29 июля 2020 года.

Проверка проведена с ведома главного врача Павловской стоматологии И.Е. Ивашкина, в присутствии главного бухгалтера Н.В. Васяткиной.

Проверкой установлено:

Павловская стоматология осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии, серии ЛО23-01 № 016727, регистрационный номер ЛО-23-01-013638 от 14 июня 2019 года, выданной министерством здравоохранения Краснодарского края, на право оказания медицинской помощи в соответствии с приложениями, бессрочно.

Учет лекарственных средств, расходных материалов (далее – медикаменты) в Павловской стоматологии осуществляется на основании «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Инструкцией №157н на счетах аналитического учета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», 105.36 «Прочие материальные запасы».

Доля денежных средств, предусмотренных в государственном задании (далее – ГЗ) на медикаменты в 2019 году, составила 537,2 тыс. рублей или 3% от утвержденных ГЗ - 17 393,7 тыс. рублей, в 2020 году – 503,5 тыс. рублей или 3% от утвержденных ГЗ - 17 562,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы на медикаменты за 2019 год составили 892,8 тыс. рублей, что на 355,6 тыс. рублей выше денежных средств, предусмотренных в ГЗ, за полугодие 2020 года составили – 92,9 тыс. рублей, что на 410,6 тыс. рублей ниже денежных средств, предусмотренных в ГЗ.

Согласно ст. 39 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) на основании приказов главного врача от 01.02.2019 №47-ОД, от 09.01.2020 №4-ОД создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Павловской стоматологической поликлиники.

В проверяемом периоде медикаменты приобретались из разных источников финансирования (ОМС, бюджет, платные услуги).

Объем медикаментов (по приходным накладным), закупаемый за счет средств ОМС, в 2019 году составил 801,6 тыс. рублей, за январь-июнь 2020 года - 65,8 тыс. рублей.

Значительный объем медикаментов в 2019 году приобретался способом открытых аукционов в электронной форме на сумму 512,1 тысяч рублей или 64%, от общего объема закупок; в январе-июне 2020 года способом закупок малыми объемами – на сумму 41,5 тысяч рублей или 63% от общего объема закупок.

Движение средств ОМС, направленных на лекарственные средства, расходные материалы и прочие лечебные расходы, представлено в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

Приход	Расход	Среднемесячная потребность по ГЗ	Фактический среднемесячный расход
1	2	3	4
Остаток на 01.01.2019 - 440,7 тыс. рублей.			
801,6	709,0	44,8	59,1
Остаток на 01.01.2020 - 533,3 тыс. рублей.			
65,8	356,6	42,0	59,4
Остаток на 01.07.2020 - 242,5 тыс. рублей.			

Как видно из таблицы, остаток медикаментов в Павловской стоматологии на 01.07.2020 составляет 242,5 тыс. рублей (6-ти месячный запас), в том числе: расходные материалы на сумму 229,2 тыс. рублей, медикаменты на сумму 13,3 тыс. рублей.

В первом полугодии 2020 года согласно заключенных контрактов после проведения торгов была произведена поставка лекарственных средств и медицинских материалов для использования их в лечебном процессе в третьем

и четвертом кварталах 2020 года (пояснительная записка главного бухгалтера прилагается). Приложение №1.

Фактический среднемесячный расход медикаментов в 2019 году – 59,1 тыс. рублей, что составили 132% от запланированной в ГЗ среднемесячной потребности (44,8 тыс. рублей).

Фактический среднемесячный расход медикаментов в январе-июне 2020 года – 59,4 тыс. рублей, что составили 141% от запланированной в ГЗ среднемесячной потребности (42,0 тыс. рублей).

В Павловской стоматологии по данным отчета финансово-хозяйственной деятельности (DBF-файлы) в 2019 году денежные показатели по медикаментам составили 22,02 рубля, фактическая стоимость – 27,15 рублей за 1 посещение (123% от денежных показателей).

Во время проверки выявлено: согласно утвержденного ГЗ на 2019 год денежные показатели по медикаментам составили 9,41 рублей, а фактическая стоимость 19,52 рублей за 1 посещение (207% от денежных показателей).

По данным отчета финансово-хозяйственной деятельности (DBF-файлы) за полугодие 2020 года денежные показатели по медикаментам составили 12,68 рублей, фактическая стоимость – 19,46 рублей за 1 посещение (153% от денежных показателей). Отклонений денежных показателей и фактической стоимости по медикаментам с утвержденным ГЗ не выявлено.

Остаток денежных средств на расчетном счете Павловской стоматологии на 01.07.2020 составляет 1 848,0 тыс. рублей.

Основными поставщиками медикаментов в проверяемом периоде являлись: МУП «Павловская аптека №460», ООО «Казанские инструменты», ООО «Олимп», ООО «Медицинская стоматологическая компания».

В проверяемом периоде медикаменты закупались у отечественных производителей - 85%, импортных - 15%.

Поставка медикаментов осуществлялась на основании заключенных договоров (контрактов).

Проверкой установлено, что цены на медикаменты, указанные в накладных, соответствуют ценам, определенным в договорах (контрактах). Сроки поставки товара соблюдаются.

По данным бухгалтерского учета установлено, что полученные от поставщика медикаменты оприходованы своевременно и в полном объеме.

Списание медикаментов осуществляется на основании отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (форма №2-МЗ).

Кредиторская задолженность по медикаментам на 01.07.2020 отсутствует.

Павловской стоматологией в проверяемом периоде были закуплены одноразовые медицинские изделия: в 2019 году на сумму 140,4 тыс. рублей (салфетки для пациента, маски трехслойные медицинские, халаты хирургические на манжетах); в январе-июне 2020 года на сумму 26,2 тыс. рублей (маски трехслойные медицинские, перчатки).

Выводы:

1. Остаток медикаментов на 01.07.2020 составляет 242,5 тыс. рублей, что составляет 6-ти месячный запас.
2. Денежные показатели по DBF-файлам за 2019 год искажены.

Рекомендации:

1. Необходимо усилить контроль за остатками медикаментов, перевязочных средств и прочих лечебных расходов.
2. Показатели финансово хозяйственной деятельности медицинской организации заполнять в соответствии с данными бухгалтерского учета.
4. В срок до 12 августа 2020 года направить в адрес Тихорецкого межрайонного филиала ТФОМС КК план мероприятий, направленный на устранение выявленных нарушений.

Приложение на 1-ом листе в одном экземпляре является неотъемлемой частью акта.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

главный специалист-эксперт  
контрольно-ревизионного отдела

 Е.А. Манукян

главный специалист-эксперт  
контрольно-ревизионного отдела

 И.А. Горбунова

Акт проверки  
в двух экземплярах  
для ознакомления  
и подписания получил

28.07.2020 

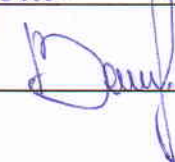
С актом ознакомлены,  
Один экземпляр акта проверки получен:

Главный врач  
ГБУЗ «Павловская стоматологическая  
поликлиника» МЗ КК



 И.Е. Ивашкин

Главный бухгалтер

 Н.В. Васяткина