



Фотобанк Фотодженика

# Расходование средств ОМС:

контроль и план действий  
на случай нецелевки



Татьяна ГРОЗДОВА,  
директор ТФОМС, вице-президент Национальной ассоциации клинического  
питания, д. м. н., профессор, Севастополь



Виктория ЧЕРНИКОВА,  
главный юриконсульт Территориального фонда ОМС Санкт-Петербурга

Штрафы за нецелевое использование средств ОМС участились: спорные траты теперь оспаривают, даже если они формально не запрещены, и медучреждения вынуждены возвращать миллионы после проверок ТФОМС. Особенно важно, что постоянно появляются новые разъяснения от фондов ОМС и Минздрава, и при проверке расходов в первую очередь нужно обращать внимание на них. В книге – пошаговый алгоритм самопроверки расходов ОМС с учетом последних требований фонда ОМС. Также есть два справочника судебных решений от медицинских юристов с реальными кейсами: где МО проиграли дела и где доказали правомерность трат. Проведите аудит расходов и в случае спорных трат используйте аргументацию, которая спасла другие медучреждения в суде.

Таблица 1. На что нельзя тратить средства ОМС: обзор судебной практики

Основание	Подробности	Решение суда
<b>Зарплата и выплаты сотрудникам</b>		
<b>Оплата труда</b>		
За счет средств ОМС нельзя выплачивать зарплату фармацевтам и провизорам	Фармацевты и провизоры не оказывают медпомощь. Поэтому их зарплата не может оплачиваться из средств ОМС. Они выполняют другие функции, и их труд должен оплачиваться из бюджета региона	Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 26.02.2024 по делу № А39-3808/2023
Оплата труда врача-терапевта и медсестер отдела экспертизы временной нетрудоспособности и МСЭ, а также начальника отдела ЭВН и провизоров относится к нецелевке	Больница платила зарплату провизору, врачу-терапевту и медсестре отдела ЭВН и МСЭ. Фонд признал эти расходы нецелевыми. Суды согласились с позицией фонда. Провизоры и сотрудники отдела ЭВН и МСЭ не оказывают медпомощь напрямую, поэтому их зарплата не может выплачиваться из средств ОМС. Эти должности финансируются из бюджета региона	Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 19.12.2023 № Ф02-6574/2023, А74-342/2023  Определение Верховного суда от 05.04.2024 № А74-342/2023, 302-ЭС24-2790
За счет средств ОМС нельзя выплачивать зарплату воспитателю	Больница использовала средства ОМС на зарплату воспитателей, чья работа не связана с медпомощью и чьи должности не включены в номенклатуру медработников. Суд признал эти расходы нецелевыми	Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 27.06.2024 № Ф03-2168/2024, А51-6922/2023
Выплату зарплаты соцработнику из средств ОМС суды признали нецелевыми расходами	В медорганизации посчитали, что соцработник обеспечивает выполнение программы ОМС. Контролеры и суды не согласились: – по номенклатуре должностей такой сотрудник не считается медиком; – социальная помощь не входит в состав медуслуг; – штатные нормативы не подразумевают, что все перечисленные в них работники обеспечивают выполнение программы ОМС	Определение Верховного суда от 13.07.2022 № 301-ЭС22-10730  Определение Верховного суда от 10.01.2022 № 301-ЭС21-25406 по делу № А11-9818/2020
Оплату труда медиков с просроченными сертификатами нельзя выплачивать за счет средств ОМС	При проверке медучреждения выяснилось, что часть сотрудников работала с просроченными сертификатами о повышении квалификации. Суды указали, что средства ОМС должны расходоваться строго по назначению, а действующий сертификат – обязательное условие для работы. Услуги специалистов без актуальной квалификации не подлежат оплате из средств ОМС, так как тарифы не включают расходы на зарплату специалистов без сертификатов	Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.04.2025 № Ф09-1464/2025, А50-17556/2023

Основание	Подробности	Решение суда
Нельзя оплачивать простой работникам из средств ОМС во время ремонта	Больница приостановила работу на время капитального ремонта стационара. Главный врач распорядился оплачивать сотрудникам простой из средств ОМС. Проверяющие посчитали расходы нецелевыми, и три судебные инстанции встали на их сторону. Расходы на оплату простоя не связаны с реализацией терпрограммы. В это время больница не оказывала медпомощь пациентам по ОМС. Суд рассматривал оплату простоя как материальную помощь сотрудникам. Выплачивать ее следовало из средств регионального бюджета	Решение Арбитражного суда Алтайского края от 01.02.2024 № А03-11579/2023  Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 27.04.2024 № 07АП-1976/2024, А03-11579/2023  Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 24.09.2024 № Ф04-3553/2024, А03-11579/2023
Нельзя выплачивать зарплату эпидемиологу из средств ОМС, если нет лицензии по эпидемиологии. Обратите внимание: есть противоположная позиция суда	Из средств ОМС перечислены зарплата помощнику эпидемиолога и страховые взносы. Лицензию по данному виду деятельности организация не получала	Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 05.02.2021 по делу № А19-31/2020 Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12.05.2021 по делу № А19-31/2020
Оплата труда за счет средств НСЗ		
Зарплату врачу-методисту и медрегистратору нельзя платить из средств НСЗ	Суд указал, что в обязанности этих сотрудников входило заниматься организационными вопросами для обеспечения функционирования медорганизации в целом (работать с документацией, анализировать показатели, регистрировать вызовы и т. д.). Они не предоставляли медпомощь. Средства из НСЗ можно использовать для софинансирования зарплаты только тех медработников, которые непосредственно участвуют в процессе оказания медпомощи	Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.10.2024 № 12АП-6867/2024, А57-29828/2023
Премии, доплаты, надбавки, стимулирующие выплаты работникам		
Доплачивать работникам за работу во вредных и (или) опасных условиях труда, связанных с диагностикой и лечением ВИЧ-инфицированных, за счет ОМС незаконно	Лечение болезней, передающихся половым путем, туберкулеза, ВИЧ-инфекции и СПИДа не входит в программы ОМС (ч. 6 ст. 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ). Такая помощь финансируется из бюджета региона. Диагностика ВИЧ-инфекции не считается отдельной услугой, она связана с лечением других заболеваний	Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 14.05.2024 № А29-6251/2023

Основание	Подробности	Решение суда
Премии врачам из комиссии по аккредитации нельзя платить за счет ОМС	Суд определил, что расходы на оплату участия врачей в аккредитационной комиссии не связаны с оказанием медпомощи в рамках терпрограммы ОМС и не предусмотрены структурой тарифа на оплату медпомощи. Организация и проведение аккредитации, включая материальное поощрение сотрудников, участвующих в этом процессе, не могут финансироваться за счет средств ОМС	Постановление АС Уральского округа от 17.12.2024 по делу № А50-29775/2023
Премии медсестрам за работу с иностранцами суд признал нецелевым расходом средств ОМС.  Обратите внимание: есть противоположная позиция суда	Суд указал на то, что за счет ОМС медпомощь оказывают только застрахованным по ОМС лицам. Поэтому нет оснований возмещать за счет средств ОМС расходы на выплату премий за регистрацию иностранных граждан. Расходы на прививочную кампанию за счет средств ОМС не оплачиваются, так как прививка против гриппа входит в национальный календарь профпрививок и финансируется из бюджета	Постановление АС Волго-Вятского округа от 23.12.2024 по делу № А31-10195/2021
Доплаты «за вредность» медработникам с безопасными условиями труда суд признал нецелевыми расходами	После СОУТ условия на рабочих местах врача-эпидемиолога, медсестры стерилизационной и сотрудников ФТО были признаны допустимыми. Ранее они считались вредными и сотрудники получали доплаты. Организация продолжала выплаты, считая их необходимыми для выполнения программы ОМС. Однако в суде она не смогла обосновать, почему данные расходы необходимы для выполнения программы ОМС	Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 03.03.2022 по делу № А73-10554/2021  Решение Арбитражного суда Алтайского края от 06.06.2022 по делу № А03-8302/2021
Надбавку за работу с гостайной нельзя платить из средств ОМС	Учредитель установил главврачу больницы надбавку за работу с гостайной. Источник оплаты в распоряжении не указали. Учреждение выплачивало суммы за счет ОМС. Закон о гостайне предполагает выплату такой надбавки в бюджетных организациях за счет бюджета. Неважно, что надбавка входит в состав зарплаты	Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 23.05.2022 по делу № А19-14132/2021

Основание	Подробности	Решение суда
За счет ОМС нельзя платить стимулирующие выплаты за интенсивность фельдшерам СМП, проводившим предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей	Суд признал стимулирующие выплаты за интенсивность фельдшерам СМП, проводившим предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей, нецелевой. Такие медосмотры водителей проводятся за счет работодателя, а не из средств ОМС. Они не входят в список услуг, оплачиваемых по ОМС, и не предусмотрены территориальной программой ОМС. Аргумент больницы о наличии лицензии на проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров суд отклонил. Это отдельный вид медуслуг и не связан с ОМС	Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 15.07.2024 № Ф02-2761/2024, А74-7466/2022
Повышенный региональный районный коэффициент к зарплате нельзя платить за счет ОМС	По ТК размеры коэффициентов определяет федеральное Правительство и акты СССР. В одном из них для нужной местности предусмотрели коэффициент 1,3. Субъект вправе повысить его размер (например, до 1,7), но повышение нужно оплатить за счет средств своего бюджета	Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 08.02.2022 по делу № А10-242/2021
Выплату за счет ОМС надбавки за квалификационную категорию замам главврача суд признал нецелевой	Медорганизация платила надбавки замруководителя из средств ОМС за наличие квалификационной категории. Однако ТФОМС и суд сочли это нецелевым расходованием, так как категории были получены по другим специальностям, а не по «организации здравоохранения и общественному здоровью», как требуется	Решение Арбитражного суда Владимирской области от 05.05.2022 по делу № А11-9819/2020
<b>Выплата материальной помощи сотрудникам</b>		
Выплата материальной помощи за счет средств ОМС считается нецелевой, даже если она предусмотрена колдоговором	Больницы использовали средства ОМС для матпомощи сотрудникам, но фонды и суды признали это нецелевым расходованием. Такая помощь относится к социальным выплатам, а не к оплате труда, даже если она предусмотрена коллективным договором. Такой вид помощи не связан с результатами труда и не является частью заработной платы	<p>Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.05.2024 № 18АП-5535/2024, А76-10126/2022</p> <p>Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.06.2024 № 17АП-11990/2023, А50-5623/2023</p> <p>Определение Верховного суда от 05.02.2024 № 306-ЭС23-20466, А12-25145/2022</p>

Основание	Подробности	Решение суда
		Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 04.10.2024 № Ф09-3811/23, А76-10126/2022
		Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17.10.2024 № Ф09-5181/24, А505623/2023
		Определение Арбитражного суда Уральского округа от 22.04.2024 № Ф09-7987/2023, А76-6970/2023
Отпускные		
Неправомерная компенсация вместо отпуска — это нецелевое использование средств ОМС	Главврач получил большую, чем положено, компенсацию за допуск. Сотруднику в период работы денежной выплатой заменили более половины дней основного отпуска	Решение Арбитражного суда Костромской области от 28.04.2021 по делу № А31-9056/2020
Суд: отпускные распределяют между ОМС и иными источниками пропорционально входящим в расчет выплатам	Сотрудник перешел из подразделения, оказывающего платные услуги, в отделение, работающее по ОМС. Суд постановил, что отпускные за период работы в первом подразделении нельзя финансировать из средств ОМС. Пропорциональный расчет помогает правильно распределить средства	Решение Арбитражного суда Самарской области от 20.09.2021 по делу № А55-19578/2021
Медикаменты и расходные материалы		
Закупка лекарственных препаратов, медизделий, расходных материалов, реагентов, реактивов		
Закупка туберкулина, мундштуков для алкотестера, оплата химико-токсикологического исследования, анализы на алкоголь и наркотики не входят в перечень расходов за счет ОМС	Больница приобрела туберкулин, мундштуки для алкотестера и оплатила химико-токсикологическое исследование. ТФОМС счел это нецелевым расходованием средств и потребовал возврат. Больница оспорила это в суде, который подтвердил, что указанные расходы покрываются региональным бюджетом, а не средствами ОМС (пп. 184–186 приказа Минздрава от 28.02.2019 № 108н, ч. 7 ст. 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ)	Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 29.11.2024 № Ф10-4555/2024 по делу № А68- 7061/2023

Основание	Подробности	Решение суда
<b>Общехозяйственные расходы</b>		
<b>Обучение работников</b>		
Оплата консультационно-информационных услуг (научно-практическая онлайн-конференция) относится к нецелевке	Медорганизация обязана обеспечить профподготовку, переподготовку и повышение квалификации в соответствии с законом (ст. 196 ТК, ст. 79 Закона № 323-ФЗ). Вебинар не относится к профпереподготовке, повышению квалификации. По итогам вебинара итоговая аттестация не проводилась, документ о повышении квалификации не выдавался (приказ Минздрава от 03.08.2012 № 66н)	Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.08.2024 по делу № А49- 9738/2023
Расходы на повышение квалификации медика по обязательной программе суд признал нецелевыми	Медорганизация использовала средства ОМС на повышение квалификации заведением по программе «Медиация», хотя такое обучение обязательно для его работы. Суд признал расходы нецелесообразными, так как руководители не могут выступать в качестве медиаторов	Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 30.03.2022 по делу № А43-22977/2021
<b>Расходы на содержание имущества</b>		
Расходы больницы на содержание простаивающих зданий сочи нецелевыми	Медорганизация платила зарплату сторожам, налоги на имущество и коммунальные услуги для неиспользуемой недвижимости. Суд поддержал проверяющих, так как расходы на содержание такой недвижимости не связаны с программой ОМС	Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.04.2022 по делу № А50-29494/2021
<b>Расходы на матзапасы, не связанные с оказанием медпомощи</b>		
Затраты на приобретение бутилированной питьевой воды и одноразовых стаканчиков сочи нецелевой.	Расходы на организацию питьевого режима для пациентов не связаны напрямую с оказанием медпомощи и не включены в тарифы на оплату медуслуг. Стандарты оснащения детских поликлиник и дневных стационаров, утвержденные Минздравом, не предусматривают обеспечение водой для пациентов (приказ Минздрава от 07.03.2018 № 92н)	Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28.02.2024 № Ф01-17/2024, А29-3723/2023
Обратите внимание: есть противоположная позиция суда		
Покупку питьевой воды за счет ОМС суд счел нецелевыми расходами	Медорганизация потратила средства ОМС на покупку бутилированной воды. ТФОМС и суд признали эти расходы нецелевыми, так как они не связаны с выполнением программы ОМС	Решение Арбитражного суда Республики Коми от 24.05.2022 по делу № А29-3563/2022



Основание	Подробности	Решение суда
<b>Прочие расходы</b>		
<b>Оплата медпомощи</b>		
За счет средств ОМС нельзя оплачивать расходы на выполнение МРТ-исследований по договорам, заключенным с иными медорганизациями — как входящими, так и не входящими в систему ОМС	Учреждение неправильно направляло пациентов на МРТ. Если в поликлинике нет нужного оборудования, пациента следует отправить в другую медорганизацию в системе ОМС. Пациенты также могут самостоятельно обращаться в такие организации без направления. Оплата за оказанные услуги поступает от страховой компании на основании заключенного договора	Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 27.08.2024 № Ф04-3238/2024 по делу № А81-6984/2023  Определение Верховного суда от 25.11.2024 № 304-ЭС24-21354 по делу № А81-6984/2023
Медуслугу лицензировали только для стационара — выплаты врачу амбулатории признали нецелевкой	В отделении поликлиники при больнице пациентам оказывал помощь врач ультразвуковой диагностики. По лицензии организация могла вести эту деятельность только в стационаре	Определение Верховного суда от 27.05.2022 № 302-ЭС22-6900
<b>Оплата пеней и штрафов</b>		
Оплата штрафов за нарушение ПДД, требований пожарной безопасности, СП, штрафа Росздравнадзору, Гострудинспекции, возмещение судебных расходов, компенсация морального вреда гражданам — это нецелевка	Указанные штрафы вызваны виновными действиями медорганизации. Их нельзя уплачивать из средств ОМС, потому что они не связаны с лечением пациентов. Средства ОМС предназначены только для оплаты медпомощи. Компенсации за моральный вред тоже нельзя уплачивать из этих средств, так как они выделяются на качественно оказанную медпомощь	Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.02.2024 № 13АП-41894/2023, А21-4053/2023  Решение Арбитражного суда Республики Коми от 24.05.2022 по делу № А29-3563/2022
<b>Услуги СМП, транспортировка пациентов</b>		
Больница обязана оплатить услуги скорой помощи по ПМУ (а не ОМС), даже если стороны не подписали договор	Верховный суд поддержал взыскание долгов с больницы за транспортные услуги скорой помощи. Хотя договоры не были продлены, больница обязана оплатить фактически оказанные услуги, так как они не входили в программу ОМС	Определение Верховного суда от 06.06.2022 № 309-ЭС22-6628

Таблица 2. На что можно расходовать средства ОМС: случаи, когда суд встанет на защиту МО

Расходы	Подробности	Решение суда
<b>Приобретение и ремонт основных средств</b>		
За счет средств ОМС можно менять двигатели на автомобилях скорой помощи	Скорая помощь приобрела двигатели и запчасти за счет ОМС, но проверяющие посчитали это нецелевкой, поскольку детали использовались для капитального ремонта автомобилей. Суд встал на сторону станции, указав, что замена двигателей была необходима для круглосуточной работы и оказания экстренной помощи, а не для продления срока службы автомобилей	Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 10.03.2025 № 04АП-5019/2024, А78-1259/2024
Суд подтвердил законность покупки аппарата ИВЛ, переданного для оказания медпомощи в другое учреждение региона	Больница купила аппарат ИВЛ за счет ОМС и передала его другому медучреждению для экстренной помощи. Проверяющие усмотрели нецелевое использование средств, но суд счел передачу законной, так как аппарат использовался для медпомощи в рамках ОМС в том же регионе	Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 20.02.2025 № 10АП-177/2025, А41-73676/2024
Стерилизатор можно оплатить за счет ОМС	Фонд отказался оплачивать стерилизатор стоимостью свыше 300 тыс. руб. за счет ОМС, считая его вспомогательным. Но суд поддержал больницу, указав, что оборудование необходимо для стерилизации инструментов, используемых в операциях, и потому подходит для медицинских вмешательств	Постановление 7-го ААС от 20.06.2024 № 07АП-3756/2024, А45-32135/2023
Медорганизация оправдала лизинг оборудования с последующим выкупом за счет ОМС	Медорганизация взяла в лизинг лабораторное оборудование с последующим выкупом за счет ОМС. ТФОМС счел это нецелевым расходом, но суды поддержали клинику, указав, что аренда входит в расчет тарифа ОМС и ограничений по сумме нет	Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21.12.2023 № Ф07-18372/2023, А05-12579/2022
Жалюзи, приобретенные для защиты пациентов от солнца, суд не признал нецелевкой	Медорганизация купила жалюзи за счет ОМС, но фонд счел это нецелевым расходом. Суд поддержал клинику, указав, что жалюзи необходимы для соблюдения санитарных норм и комфортной работы медперсонала и пациентов. К тому же хозинвентарь входит в тариф ОМС	Решение Арбитражного суда Еврейской автономной области от 22.05.2023 № А16-2991/2022

Расходы	Подробности	Решение суда
<b>Оказание медпомощи</b>		
Перитонеальный диализ, проводившийся на дому без выезда медработника, подлежит оплате по ОМС	Фонд отказался оплатить услуги диализного центра на сумму более 4 млн руб., ссылаясь на проведение перитонеального диализа на дому без выезда медработников. Центр обратился в суд. Первая инстанция отказала в иске, однако апелляционная и кассационная инстанции приняли решение в пользу клиники	Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 28.01.2025 № Ф08-12075/2024, А53-34831/2023
Можно оплачивать психиатрическим бригадам СП выезды общепрофильного характера за счет ОМС	Медучреждение оплатило выезды психиатрических бригад скорой помощи за счет ОМС, несмотря на претензии фонда. Суды подтвердили, что это соответствует правилам, так как бригады направлялись на общие вызовы в рамках базовой программы ОМС	Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 03.10.2024 № Ф01-1299/2024, А17-644/2022
<b>Отсутствие лицензии или сертификатов, наличие ошибок</b>		
Отсутствие адреса в лицензии не причина отказа в оплате случаев лечения	Больница выплатила премии сотрудникам поликлиники за счет ОМС, хотя адрес поликлиники отсутствовал в лицензии. Фонд признал расходы нецелевыми, но кассационный суд поддержал клинику, указав, что нарушение связано с лицензией, а не с использованием средств	Определение Арбитражного суда Северо-Западного округа от 05.12.2023 № Ф07-11240/2023, А21-11760/2022
Просроченный сертификат медперсонала не считается причиной в отказе оплаты	Фонд счел зарплату медработников с просроченными сертификатами нецелевым расходом ОМС. Суд не согласился, указав, что медпомощь была оказана, а работники впоследствии прошли аккредитацию	Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.01.2025 № 17АП-11735/2024-АК, А50-17556/2023
<b>Расходы на приобретение справочных систем, информационные услуги</b>		
Справочную систему «Экономика ЛПУ» можно приобретать за счет средств ОМС	Больница заключила договор на использование базы данных электронной системы «Экономика ЛПУ», оплатив его средствами ОМС. Казначейство посчитало эти расходы нецелевыми. Однако суды двух инстанций поддержали больницу, признав, что такие траты соответствуют законодательству и тарифам ОМС	Решение Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от 10.11.2023 по делу № А25-153/2023  Постановление 16-го ААС от 20.02.2024 № 16АП-19/2024 по делу № А25-153/2023
<b>Капитальный и текущий ремонт помещений</b>		
Суд признал целевыми расходами установку пандуса рентген-кабинета	Больница построила пандус к рентген-кабинету за счет ОМС, но фонд счел это капремонтом. Суды трех инстанций поддержали больницу, указав, что пандус улучшает доступность медпомощи и не считается реконструкцией или улучшением ОС	Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 23.09.2024 № Ф08-7537/2024, А63-19286/2023

Расходы	Подробности	Решение суда
Суд признал законной установку навеса за счет ОМС	Больница использовала средства ОМС для установки навеса. Фонд счел эти расходы нецелевыми. Однако суд признал установку навеса текущим ремонтом, подтвердив правомерность действий медучреждения	Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.12.2023 № А10-6646/2022, Ф02-6366/2023
Аварийный ремонт не признали нецелевой	Больница отремонтировала аварийную крышу и фасад за счет ОМС. Проверяющие посчитали это капремонтом, но суд признал ремонт текущим, необходимым для поддержания работоспособности здания	Постановление АС Поволжского округа от 14.11.2023 по делу № А55-37231/2022
Больница может за счет ОМС заменить несколько окон в здании	Больница заменила часть окон за счет ОМС, фонд счел это капремонтом. Суды признали это текущим ремонтом, так как заменялись не все окна и здание не ставили на капремонт	Определение Верховного суда от 18.10.2023 № 307-ЭС23-14638, А05- 2707/2022
Из средств ОМС можно заменить обычную дверь на противопожарную	Больница заменила двери по требованию пожарной безопасности за счет ОМС. Фонд счел это капремонтом, но суд признал действия правомерными, так как работы носили краткосрочный характер и проводились в рабочем режиме	Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 04.09.2023 № 02АП-5148/2023, А28-522/2023

#### Расходы на питание

Питание в дневном стационаре разрешили платить из ОМС	Медучреждение обеспечивало питанием пациентов дневного стационара, но фонд счел это нецелевым расходом. Однако суд поддержал клинику, установив, что расходы на питание включены в тариф ОМС без разделения на круглосуточный и дневной стационары	Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.08.2024 № 14АП-4330/2024, А13-14895/2023  Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округ от 16.07.2024 № Ф01- 2711/2024, А79-5844/2023
---	--	--

#### Приобретение и утилизация лекарственных средств

Лекарства после дневного стационара суд разрешил оплатить из ОМС	Больница выдавала пациентам лекарства после дневного стационара, приобретенные за счет ОМС. Фонд счел это нецелевым расходом, но суды признали действия клиники правомерными, так как лечение проводилось в рамках базовой программы ОМС, а контроль за пациентами проводился дистанционно	Определение Верховного суда от 15.04.2024 № 301-ЭС24-3681, А28-13997/2022
--	--	---

Расходы	Подробности	Решение суда
<b>Оплата труда</b>		
Суд разрешил выплатить премии за работу с иностранцами из средств ОМС.  Обратите внимание: есть противоположная позиция суда	Больница премировала медсестер за регистрацию иностранцев и работу во время прививочной кампании, но проверяющие сочли это нецелевыми расходами. Суд встал на сторону медучреждения, указав, что премии были предусмотрены внутренними положениями и относились к ФОТ медработников, а обязанность сообщать о мигрантах в МВД не зависит от их регистрации в ОМС. Что касается вакцинации, суд признал выплаты за повышенную нагрузку законными, так как они входили в систему оплаты труда, даже если допсредства на стимулирование не выделялись	Постановление 2-го Арбитражного апелляционного суда от 30.05.2024 № 02АП-2206/2023, А31-10195/2021
Суд одобрил выплату зарплаты врачу-эпидемиологу из средств ОМС при отсутствии у поликлиники требуемой лицензии. Обратите внимание: есть противоположная позиция суда	Медорганизация выплачивала зарплату врачу-эпидемиологу без лицензии по эпидемиологии. Суд признал эти расходы целевыми и пояснил, что санитарно-противоэпидемические мероприятия обязательны для медучреждений по закону, а работа эпидемиолога необходима независимо от наличия лицензии	Решение Арбитражного суда Алтайского края от 06.10.2022 № А03-9836/2022
Внештатным врачам суд разрешил платить из средств ОМС	Фонд счел оплату услуг врачей-консультантов из средств ОМС нецелевой. Суд поддержал клинику, указав, что привлечение специалистов необходимо для качественного лечения и входит в тариф ОМС	Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.08.2023 № Ф01-4329/2023, А28-1056/2022

## Какие расходы нужно проверить

Медорганизация обязана расходовать средства ОМС в соответствии с терпрограммой (п. 5 ч. 2 ст. 20 Закона № 326-ФЗ). Законодательство устанавливает общие правила расходования средств ОМС, но на практике часто возникают спорные моменты.

Чтобы избежать обвинений в нецелевом использовании средств, проверьте расходы за последние два года – именно этот период обычно смотрит ТФОМС при проверках.

### Совет

Начните с выборочной проверки 10–15 процентов документов по каждому виду расходов. Сверьте данные с актуальными нормативными основаниями и разъяснениями Минздрава и ТФОМС о расходовании средств ОМС. Если найдете нарушения — расширьте аудит на весь период

Начните с текущего года, чтобы оперативно исправить возможные нарушения. Особое внимание уделите новым разъяснениям Минздрава и ТФОМС о расходовании средств ОМС. Например, в письме ФФОМС от 09.09.2024 № 00-10-30-3-06/14799 уточнены вопросы оплаты скорой помощи и финансирования патолого-анатомических исследований. Ниже смотрите памятки по основным группам расходов. В каждой группе есть расходы, которые фонд точно признает нецелевыми.

**Откуда взять информацию для проверки.** Чтобы провести аудит расходов по каждой группе, вам понадобятся:

Первичные документы:

- договоры и акты выполненных работ, оказанных услуг;
- платежные поручения и кассовые документы;
- территориальная программа госгарантий (актуальная версия).

Информация из учетных систем:

- данные из бухгалтерских программ (1С, МИС и др.);
- реестры счетов и отчеты по движению средств ОМС.

Нормативные акты:

- последние разъяснения Минздрава и ТФОМС;
- судебная практика по спорам с медучреждениями.

Внутренние регламенты:

- приказы по учету средств ОМС;
- локальные акты о порядке расходования бюджетных средств.

## Зарплата и выплаты сотрудникам

Некорректное распределение зарплатных выплат за счет средств ОМС – одна из самых частых причин финансовых санкций. ТФОМС часто оспаривает даже обоснованные расходы, и суды обычно поддерживают их. За последние полгода особенно часто нарушения связаны с несоблюдением принципа пропорционального распределения затрат. Например, неправильное распределение зарпла-

ты административного и хозяйственного персонала. По правилам такие расходы нельзя полностью покрывать из средств ОМС – нужно учитывать и другие источники дохода учреждения (письмо ФФОМС от 22.12.2023 № 00-10-101-2-06/22008).

Еще одна причина санкций – выплаты из средств ОМС сотрудникам, которые не соответствуют требованиям: без профильного образования, с просроченными сертификатами или без разрешительных документов. Например, в первом полугодии 2025 года несколько клиник уже получили штрафы за оплату труда врачей с просроченными сертификатами. Эти расходы признали незаконными.

По закону заниматься медицинской деятельностью могут только те сотрудники, которые получили высшее или среднее медобразование и имеют сертификат специалиста (ст. 100 Закона № 323-ФЗ).

Медорганизация вправе платить зарплату медработникам из средств ОМС, если выполняются следующие условия:

- 1 Медработник участвует в оказании медпомощи в рамках территориальной программы ОМС.
- 2 Должность включена в штатное расписание и соответствует номенклатуре должностей медработников из приказа Минздрава от 02.05.2023 № 205н.
- 3 Медработник оказывает услуги, предусмотренные лицензией медорганизации.

Ниже в памятке смотрите еще примеры расходов, которые фонд признал нецелевой, а также судебные решения, чтобы избежать подобных ситуаций.

#### **Пример. Суд признал зарплату врачей с просроченными сертификатами нецелевой**

При проверке медицинского учреждения было установлено, что часть сотрудников с просроченными сертификатами о повышении квалификации продолжала оказывать помощь пациентам. Фонд ОМС признал выплату зарплаты таким специалистам нецелевым использованием средств. Суд согласился с позицией фонда. В ходе рассмотрения дела суды ссылались на то, что средства ОМС должны использовать-

**Памятка. Какие расходы на зарплату и выплаты сотрудникам признают нецелевкой**

**Какие расходы ТФОМС признает нецелевыми**

**Заработная плата**

- ☐ зарплата работникам, не связанным с оказанием медпомощи по ОМС. Например, фармацевт, провизор, воспитатель, соцработник и другие;
  - ☐ оплата труда медперсонала приемного покоя за освидетельствование на состояние алкогольного/наркотического опьянения, предрейсовые осмотры водителей.
- .....

**Стимулирующие и материальные выплаты**

- ☐ выплата материальной помощи работникам медорганизации, в том числе на оздоровление работников;
  - ☐ выплаты стимулирующего характера за стаж работы по профилю сверх установленных размеров.
- .....

**Оплата дополнительных обязанностей и работ**

- ☐ оплата за руководство практикой студентов медицинских ВУЗов и колледжей;
  - ☐ доплаты за расширенный объем работ, не связанных с реализацией терпрограммы ОМС.
- .....

**Компенсационные выплаты за вредные/опасные условия труда (СОУТ)**

- ☐ выплаты за вредные/опасные условия труда без аттестации рабочих мест (СОУТ), с учетом начислений по оплате труда;
  - ☐ выплаты за вредные/опасные условия труда, не предусмотренные нормами или сверх размеров, установленных картами аттестации рабочих мест, или если условия труда признаны безопасными.
- .....

**Командировочные расходы**

- ☐ командировочные расходы, не связанные с профессиональной переподготовкой и повышением квалификации (участие в форумах, конференциях, дискуссионных клубах, съездах);
- ☐ выплаты суточных при однодневных командировках.



ся строго по назначению, в соответствии с целями, определенными законодательством и программами ОМС. Действующий сертификат считается обязательным условием для медицинской деятельности, услуги неквалифицированных специалистов не оплачиваются из средств ОМС. К тому же тарифы на медицинские услуги не включают расходы на зарплату специалистов без сертификатов.

**Источник:** постановление Арбитражного суда Уральского округа от 23.04.2025 № Ф09-1464/2025, А50-17556/2023

### **Пример. Зарплату социальному педагогу нельзя выплачивать за счет ОМС**

Детская городская поликлиника добавила в штатное расписание должность социального педагога и выплачивала ему зарплату из средств ОМС. За период 2021–2023 годов сумма выплат составила 868 тыс. руб. В ходе проверки фонд посчитал эти расходы как нецелевые. Суд согласился с фондом и удовлетворил иск. В ходе рассмотрения дела суды ссылались на то, что средства ОМС должны использоваться строго по назначению в соответствии с целями, определенными законодательством и программами ОМС. Работа социального педагога не связана с оказанием медпомощи по ОМС. К тому же номенклатура должностей не предусматривает должность социального педагога, значит платить ему зарплату за счет ОМС нельзя.

**Источник:** постановление 12-го ААС от 06.02.2025 по делу № А06-1646/2024

### **Пример. Надбавку за руководство студенческой практикой нельзя платить за счет ОМС**

Поликлиника назначила врачам стимулирующую надбавку за руководство производственной практикой студентов и использовала для этих выплат средства ОМС. Фонд посчитал такие расходы нецелевыми, а суды поддержали эту позицию. Суд первой инстанции частично удовлетворил требования, снизив размер штрафа с 3,1 тыс. до 314 руб., но подтвердил факт нецелевого использования средств. Апелляция оставила это решение в силе, указав, что:

- в базовой программе ОМС отсутствуют расходы на мероприятия по подготовке обучающихся;
- затраты на подобные надбавки не относятся к деятельности мед-

организации в рамках ОМС и должны финансироваться из других источников;

— данные выплаты не считаются оплатой за оказание медицинских услуг. Суд подчеркнул, что сам факт трудовых отношений не означает, что все выплаты сотрудникам можно относить к расходам на медицинскую деятельность. Надбавки за руководство практикой носят характер дополнительных обязательств, не связанных непосредственно с оказанием медпомощи.

**Источник:** постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 17.04.2025 по делу № А45-2036/2024

## Медикаменты и расходные материалы

ТФОМС все чаще требует вернуть средства, потраченные на медикаменты, если их применение не соответствует терпрограмме. За последние полгода частой причиной финансовых санкций стала покупка медикаментов и расходных материалов для проведения патолого-анатомических исследований в случае смерти пациента. Суды однозначно считают это нецелевым расходом. Исследования за счет ОМС положены только застрахованным лицам, а договор страхования прекращается после смерти. Поэтому такие исследования должны финансироваться за счет бюджетных средств (письмо ФФОМС от 09.09.2024 № 00-10-30-3-06/14799).

Внимательно изучите вашу терпрограмму, чтобы не допустить споров с проверяющими по этим расходам. Ниже – примеры нецелевки и судебных решений по затратам на лекарства.

Заболевания, передающиеся половым путем (сифилис, ВИЧ), не относятся к страховым случаям, финансируемым за счет средств ОМС. Соответственно, мероприятия, направленные на предупреждение их возникновения и распространения, не подпадают под страховое обеспечение по ОМС и должны финансироваться из других источников.

Медицинская помощь за счет средств ОМС предоставляется только застрахованным гражданам при наступлении страхового случая. Проведение патолого-анатомических исследований в случае смерти пациента не оплачивается за счет ОМС, так как договор страхования прекращает свое действие после смерти застрахованного лица. Такие исследования финансируются за счет бюджетных средств (письмо ФФОМС от 09.09.2024 № 00-10-30-3-06/14799).

**Пример. Покупать препараты и расходные материалы для проведения посмертной патолого-анатомической диагностики нельзя за счет ОМС**

Больница в Приморском крае использовала средства ОМС для оплаты препаратов и расходных материалов, необходимых для проведения посмертной патолого-анатомической диагностики, а также для выплаты заработной платы сотрудникам отделения, занимающимся патолого-анатомическими вскрытиями. Общая сумма расходов составила 3 795 871,40 руб. Терфонд признал расходы нецелевыми. Суд согласился с фондом и удовлетворил иск.

Суд отметил, что патолого-анатомическое вскрытие в соответствии с порядком проведения патолого-анатомических вскрытий (приказ Минздрава от 06.06.2013 № 354н) не относится к понятию медицинской помощи, определенному в Законе № 323-ФЗ, и не является страховым случаем. Данная услуга не включена в перечень заболеваний и состояний, подлежащих оплате за счет средств ОМС в рамках базовой программы оказания медицинской помощи. Финансирование таких услуг за счет средств ОМС не предусмотрено территориальной программой ОМС.

Медицинская помощь за счет средств ОМС предоставляется только застрахованным гражданам при наступлении страхового случая. Проведение патолого-анатомических исследований в случае смерти пациента не оплачивается за счет ОМС, так как договор страхования прекращает свое действие после смерти застрахованного лица. Такие исследования финансируются за счет бюджетных средств (письмо ФФОМС от 09.09.2024 № 00-10-30-3-06/14799).

**Памятка. Какие расходы на медикаменты и расходные материалы признают нецелевой**

**Какие расходы ТФОМС признает нецелевыми**

**Лабораторные исследования и диагностика**

- ☐ оплата работ, услуг, реактивов и расходных материалов для лабораторных и инструментальных исследований заболеваний по видам медпомощи, не включенным в терпрограмму ОМС (ИППП, ВИЧ, СПИД, туберкулез, психические расстройства).
- .....

**Обеспечение медицинскими иммунобиологическими препаратами**

- ☐ обеспечение туберкулином для туберкулиновой диагностики;
- ☐ обеспечение антирабическими вакцинами для профилактики бешенства;
- ☐ обеспечение вакцинами для профилактики клещевого энцефалита и другими вакцинами.
- .....

**Обеспечение компонентами крови**

- ☐ обеспечение донорской кровью и ее компонентами.
- .....

**Лекарственное обеспечение амбулаторных больных**

- ☐ обеспечение лекарственными препаратами при амбулаторном лечении, в том числе для льготных категорий граждан (бесплатно или со скидкой 50%).
- .....

**Приобретение лекарств вне установленных перечней**

- ☐ приобретение и использование лекарственных препаратов, не включенных в Перечень ЖНВЛП;
- ☐ использование препаратов без соответствия стандартам лечения и без заключений врачебной комиссии.
- .....

**Специализированные расходные материалы**

- ☐ расходные материалы для кабинета (отделения) ортопедической стоматологии.

**Источник:** постановление АС Дальневосточного округа от 24.11.2023 № Ф03-4863/2023 по делу № А51-14394/2022, определение Верховного суда от 27.03.2024 № А51-14394/2022, 303-ЭС24-1931

**Пример. Суд признал нецелевкой покупку набора реагентов для диагностики сифилиса и определения антигенов и антител к ВИЧ**

Вологодская городская больница № 1 приобрела наборы реагентов для диагностики сифилиса и определения антигенов и антител к вирусу иммунодефицита человека (ВИЧ) на сумму 1 197 361 руб. за счет средств ОМС. Территориальный фонд ОМС Вологодской области выявил нецелевое использование этих средств и потребовал их возврата. Суды поддержали позицию фонда.

Суд указал, что заболевания, передающиеся половым путем (сифилис, ВИЧ), не относятся к страховым случаям, финансируемым за счет средств ОМС. Соответственно, мероприятия, направленные на предупреждение их возникновения и распространения, не подпадают под страховое обеспечение по ОМС и должны финансироваться из других источников.

Довод больницы о том, что приобретение реагентов было необходимо для лабораторной диагностики основного заболевания, в том числе в соответствии со стандартом специализированной медицинской помощи, был отклонен судом.

**Источник:** постановление АС Северо-Западного округа от 25.04.2024 № А13-10174/2023

**Пример. Закупку диаскинтеста и туберкулина признали нецелевым использованием средств ОМС**

Больница в Ленинградской области использовала средства ОМС для закупки препаратов для туберкулинодиагностики (аллерген туберкулезный и диаскинтест) на сумму 3 271 540,60 руб. Проверка признала эти расходы нецелевыми, и суд поддержал позицию проверяющих.

Суд определил, что указанные лекарственные препараты относятся к диагностическим и применяются в рамках противоэпидемических мероприятий для раннего выявления туберкулеза у детей. Однако туберкулез не включен в базовую программу ОМС. Финансовое обеспечение медицинской помощи при заболеваниях, не входящих в базовую

программу ОМС (в том числе туберкулез), относится к компетенции субъекта РФ и оплачивается за счет ассигнований из бюджета субъекта РФ, а не за счет средств ОМС.

**Источник:** постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 29.01.2024 № А56-12287/2023, определение Верховного суда от 19.04.2024 № 307-ЭС24-4277, А56-12287/2023

## Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы – самая рисковая зона при проверках ТФОМС. Даже если кажется, что траты логичны, например расходы на закупку средств индивидуальной противопожарной защиты, контролеры могут потребовать вернуть деньги. Приобретение указанных СИЗ для работников медорганизации считается исполнением требований пожарной безопасности (постановление Правительства от 16.09.2020 № 1479) и не связано с оказанием медпомощи в рамках ОМС. Ниже в памятке смотрите, какие общехозяйственные расходы ТФОМС точно признает нецелевыми.

### **Пример. Суд признал расходы на обучение немедицинского персонала нецелевкой**

Больница оплатила расходы в сумме 12 тыс. руб. на обучение пяти работников административно-технического и управленческого персонала по дополнительным профессиональным программам «Тепловые установки», «Сосуды ИТР», «Электробезопасность» за счет средств ОМС, а также оплатила расходы в сумме 5 тыс. руб. на обучение двух фармацевтов аптеки. Указанные сотрудники не относились к медицинскому персоналу. ТФОМС признал эти расходы как нецелевку.

Верховный суд рассмотрел кассационную жалобу больницы и согласился с выводами нижестоящих судов о том, что медучреждение допустило нецелевое расходование средств ОМС, оплатив обучение сотрудников, которые не связаны с медицинской деятельностью.

**Источник:** определение Верховного суда от 05.09.2024 № 301-ЭС24-5905, А82-16777/2022

## Памятка. Какие общехозяйственные расходы признают нецелевкой

### Какие расходы ТФОМС признает нецелевыми

#### Образовательные и научные мероприятия

- ☐ участие в научно-практических конференциях;
  - ☐ оплата консультационно-информационных услуг;
  - ☐ обучение сотрудников, которые не связаны с медицинской деятельностью.
- 

#### Приобретение активов и материальных запасов

- ☐ основные средства (оборудование, матзапасы) стоимостью свыше 400 тыс. рублей за единицу на дату приобретения (исключение – оборудование за счет средств НСЗ);
  - ☐ расходы на приобретение, монтаж и ТО оборудования подразделений МО, не участвующих в оказании медпомощи по ОМС;
  - ☐ журналы для медосвидетельствования на опьянение;
  - ☐ бланки для платных медицинских услуг.
- 

#### Капитальные и инвестиционные расходы

- ☐ капитальный ремонт зданий и сооружений, государственная экспертиза проектно-сметной документации;
  - ☐ расходы инвестиционного характера (демонтаж, строительство, реконструкция);
  - ☐ обследование строительных конструкций помещений под размещение «тяжелого» оборудования.
- 

#### Содержание неиспользуемого имущества и коммунальные расходы

- ☐ содержание неэксплуатируемых объектов недвижимости;
  - ☐ оплата коммунальных услуг за помещения, не используемые в программах ОМС;
  - ☐ коммунальные услуги и налоги, оплаченные за счет ОМС с превышением допустимой доли.
- 

#### Расходы на медицинскую деятельность

- ☐ расходы на оказание паллиативной медицинской помощи, включая койки паллиативной медицинской помощи и койки сестринского ухода;
- ☐ ГСМ и ремонт автомобилей психиатрических бригад скорой медицинской помощи.

### **Пример. Нельзя оплачивать участие медиков в конференциях за счет средств ОМС**

Медицинское учреждение регулярно направляло своих сотрудников на профильные семинары, конференции и форумы, оплачивая командировочные расходы и регистрационные взносы из средств ОМС. Однако при проверке ТФОМС признал такие траты нецелевыми и потребовал вернуть 459 279 руб. Суд поддержал позицию фонда.

Суд установил, что участие в научных мероприятиях не входит в служебные обязанности медработников, поэтому такие поездки нельзя считать командировками. Конференции и форумы не считаются повышением квалификации, а значит, их нельзя финансировать за счет ОМС. Все расходы (проезд, суточные, взносы) должны покрываться из других источников доходов учреждения.

**Источник:** постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 16.04.2025 № 05АП-6359/2024, А51-15409/2023

### **Пример. Расходы на ремонт кофемашины суд признал нецелевой**

ТФОМС при проверке Санкт-Петербургской ГБУЗ «Городская станция скорой медицинской помощи» выяснил, что медорганизация оплатила ремонт кофемашины на сумму 7422,49 руб. из средств ОМС. ТФОМС посчитал эти расходы нецелевыми.

Суд пояснил, что базовая и территориальная программы ОМС не включают расходы на имущество, не связанное с оказанием медицинской помощи или обеспечением деятельности медучреждения. Кофемашина не используется для медицинских целей, поэтому такие затраты признаны нецелевыми.

**Источник:** решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.01.2025 № А56-106650/2024

## Прочие расходы

Даже обоснованные, на первый взгляд, прочие расходы часто становятся причиной финансовых претензий. Например, суды единогласно поддерживают требования ТФОМС о возврате средств, потраченных на погашение



налоговых пеней, – такие расходы нельзя покрывать за счет ОМС.

Хотя медорганизации ссылаются на письмо ФФОМС от 16.01.2024 № 00-10-101-2-06/451, суды подчеркивают: в нем нет прямого разрешения использовать средства ОМС для штрафов за несвоевременную уплату налогов и взносов.

Ниже в памятке смотрите, какие прочие расходы ТФОМС признает нецелевыми. Затем посмотрите примеры судебных решений, когда суд встал на сторону фонда.

**Пример. Налоговые пени нельзя погасить за счет ОМС**

ГБУЗ Республики Хакасия «Аскизская межрайонная больница» за счет ОМС оплатило пени по налогам, сборам и страховым взносам на сумму 2 000 442,15 руб. Медучреждение полагало, что неконкретизированные «прочие расходы» в структуре тарифа ОМС позволяют включить в них спорные пени. Проверяющие сочли траты нецелевыми, и суд с ними согласился.

Суд указал, что средства ОМС можно использовать только на цели, предусмотренные тарифом на оплату медицинской помощи. Расходы на оплату пеней, налоговых штрафов и страховых взносов не относятся к таким целям, так как не связаны с оказанием медпомощи или обеспечением деятельности медучреждения. Кроме того, пени — это мера принуждения. Она не связана с оказанием медпомощи и не нужна, чтобы обеспечить деятельность организации в целом.

Суд также отклонил ссылку на письмо ФФОМС от 16.01.2024 № 00-10-101-2-06/451, так как в нем не указано, что средства ОМС можно использовать для уплаты штрафов за несвоевременную уплату налогов и взносов.

**Источник:** постановление 3-го ААС от 24.09.2024 по делу № А74-6082/2023

**Пример. Суд не разрешил за счет ОМС компенсировать работнику проезд и провоз багажа к месту отдыха**

ТФОМС Иркутской области выявил, что Усть-Илимская городская детская поликлиника использовала средства ОМС не по назначению, направив 2 426 026,77 руб. на компенсацию расходов работников

**Памятка. Какие прочие расходы признают нецелевой**

**Какие расходы ТФОМС признает нецелевыми**

**Образовательные и научные мероприятия**

- ☐ оплата участия в съездах, семинарах, конгрессах;
  - ☐ подготовка научно-педагогических кадров (аспирантура, ординатура, интернатура).
- .....

**Социальные гарантии сотрудникам**

- ☐ оплата найма жилья и служебного жилья медработникам;
  - ☐ компенсация проезда к месту отдыха работникам Крайнего Севера.
- .....

**Штрафы и компенсационные выплаты**

- ☐ оплата штрафов за нарушения (П Д Д, пожарной безопасности, санитарных норм и др.);
  - ☐ компенсация морального вреда;
  - ☐ уплата налоговых пеней.
- .....

**Вспомогательные медицинские услуги**

- ☐ проведение психиатрического и наркологического освидетельствования;
  - ☐ обеспечение деятельности патологоанатомических отделений;
  - ☐ транспортировка пациентов с почечной недостаточностью.
- .....

**Медицинское обеспечение мероприятий**

- ☐ медицинское сопровождение соревнований;
  - ☐ проведение профилактических медосмотров для спортсменов;
  - ☐ обеспечение медосвидетельствования в военкоматах.
- .....

**Охрана труда и безопасность**

- ☐ страхование жизни и здоровья медицинских работников;
- ☐ специальная оценка условий труда непрофильных подразделений;
- ☐ выдача спецпитания за вредные условия труда сверх нормы;
- ☐ дезинфекция домашних очагов туберкулеза.

за проезд к месту отпуска и обратно, а также на переезд из районов Крайнего Севера. ТФОМС потребовал вернуть эти средства.

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили требования ТФОМС, признав расходы нецелевыми. Поликлиника обжаловала это решение, ссылаясь на то, что до июня 2021 года такие расходы покрывались за счет ОМС, а также на отсутствие иных источников финансирования.

Суд кассационной инстанции подтвердил, что компенсация расходов на проезд и переезд работников должна финансироваться за счет бюджета субъекта РФ, а не средств ОМС. Расходы на такие цели не входят в структуру тарифа на оплату медицинской помощи по ОМС.

**Источник:** постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14.10.2024 № Ф02-4585/2024, А19-18022/2023

### **Пример. Компенсировать медработникам расходы на медосмотры у нарколога и психиатра при приеме на работу нельзя за счет средств ОМС**

Медработники больницы за свой счет проходили осмотры у психиатра и нарколога в рамках предварительных медосмотров. Больница компенсировала сотрудникам эти затраты из средств ОМС. Суд согласился с проверяющими, признав такие расходы нецелевыми и нарушающими порядок проведения медосмотров.

В структуре тарифа на оплату медицинской помощи по ОМС нет расходов на компенсацию затрат сотрудников на медосмотры. Доводы больницы о включении этих сумм в «прочие расходы», «прочие выплаты» или «прочие затраты на общехозяйственные нужды» были отклонены, так как тариф ОМС имеет закрытый перечень целей, на которые можно использовать средства.

Суд отметил, что работники не могут проходить предварительные медосмотры и освидетельствование у психиатра за свой счет. Работодатель должен заключить договоры с медорганизациями, выдать сотрудникам направления установленной формы и оплатить предварительные и периодические медосмотры, а также психиатрические освидетельствования (письмо Минздрава от 24.05.2021 № 28-5/1227). Возмещать работникам их расходы на осмотры нельзя.

**Источник:** постановление АС Московского округа от 16.05.2024 № Ф05-7937/2024, А40-38015/2023; определение ВС от 16.09.2024 № А40-38015/2023, 305-ЭС24-14719

## Что делать, если нашли нецелевку

При выявлении нецелевого использования средств в ходе внутреннего аудита необходимо восстановить их за счет другого источника финансирования, чаще всего за счет доходов от платных услуг. Важно убедиться, что такое восстановление не противоречит иным нормативным требованиям.

**Воспользуйтесь пошаговым алгоритмом.** При выявлении нецелевого использования средств в ходе внутреннего аудита необходимо восстановить их на целевом счета ОМС за счет другого источника финансирования, чаще всего за счет доходов от платных услуг. Это позволит избежать обвинений при плановой проверке ТФОМС. Суды поддерживают позицию, что восстановление средств на лицевом счете допустимо, если год оплаты еще не истек. Это позволяет использовать средства на изначальные цели без необходимости возврата в бюджет, что предотвращает двойное финансирование фонда.

Воспользуйтесь пошаговым алгоритмом, который разработала Нина Калабина, начальник планово-экономического отдела ФГБУЗ ЦМСЧ № 119 ФМБА России. Этот алгоритм уже успешно применяется в работе коллегами и поможет вам эффективно организовать процессы.

**1**  
шаг

**Подготовьте документы.** Оформить восстановление средств на лицевом счете ОМС можно внутренним приказом, образец ниже. В приказе укажите:

- причину восстановления (например, выявленные нецелевые расходы);
- сумму, подлежащую восстановлению;
- источник средств для восстановления.

**2**  
шаг

**Восстановите средства на лицевом счете.** Перечислите сумму нецелевых расходов на лицевой счет ОМС. Это можно сделать через банковский перевод или внутренние бухгалтерские проводки, если это предусмотрено вашей учетной политикой.

**3**  
шаг

**Зафиксируйте восстановление в учете.** Внесите соответствующие записи в бухгалтерский учет. Используйте метод «Красное сторно» для корректировки операций. Оформите бухгалтерскую справку (ф. 0504833), указав:

- номер и дату исправляемого журнала операций;
- обоснование внесения исправлений.

Посмотрите примеры проводок по корректировке источника начисления заработной платы в таблице 3.

**4**  
шаг

**Подготовьте документы перед проверкой.** Если проверка ТФОМС уже назначена, подготовьте документы, подтверждающие восстановление средств:

- внутренний приказ о восстановлении средств ОМС;
- копии платежных поручений;
- бухгалтерские записи и акт об устранении выявленного нецелевого использования средств ОМС.

Используйте приведенные ниже образцы документов, чтобы подтвердить восстановление средств на лицевом счете.

Эти шаблоны уже успешно применяют ваши коллеги в аналогичных ситуациях.

**Внимание**

Убедитесь, что восстановление произошло до окончания финансового года, в котором были допущены нецелевые расходы. Это важно, так как судебная практика поддерживает восстановление средств в пределах одного года

**Пример. Восстановление средств ОМС на лицевом счете: судебная практика**

Медицинское учреждение использовало средства ОМС не по целевому назначению, но в том же году восстановило их на лицевом счете. Контролирующие органы посчитали такие действия неправомерными, указав, что нецелево использованные средства должны быть возвращены в бюджет. Однако АС Уральского округа поддержал учреждение, пояснив следующее:

**Таблица 3. Корректировка источника начисления заработной платы в бухгалтерском учете**

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит	Комментарий
1	Сторнирование начисления заработной платы по КФО 7 (сумма, подлежащая переносу на КФО 2)	7 109 XX 211 (7 401 20 211)	7 302 11 737 «КРАСНОЕ СТОПНО»	Сторнирована операция по зачислению ЗП по КФО 7
	Начисление заработной платы по КФО 2	2 109 XX 211 (2 401 20 211)	2 302 11 737	Отражено начисление ЗП по КФО 2
2	Сторнирование начисления/удержания НДФЛ по КФО 7 (сумма, подлежащая переносу на КФО 2)	7 302 11 737	7 303 01 731 «КРАСНОЕ СТОПНО»	Сторнирована операция по НДФЛ по КФО 7
	Начисление/удержание НДФЛ по КФО 2	2 302 11 737	2 303 01 731	Отражено начисление/удержание НДФЛ по КФО 2
3	Сторнирование начисления страховых взносов по КФО 7 (суммы, подлежащие переносу на КФО 2)	7 109 XX 213 (7 401 20 213)	7 303 15 731, 7 303 06 731 «КРАСНОЕ СТОПНО»	Сторнированы операции по страховым взносам (ЕСТ и «травматизм») по КФО 7
	Начисление страховых взносов по КФО 2 (ЕСТ и «травматизм»)	2 109 XX 213 (2 401 20 213)	2 303 15 731, 2 303 06 731	Отражено начисление страховых взносов по КФО 2 (ЕСТ и «травматизм»)
4	Сторнирование распределения ЕНП по КФО 7 (суммы, подлежащие переносу на КФО 2)	7 303 01 831, 7 303 15 831	7 303 14 731 «КРАСНОЕ СТОПНО»	Сторнировано распределение ЕНП по данным ФНС (в части НДФЛ и ЕСТ) по КФО 7
	Распределение ЕНП по КФО 2 (в части НДФЛ и ЕСТ)	2 303 01 831, 2 303 15 831	2 303 14 731	Отражено распределение ЕНП по данным ФНС (в части НДФЛ и ЕСТ) по КФО 2

- Если финансовый год еще не завершился, учреждение вправе восстановить средства на лицевом счете и направить их на первоначальные цели. Возврат той же суммы в бюджет приведет к двойному финансированию фонда.
- Отсутствие нормативного закрепления процедуры восстановления средств не является препятствием для таких действий.

Верховный суд отказался пересматривать эту позицию, подтвердив ее законность.

Аналогичное решение вынес АС Северо-Кавказского округа. Учреждение получило средства нормированного страхового запаса для покупки оборудования, но потратило их на зарплату сотрудникам, выполнявшим программу ОМС. В том же году учреждение возместило эти средства за счет других источников и направило их на закупку оборудования, как и планировалось изначально.

Восстановление средств ОМС на лицевом счете в том же периоде, когда они были получены, имеет ключевое значение. Верховный суд указал, что этот фактор существенно влияет на решение вопроса об освобождении медучреждения от ответственности за нецелевое использование средств.

**Источник:** постановление АС Уральского округа от 09.01.2025 № Ф09-7160/2024, А60-15196/2024; определение СКЭС Верховного суда от 26.03.2024 № 309-ЭС23-19711; постановление АС Северо-Кавказского округа от 30.05.2023 по делу № А20-3063/2022

### Внимание

Даже после восстановления средств будьте готовы к тому, что ТФОМС может наложить штраф за первоначальное нецелевое использование. Однако восстановление средств будет аргументом в вашу пользу при обжаловании штрафа (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 28.11.2023 по делу № А33-4271/2023). Подробнее о том, как подать иск в суд для снижения штрафа, читайте в рекомендации.

**Приказ о восстановлении нецелевого использования средств ОМС**

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Больница № 1»  
(полное наименование учреждения)

**ПРИКАЗ**

**О ВОССТАНОВЛЕНИИ НЕЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОМС**

г. \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 г.

На основании пояснительной записки от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_ главного бухгалтера Петровой А.Ю., приказываю:

1. Бухгалтеру по расчету заработной платы Ивановой С.Н. произвести перерасчет заработной платы в срок не позднее 20 марта 2025 г.:
  - по источнику финансирования — ОМС — уменьшение на 50 000,00 руб.;
  - по источнику финансирования — средства от предпринимательской деятельности (КФО 2) — увеличение на 50 000,00 руб.
2. Главному бухгалтеру Петровой А.Ю. представить акт об устранении выявленного нецелевого использования средств ОМС в срок до 22 марта 2025 г.
3. Контроль за выполнением приказа возложить на главного бухгалтера Петрову А.Ю.

Основание: Пояснительная записка от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_ главного бухгалтера Петровой А.Ю.

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 г.

///



## Акт об устранении выявленного нецелевого использования средств ОМС

Акт от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 г. №\_\_\_

об устранении выявленного нецелевого использования средств ОМС

На основании приказа от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 г. №\_\_\_

Операции, подлежащие исправлению, отражаются в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью (пп. 28, 29 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 18 Инструкции № 157н). Такие операции оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), в которой делается ссылка на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, указываются обоснования внесения исправлений. Отметим, что положениями Инструкции № 157н не установлены требования об обособлении на счетах бухгалтерского учета операций по исправлению операций текущего года.

Необходимо отразить корректировку:

- расходов по источникам финансирования;
- записей в части возмещения кассового расхода;
- принятых денежных обязательств на счетах санкционирования.

Однако исправительными записями возможно скорректировать (перенести между КФО) только операции по начислению заработной платы (включая соответствующую корректировку удержания НДФЛ), страховых взносов и операции по принятым обязательствам на счетах санкционирования, поскольку эти операции не затрагивают движение денежных средств на лицевых счетах учреждения по счетам 7 201 11 000 и 2 201 11 000.

В части возмещения расходов, произведенных за счет КФО 7, необходимо учитывать, что расчеты со средствами ОМС и приносящей доход деятельности осуществляются на разных лицевых счетах. Поэтому для восстановления средств ОМС в сумме начислений (расходов), перенесенных с КФО 7 на КФО 2, потребуется перечислить денежные средства с лицевого счета по КФО 2 на лицевой счет по КФО 7.

В бухгалтерском учете нужно отразить корректировкой источника начисления ЗП:

1. Дебет 7 109 XX 211 (7 401 20 211) Кредит 7 302 11 737 «КРАСНОЕ СТОРНО»

- сторнирована операция по начислению заработной платы по КФО 7 (в сумме, подлежащей переносу на КФО 2);

Дебет 2 109 XX 211 (2 401 20 211) Кредит 2 302 11 737

- отражено начисление заработной платы по КФО 2.

2. Дебет 7 302 11 737 Кредит 7 303 01 731 «КРАСНОЕ СТОРНО»

- сторнирована операция по начислению/удержанию НДФЛ (в сумме, подлежащей переносу на КФО 2);

Дебет 2 302 11 737 Кредит 2 303 01 731

- отражено начисление/удержание НДФЛ по КФО 2.

3. Дебет 7 109 XX 213 (7 401 20 213) Кредит 7 303 15 731, 7 303 06 731 «КРАСНОЕ СТОРНО»
- сторнированы операции по начислению страховых взносов по КФО 7 (в суммах, подлежащих переносу на КФО 2 в части ЕСТ и «травматизма» соответственно);

Дебет 2 109 XX 213 (2 401 20 213) Кредит 2 303 15 731, 2 303 06 731

- отражено начисление страховых взносов по КФО 2 в части ЕСТ и «травматизма» соответственно.

4. Дебет 7 303 01 831, 7 303 15 831 Кредит 7 303 14 731 «КРАСНОЕ СТОРНО»

- сторнирована операция по распределению ЕНП согласно данным, представленным ФНС (в суммах, подлежащих переносу на КФО 2 в части НДФЛ и ЕСТ соответственно);

Дебет 2 303 01 831, 2 303 15 831 Кредит 2 303 14 731

- отражено распределение ЕНП согласно данным, представленным ФНС (в части НДФЛ и ЕСТ соответственно).

В результате отражения данных операций в учете образуется дебиторская задолженность по КФО 7 на счетах 7 302 11 000, 7 303 XX 000 и кредиторская задолженность по КФО 2 на счетах 2 302 11 000, 2 303 XX 000.

Нецелевые расходы были выявлены и исправлены до проверки ТФОМС.

Главный бухгалтер

А.Ю. Петрова

Платежное поручение о восстановлении денежных средств с КФО 7 на КФО 2

0401060

Поступ.  
в банк. плат.

Списано  
со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ  
№

139

12.09.2024

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

Пять тысяч триста двенадцать рублей 00 копеек

ИНН 8812089467  
ГБУЗ МО

КПП 671110011

Сумма 5000-00

Сч. № 40105674000000564839

Платательщик

Управление Федерального  
казначейства по Московской  
области (л/с 20796X43240)

БИК

046674859

Сч. № 30104563780000007684

Банк плательщика  
ГБУЗ МО

БИК

046674859

Сч. №

Банк получателя

ИНН 5647382956  
Казначейство России  
(ФНС России)

КПП 887801001

Сч. № 40105674000000564839

Вид оп.	01	Срок плат.	
Наз. пл.		Очер. плат.	5
Код	0	Рез. поле	
	0		0

Получатель

0

0

0

0

Восстановление денежных средств с КФО 7 на КФО 2

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М. П.