

Акт
выездной комплексной плановой проверки
деятельности ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр»

г.Рязань

24 ноября 2023 г.

В целях контроля по использованию медицинскими организациями средств обязательного медицинского страхования, в соответствии с утвержденным планом деятельности контрольно-ревизионного отдела на 2023 год, ТФОМС Рязанской области (далее - Фонд) проведена выездная комплексная плановая проверка деятельности ГБУ РО «Консультативно-диагностический центр» (далее – ГБУ РО «КДЦ» - медицинская организация - МО) в сфере обязательного медицинского страхования.

Проверка проведена в соответствии с приказом директора Фонда от 02.11.2023 № 69-пр комиссией в составе:

председатель комиссии - главный специалист контрольно-ревизионного отдела Лубышев Т.П.;

члены комиссии:

- начальник отдела медико-экономического контроля Мартынова Е.В.;

- начальник сектора отдела защиты прав застрахованных Семисчастнова Т.Ю.,

- начальник сектора отдела информационных технологий Ключко К.К.

Период проверки с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Для проверки предъявлены следующие документы:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности;
- устав;
- журналы операций с безналичными денежными средствами;
- журналы операций по счету «Касса»;
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журналы операций расчетов по оплате труда;
- штатное расписание, тарификационные списки на 2022 гг.;
- приказы, распоряжения (выборочно);
- коллективный договор на 2020 – 2023 гг.;
- отчетность по ф. № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями»;
- форма отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования;
- договоры (деятельность в системе ОМС);
- акты выверки взаиморасчетов между СМО, Фондом и МО;
- медицинская документация;
- бухгалтерские справки;
- учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год;

- карточки-справки за 2022 год (выборочно);
- положение об оплате труда работников и иные документы.

Проверка осуществлялась в соответствии с Программой проверки использования средств, полученных ГБУ РО «КДЦ» на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования, утвержденной директором ТФОМС Рязанской области 02.11.2023 (Приложение № 1 к Акту проверки).

ГБУ РО «КДЦ» включено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1136229000753. Юридический адрес учреждения: 390042, г. Рязань, ул. ул. Промышленная д.25. ИНН 6234115777.

В 2022 году лицами, ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности, с правом подписи кассовых и банковских документов являлись:

с правом первой подписи:

- главный врач Настевич Ю.А.;

- заместитель главного врача по медицинской части Козлова Л.В. (с 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г.);

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Скуратова Н.Н. (с 01.01.2022 г. по 31.05.2022 г.), Игнатов С.В. (с 06.06.2022 г. по 31.12.2022 г.);

- бухгалтер по учету материальных ценностей Зимицкая Н.О. (с 01.01.2022 г. по 05.08.2022 г.), Гущина М.А. (с 06.08.2022 г. по 31.12.2022 г.).

Деятельность МО осуществляется на основании Устава.

Проверкой установлено следующее.

1. Проверка обоснованности получения средств на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

1.1. Наличие договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

Оплата медицинской помощи (услуг), оказанной в проверяемом периоде в рамках Территориальной программы ОМС, производилась на основании заключенного в соответствии с требованиями части 5 статьи 15, части 1 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» договора на оказание и оплату медицинской помощи со СМО, ТФОМС Рязанской области от 30.12.2021 г. № 620109/22 со сроком действия по 31.12.2022 г.

1.2. Правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

Заявки на авансирование медицинской помощи в СМО не направлялись. Оплата медицинской помощи производилась на основании предъявленных СМО счетов и реестров счетов.

1.3. Наличие лицензии медицинской организации на право осуществления ею определенных видов медицинской деятельности, сроки ее

действия и виды медицинской помощи и услуг, указанные в лицензии, и фактически оказываемые виды медицинской помощи по данным статистической документации и сводных учетных документов, составленных на основании счетов, предъявляемых медицинской организацией на оплату за оказанную медицинскую помощь.

В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» осуществляло медицинскую деятельность на основании лицензии от 26.11.2019 № ЛО-62-01-002074 с приложениями на осуществление медицинской деятельности по адресам:

- г.Рязань, ул. Лермонтова д. 5/1;
- г.Рязань, ул. Промышленная д. 25.

Лицензия выдана на оказание первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях, включая проведение услуг по: бактериологии, клинической лабораторной диагностике, эпидемиологии и др.

Срок действия лицензии – бессрочно.

Фактически оказываемые виды медицинской помощи (услуг) по данным статистической документации соответствуют разрешенным лицензией.

1.4. Правильность и своевременность представления медицинской организацией реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, в территориальный фонд ОМС.

В проверяемом периоде реестры счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным, поступали в ТФОМС Рязанской области своевременно – в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным месяцем.

Сроки представления медицинской организацией реестров счетов в ТФОМС регулировались приказом МЗ РФ от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования» (в редакции приказа МЗ РФ от 26.03.2021 № 254н «О внесении изменений в Правила обязательного медицинского страхования, утвержденные приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28 февраля 2019 г. № 108н»).

Все реестры счетов проходили форматно-логический контроль и медико-экономический контроль. Удержания проведены в соответствии с приказом МЗ РФ от 19.03.2021 № 231н «Об утверждении порядка проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию застрахованным лицам, а также ее финансового обеспечения», а также тарифным соглашением в соответствующем периоде.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

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

Размер средств, полученных ГБУ РО «КДЦ» за оказанные медицинские услуги соответствует размеру средств, представленных медицинской организацией в реестрах счетов и счетах на оплату медицинских услуг с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления.

1.6. Наличие актов сверки расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями составленных в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

В соответствии с требованиями пункта 162 и пункта 179 Приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», сверка расчетов между медицинской организацией и СМО, ТФОМС Рязанской области проводилась ежемесячно.

В представленных актах сверки со СМО и ТФОМС Рязанской области расхождений показателей взаиморасчетов не имеется. Информация о взаиморасчетах ГБУ РО «КДЦ» со страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Рязанской области за 2022 год в Таблице № 1.

Таблица № 1. «Показатели взаиморасчетов со СМО и ТФОМС Рязанской области в 2022 году, руб».

| | Рязанский филиал АО «СК «СОГАЗ-Мед» | Филиал ООО «Капитал МС» в Рязанской области | ТФОМС Рязанской области | Всего |
|--|-------------------------------------|---|-------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сальдо расчетов на начало года | 0,00 | 0,00 | 85 328,44 | 85 328,44 |
| Сумма счетов, предъявленных к оплате | 50 028 781,75 | 15 212 603,45 | 193 105,85 | 65 434 491,05 |
| Суммы, удержанные из оплаты счетов по результатам экспертного контроля | 4 097 927,55 | 222 697,42 | 105 269,50 | 4 425 894,47 |
| Сумма принятых к оплате счетов | 45 930 854,20 | 14 989 906,03 | 87 836,35 | 61 008 596,58 |
| Сумма оплаты по счетам | 45 930 854,20 | 14 989 906,03 | 173 164,79 | 61 093 925,02 |
| Сальдо расчетов на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Сальдо расчетов со страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Рязанской области на 01.01.2022 составило 85 328,44 руб. - текущая задолженность ТФОМС Рязанской области по расчетам за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным за пределами Рязанской области.

Всего за 2022 год:

- предъявлено счетов к оплате на сумму 65 434 491,05 руб.;
- удержано за нарушения, выявленные по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи – 4 425 894,47 руб.;
- оплачено – 61 093 925,02 руб.

Сальдо расчетов со страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Рязанской области на 01.01.2023 составило 0,00 руб.

1.7. Соблюдение требований раздельного учета по операциям со средствами ОМС.

Согласно данным бухгалтерского учета в медицинской организации ведется раздельный учет операций по поступлению и расходованию финансовых средств в разрезе видов финансового обеспечения, в том числе по кодам:

- «1» - деятельность по переданным полномочиям,
- «2» - приносящая доход деятельность,
- «3» - средства во временном распоряжении,
- «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,
- «5» - субсидии на иные цели,
- «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию.

В проверяемом периоде поступление и расходование денежных средств ОМС ГБУ РО «КДЦ» осуществлялось с лицевого счета № 22596Щ08550 открытого в Управлении Федерального казначейства по Рязанской области. Данный вид лицевого счета предназначен для учета операций бюджетных учреждений со средствами ОМС.

1.8. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности по оплате медицинской помощи, причины задолженности.

По состоянию на 01.01.2023 задолженность по оплате медицинской помощи отсутствует.

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

Претензий ГБУ РО «КДЦ» к СМО в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС не предъявлялось.

1.10. Наличие претензий и (или) исков страховых медицинских организаций к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, и примененных к медицинской организации санкций.

Претензий и исков к ГБУ РО «КДЦ» в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, со стороны страховых медицинских организаций не предъявлялось.

2. Проверка исполнения медицинской организацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой.

По итогам проверки, проведенной в 2022 году (акт проверки от 08.04.2022), в медицинской организации выявлены нарушения, выразившиеся в следующем:

1. В части соблюдения медицинской организацией обязательств по использованию средств обязательного медицинского страхования, полученных за оказанную медицинскую помощь, выявлено нецелевое расходование средств в связи с оплатой дополнительного отпуска в размере 14 дней врачам-эпидемиологам, не установленной результатами спецоценки труда на сумму 16 284,49 руб., в том числе по годам: 2020 год – 6 414,89 руб., 2021 год – 9 869,60 рублей);

2. В отличие от действующего законодательства общеучрежденческие расходы на предоставление услуг по обслуживанию опасного производственного объекта, водоснабжению и водоотведению, использованию газа, электроэнергии, по информационному обслуживанию и администрированию сетевых ресурсов, по приобретению строительных материалов для проведения текущего ремонта и др. возмещались исключительно за счет средств ОМС (100,0%), без деления расходов по источниками финансового обеспечения (от приносящей доход деятельности и ОМС).

3. При выборочной проверки закупок:

3.1) в контракте по проведению закупок газа у «Газпром Межрегионгаз в Рязани» от 26.12.2019 № 17-4-10393/20 выявлено несоответствие даты заключенного контракта с датой, указанной в счет-фактуре от 31.01.2020 № 6776 на оплату за поставку газа, (в счет-фактуре ссылка на контракт от 01.01.2020 № 17-4-10393/20);

3.2) в нарушение Федерального стандарта от 30.12.2017 № 274н и приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в контракте допущено исправление ошибок методом, не установленным федеральным стандартом «штрихования».

Согласно письму от 27.04.2022 г. и приложенным документам ГБУ РО «КДЦ» устранила данные нарушения.

3. Соблюдение обязательства медицинской организации по использованию средств обязательного медицинского страхования, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ГБУ РО «КДЦ», применявшаяся в 2022 году, утверждена приказом главного врача ГБУ РО «КДЦ» от 10.01.2022 г. № 21-А.

Сформирован и утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота, перечень регистров бухгалтерского учета, положение о внутреннем финансовом контроле.

Организован электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи, в том числе система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России, передача отчетности в соответствующие органы.

Обработка учетной информации в проверенном периоде осуществлялась с использованием программы «1С: бухгалтерия».

Выборочной проверкой правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций со средствами обязательного медицинского страхования нарушений не выявлено. Доходы и расходы отражены в соответствии с действующей бюджетной классификацией.

Для проведения расчетных операций в проверенном периоде использовались следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства Рязанской области:

№ 20596Щ08550 – для учета денежных средств, поступивших в виде субсидий на выполнение государственного задания, средств от иной приносящей доход деятельности (доходы от оказания платных медицинских услуг, доходы от

сдачи имущества в аренду, пожертвования и прочее), средств во временном распоряжении;

№ 21596Щ08550 – для учета денежных средств, поступивших в виде целевых субсидий;

№ 22596Щ08550 – для учета денежных средств, поступивших в рамках обязательного медицинского страхования.

Проведена проверка копий электронных документов, подтверждающих совершение банковских операций, на бумажном носителе. Проверкой установлено следующее.

Выписки из лицевого счета № 22596Щ08550 в полном объеме представлены за каждый рабочий день, в котором имело место движение на лицевом счете. Все операции, совершенные с безналичными денежными средствами за проверенный период, подтверждены платежными документами. Остатки средств на лицевом счете 22596Щ08550 составляли:

- на 01.01.2022 – 41 119 323,31 руб.;
- на 01.01.2023 – 26 029 396,86 руб.;
- на 08.11.2023 – 26 389 362,41 руб.

В проверяемом периоде в ГБУ РО «КДЦ» поступили средства ОМС на общую сумму 61 764 416,23 рублей в том числе:

- от СМО на общую сумму 60 920 760,23 рублей;
- от ТФОМС Рязанской области на сумму 173 164,79 рублей;
- от силовых ведомств (МЧС России, ФСИН, МВД, Минобороны, Росгвардия) за медицинскую помощь, оказанную в рамках заключенных государственных контрактов на общую сумму 668 427,79 рублей.
- возврат излишне начисленной суммы по больничному листу 2063,42 рублей.

Сумма израсходованных средств ОМС за 2022 год составила 76 854 342,68 руб. Структура расходов произведенных в 2022 году отражена в Таблице № 2.

Таблица 2. «Структура расходов ГБУ РО «КДЦ» за 2022 год.

| Код вида расходов | Сумма, руб. | В процентах к итогу |
|-------------------|----------------------|---------------------|
| 111 | 28 615 167,95 | 37,23 |
| 112 | 1 250,00 | 0,01 |
| 119 | 8 490 035,21 | 11,05 |
| 244 | 38 219 331,90 | 49,72 |
| 247 | 1 528 557,62 | 1,99 |
| Всего: | 76 854 342,68 | 100,00 |

В ходе проверки соблюдения медицинской организацией обязательств по использованию средств, полученных за медицинскую помощь, оказанную в рамках выполнения Территориальной программы ОМС, установлено следующее.

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по приобретению материальных запасов осуществляется отдельно в соответствии с источниками финансового обеспечения.

Выборочной проверкой полноты, правильности и своевременности оприходования материальных запасов нарушений не выявлено.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2022 г. и на 01.01.2023 г. составила 0,00 рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2022 г. составила 245 668,37 рублей и на 01.01.2023 г. составила 0,00 рублей.

По данным бухгалтерского учета просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в проверенном периоде отсутствовала.

3.1 по видам медицинской помощи.

В проверяемом периоде поступающие финансовые средства системы обязательного медицинского страхования расходовались на оплату видов медицинской помощи, соответствующих перечню, указанному в Территориальной программе обязательного медицинского страхования на соответствующий период.

3.2 по структуре тарифа на оплату медицинской помощи.

Проверкой расходования средств в соответствии со структурой тарифа по обязательному медицинскому страхованию, установленной частью 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» установлено следующее.

Штатная численность ставок финансируемых за счет средств ОМС составила по состоянию на 01.01.2022 г. – 79,25 шт. ед., по состоянию на 01.01.2023 г. – 68,75 шт. ед.

Система оплаты труда медицинской организации определена следующими локальными нормативными актами:

- коллективным договором ГБУ РО «КДЦ», зарегистрированный в Министерстве труда и социальной защите населения Рязанской области 20.07.2020 г.;

- «Положение об оплате труда работников ГБУ РО «КДЦ» утверждённое главным врачом 29.03.2016 г.;

- штатным расписанием;

- тарификационными списками;

- приказами главного врача МО.

Выплата заработной платы сотрудникам учреждения осуществляется посредством зачисления денежных средств на счета банковских карт в соответствии с расчетными документами и сформированными электронными реестрами и платежными поручениями на отдельных получателей.

Выборочной проверкой обоснованности выплат (за вредность, надбавка главному внештатному специалисту Министерства здравоохранения Рязанской области, за квалификационную категорию) в части средств ОМС по 5 сотрудникам, а также уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды установлено следующее.

Выявлено нецелевое расходование средств ОМС.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 20 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Закон № 326-ФЗ) медицинские организации наделены

правом на получение средств за оказанную медицинскую помощь на основании заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС в соответствии с установленными тарифами на оплату медицинской помощи по ОМС. При этом указанные средства медицинские организации обязаны использовать исключительно в соответствии с программами ОМС (пункт 5 части 2 статьи 20 Закона № 326-ФЗ).

Направления расходования средств ОМС определяются структурой тарифа на оплату медицинской помощи, который рассчитывается в соответствии с методикой расчета тарифов на оплату медицинской помощи по ОМС.

В соответствии с Положением о главном внештатном специалисте министерства здравоохранения Рязанской области, утвержденным приказом Минздрава Рязанской области от 15.02.2021 № 189, работу главных внештатных специалистов определяет и контролирует орган исполнительной власти в сфере здравоохранения. Основными задачами главного внештатного специалиста являются участие в определении стратегии развития соответствующего медицинского направления и тактических решений по ее реализации, направленных на совершенствование медицинской помощи; изучение и распространение новых медицинских технологий.

Фонд оплаты труда медицинской организации предназначен для оплаты труда медицинских работников по трудовым договорам за оказание медицинской помощи в соответствии с Положением об оплате труда. Функциональные обязанности главного внештатного специалиста не определены трудовым договором, заключенным между медицинской организацией и специалистом (врачом) определенного профиля, и не связаны с выполнением территориальной программы ОМС.

С учетом вышеизложенного, выплата надбавок главным внештатным специалистам министерства здравоохранения Рязанской области, не может финансироваться за счет средств ОМС.

Приказами ГБУ РО «КДЦ» от 14.01.2022 № 4-Э и от 14.07.2022 № 92-Э на 2022 год главному врачу Настевич Ю.А. установлена стимулирующая надбавка как главному внештатному специалисту по клинической лабораторной диагностике Министерства здравоохранения Рязанской области.

Общая сумма средств ОМС израсходованных не по целевому назначению (надбавка и страховые взносы во внебюджетные фонды) составила 100 962,40 рублей.

Документы и письменные пояснения подтверждающие нарушение в части использования средств не по целевому назначению (выплата стимулирующей надбавки главному внештатному специалисту по клинической лабораторной диагностике Министерства здравоохранения Рязанской области) в приложении № 2 к Акту проверки.

Осуществлена выборочная проверка целевого использования средств ОМС в части осуществления расходов на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых

в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), анализ закупленных лекарственных средств (отражается наличие лекарственных средств с истекшим сроком годности), на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) по результатам которой установлено следующее.

ГБУ РО «КДЦ» заключило договор от 11.11.2022 г. № 22.20.56/2022 с ИП «Бобров Игорь Николаевич» на выполнение работ по монтажу охранной сигнализации в здании, расположенном по адресу: Рязанская область, г. Рязань, ул. Промышленная д. 25. Согласно письменным пояснениям должностных лиц ГБУ РО «КДЦ» охранная сигнализация в здании ул. Промышленная д. 25 до заключения указанного договора отсутствовала, охрана осуществлялась путем выставления одного поста – физическая охрана. Оплата работ производилась из двух источников: платеж в размере 105 651,00 рублей произведен с лицевого счета № 20596Щ08550 (для операций с собственными доходами учреждения, субсидией на выполнение государственного (муниципального) задания), оставшаяся часть оплачена в сумме 100 000,00 рублей с лицевого счета № 22596Щ08550 (для операций со средствами по ОМС).

Согласно приказу Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» **установка (расширение) единых функционирующих систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации), таких как: охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем, в том числе обустройство «тревожной кнопки», а также работы по модернизации указанных систем относятся на подстатью 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений».** Согласно пункту 5 части 2 статьи 20 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Закон № 326-ФЗ) медицинские организации обязаны использовать средства ОМС, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами ОМС. Структура тарифа на оплату медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС, которая включает в себя закрытый перечень расходов, приведена в части 7 статьи 35 Закона № 326-ФЗ. Структура тарифа, отраженная в пункте 186 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных Приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н не предусматривает любые виды расходов, связанных работами и услугами капитального характера. Следовательно, расходы медицинской организации, по оплате за счет средств ОМС, в размере 100 000,00 руб., связанных с работами по монтажу и пуско-наладке охранной сигнализации не могут осуществляться за счет средств ОМС и являются нецелевым расходованием средств.

Документы и письменные пояснения подтверждающие нарушение в части использования средств не по целевому назначению (оплата монтажа охранной сигнализации) в приложении № 3 к Акту проверки.

4. Достоверность и своевременность представления отчетов медицинской организации об использовании средств ОМС.

Выборочной проверкой достоверности данных об объеме поступивших и израсходованных средствах ОМС, отраженных в отчетах по форме № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2022 установлено следующее.

В проверяемом периоде ГБУ РО «КДЦ» приобрело материальные запасы - мягкий инвентарь (обувь) на сумму 26 747,50 рублей.

Согласно письменным пояснениям и.о. главного бухгалтера приобретение обуви отражено в строке прочие материальные запасы вместо строки мягкий инвентарь.

В нарушение требований указаний по заполнению формы Отчета об использовании средств ОМС, утвержденных Приказом Росстата от 17.04.2014 № 258, ГБУ РО «КДЦ» не верно отразило расходы на приобретение материальных запасов - мягкого инвентаря (обувь) на сумму 26,74 тыс.рублей.

Согласно письменным пояснениям и.о. главного бухгалтера некорректное отражение данных в строке 30 раздела 3 Расходования средств ОМС и строке 30 раздела 4 Расходования средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы Отчета об использовании средств ОМС за 2022 год связана с технической ошибкой.

Документы и письменные пояснения подтверждающие нарушение по заполнению Отчета об использовании средств ОМС в приложении № 4 к Акту проверки.

Выборочно проведена проверка своевременности представления отчетов медицинской организации об использовании средств ОМС. Отчет об использовании средств ОМС за 2022 год по форме № 14-Ф (годовой) своевременно направлялся медицинской организации в адрес ТФОМС Рязанской области.

5. Проверка наличия и достоверности данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых медицинской организацией в территориальный фонд и страховые медицинские организации.

Проверкой наличия и достоверности данных персонифицированного учёта сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых медицинской организацией в территориальный фонд и страховые медицинские организации, установлено следующее.

В проверяемом периоде в соответствии с «Общими принципами построения и функционирования информационных систем и порядка информационного взаимодействия в сфере обязательного медицинского страхования», утверждёнными приказом Федерального фонда ОМС от 07.04.2011г. № 79, а также приказом ТФОМС Рязанской области от № 435 от 28.09.2016 г. «Об утверждении Положения о порядке информационного

взаимодействия в сфере ОМС на территории Рязанской области» в рамках информационного обмена из ГБУ РО «КДЦ» в адрес ТФОМС Рязанской области ежемесячно направлялись запросы для идентификации и определения страховой принадлежности лиц, которым оказана медицинская помощь.

В адрес СМО и ТФОМС предоставлена информация ГБУ РО «КДЦ» о 96045 случаях оказания медицинской помощи, по результатам медико-экономического контроля отклонено 1345 (1,4%) случая.

Краткие выводы:

в части обоснованности получения средств на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию:

нарушений не выявлено.

в части соблюдения обязательств медицинской организации по использованию средств обязательного медицинского страхования, полученных за оказанную медицинскую помощь:

Выявлены нарушения по использованию средств ОМС не по целевому назначению, полученных за оказанную медицинскую помощь на общую сумму 200 962,40 рублей в том числе:

- осуществлена выплата стимулирующей надбавки главному внештатному специалисту по клинической лабораторной диагностике Министерства здравоохранения Рязанской области на сумму 100 962,40 рублей;

- оплачены расходы по монтажу и пуско-наладке охранной сигнализации на сумму 100 000,00 рублей.

в части достоверности и своевременности представления отчетов медицинской организации об использовании средств ОМС:

Отмечено несоответствие статистических данных, представленных в отчетной форме № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2022 г. и данных бухгалтерского учета.

в части проверки наличия и достоверности данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых медицинской организацией в территориальный фонд и страховые медицинские организации:

нарушений не выявлено.

Требование:

1. В соответствии с частью 9 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» произвести в течение десяти рабочих дней со дня получения настоящего требования возврат в бюджет ТФОМС Рязанской области средств, использованных не по целевому назначению в сумме **200 962,40** рублей.

Уплатить штраф за использование не по целевому назначению средств в сумме **20 096,24** рублей.

Возврат осуществить путем перечисления денежных средств по следующим реквизитам:

| Сведения о получателе | |
|-----------------------|--|
| Наименование | УФК по Рязанской области (ТФОМС Рязанской области, л/с 04595010530) |
| Адрес | 390026, г. Рязань, ул.6-я Линия, д. 6 |
| Банк | ОТДЕЛЕНИЕ РЯЗАНЬ БАНКА РОССИИ//УФК по Рязанской области г. Рязань |
| ЕКС | 40102810345370000051 |
| КС | 03100643000000015900 |
| БИК | 016126031 |
| ИНН | 6229005200 |
| КПП | 623401001 |
| Код по ОКПО | 26693242 |
| Код по ОКТМО | 61701000 |
| КБК | 395 1 16 10100 09 0000 140 – для возмещения средств ОМС, использованных не по целевому назначению |
| КБК | 395 1 16 07090 09 0000 140 – для уплаты штрафов и пени |

2. Не допускать несоответствие статистических данных, представленных в отчетной форме № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за соответствующий период и данных бухгалтерского учета.

3. Направить в адрес ТФОМС Рязанской области уведомление об исполнении настоящего Требования с приложением копий подтверждающих документов в месячный срок.

4. В случае невыполнения настоящего Требования, либо выполнения не в установленные сроки, или не в полном объеме, средства ОМС подлежат восстановлению в соответствии с действующим законодательством, и медицинская организация уплачивает пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день предъявления санкций, от суммы нецелевого использования указанных средств за каждый день просрочки.

Приложения:

1. Программа проверки на 2 л. 1 экз.

2. Документы и письменные пояснения подтверждающие нарушение в части использования средств ОМС не по целевому назначению (выплата стимулирующей надбавки главному внештатному специалисту по клинической лабораторной диагностике Министерства здравоохранения Рязанской области) на 17 л. в 1 экз.

3. Документы и письменные пояснения подтверждающие нарушение в части использования средств ОМС не по целевому назначению (оплата монтажа охранной сигнализации) на 18 л. в 1 экз.

4. Документы и письменные пояснения подтверждающие нарушение по заполнению Отчета об использовании средств ОМС на 3 л. в 1 экз.

Количество приложений – 4.

Количество листов – 40.

Все указанные в настоящем акте приложения являются неотъемлемой частью акта.

Главный специалист КРО
ТФОМС Рязанской области



Т.П. Лубышев

Начальник отдела МЭК
ТФОМС Рязанской области



Е.В. Мартынова

Начальник сектора отдела ЗПЗ
ТФОМС Рязанской области



Т.Ю. Семичастнова

Начальник сектора отдела ИТ
ТФОМС Рязанской области



К.К. Ключко

Главный врач ГБУ РО «КДЦ»



Ю.А. Настевич

И.о. главного бухгалтера ГБУ
РО «КДЦ»



М.А. Гущина

Один экземпляр акта получен: 24.11.2023 г.



/ Ю.А. Настевич /