

**АКТ**  
**проверки расходования средств обязательного медицинского страхования**  
**в Федеральном государственном бюджетном учреждении**  
**«Научный центр здоровья детей» Российской академии медицинских наук**  
**(ФГБУ «НЦЗД» РАМН)**

05.07.2012

г. Москва

На основании приказа Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области (ТФОМС МО) от 27.06.2012 № 1029-к и утвержденного плана работы на 2012 год по осуществлению контроля расходования средств обязательного медицинского страхования лечебно-профилактическими учреждениями, работающими в системе ОМС Московской области, комиссией в составе:

председателя: - главного специалиста КРУ ТФОМС МО Александровой Л.К.,  
 члена комиссии: - главного специалиста КРУ ТФОМС МО Безрученко И.В.

при уведомлении директора ФГБУ «НЦЗД» РАМН Баранова А.А. и в присутствии главного бухгалтера Орешинной Н.В. с 28.06.2012 по 05.07.2012 проведена проверка расходования средств обязательного медицинского страхования Московской области за период с 01.01.2010 по 31.03.2012.

Ответственными лицами за расходованием средств ОМС в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:
- директор ФГБУ «НЦЗД» РАМН – Баранов А.А.;
- главный врач Клиники ФГБУ «НЦЗД» РАМН – Баранов К.Н.;
- с правом второй подписи:
- главный бухгалтер ФГБУ «НЦЗД» РАМН – Орешина Н.В.;
- заместитель главного бухгалтера ФГБУ «НЦЗД» РАМН – Мамонтова Т.М.

Проверка расходования средств ОМС выполнена в объеме программы, утвержденной приказом директора ТФОМС МО.

Проверка осуществлена на основании банковских документов, штатного расписания, приказов и других документов, подтверждающих расходование средств обязательного медицинского страхования в проверяемом периоде.

Банковские документы проверены сплошным методом, остальные документы – выборочно.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

Организационные вопросы

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр здоровья детей» Российской академии медицинских наук функционирует в системе ОМС с 1998 года.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность по оказанию медицинской помощи детскому населению Московской области на основании следующих нормативных документов:

1. Устава федерального государственного бюджетного учреждения «Научный центр здоровья детей» Российской академии медицинских наук, утвержденного постановлением Президиума РАМН от 9 декабря 2011г. № 347 Протокол № 17 § 13.

В соответствии с постановлением Президиума РАМН от 23 ноября 2011г. № 331 (Протокол № 16 § 8) Учреждение Российской академии медицинских наук Научный центр



здоровья детей РАМН переименовано Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр здоровья детей» Российской академии медицинских наук. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 02.10.2009 № 1427-р Центр включен в перечень организаций, подведомственных Российской академии наук.

Согласно Уставу Центр является юридическим лицом, подведомственной Российской академии медицинских наук некоммерческой научной медицинской организацией - федеральным государственным бюджетным учреждением. Учредителем и собственником имущества Центра является Российская Федерация. РАМН в отношении Центра является главным распорядителем средств Федерального бюджета. Учреждение обладает правом оперативного управления обособленным имуществом. Самостоятельно формирует свою структуру. Учреждение строит свои отношения с государственными органами, другими юридическими и физическими лицами на основании настоящего устава, договоров, соглашений, контрактов.

Предметом и целями деятельности учреждения в частности являются:

- осуществление медицинской деятельности, оказание населению экстренной, амбулаторно-поликлинической, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи в объемах, устанавливаемых РАМН, в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности.

2. Лицензии на право осуществления медицинской деятельности от 25.06.2009 №ФС-99-01-006317, серии ФС-1, № 0071434, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития. Срок действия лицензии до 25.06.2014.

3. Лицензия на осуществление медицинской деятельности № ФС-99-01-007881 от 10 февраля 2012, серии ФС № 0000177, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития предоставленной на основании решения лицензирующего органа – приказа от 10 февраля 2012г. № 461-Пр/12. Лицензия предоставлена бессрочно.

4. Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 № 011945160, выданного Федеральной налоговой службой 26 декабря 2011г. Основной государственный регистрационный номер 1037739394285.

5. Свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серии 77 № 011945161. Дата постановки на учет 17 апреля 1998 года.

6. Договора на предоставление специализированной медицинской помощи (медицинских услуг) по обязательному медицинскому страхованию от 21 апреля 2008 №03/2008/МОМС (МО) со страховой медицинской организацией ООО «МСК «Медстрах» с дополнительными соглашениями в 2010, 2011 году.

7. Договоров на предоставление лечебно-профилактической помощи по обязательному медицинскому страхованию страховыми медицинскими организациями, осуществляющими свою деятельность на территории Московской области:

- ООО «Страховая Медицинская компания «Ресо-Мед» 30 декабря 2011г. № 377-201-05 с дополнительными соглашениями;

- ЗАО «Медицинская акционерная страховая компания» (ЗАО «МАКС-М») 30 декабря 2011г № 50213/76-52032 с дополнительными соглашениями;

- ООО «МСК «Медстрах» от 01 марта 2011г. № 172-2011 с дополнительными соглашениями;

- ОАО «Медицинская Страховая Компания «УралСиб» от 01 января 2012г. № 23-508909 с дополнительными соглашениями;

- ЗАО МСК «Солидарность для жизни» от 01 января 2012г. 89-10-01-12 с дополнительными соглашениями;

- ОАО Страховая компания «РОСНО-МС» от 01 января 2012г. № ОМС-7686811/51 с дополнительными соглашениями;

- ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» 01 января 2012г. № 338 с дополнительными соглашениями.

Выполнение основных плановых показателей

ФГБУ «НЦЗД» РАМН оказывало медицинскую помощь в системе обязательного медицинского страхования в соответствии с: - «Московской областной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 30.12.2009 № 1199/54; - «Московской областной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2011 год», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 22.12.2010 № 1162/69; - «Московской областной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 22.12.2011 № 1621/52.

ФГБУ «НЦЗД» РАМН в проверяемом периоде оказывало стационарную, амбулаторно-поликлиническую медицинскую помощь, в том числе в условиях дневного стационара, по программе обязательного медицинского страхования застрахованному населению Московской области в пределах квот, утвержденных Министерством здравоохранения Московской области.

Коек - 370

дневного стационара – 120

консультационно – диагностический центр

В 2010 году выполнение плановых показателей следующее:

стационарная медицинская помощь:

- по количеству пролеченных больных – на 66,1 % (план – 227, факт – 150);
- по количеству проведенных койко-дней – на 58,7 % (план – 3 093, факт – 1 816);

амбулаторно-поликлиническая помощь:

- по количеству посещений – на 91,4 % (план – 5 800, факт – 5 303);

Дневной стационар в условиях поликлиники:

- по количеству проведенных пациенто-дней – на 62,3 % (план – 7 000, факт – 4 362).

В 2011 году выполнение плановых показателей следующее:

стационарная медицинская помощь:

- по количеству пролеченных больных – на 48,5 % (план – 297, факт – 144);
- по количеству проведенных койко-дней – на 41,9 % (план – 4 091, факт – 1 715);

амбулаторно-поликлиническая помощь:

- по количеству посещений – на 72,7 % (план – 11 124, факт – 8 089);

Дневной стационар в условиях поликлиники:

- по количеству проведенных пациенто-дней – на 69,8 % (план – 7 208, факт – 5 029).

Госпитализация пациентов в ФГБУ «НЦЗД» РАМН за счет средств обязательного медицинского страхования производилась в соответствии с Порядком госпитализации в Клиники ФГБУ «НЦЗД» РАМН, утвержденным директором ФГБУ «НЦЗД» РАМН. Госпитализация осуществляется по решению Комиссии по отбору больных на обследование и лечение на основании заключения консилиума специалистов учреждения (приказ ФГБУ «НЦЗД» РАМН от 11.11.2009 № 31а, от 15.01.2010 № 15-к) по направлениям из медицинских организаций или органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сфере здравоохранения, в объемах установленных Стандартами медицинской помощи детям (Приказ Минздрава РФ от 07 мая 1998г. № 151).



Ведение бухгалтерского учета

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Научный центр здоровья детей» Российской академии медицинских наук осуществлялось в соответствии с: - Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ; - приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 30.12.2009 № 152н об утверждении «Инструкции по бюджетному учету»; - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; - приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; - приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; и с другими действующими нормативно-правовыми документами.

В проверяемом периоде в ФГБУ «НЦЗД» РАМН действовала Учетная политика, утвержденная приказом директора Центра от 31.12.2010 № 49,

Форма счетоводства журнальная с использованием установленных форм первичной документации. В условиях комплексной автоматизации данные синтетического и аналитического учета формировались в базах данных специализированной бухгалтерской компьютерной программы «Парус» на всех участках учета с ежемесячным выводом учетных форм на бумажные носители. Бухгалтерией велся отдельный аналитический учет средств обязательного медицинского страхования, бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Бюджетная классификация применялась по соответствующим статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии:

- с приказом Минфина РФ от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2010 году.

- с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2011 году.

- с приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2012 году.

Соблюдались требования отдельного учета средств обязательного медицинского страхования, бюджета и других источников финансирования.

Для зачисления средств обязательного медицинского страхования Научным Центром здоровья детей РАМН был открыт расчетный счет № 40404810138110030001 в Донском отделении № 7813 Сбербанка России. Договор банковского счета от 29 июня 2004 года № 40404810138110030001 и от 03 августа 2009 года № 40404810138110030001.

Счет был закрыт банком по заявлению клиента 21 декабря 2011 года. (Уведомление о закрытии банковского счета от 27 декабря 2011г. № б/н)

На основании письма Минфина РФ от 2 июля 2010г. № 02-03-10/2427 с 01.12.2011 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03731353650 в Управлении Федерального казначейства по г. Москва.

ФГБУ «НЦЗД» РАМН с 12.01.2012 открыл лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС № 22736Ц40520 в Управлении Федерального казначейства по г. Москва

Кассовые документы велись в соответствии с письмом Центрального банка России от 04.10.1993 № 18 об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» и Положения Банка России от 12 октября 2011 года № 373-П «О порядке

ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Финансовые ассигнования

В проверяемом периоде источниками формирования финансовых ресурсов в ФГБУ «НЦЗД» РАМН являлись:

- базовое финансирование из федерального бюджета;
- средства обязательного медицинского страхования;
- средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде на нужды ФГБУ «НЦЗД» РАМН поступили финансовые ассигнования в следующих размерах.

Источник финансирования	Денежные средства (руб.)					
	2010		2011		в 1 квартале 2012	
	ТФОМС МО	МГ ФОМС	ТФОМС МО	МГ ФОМС	ТФОМС МО	МГ ФОМС
1. По ОМС всего, в том числе:	22 591 866.24		21 628 389.75		5 554 186.74	
1.1. От страховых компаний в рамках договора на предоставление медицинской помощи в т.ч.	5 000 194.65	17 573 671.59	6 698 922.65	14 929 467.10	1 639 027.70	3 915 159.04
ЗАО «Макс-М»	-	-	-	-	112 255.00	482 733.46
ОАО МСК «УралСиб»;	-	-	-	-	88 319.20	-
ОАО «РОСНО-МС»;	-	-	-	-	163 505.70	480 824.54
ООО «СМК «Ресо-Мед»;	-	-	-	-	157 786.00	-
ООО «МСК «Медстрах»;	5 000 194.65	17 573 671.59	6 698 922.65	14 929 467.10	923 493.80	1 988 813.90
ЗАО «Солидарность для жизни»;	-	-	-	-	-	105 248.53
Центральный филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	-	-	-	-	193 668.00	-
«Спаские ворота»	-	-	-	-	-	635 424.94
«ИКАР»	-	-	-	-	-	220 988.64
ЗАО «Согласие-М»	-	-	-	-	-	1 225.03
2. По бюджету	1 209 232 700.00		1 290 408 101.16		654 554 150.00	
3. По предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	364 545 333.60		417 753 743.77		120 165 788.81	
<b>Всего поступило средств за отчетный период</b>	<b>1 596 369 899.84</b>		<b>1 729 790 234.68</b>		<b>739 272 219.52</b>	

На основании выше представленных данных можно сделать вывод, что:

- в 2010 году средства обязательного медицинского страхования в общем объеме финансирования лечебного учреждения составили 1,4%. Доля денежных средств за оказание медицинской помощи жителям Московской области от общей суммы оплаты медицинских услуг по обязательному медицинскому страхованию составила 22,1%.

- в 2011 году средства обязательного медицинского страхования в общем объеме



финансирования лечебного учреждения составили 1,25%. Доля денежных средств за оказание медицинской помощи жителям Московской области от общей суммы оплаты медицинских услуг по обязательному медицинскому страхованию составила 30,9%.

- в 1 квартале 2012 года средства обязательного медицинского страхования в общем объеме финансирования лечебного учреждения составили 0,75%. Доля денежных средств за оказание медицинской помощи жителям Московской области от общей суммы оплаты медицинских услуг по обязательному медицинскому страхованию составила 29,5%.

#### Расходование средств ОМС в проверяемом периоде

Расходование средств обязательного медицинского страхования в ФГБУ «НЦЗД» РАМН в 2010, 2011 году производилось на основании утвержденной сметы доходов и расходов, ежегодно составляемой планово-экономическим отделом Центра.

Расходование средств обязательного медицинского страхования в ФГБУ «НЦЗД» РАМН в 1 квартале 2012 года производилось на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности ФГБУ «НЦЗД» РАМН, составленного и утвержденного в соответствии с Постановлением Президиума Российской академии медицинских наук от 14 декабря 2011 года № 383 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности Российской академии медицинских наук и федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Российской академии медицинских наук».

Учет кассовых расходов(выплат) средств обязательного медицинского страхования в проверяемом периоде в учреждении велся с детализацией до уровня групп, статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), которые используются при составлении и исполнении бюджетов РФ.

Структура кассовых расходов средств ОМС и бюджета в ФГБУ «НЦЗД» РАМН за 2010 год приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	Кассовые расходы средств, в том числе:					
	ОМС				Бюджета	
	ТФОМС МО		МГ ФОМС			
	в руб.	в %	в руб.	в %	в руб.	в %
Всего, в т.ч.:	4 918 143.82	100%	13 589 762.32	100%	1 209 232 700.00	
Статья 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», в т.ч.:	2 246 530.98	45.7%	8 608 952.97	63.4%	427 627 600.00	35.4%
Подстатья 211 «Заработная плата»	1 808 566.56	36.8%	7 169 425.38	52.8%	293 434 600.00	24.3%
Подстатья 212 «Прочие выплаты»	-	-	-	-	-	-
Подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	437 964.42	8.9%	1 439 527.59	10.6%	134 193 000.00	11.1%
Подстатья 226 «Прочие работы, услуги», в т.ч.:	-	-	388 196.00	2.8%	14 402 200.00	1.2%
Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»	-	-	20 195.70	0.2%	103 033 000.00	8.5%
Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в т.ч.:	2 671 612.84	54.3%	4 572 417.65	33.6%	489 415 000.00	40.5%
- медикаменты и перевязочные средства	2 170 717.22	81.3%	4 433 051.29	96.9%	251 708 432.73	51.4%
- продукты питания	500 895.62	18.7%	139 366.36	3.1%	19 736 512.53	4.0%
- мягкий инвентарь	-	-	-	-	-	-

Структура кассовых расходов средств ОМС и бюджета в ФГБУ «НЦЗД» РАМН за 2011 год приведена в следующей таблице:

Наименование статей и подстатей КОСГУ	Кассовые расходы средств, в том числе:					
	ОМС				Бюджета	
	ТФОМС МО		МГ ФОМС			
	в руб.	в %	в руб.	в %	в руб.	в %
Всего, в т.ч.:	5 473 052.69	100%	19 129 436.51	100%	1 290 408 101.16	-
Статья 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», в т.ч.:	3 522 378.32	64.4%	8 585 990.56	44.9%	428 824 401.16	33.2%
Подстатья 211 «Заработная плата»	2 731 015.57	49.9%	6 660 931.12	34.8%	342 885 200	26.6%
Подстатья 212 «Прочие выплаты»	-	-	-	-	-	-
Подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	791 362.75	14.5%	1 925 059.44	10.1%	85 939 201.16	6.7%
Подстатья 226 «Прочие работы, услуги», в т.ч.:	-	-	215 115.00	1.1%	21 277 200.00	1.6%
Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»	-	-	5 254 159.40	27.5%	111 722 200.00	8.7%
Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в т.ч.:	1 950 674.37	35.6%	5 074 171.55	26.5%	509 545 400.00	42.1%
- медикаменты и перевязочные средства	1 950 674.37	100%	5 074 171.55	100%	221 387 378.46	43.4%
- продукты питания	-	-	-	-	-	-
- мягкий инвентарь	-	-	-	-	-	-

Структура кассовых расходов средств ОМС и бюджета в ФГБУ «НЦЗД» РАМН за 1 квартал 2012 года приведена в следующей таблице:

Наименование статей и подстатей КОСГУ	Кассовые расходы средств, в том числе:					
	ОМС				Бюджета	
	ТФОМС МО		МГ ФОМС			
	в руб.	в %	в руб.	в %	в руб.	в %
Всего, в т.ч.:	846 915.28	100%	2 438 992.75	100%	160 222 822.92	
Статья 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», в т.ч.:	538 052.49	63.5%	1 123 409.23	46.1%	59 434 160.50	37.1%
Подстатья 211 «Заработная плата»	414 688.74	49.0%	865 178.92	35.5%	46 439 252.46	29.0%
Подстатья 212 «Прочие выплаты»	-	-	-	-	-	-
Подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	123 363.75	14.5%	258 230.31	10.6%	12 994 908.04	8.1%
Подстатья 226 «Прочие работы, услуги», в т.ч.:	-	-	13 058.00	0.5%	2 862 707.96	0.02%
Статья 310 «Увеличение стоимости основных средств»	-	-	-	-	-	-
Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в т.ч.:	308 862.79	36.5%	1 302 525.52	53.4%	71 989 143.93	45.0%
- медикаменты и перевязочные средства	152 251.00	49.3%	928 857.13	71.3%	27 216 388.65	37.8%
- продукты питания	156 611.79	50.7%	373 568.39	28.7%	5 680 813.21	7.9%
- мягкий инвентарь	-	-	-	-	-	-

Расходование средств ОМС на оплату труда

Наименование в ФГБУ «НЦЗД» РАМН соответствует номенклатуре учреждений здравоохранения, утвержденной приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 07.10.2005 № 627 «Об утверждении единой номенклатуры государственных и муниципальных учреждений здравоохранения».

Порядок и условия оплаты труда на основании Трудового кодекса Российской Федерации.

Размеры и оклады работников устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ.

- Приказа Минздравсоцразвития России от 06.08.2007 № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников»,

- Приказа Минздравсоцразвития России от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг»,

- Приказа Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих»,

- Приказа Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих»,

- Постановления Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений»,

- Приказа Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 822 «Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в федеральных учреждениях»,

- Приказа Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях» с учетом положений приказа Минздравсоцразвития России от 22.10.2007 № 663 «О методических рекомендациях по введению в федеральных бюджетных учреждениях новых систем оплаты труда»,

- Коллективного договора федерального государственного бюджетного учреждения «Научный центр здоровья детей» Российской академии медицинских наук на 2010-2013 годы, утвержденного директором ФГБУ «НЦЗД» РАМН 29 июня 2010г.

Расходование средств ОМС на оплату труда в ФГБУ «НЦЗД» РАМН в проверяемом периоде производилось на основании штатных расписаний утвержденных директором учреждения.

Руководствуясь протокольным решением Комиссии Минфина РФ учреждение на 2010 год Академией определена штатная численность – подраздел «Стационарная медицинская помощь» - 1 183 шт. ед., подраздел «Амбулаторная помощь» - 25 шт. ед. Штатное расписание утверждены в пределах установленного фонда оплаты труда по соответствующему подразделу финансирования, не превышая численности штатных единиц. При утверждении штатных расписаний на 2010 год применены должностные оклады (ставки) по оплате труда работников и все условия новой системы оплаты труда



работников бюджетных учреждений, введенный с 1 декабря 2008 года в соответствии с Положением об оплате труда. Составленным и утвержденным учреждением в установленном порядке.

На 01.01.2010, согласно штатному расписанию от 15 января 2010г. № 13-к Клиники Центра, утверждено 1 183 должности, в том числе: врачей – 240,0; среднего медицинского персонала – 547,5; младшего медицинского персонала – 252,75; фармацевтического персонала – 9,0; прочего персонала – 158,75.

На 01.01.2011, согласно штатному расписанию от 28 февраля 2011г. № 59-к Клиники Центра, утверждено 1 183 должности, в том числе: врачей – 238,5; среднего медицинского персонала – 535,5; младшего медицинского персонала – 243,25; фармацевтического персонала – 9,0; прочего персонала – 156,75.

На 01.01.2012, согласно штатному расписанию от 17 февраля 2012г. № 58-к Клиники Центра, утверждено 1 183 должности, в том числе: врачей – 232,0; среднего медицинского персонала – 536,5; младшего медицинского персонала – 242,25; фармацевтического персонала – 9,0; прочего персонала – 163,25.

Штатное расписание составлено и оформлено в соответствии с требованиями приказа Минздравмедпрома РФ от 18.01.1996 № 16 «Порядок составления штатного расписания учреждений здравоохранения» и по форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

Сведения по соблюдению штатной дисциплины в ФГБУ «НЦЗД» РАМН в проверяемом периоде представлены в таблице:

Наименование персонала	Утверждено штатным расписанием		Занятые ставки		Вакантные должности		Физические лица		Коэффициент совместительства	
	стационар	поликлиника	стационар	поликлиника	стационар	поликлиника	стационар	поликлиника	стационар	поликлиника
По состоянию на 01.01.2010										
Всего,	1183	25	1032.75	8.5	150.25	16.5	734	9	1.4	0
в том числе:										
- врачи	231	9	180.5	3.5	50.5	5.5	150	4	1.2	0
- средний медицинский персонал	536.5	11	489.75	4	46.75	7	357	4	1.4	1
- младший медицинский персонал	247.75	5	226.5	1	21.25	4	108	1	2.1	1
- прочий персонал	167.75	-	136	-	31.75	-	119	-	1.1	-
По состоянию на 01.01.2011										
Всего,	1183	25	1064	9	119	16	770	8	1.4	1.1
в том числе:										
- врачи	232	9	188.5	2.5	43.5	6.5	155	3	1.2	0
- средний медицинский персонал	533.5	11	501	5.5	32.5	5.5	359	5	1.4	1.1
- младший медицинский персонал	245	5	223	1	22	4	121	-	1.8	0
- прочий персонал	172.5	-	151.5	-	21	-	135	-	1.1	-

По состоянию на 01.01.2012										
Всего,	1183	25	1082.25	10.5	100.75	14.5	812	10	1.3	1
в том числе:										
- врачи	229	9	198	4	31	5	168	5	1.2	0
- средний медицинский персонал	538.75	11	519.75	5	19	6	383	4	1.4	1.3
- младший медицинский персонал	236.25	5	220	1.5	16.25	3.5	131	1	1.7	1.5
- прочий персонал	179	-	144.5	-	34.5	-	130	-	1.1	-

Средства, полученные от осуществления деятельности по обязательному медицинскому страхованию, распределялись в соответствии с разработанным Центром «Положением о порядке формирования и выплаты фонда оплаты труда сотрудникам в ФГБУ «НЦЗД» РАМН за фактически оказанную медицинскую помощь в системе обязательного медицинского страхования», утвержденным приказом директора Центра от 17 июня 2010г.

В проверяемом периоде средства обязательного медицинского страхования Московской области расходовались на выплаты стимулирующего характера (дополнительную заработную плату) сотрудникам Центра на основании приказов директора учреждения.

Основная гарантированная оплата труда работников Центра производилась в пределах выделенных ассигнований из федерального бюджета.

Проведенной выборочной проверкой нарушений по оплате труда не выявлено.

В 2010 году кассовые расходы на оплату труда за счет средств ОМС всего составили 10 855 483,95 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 2 246 530,98 тыс. руб., что составило 20,7 % от общей суммы расходов из средств ОМС или 0,5% от общих расходов по данной статье.

В структуре затрат расходы средств ОМС Московской области на оплату труда составили 45,7 % от общих расходов.

В 2011 году кассовые расходы на оплату труда средств ОМС всего составили 12 108 368,88 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 3 522 378,32 руб., что составило 29,1 % от общей суммы расходов из средств ОМС или 0,8% от общих расходов по данной статье.

В структуре затрат расходы средств ОМС Московской области на оплату труда составили 64,4 % от общих расходов.

В 1 квартале 2012 года кассовые расходы на оплату труда средств ОМС всего составили 1 661 461,72 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 538 052,49 руб., что составило 32,4 % от общей суммы расходов из средств ОМС или 1,34% от общих расходов по данной статье.

В структуре затрат расходы средств ОМС Московской области на оплату труда составили 63,6 % от общих расходов.

Расходы на медикаменты, перевязочные средства и изделия медицинского назначения

Лекарственное обеспечение ФГБУ НЦЗД РАМН в проверяемом периоде осуществлялось аптекой, являющейся структурным подразделением учреждения. Аптека функционирует на основании действующих лицензий:

- № ФС 77-02-000780 от 24.04.2009, серии ФС-2 № 0030528, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития. Срок



действия лицензии с 24.04.2009 по 24.04.2014;

- № ФС 77-06-000121 от 24.04.2009, серии ФС-7 № 0012070, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития. Срок действия лицензии с 24.04.2009 по 24.04.2014 (психотропные препараты и препараты Списка III);

- № ФС 77-05-000224 от 24.04.2009, серии ФС-6 № 0004952, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития. Срок действия лицензии с 24.04.2009 по 24.04.2014 (наркотические средства и психотропные вещества, внесенные в Список II).

В условиях комплексной автоматизации (с сохранением журнальных форм учета) данные по поступлению, учету и хранению лекарственных средств формировались в базах данных программного комплекса «Парус» с выводом учетных форм на бумажные носители.

Ответственность за приобретение, хранение, учет, отпуск, использование всех групп медикаментов, в том числе наркотических, сильнодействующих, ядовитых, этанола и иных лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, в ФГБУ НЦЗД РАМН возложена на заведующую аптекой. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности предъявлен комиссии. Замечаний по его оформлению нет.

С целью осуществления контроля количества выдаваемых медикаментов, их учета и хранения в отделениях Центра и во исполнение приказов:

1. Федерального закона РФ от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» (с последующими изменениями и дополнениями);

2. Федерального закона РФ от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (с последующими изменениями и дополнениями) с дополнениями и изменениями;

3. Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 3964 «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ, статьи 234 и других статей Уголовного Кодекса Российской Федерации»;

4. Минздрава РФ от 12.11.1997 № 330 «О мерах по улучшению учёта, хранения, выписывания и использования наркотических средств и психотропных веществ» и приказа Минздрава РФ от 16.05.2003 № 205 «О внесении изменений и дополнений в приказ Минздрава РФ от 12.11.1997 № 330»;

5. Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2005 № 785 «О порядке отпуска лекарственных средств» (в редакции приказов Минздравсоцразвития РФ от 24.04.2006 № 302, от 13.10.2006 № 703, от 12.02.2007 № 109, от 06.08.2007 № 521);

6. Минздравсоцразвития РФ от 12.02.2007 № 110 «О порядке назначения и выписывания лекарственных средств, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания» (с последующими изменениями и дополнениями);

7. Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР»;

8. Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.08.2010 №706н «об утверждении правил хранения лекарственных средств» (с последующими дополнениями);

9. Департамента Здравоохранения г.Москвы от 25.05.2004 № 257

- приказами директора Центра от 12.01.2010 № 4-к, 5-к, 6-к, 7-к, 8-к, 9-к, 10-к; от 11.01.2011 № 4-к, 5-к, 6-к, 7-к, 8к, 9к, 12-к; от 18.04.2012 № 7-к, 8-к, 119-к, 120-к, 121-к, 126-к, 127-к назначены ответственные за получение, хранение, учет и расходование всех групп медикаментов в отделениях Центра;

- приказами директора Центра от 11.01.2010 № 1-к, от 11.01.2011 № 1-к, от

10.01.2012 № 2-к утверждены списки дорогостоящих медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету.

Выписка лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, производилась старшими медицинскими сестрами отделений Центра по отдельным требованиям с указанием Ф.И.О. пациента, номера истории болезни. Учет расходования осуществлялся в журналах по утвержденной форме отдельно по каждому наименованию.

Ответственность за учет, сохранность, и использование медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, в целом по учреждению, возложена на главного врача Центра, главную медицинскую сестру, а по отделениям Центра - на заведующих отделениями и старших медицинских сестер. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности предъявлены комиссии. Замечаний по их оформлению нет.

Лекарственные препараты и изделия медицинского назначения хранятся с учетом:

- физико-химических свойств;
- фармакологических групп;
- способа применения (внутреннее, наружное).

Хранение осуществляется в ящиках и закрывающихся шкафах. Термолабильные препараты находятся в холодильных камерах и холодильниках с температурным режимом +2 - +8°C, +8 - +15°C. Журналы учета препаратов с ограниченным сроком годности ведутся в электронном виде с архивацией данных и на бумажном носителе. Перевязочные средства и изделия медицинского назначения хранятся отдельно от медикаментов.

При выборочной проверке лекарственных препаратов с истекшим сроком годности ни в аптеке, ни в подразделениях Центра не выявлено. Количество медикаментов в отделениях не превышает десятидневный запас. Нарушений не установлено.

Процедурные кабинеты отделений Центра (при выборочной проверке) в полном объеме оснащены медикаментами в соответствии с инструкциями для оказания экстренной медицинской помощи.

Выборочной проверкой расходования перевязочных средств установлено, что фактический расход их в отделениях ФГБУ НЦЗД РАМН соответствует нормативам потребления согласно приказу Минздрава СССР от 28.08.1985 № 1145 «Об утверждении временных нормативов потребления перевязочных средств для лечебно-профилактических и аптечных учреждений».

Ассортимент лекарственных средств, необходимых для лечения больных в отделениях и других подразделениях ФГБУ НЦЗД РАМН формировался в соответствии:

- с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.04.2005 № 312 «О минимальном ассортименте лекарственных средств», приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.09.2010 №805н «Об утверждении минимального ассортимента лекарственных препаратов для медицинского применения, необходимых для оказания медицинской помощи» (в редакции приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 № 351);

- со стандартами лечения заболеваний по нозологическим формам;

- с заявками, представляемыми заведующими отделениями Центра, составленными на основании анализа их работы за аналогичный период предыдущего года, с учетом характера и объемов медицинской помощи;

- с учетом индивидуальных особенностей течения заболевания у конкретного пациента;

на основании «Перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств», утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 30.12.2009 № 2135-р и «Перечней жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов», утвержденных Распоряжением Правительства РФ от 11.11.2010 № 1938-р, от 06.04.2011 № 580-р, от 7 декабря 2011г. № 2199-р.

В целях внедрения в ФГБУ НЦЗД РАМН формулярной системы, направленной на рациональное использование средств, предназначенных для закупки медикаментов,



приказом директора от 28.04.2006 № 67-к создан Формулярный терапевтический комитет.

Разработан и утвержден Формулярный список лекарственных препаратов ФГБУ НЦЗД РАМН, который ежегодно корректируется.

В целях совершенствования системы организации лекарственного обеспечения Центра и оптимизации использования лекарственных средств приказом директора от 29.11.2010 № 234-к контроль эффективности использования дорогостоящих и антибактериальных лекарственных средств возложен на председателя Врачебной комиссии Центра.

В соответствии с частью 9 статьи 7 Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» приказом директора ФГБУ НЦЗД РАМН от 30.11.2005 (с изменением состава приказа от 26.01.2011 №28-к, от 29.04.2011 №101-к) создана Единая комиссия по размещению заказов с полномочиями на осуществление функций по проведению конкурсов, аукционов и запросов котировок. Возглавляет комиссию начальник отдела организации государственных закупок.

В проверяемом периоде снабжение ФГБУ НЦЗД РАМН медикаментами, изделиями медицинского назначения, реактивами осуществлялось фирмами:

- ЗАО «Центр внедрения Протек»;
- ООО «ФармЛига»;
- ООО «МЕДЭП»;
- ЗАО «Евросервис»;
- ООО МТК «ГЕЛИОС»;
- ООО «НЕВС Медицинская Техника»;
- ЗАО «Р-Фарм», а также рядом других поставщиков.

Со всеми поставщиками заключены Государственные контракты и договоры по установленной форме с обязательными приложениями: лицензии фирмы – поставщика, наименований поставляемой продукции, их краткая характеристика, сертификаты, подтверждающие качество, цена, условия и сроки поставки. Документы комиссии представлены. Замечаний по их оформлению нет.

Цены продукции не превышали предельно отпускные, зарегистрированные на 2010, 2011 и 2012 годы в государственном реестре на жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты и не менялись в течение всего срока действия контракта. Так, например:

Наименование лекарственных препаратов	Фирма (поставщик)	Цена закупки (руб.)	Цена по госконтракту (руб.)
Ребиф р-р для п/к введ. 44мкг 0,5мл №3	ЗАО «Р-Фарм»,	82 000,00	82 000,00
Роферон А р-р для п/к введ. 18млн МЕ 0,6мл картр.№1	ЗАО «Р-Фарм»	5 680,00	5 680,00
Сумамед 250мг №6	ООО «ФармЛига»	468,82	468,82
Лазолван р-р д/приема внутрь и ингаляц. 7,5 мг/мл фл.100мл№1	ООО «ФармЛига»	310,42	310,42
Амоксиклав пор. д/ин 600мг фл.№5	ООО «ФармЛига»	434,17	434,17

В 2010 году кассовые расходы на приобретение медикаментов, перевязочных средств за счет всех источников финансирования составили 258 312 201,24 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 2 170 717,22 руб., или 0,84 % от общей суммы расходов на медикаменты и перевязочные средства. В структуре затрат расходы средств ОМС на медикаменты и перевязочные средства составили 32,9 % от общих расходов.

В 2011 году кассовые расходы на приобретение медикаментов, перевязочных средств за счет всех источников финансирования составили 228 412 224,38 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 1 950 674,37 руб., или 0,85 % от общей суммы

расходов на медикаменты и перевязочные средства. В структуре затрат расходы средств ОМС на медикаменты и перевязочные средства составили 27,8 % от общих расходов.

В I квартале 2012 года кассовые расходы на приобретение медикаментов, перевязочных средств за счет всех источников финансирования составили 28 297 496,78 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 928 857,13 руб., или 0,56 % от общей суммы расходов на медикаменты и перевязочные средства. В структуре затрат расходы средств ОМС на медикаменты и перевязочные средства составили 14,1% от общих расходов.

#### Расходы на питание

Учет расходования средств на питание больных в ФГБУ НЦЗД РАМН производилось в соответствии с «Инструкцией по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях, состоящих на государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 05.05.1983 № 530.

В условиях комплексной автоматизации (с сохранением журнальных форм учета) данные по поступлению, учету и хранению продуктов питания формировались в базах данных компьютерной программы «Парус» (версия 8) с выводом учетных форм на бумажные носители с указанием категорий больных (бюджетные, платные).

В соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» закупка продуктов питания в проверяемом периоде проводилась по результатам проведенных открытых аукционов на право заключения государственных контрактов на основании протоколов заседания Единой комиссии ФГБУ НЦЗД РАМН.

Возглавляет комиссию начальник отдела организации государственных закупок.

Закупка производилась у следующих фирм:

- ООО «ПРОДТОРГ» (бакалейные изделия);
- ООО «Мастерторг» (молочная продукция и жиры);
- ООО «Директфуд» (мясо, рыба, овощи и фрукты);
- ООО «Торговый караван» (продукты питания в ассортименте);
- ОАО «Вимм-Биль-Данн» (молочное детское питание);
- ООО «Торговый дом «Союз» (фрукты и овощи свежие);
- ООО «ОПТ-Трейд» (рыба) и другие поставщики.

Со всеми поставщиками заключены Государственные контракты и договоры по установленной форме, сумма контракта, спецификация поставляемой продукции, сертификаты, подтверждающие качество, график поставки, акт приемки-передачи товара. Цена продукции не менялась в течение всего срока действия контракта.

Контроль фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, указанных в сопроводительных документах, при их поступлении на продуктовый склад учреждения проводился комиссией в составе заведующего продуктовым складом и представителя диетслужбы. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности материально ответственных лиц представлены. Замечаний по их оформлению нет.

В проверяемом периоде фактов поступления некачественных продуктов питания на продуктовый склад не было. Выборочно проверены сертификаты соответствия качества на продукты питания. Нарушений не выявлено.

Лечебное питание в ФГБУ НЦЗД РАМН организовано в соответствии с Приказом Минздрава РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

С целью совершенствования организации лечебного питания, повышения эффективности его применения в комплексном лечении больных и на основании приказа директора Центра от 26.05.2010 № 28 создан Совет по лечебному питанию ФГБУ «НЦЗД»



РАМН. Разработано Положение о Совете, определены основные задачи, назначены ответственные за лечебное питание в подразделениях учреждения.

Советом по лечебному питанию утверждена бракеражная комиссия с целью оценки качества блюд и выдачи разрешения для их раздачи. Заседания Совета проводились ежеквартально. Протоколы заседаний комиссии представлены. Замечаний нет.

Согласно приказу Минздрава СССР от 10.03.1986 № 333 «Об улучшении организации лечебного питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях)» распоряжениями директора ФГБУ НЦЗД РАМН от 25.12.2009, 28.12.2010, 19.12.2011 утверждено летнее и зимнее семидневное меню, разработанное Советом по лечебному питанию. Организовано шестirazовое питание с разной среднесуточной калорийностью блюд и разным химическим составом (белки, жиры, углеводы) пищи для детей по 20 диетам, в том числе индивидуальным. Проводилась витаминизация третьих блюд аскорбиновой кислотой (витамином С). На момент проведения проверки, меню в буфетных отделениях и столовой вывешено. Контроль количества больных, получающих лечебное питание, и качества приготовляемых блюд в проверяемом периоде ежедневно осуществляли ответственные дежурные врачи (согласно утвержденному графику) и диетсестры с записью в бракеражном журнале. Выборочно проверены учетно-отчетные формы: порционники на питание больных (указана категория больных), сводные сведения по наличию больных, состоящих на питании; меню-раскладки; меню-требования на выдачу продуктов питания со склада. Замечаний нет.

Проведенной проверкой установлено, что в своей работе пищеблок придерживался выполнения норм питания на одного больного в день (суточный набор продуктов). Натуральные нормы питания соблюдались.

Административный обход регулярно осуществляли: главный врач, врач-эпидемиолог, главная медицинская сестра с записью в журнале административных обходов.

Соблюдение санитарно-эпидемиологического режима столовой регулярно контролировали врач-эпидемиолог, главная медицинская сестра и диетсестра. Проводился ежедневный медицинский осмотр работников столовой с записью в журнале «Здоровье». По договору с ФГУ «Центр гигиены и эпидемиологии в г.Москве» ежеквартально проводились микробиологические исследования, химический состав и калорийность готовых блюд. Замечаний нет.

Согласно требованиям «Инструкции по учету продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 05.05.1983 № 530, остатки продуктов питания на складе выводились ежедневно после каждой записи по приходу и расходу продуктов питания. В целях учета движения продуктов на продуктовом складе применялась унифицированная форма № М-17 «Книга складского учета продуктов питания». Книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью и подписью руководителя учреждения.

При поступлении продуктов на склад проверяются сертификаты качества, сроки годности продукции. Сертификаты качества продукции хранятся у диетсестры. Поддерживается недельный запас продуктов на складе.

В соответствии с «Положением о бухгалтерских отчетах и балансах учреждений и организаций, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденным приказом Министерства финансов СССР от 27.12.1974 № 305 (с изменениями и дополнениями), контроль сохранности продуктов питания и тары осуществлялся комиссией по инвентаризации. Ежеквартально производилось снятие фактических остатков продуктов питания на продовольственном складе. Замечаний нет.

Жалоб на качество питания от больных, согласно представленному журналу отзывов, в проверяемом периоде не было.

В 2010 году кассовые расходы на приобретение продуктов питания за счет всех

источников финансирования составили 20 376 774,51 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 500 895,62 руб., или 2,45 % от общей суммы расходов на продукты питания. В структуре затрат расходы средств ОМС на продукты питания составили 78,1% от общих расходов.

В 2011 году продукты питания за счет средств ОМС Московской области не приобретались.

В I квартале 2012 года кассовые расходы на приобретение продуктов питания за счет всех источников финансирования составили 2 867 711,72 руб., из них за счет средств ОМС Московской области – 156 611,79 руб., или 5,44% от общей суммы расходов на продукты питания. В структуре затрат расходы средств ОМС на продукты питания составили 15,6% от общих расходов.

#### Приобретение и расходование мягкого инвентаря

В проверяемом периоде средства ОМС Московской области на мягкий инвентарь не расходовались. Приобретение мягкого инвентаря для больных, пролеченных за счет средств ОМС Московской области, осуществлялось из средств федерального бюджета.

#### Сохранность материальных ценностей

Контроль сохранности материальных ценностей в Научном центре здоровья детей РАМН осуществлялся в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ФГБУ «НЦЗД» РАМН в проверяемом периоде согласно приказам директора от 30 ноября 2010г. № 45, 14 ноября 2011г. № 51 были созданы инвентаризационные комиссии. Проведены полные инвентаризации имущества и финансовых обязательств во всех структурных подразделениях Центра по состоянию на 01 декабря 2011г. и на 15 ноября 2011г. Проведенной инвентаризацией материальных ценностей расхождений с бюджетным учетом не выявлено.

Со всеми материально-ответственными лицами были заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. При проверке представленных договоров нарушений в их оформлении не выявлено.

#### Проверка соответствия отчетной формы №14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» данным бухгалтерского учета в ФГБУ «НЦЗД» РАМН

Проверкой формы № 14-Ф (ОМС), утвержденной Приказом Росстата от 12.11.2009 № 249, за 2010, 2011 и Приказом Росстата от 29.12.2011 № 519, за 1 квартал 2012 года установлено следующее.

Бухгалтерией в ФГБУ «НЦЗД» РАМН в проверяемом периоде соблюдались требования раздельного учета средств обязательного медицинского страхования, бюджета и других источников финансирования в соответствии с нормативными документами.

В проверяемом периоде аналитический учет кассовых расходов средств ОМС поступивших по программе обязательного медицинского страхования из МГФОМС и ТФОМС МО, велся раздельно в разрезе источников финансирования (МОФОМС и ТФОМС МО), а так же в разрезе видов расходов, соответствующих графе 1 «Наименование показателя»: - раздела II «Расход средств ОМС» формы № 14-Ф (ОМС) в 2010, 2011 году; - раздела III «Расход средств ОМС» формы № 14-Ф (ОМС) в 1 квартале 2012 года, в том числе:

- заработная плата,
- начисления на оплату труда,
- увеличение стоимости материальных запасов (в части медикаменты, перевязочные средства; питание),

Проверка банковских документов показала следующее.

Кассовые расходы, отраженные в отчетной форме № 14-Ф (ОМС) за проверяемый период соответствуют банковским документам и данным бухгалтерского учета.

Председатель комиссии:

Главный специалист КРУ ТФОМС МО



Л.К. Александрова

Член комиссии:

Главный специалист КРУ ТФОМС МО



И.В. Безрученко

Главный врач Клиники ФГБУ «НЦЗД» РАМН



К.Н. Баранов

Главный бухгалтер ФГБУ «НЦЗД» РАМН



Н.В. Орешина