

Акт

проверки использования средств, полученных на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, в Федеральном государственном бюджетном научном учреждении «Научный центр здоровья детей».

г. Москва

№2/2

22.02.15г.

На основании приказа МГФОМС №2 от 16.01.2015 года «О проведении проверки в ФГБНУ «НЦЗД» рабочей группой в составе заместителя начальника отдела финансового контроля медицинских организаций ЮЗАО г.Москвы Манухиной С.Л. и главного специалиста Шаниной М.В. проведена проверка использования средств, полученных на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в Федеральном государственном бюджетном научном учреждении «Научный центр здоровья детей» (далее – медицинская организация, учреждение, Центр).

Проверка проводилась с 22.01.15г. по 22.02.14г. в присутствии директора ФГБНУ «НЦЗД» доктора медицинских наук, академика РАН и РАМН, профессора Баранова А.А., главного бухгалтера Орешинной Н.В.

Характер проверки: плановая, комплексная.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в системе ОМС.

Проверка проводилась в соответствии с приказом ФФОМС от 16.04.2012г. №73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере ОМС территориальными фондами ОМС».

Проверяемый период: 2013г.- 2014г.

В проверяемом периоде ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов и документов касающихся организационно-хозяйственной деятельности директор Баранов А.А. (приказ РАМН от 15.04.2009г. №44-л постановление президиума АМН от 03.04.13г. №92., ФАНО п/о от 29.08.2014г. №363), главный врач Баранов К.Н. (приказы РАМН от 18.01.2012г. №31-к ФАНО от 29.08.2014г №. 269-к),

- с правом второй подписи главный бухгалтер Орешина Н.В. (приказ Центра от 18.01.2012г. №30-к), заместитель главного бухгалтера Мамонтова Т.М. (приказ Центра от 18.01.2012г. №32-к).

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет руководство ФГБНУ «Научный центр здоровья детей».

Для проведения проверки представлены следующие документы, действующие в 2013-2014г.г.:

- лицензии, уставные документы, свидетельство о регистрации;
- штатные расписания (выборочно);
- формы №14Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за январь - декабрь 2013г., январь - сентябрь 2014г.;
- планы финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями);
- выписки из приложений к протоколам заседания Комиссии по разработке территориальной программы ОМС
- приказы об учетной политике;
- договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС;
- договоры на оказание и оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным по ОМС на других территориях РФ;
- ежемесячные акты сверки расчетов со СМО;

- акты МЭК и МЭЭ (выборочно);
- реестр счетов за оказанные платные медицинские услуги (выборочно);
- договор о порядке выпуска и обслуживания международных карт;
- журналы операций №2-ОМС с безналичными денежными средствами (выборочно);
- журналы хозяйственных операций со средствами ОМС за 2013 - 2014гг.;
- договоры об открытии счетов (письмо ФКУ);
- выписки, отчеты о состоянии лицевого счета по ОМС;
- приказы о приеме на работу и увольнении (выборочно);
- табели учета рабочего времени (выборочно);
- графики работ(выборочно);
- сводные расчетные ведомости за счет средств ОМС (г.Москва)(выборочно);
- лицевые карточки сотрудников (выборочно);
- коллективный договор с приложениями(выборочно);
- приказы на выплаты сотрудникам из средств ОМС (г.Москва) (выборочно);
- договоры на поставку материальных запасов, на оказание услуг (выборочно);
- счета на оплату (выборочно);
- товарно-транспортные накладные (выборочно);
- оборотные ведомости по медикаментам, мягкому инвентарю, питанию (выборочно);
- договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (выборочно);
- документы по инвентаризации (выборочно);
- сертификаты (выборочно);
- требования-накладные на выдачу материальных запасов (выборочно);
- медицинская документация (истории болезней, журналы, проведенных исследований, счета на специалистов, технологические карты пациентов) (выборочно);
- книги отзывов и жалоб (выборочно).

Общие сведения о медицинской организации:

Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Научный центр здоровья детей».

Местонахождение: 119991, г.Москва, Ломоносовский проспект, д.2, стр.1.

В проверяемом периоде медицинская деятельность осуществлялась на основании лицензий Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития №ФС-99-01-008093 от 17.08.2012г. сроком действия «бессрочно», Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития №ФС-99-01-008951 от 24.11.14г. сроком действия «бессрочно» и приложений к ним.

Свидетельство о внесении записи в Единый реестр юридических лиц ОГРН №1037739394285,

ИНН 7736182930,

КПП 773601001.

Центр осуществлял свою деятельность на основании: Устава «ФГБУ «НЦЗД»» утвержденного постановлением Президиума РАМН от 09.12.2011г. №347 (с изменениями) и Устава «ФГБНУ «НЦЗД»» утвержденного приказом ФАНО от 27.06.2014г. №103

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 02.10.2009 № 1427-р центр включен в перечень организаций, подведомственных Российской академии наук. В соответствии с Федеральным законом от 27.09.2013г. №253ФЗ «О Российской академии наук, реорганизации государственных академий наук и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2013г. № 2591-р учреждение передано в ведение Федерального агентства научных организаций (ФАНО России).

Учредителем и собственником имущества является Российская Федерация. ФАНО в отношении центра является главным распорядителем средств Федерального бюджета. Учреждение обладает правом оперативного управления обособленным имуществом.

Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию заключены 07.12.12г. на 2013г с 13 СМО, 17.12.13г. на 2014г. с 12 СМО.

Деятельность Центра в системе ОМС осуществляется в соответствии с «Уведомлением МГФОМС об осуществлении деятельности в сфере ОМС» и реестровым номером 773433.

Информация об условиях работы в системе ОМС представлена на сайте и стендах организации.

В состав Центра входят научно-исследовательские институты НИИ педиатрии, НИИ хирургии, НИИ профилактической педиатрии и восстановительного лечения на 140 мест дневного стационара, НИИ гигиены и охраны здоровья детей и подростков, Консультативно диагностический центр, поликлиническое отделение оптико-физиологических методов коррекции зрения «Зоркость», научные отделы, отделения, лаборатории, диагностические и вспомогательные подразделениями, административно-хозяйственные, инженерно-технические службы и аппарат управления. Количество коек - 440, в том числе по НИИ педиатрии -290, НИИ детской хирургии -150 и 15 сверхсметных коек (реанимационных).

Директором Центра в соответствии с постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении форм первичной учетной информации по учету труда и его оплаты» и структурой Федерального государственного бюджетного учреждения «Научный центр здоровья детей» РАМН (приказ от 17.02.2012г №58-к., приказ от 01.04.2014г. №90-к) утверждено:

1.Штатное расписание по разделу «Фундаментальные исследования» в количестве 625 единиц.

2.Штатное расписание «Фундаментальные исследования»: «Больницы, клиники, госпитали, медико-санитарные части» в количестве 1198 единиц.

3.Штатное расписание по разделу «Фундаментальные исследования» ЦСР «Поликлиники, амбулатории, диагностические центры» (Поликлиническое отделение оптико-физиологических методов коррекции зрения «Зоркость») в количестве 25 единиц.

Штатное расписание на 01.01.13г. согласовано с РАМН (письмо РАМН от 18.04.2013г. №798/02-16). С 2014г. согласно п.4 п.п.31.5 Устава директор учреждения самостоятельно утверждает структуру и штатное расписание (приказ директора Центра от 01.04.2014г. №90-к).

В соответствии с приказами директора Центра (от 15.09.2014г. № 297-к, от 16.09.2014г. №305-к) с введением нового корпуса НИИ хирургии преобразован в НИИ детской хирургии. Производились изменения и дополнения к штатному расписанию отдельными приказами. Отдельное штатное расписание по работе структурных подразделений в системе ОМС не утверждалось.

Категории персонала	По штатному расписанию		Занято штатных единиц		Физические лица	
	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС
1	2	3	4	5	6	7
На 01.01.2013г.						
Клиника+поликлиника						
Врачи, всего	248,75	245,75	199,25	196,25	255	252
в т.ч руководители*	3,00	0,00	3,00	0,00	3	0
Средний медицинский персонал, всего	556,00	556,00	465,75	465,75	378	378
в т.ч руководители*	2,00	2,00	2,00	2,00	2	2
Младший медицинский персонал	245,00	245,00	199,25	199,25	137	137
Прочие	173,25	28,00	144,50	27,50	123	20
Итого	1223,00	1074,75	1008,75	888,75	893	787
На 01.01.2014г.						
Клиника+поликлиника						
Врачи, всего	253,50	249,50	201,25	197,25	261	257

в т.ч руководители*	4,00	0,00	4,00	0,00	4	0
Средний медицинский персонал, всего	549,50	549,50	448,25	448,25	385	385
в т.ч руководители*	2,00	2,00	2,00	2,00	2	2
Младший медицинский персонал	245,00	245,00	201,00	201,00	139	139
Прочие	175,00	31,00	151,75	27,50	129	21
Итого	1223,00	1075,00	1002,25	874,00	914	802

*в строке «руководители» в категорию «врачи» включены: главные врачи, в категорию «средний медицинский персонал» - главные медсестры.

По штатной численности сотрудников, работающих в системе ОМС: коэффициент укомплектованности на 01.01.2013г. составил 82,7% при коэффициенте совместительства 1,13; на 01.01.2014г. –81,3%, 1,09 соответственно.

Руководствуясь приказам от 24.12.12.г. № 49-х, от 30.12.2013г. №37-х, которыми утверждены Положения об учетной политике на 2013г. и 2014г. бухгалтерский учет ведется с учетом положений Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в том числе ст.19 Внутренний контроль» и информации Министерства финансов РФ №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»). Утвержден рабочий план счетов и правила документооборота. В соответствии с п.12.1 Учетной политики осуществляется формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на различных аналитических счетах в разрезе кодов предметных статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в том числе в разрезе Московской городской и Московской областной программ ОМС. В соответствии с п.1.6., 1.10 Учетной политики обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется накопительным способом, отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам плана счетов производится с применением программного продукта «Парус» версия 8.5.3., «1С». Оплата счетов СМО и штрафов осуществляется по факту с расчетного счета.

Расходование средств ОМС в 2013-2014г. производилось на основании, составляемых планово-экономическим отделом Центра Планов финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД), утвержденных приказами РАМН России и ФАНО России с учетом изменений. Планы имеют расшифровку по разделу ОМС. Детализация по территориальным программам ОМС не делается.

До вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» работа Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Научный центр здоровья детей» (далее – Центр) в сфере осуществления организации закупок строилась на основании Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. До 01.03.13г. в Центре существовало структурное подразделение «отдел организации государственных закупок». С 01.03.2013г. в Центре введено структурное подразделение «отдел организации государственных закупок». В Центре утверждено «Положение о закупке товаров, работ, услуг» от 17.03.2014г. с учетом ст.15 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и требований Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Представлена «Форма планов-графиков на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014г.», для размещения на официальном сайте заказов (утвержденная Приложением №2 к совместному приказу Минэкономразвития

России и Федерального казначейства от 27.12.2011г. №761/20н), которая отражает постатейно ориентировочные начальные (максимальные) цены контрактов.

На 2014г. в представленном «Государственном задании на 2014г. и плановый период 2015 и 2016 годов» определены виды государственных услуг по разделам:

1. Государственные услуги (Бюджет и ОМС): оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной помощи, в стационарных условиях, оказание первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях, в разделе отражены все источники финансирования.

2. Государственные работы: выполнение фундаментальных научных исследований (Бюджет).

Оказание высокотехнологичной помощи, в стационарных условиях, в Центре осуществляется в соответствии с приказом Министерства Здравоохранения Российской Федерации от 10.12.2013г. №916н «О перечне видов высокотехнологичной помощи» с 2014г.

В проверяемом периоде источниками финансирования Центра являлись средства, полученные по территориальной программе ОМС г.Москвы (включая ВМП), Московской области, средства федерального бюджета (в т.ч. субсидии на оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной помощи, в стационарных условиях), средства, полученные от иной приносящей доход деятельности (платные услуги и средства по договорам добровольного пожертвования).

Источник финансирования	Поступление	
	2013г.	2014г.
Средства ОМС всего	54774495,20	64260035,04
в том числе: МГПОМС	44507839,43	62828742,54
Средства Федерального бюджет	1884940566,51	1965121945,92
Средства от пред. деятельности	457215220,96	592332428,28
Итого:	2396930282,67	2621714409,24

Сумма средств ОМС (Москва) в общей сумме поступлений в 2014г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 41,2%.

Выполнение основных плановых показателей по ОМС(Москва)

Период	План*	Факт**	% выполнения
Число врачебных посещений			
2013г.	16200	22878	141,2
2014г. (обращения)	6338	-	-
Проведено пациенто-дней (Дневной стационар)			
2013г.	13618	21318	156,5
2014г.	11759	13533	115,1
Проведено койко-дней (Стационар)			
2013г.	6932	16675	240,6
2014г.	16675	13014	0,78
2014г. (случай госпитализации)	983	937	95,3

*Данные на 2013-2014г приведены из: ПФХД, Государственного задания, приложениям к протоколу №11 заседания комиссии по разработке территориальной программы ОМС г. Москвы от 09 сентября 2013г., протокола №19 от 27 ноября 2014г. ..

**форма №14-МЕД (ОМС) за 2013г., справки Центра.

В 2014г. по сравнению с 2013г. количество фактически проведенных пациентами дней в дневных стационарах (по МГП ОМС) сократилось на 36,52%, количество проведенных койко-дней уменьшилось на 22,01%.

Согласно письму УФК от 08.08.12г. №02-10/692 отдела №28 УФК по г. Москве на расчетном счете №40501810600002000079 Управления Федерального Казначейства г.Москва в отделении 1 Московского ГТУ Банка России открыты лицевые счета для учета операций со средствами федеральных бюджетных учреждений и автономных учреждений:

-№22736Ц40520 лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета операций со средствами ОМС;

-№21736Ц40520 отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения;

-№20736Ц40520 лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета средств федерального бюджета и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверка обоснованности получения средств медицинской организацией на оплату медицинской помощи по ОМС:

Произведена выборочная проверка договоров, дополнительных соглашений к ним, актов сверок, актов экспертиз, повторных актов МЭК, счетов, паспортов счетов за 2013г. и 2014г.

Заявки на авансирование медицинской помощи в страховые медицинские организации не представлялись, авансы в медицинскую организацию не поступали.

Согласно п.4.6.(2013г), п.5.6(2014г.) Договоров об оказании и оплате медицинской помощи по ОМС медицинская организация представляет в страховую медицинскую организацию в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным, реестр счетов и счет на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в соответствии с настоящим договором

По результатам проверки годовых и ежемесячных актов сверки, счетов и актов экспертиз за 2013г.-2014г., установлено:

-в нарушении п.4.12 Договоров со СМО за 2013г. не предъявлено годовых актов сверки расчетов со СМО, за исключением (ЗАО СК «Согласие М», ЗАО МСК «Солидарность для жизни»), в нарушении п.5.12 за 2014г. не предъявлено годовых актов сверки расчетов со СМО (за исключением ОАО МСК «УралСиб»);

-в нарушении п.4.1 договоров с ЗАО СК «Согласие-М» № ОМС-303/14ОМП от 17.12.2013г. и с Московский филиал МСК «РЕСО-Мед» №295/01-14 от 17.12.2013г. средства за декабрь 2014г. на лицевой счет организации на основании предъявленных организацией счетов и реестров счетов поступили 29.01.15г. и 13.02.15г. Претензии медицинской организацией в СМО не предъявлялись. СМО объясняет задержку в оплате техническим сбоем ПО (представлены электронные письма).

Проведена выборочная проверка взаиморасчетов с ОАО Страховая компания «РОСНО-МС»:

-суммы средств, удержанных по результатам контроля, объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи отражены в актах сверки. Выборочный анализ динамики удержаний за 2013-2014г. показал: по результатам МЭК, МЭЭ, ЭКМП в среднем доля средств, удержанных ОАО СК «РОСНО-МС» в 2013г. составила 0,3% от суммы заявленных счетов. Акты МЭЭ, табличное приложение к МЭК в медицинской организации отсутствуют. Сумма снятий по актам экспертиз за 2014г. 0,0руб. В актах сверки 0,00руб.

За оказанную в 2013г. и 2014г. медицинскую помощь принято и оплачено счетов:

Наименование	Объем медпомощи по ТП ОМС (пр.1 к Договору)	Принято	Оплачено	Отклонение
СМО всего, в том числе	115891640,00	64310926,67	64310926,67	-
2013г.	40263087,00	29913424,64	29913424,64	-
2014г.	75628553,00	34397502,03	34397502,03	-
МГФОМС всего, в том числе	-	51382436,18	47204964,02	
2013г.	-	20554160,24	20554160,24	
2014г.	-	30828275,94	26650803,78	4177472,16*

*Расчет за декабрь 2014г.(счет №01 от 26.01.2015г., с/но п.2.3.2 договора с МГФОМС № 2072 от 17.12.2013г. оплата в течение 25 рабочих дней с даты получения счета и реестра счетов). На момент проверки средства не поступили.

Согласно представленным актам сверки расчетов, счетов и актов экспертиз задолженность СМО перед Центром за 2013г. и 2014г. отсутствует.

Объем финансового обеспечения предоставления медицинской помощи по выполнению государственных гарантий оказания населению г.Москвы бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС установлен:

-на 2013 год-40263087,00руб. (приложения №3 к протоколам №11 заседания комиссии по разработке территориальной программы ОМС г. Москвы от 09.09.2013г.);

-на 2014 год-75628553,00руб. (приложения №2 к протоколам №14 заседания комиссии по разработке территориальной программы ОМС г. Москвы от 25.12.2014г.;

Соотношение финансового обеспечения фактически оказанной медицинской помощи к плановому объему составляет за 2013г. -74,29 %, за 2014г. -45,48 %.

Проведена выборочная проверка, предусмотренная пунктом 17.1. Приложения №2 к Приказу ФФОМС от 16.04.2012г. №73 "Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования", получения средств на оплату медицинской помощи при взимании платы с застрахованных лиц (в рамках добровольного медицинского страхования или в виде оказания платных услуг) за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную территориальной программой ОМС:

1.Произведено сопоставление реестра по ОМС и реестра счетов за оказанные платные медицинские услуги за 12.10.2014г.(13 пациентов) и за 22.10.14г.(47 пациентов). Выявлено 24 случая совпадения фамилий в реестрах оказания услуг медицинской помощи по ОМС и платным медицинским услугам.

Установлено 10 случаев совпадения сроков оказания услуг по ОМС со сроками оказания платных медицинских услуг в отделении пульмонологии и аллергологии. Установлен один случай отсутствия подписи представителя пациента на согласии на обработку персональных данных. В отделении для недоношенных детей, где оказываются услуги по ВМП(ОМС) установлен один случай совпадения фамилии пациента и сроков пребывания.

Проверка банковских и кассовых операций

Проведена выборочная проверка журналов хозяйственных операций за 2013г.-2014г. Учет поступления и расхода денежных средств ОМС от других источников финансирования и иных доходов в журналах регистрации хозяйственных операций и на субсчетах ведется отдельно по г. Москве и Московской области

В проверяемом периоде средства за оказание медицинской помощи по программе ОМС поступали на лицевой счет по учету операций со средствами ОМС. Остаток денежных средств составил:

на 01.01.2013г. 9578677,49 руб. (в т.ч. ОМС Москва -5770558,77руб.);

на 01.01.2014г.21391277,63 руб.(в т.ч. ОМС Москва -17355506,83руб.);

на 01.01.2015г. 18839018,60руб.(ОМС Москва);

на дату начала проверки (22.01.2015г.) 16577439,90руб. (в том числе ОМС Москва).

Учет операций отражается в журналах операций и на счетах бухгалтерского учета по поступлению и выбытию денежных средств.

Поступление и расходование средств ОМС

Наименование показателя	2013 год		2014 год	
	ПФХД с учетом изменения (Москва, область)	Факт (Москва, область)	ПФХД с учетом изменения (Москва, область)	Факт (Москва, область)
Остаток средств на начало года, всего: в том числе по ТП ОМС	9578677,49	9578677,49	21391277,63	21391277,63

Поступления от оказания медицинских услуг, в том числе ОМС	55000000,00	54774495,20	65000000,00	64260035,04
Расходы (выплаты), всего: в том числе:	64578677,49	42961895,06	86391277,63	66812294,07
оплата труда (ст.211)	32123700,00	28470704,21	35218100,00	28376657,52
начисления на выплаты по оплате труда (ст. 213)	8645107,49	7700414,48	9310777,63	8310202,24
коммунальные услуги (ст.223)	-	-	3800000,00	3569672,65
прочие услуги (ст.226)	99870,00	78370,00	21500,00	21500,00
прочие расходы (ст.290)	-	-	26000,00	25637,04*
увеличение стоимости основных средств (ст.310)	-	-	1600000,00	1465620,66
увеличение стоимости материальных запасов (ст.340)	23710000,00	6712406,37	36414900,00	25043003,96
Остаток средств на конец года	0,00	21391277,63	0,00	1839018,60

*оплата штрафа (предписание №28-891001-1213 от 10.12.2013г.) п/п №4380 от 06.10.2014г. за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, выставленного по дог. с ОАО СК «РОСНО-МС» №ОМС-7083713/51 от 01.02.2013г., заключенного с Московским областным ФОМС.

Общая сумма поступлений и расходов по 2013-2014г.г. в пределах плана.

Объем поступлений по плану ФХД увеличен в 2014г. по сравнению с 2013г. на 18,2%, расход увеличен на 33,8% соответственно, так например: по оплате труда (ст.211)-на 18,2%, по начислениям на выплаты по оплате труда (ст.213) на 7,7%, по увеличению стоимости материальных запасов (ст.340) на 53,6%.

В проверяемом периоде через кассу медицинской организации операции по источнику финансирования ОМС не осуществлялись.

По результатам выборочной проверки журналов хозяйственных операций за 2013-2014г.г. установлен случай оплаты расходов средств ОМС в нарушение Федерального закона от 29.11.10г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Территориальной программой государственных гарантий бесплатной оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденной Постановлением Правительства Москвы от 25.12.2012г. №799-ПП., «Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», утвержденной Постановлением Правительства Москвы от 24.12.13г. №892-ПП., (в редакции ПП Москвы от 17.07.2014г. № 400-ПП):

за счет средств по МГП ОМС произведены расходы по оплате штрафа (предписание №28-891001-1213 от 10.12.2013г., п/п №4380 от 06.10.2014г.) по договору ОАО СК «РОСНО-МС» №ОМС-7083713/51 от 01.02.2013г., заключенному с Московским областным ФОМС, в сумме 8545,68руб.

В соответствии с пунктом 9 статьи 39 Федерального закона №326-ФЗ от 29.11.10г. «Об обязательном медицинском страховании», за использованные не по целевому назначению средства, медицинская организация уплачивает в бюджет МГФОМС штраф в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств. Средства, использованные не по целевому назначению, медицинская организация возвращает в бюджет МГФОМС в течение 10 рабочих дней со дня предъявления территориальным фондом соответствующего требования.

Анализ фонда оплаты труда.

Источниками финансирования расходов на оплату труда сотрудников, принимающих участие в системе ОМС в 2013г.-2014г. являлись: средства, полученные по территориальной программе ОМС г.Москвы и Московской области, средства федерального бюджета и средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Порядок и условия оплаты труда осуществлялись на основании трудового кодекса Российской Федерации, нормативных документов ведомства и организации. Размеры и оклады работников устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ.

Заработная плата сотрудникам перечисляется на лицевые счета в соответствии с договором от 15.05.2006г. №38111994 «О порядке выпуска и обслуживания международных дебетовых карт для сотрудников Предприятия (организации)» с банком (ОАО) АК Сберегательным Банком РФ.

Расход средств ОМС производится в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

В Центре действовали Коллективные договора сроком действия на 2010г.- 2013г., зарегистрированный в Комитете общественных связей от 01.07.2010г. №3-987 и на 2014-2016г., зарегистрированный в Комитете общественных связей от 13.01.2014г. №3-888.

Утверждены Положения об оплате труда работников (Приложение № 10 к Коллективному договору на 2010-2013г.г., Приложение № 11 к Коллективному договору на 2014-2016г.г.).

Согласно п.8.5 Положения об оплате труда производились дополнительные выплаты за средств ОМС г.Москва.

Директором ФГБУ НЦЗД РАМН утверждено «Положение о порядке формирования и выплаты фонда оплаты труда сотрудникам НЦЗД РАМН за фактически оказанную медицинскую помощь в системе ОМС» от 15.06.2010г. В данном положении определен перечень структурных подразделений центра, оказывающих медицинскую помощь в системе ОМС и порядок распределения ФОТ. В связи с изменением структурных подразделений внесены изменения в Положения.

При формировании доплат учитывается оказание медицинской помощи всем отделением, величина тарифной ставки, объем выполненных работ (1,0, 0,5, 0,75, 0,25 ставки), фактически отработанное время (п.3.3. Положение). Дополнительные выплаты распределялись также сотрудникам оказывающим содействие в организации работ по оказанию медицинской помощи в системе ОМС (отделения и лаборатории, аптека, пищеблок, ЦСО, бельевая, архив, общеклинический персонал по списку).

Доплаты не осуществлялись: главным врачам и заместителям главных врачей клиники, работникам бухгалтерии, ПЭО, отдела кадров, инженерно-техническому персоналу, сотрудникам по охране труда, техники безопасности, гражданской обороне, пожарной безопасности, охране, 1 отдела, психиатру, фтизиатру, логопеду, дефектологу, воспитателю и немедицинскому персоналу, научным сотрудникам.

Фонд оплаты труда, начисленный за счет средств ОМС, составил:

- за 2013г - 21402509,95руб., в том числе - 21109755,38,00руб. (ст.211), - 292754,57 руб. (ст.213). Фактически выплачено -22723805,32руб. (22426853,38руб. (ст.211), 296951,94руб. (ст.213)). Разница составила - 1321295,37руб., перечислены доплаты, профсоюзные взносы, НДСФЛ, б/л за декабрь 2012г. (п/п №27,п/п №26,п/п №25, п/п 28 , 29 от 14.01.2013г.);

- за 2014г 30515590,94 руб., (в том числе 29948963,52руб. (ст.211), 566627,42 руб. (ст.213)). Выплаты произведены полностью.

Выплаты осуществлялись по ежемесячными приказами в 2013г.-2014г. Сводные расчетные ведомости по категориям не формируются. Среднемесячные доплаты по ОМС в 2014г. по сравнению с аналогичным периодом 2013г. увеличились на 35,6%.

Период	Среднемесячная численность, по приказам чел.	Среднемесячная доплата по медицинской организации по приказам (руб.)
2013г.	732	2403,21
2014г.	766	3258,16

Проведена выборочная проверка документов по оплате труда по отделению пульмонологии и аллергологии за сентябрь-октябрь 2014г. путем сплошного сопоставления данных: приказов на дополнительные выплаты в рамках МГПОМС, таблиц, графиков, расчетных листков, трудовых договоров, дополнительных соглашений, приказов о приеме на работу, а также проверка расчета дополнительных выплат за данный период:

- отделение финансируется из нескольких источников,
- научные сотрудники оформлены в данном подразделении как внутренние совместители (врачи) по дополнительным соглашениям к трудовым договорам, нарушений в оформлении дополнительных соглашений не установлено,
- сумма доплат распределена согласно положению,
- графики работы данного отделения утверждены главным врачом, подписаны зав.отделением, старшей м/с., главной м/с., имеется отметка (штамп и подпись) начальника отдела кадров, на табелях имеются подписи зав.отделения и старшей м/с,
- установлено расхождение в количестве фактически отработанных дней в сентябре 2014г по врачу Гориновой Ю.В. По расчетному листу -16, по табелю-19, по графику работы-19, по приказу на доплату ОМС-22. В таблице и графике не учтены дни нахождения в командировке данного сотрудника;
- в приказах за сентябрь-октябрь 2014г. допущена ошибочная запись фамилии санитарки: в отделении, фактически числится Клишина Н.П., в приказах ошибочно фигурирует Клишнева Н.П.
- установлено не соответствие записей за октябрь 2014г. в части количества фактически отработанного времени в графике, таблице, приказе. По дополнительным соглашениям и графикам работы по 1 медсестре допущена переработка рабочего времени по графику на 1 час 09мин. Данная переработка учтена при составлении графиков по итогам квартала и года;
- установлено отсутствие подписи в графике за октябрь 2014г. одного врача внутреннего совместителя (0,1ст.) в графе «подпись» графика за октябрь 2014г.

Выборочно произведена проверка договоров с 3 внешними совместителями врачами. Нарушений в оформлении договоров и выплат не установлено.

Анализ других расходов, произведенных в медицинской организации.

Все расходы за счет средств ОМС (Москва) по ст. 223, 226, 310, 340 произведены в пределах планов финансово-хозяйственной деятельности. Кредиторской и дебиторской задолженности по средствам ОМС с истекшим сроком исковой давности на 01.01.15г. нет.

В целях закупки товаров работ и услуг для нужд Центра использовались такие закупочные процедуры, как открытый аукцион в электронной форме, запрос котировок. Приоритетным способом являлся электронный аукцион. На основании приказа о закупке специалистами Центра готовилось техническое задание, включающее в себя наименование товаров работ и услуг, а так же основные требования к ним. С 01 января 2014 года, в связи с вступлением в силу Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Центром в сфере осуществления организации закупок и в целях планирования закупок формировался план-график осуществления закупок. На основании распоряжения о закупке специалистами Центра готовилось техническое задание, включающее в себя

наименование товаров работ и услуг, а так же основные требования к ним (описание объекта закупки).

В соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04.2013г. №44-ФЗ (Статья 16-19) и приказов директора 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.

Произведена выборочная проверка:

1. Договора с ООО «АР-МЕДИКС» №100-ЭА/2012 от 10.12.12. на поставку расходных материалов и изделий медицинского назначения для нужд отделений и лабораторий Центра в 2013г. на сумму 168238650,45руб.

2. Контракта с ООО «Меделия» №200-ЭА/2014г. от 22.12.14г. на поставку медицинской мебели, на сумму 1346374,76руб.

Нарушений по подготовке аукционной документации, размещению на сайте Единой электронной торговой площадки и подведения итогов торгов не выявлено.

Замечаний по оформлению нет. Товар получен и оприходован своевременно в полном объеме, нарушения сроков оплаты и поставки не выявлено, фактически произведенные расходы соответствуют суммам, указанным в договорах.

Кассовые расходы на приобретение лекарственных и перевязочных средств, реактивов и химикатов, расходных медицинских материалов в 2013г. за счет средств, полученных по территориальной программе ОМС -3499419,75 руб., в 2014г.-14961848,68 руб. Закупки на приобретение лекарственных и перевязочных средств, реактивов и химикатов, расходных медицинских материалов в 2014г. по сравнению с аналогичным периодом 2013г. увеличились на 327,5%., что связано с увеличением роста средних цен (согласно цен, указанных в оплаченных накладных) и введением в эксплуатацию нового корпуса.

Лекарственное обеспечение в проверяемом периоде осуществлялось аптекой, являющейся структурным подразделением учреждения. Учет материальных ценностей ведется согласно инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете, утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР от 02.06.87г. №747.

Расходы на оплату медикаментов осуществлялись в бухгалтерии отдельно по разным источникам финансирования на основании счетов в соответствии с заключенными договорами. Медикаменты учитываются на счете 10531 «Медикаменты и перевязывающие средства». Аналитический учет производится по источникам финансирования.

Произведена выборочная проверка документов по Аптеке (ведомость по товарно-материальным ценностям за 2014г., отчет о приходе и расходе аптекарских запасов в денежном суммовом выражении за ноябрь 2014г., документы на списание за ноябрь – декабрь 2014г., договора о материальной ответственности на зав. Аптекой на 2013-2014г.г.):

-ответственность за приобретение, хранение, учет, отпуск, использование всех групп медикаментов и иных лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, возложена на заведующую аптекой, с ней заключен договор о полной материальной ответственности;

-заведующая аптекой ежемесячно представляет в бухгалтерию «Акты о списании материальных запасов»;

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

по каждому наименованию. Со старшими сестрами отделений заключены договора о полной материальной ответственности;

-лекарственные препараты и изделия медицинского назначения на складе хранятся в ящиках, закрывающихся шкафах, холодильных камерах, учитываются по фармацевтическим группам, по температурному режиму. Распределение лекарственных средств по источникам финансирования в шкафах и на полках не производится;

-журнал учета препаратов с ограниченным сроком годности ведутся в электронном виде с архивацией данных на бумажных носителях, перевязочные средства и изделия медицинского назначения хранятся отдельно от медикаментов;

-в программном продукте 1С отслеживаются сроки годности лекарственных средств, в 2013-2014г.г. актов списания лекарственных средств с истекшими сроками годности нет.

Проведен выборочный анализ закупленных лекарственных средств за счет всех источников финансирования по отдельным наименованиям: на основании данных представленных заведующей аптекой.

Показатель	Гексорал (аэроз. д/мест.прим. 0,2%)		Бриллиантовый зеленый р-р спирт, д/нар. прим		Баралгин М та.. 500мг №20	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Остаток на 01.01.13	60	13965,60	343	2565,64	17	1763,41
Поступление	1000	214610,00	750	4125,00	300	34518,00
Расход	1005	216772,05	686	4452,14	196	22359,15
Расход в день	2,75	593,90	1,9	12,20	0,54	61,26
Остаток на 01.01.14	55	11803,55	407	2238,50	121	13922,26
Запас в днях	20	19,87	214	183,48	224,07	227,26
Поступление	1500	322905,00	700	18832,00	100	11209,00
Расход	658	133646,37	746	11286,00	210	23218,95
Расход в день	1,8	366,15	2,04	30,92	,58	63,61
Остаток на 01.01.15	897	193097,19	361	9509,50	11	1099,89
Запас в днях	498	527,37	177	307,55	18,97	17,29

Рост расходов на приобретение лекарственных средств (гексорал, бриллиантовый зеленый р-р спирт.) связан с ростом цен и введением в эксплуатацию нового корпуса (01.06.2014г.).

Проведена проверка ведения журналов, работы кабинетов и списания расходных материалов в отделении рентгеновской и компьютерной томографии, отделе лучевой диагностики КДЦ НИИ ПП и ВЛ и отделении МРТ за сентябрь-октябрь 2014г..

По результатам проверки установлено:

Отделение рентгеновской и компьютерной томографии (НИИ педиатрии).

График работы аппарата: двусменный режим работы по шестидневной рабочей неделе.

При проверке ведения журналов обнаружено:

1) отсутствие отражения в журнале «Записи КТ исследований» по источнику ВМП аналитики бюджет или ОМС,

2) по пациентам из отделения пульмонологии и аллергологии, проходящим лечение на платной основе и ОМС установлено 8 ошибочных записей в графе источник финансирования -ОМС, фактически исследования проведены на платной основе.

Отдел лучевой диагностики КДЦ НИИ ПП и ВЛ.

- в записях журнала за сентябрь-октябрь 2014г. в графе «источник финансирования» указывался источник – Бюджет, ВМП (ВМП ОМС или ВМП Бюджет аналитика отсутствовала), платные, ОМС-М, ОМС-Р (регион), ОМС-М(Комплекс) (данный источник финансирования в нормативных документах системы ОМС отсутствует, исследование проведено на платной основе).

Отделение МРТ.

Проведена выборочная проверка использования рентгенпленки:

-на 2013г. сформированы заявки о необходимом количестве рентген пленки в электронном виде в компьютерной программе. В 2013г.-2014г. записи в журнале «о приходе и расходе материальных ценностей», подтверждающие приход производились на

основании накладных о передаче материальных ценностей, которые дублировались в программе 1С. В накладных источник финансирования не отражен. Расход рентген пленки в журнале отражался по результатам электронных документов на списание в программе 1С на бумажном носителе (фактической выдачи сотрудникам). Представлены еженедельные отчеты о списании товарно-материальных ценностей (пленки),

-количество проведенных исследований регистрируется в «Журнале проведенных исследований» с пометкой ОМС на основании историй болезни. Информация о количестве проведенных исследований за счет средств ОМС в журнале подсчитывается вручную ежемесячно;

-согласно данных учета отражается только количество проведенных исследований (справка из отделения):

Источник финансирования	Кол-во проведенных исследований	
	2013г.	2014г.
ОМС	391	284
Бюджет	4315	4028
ПМУ	7755	7752
Всего	12461	12064
Доля ОМС	3,14%	2,35%

-в журнале имеются записи об источнике финансирования ВМП. ВМП (ОМС) не выделялся. В журналах зафиксирован 1 случай ошибочного отражения записи «источник финансирования – ОМС».

Согласно данных бухгалтерского учета по счету 42300000000000180.710536000 «Материалы расходные» в 2013г. за счет средств ОМС произведены расходы на приобретение рентгеновской пленки на сумму 182712,00руб. В 2014г. рентген. пленка за счет средств ОМС не приобреталась. Приобретение рентген. пленки в Центре в 2014г. осуществлялось за счет федерального бюджета.

Согласно первичных документов кассовые расходы по питанию по источнику финансирования ОМС составили за 2014г. 4793793,50руб. Учет расходов на питание осуществляется на счете 4230000000000018.710532000 «Продукты питания».

Учет расходования средств на питание больных производился в соответствии с Инструкцией по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях, состоящих на государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 05.05.1983г. Контроль фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов указанных в сопроводительных документах, при их поступлении на продуктовый склад учреждения, производился комиссией в составе заведующего продуктовым складом и представителя диет. службы, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Ежеквартально производилось снятие фактических остатков продуктов питания на продовольственном складе. Задолженность поставщиков продуктов питания на 01.01.15г. отсутствует.

Период	Койко-дни МГПОМС	Кассовый расход МГПОМС	Фактический расход МГПОМС	Стоимость 1 койко-день
2013г	16675	1074931,89	1675547,44	100,48
2014г	13014	4793979,50	4898964,75	376,44

В 2013г. закупки продуктов питания по источнику финансирования ОМС производилась по отдельным наименованиям продуктов, в 2014г. список наименований расширился.

Учет средств по мягкому инвентарю осуществляется на счетах: 010505000 «Мягкий инвентарь», 140401272 «Расходование материальных запасов», 110505440 «уменьшение стоимости мягкого инвентаря». Закупка мягкого инвентаря осуществлялась медицинской организацией при наличии финансирования и заявок из отделений. Нормы не рассчитываются. Срок полезного использования, правильное использование, маркировка контролируется бухгалтерией и комиссией при списании с учетом Приказа Минздрава

СССР от 15.09.88г. №710 «Об утверждении табеля оснащенности мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий».

В 2013г. приобретение мягкого инвентаря за счет средств, полученных: по территориальной программе ОМС(Москва) не осуществлялось. В 2014г. приобретено на сумму -271800руб. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с сестрами-хозяйками отделений. Списание мягкого инвентаря производится при полной изношенности предметов по акту. Произведена выборочная проверка актов на списание №10-м от 23.05.2013г. по центральной бельевой, №12-м от 23.05.2013г. по отделению реанимации и интенсивной терапии новорожденных и недоношенных детей. Нарушений нет.

Согласно представленным актам в 2013г списано халатов -844, полотенцев-404(100 - ОМС), пеленок 722(500 -ОМС).

Наименование	Фактическое наличие на 01.01.2013г. всего (в том числе ОМС)	Фактическое наличие на 01.01.2014г. всего (в том числе ОМС)
1.Простыни	3941	4049
2.Халаты	1837	993
3.Полотенца	10699 (100)	10295
4.Пеленки	15873(700)	15151(200)

В проверяемом периоде на приобретение основных средств израсходовано средств, полученных по территориальной программе ОМС в 2013г. 0,00руб., 2014г. - 1465620,66руб.

Произведена выборочная проверка наличия сертификатов на основные средства(столики АТ-В43), ларингоскопы, кровати ИМК-10, кушетки АК-А05Н, тележку ТБП-ММ 19250, кровати многофункциональные, столы М-СС-80) , приобретенные за счет средств ОМС в 2014г.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных за счет средств ОМС в 2014г.

Наименование	Кол-во (шт.)	Стоимость (руб.)	Инвентарный номер	Место нахождения
Кровать многофункциональная	2	90240,00	4-91147#2549	Отделение психоневрологии
			4-91147#2548	

Инвентарные номера соответствуют инвентарным номерам, указанным в карточках учета основных средств. Места фактической установки соответствуют местам установки, указанным в бухгалтерских документах. Основные средства закреплены за материально-ответственными лицами.

Контроль сохранности материальных ценностей осуществляется в соответствии с положениями учетной политики, нормативными документами по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Для проверки были предоставлены документы:

- ведомость расхождений по результатам инвентаризации;
- расчет естественной убыли спирта 95% с 31.10.2013г-05.11.2014г.;
- списание товаров (этиловый спирт 95%);
- расчет естественной убыли весовых медикаментов за период с 31.10.2013г. по 05.11.2014г.
- списание товаров (медикаментов).

В целях обеспечения контроля за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности, на основании приказов директора (от 09.01.2014г. №1а-АХ, от 30.10.2014г. № 56а-АХ, от 18.11.2014г. № 58-АХ и др.), были созданы инвентаризационные комиссии. Проведены полные инвентаризации имущества и финансовых обязательств во всех структурных подразделениях Центра по состоянию на 01.12.14г. По результатам проведенной инвентаризации расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено (согласно протоколу от 31.12.14г.).

Выборочно проведена проверка оформления результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств (реактивов, медикаментов и медицинского расходного

материала) по состоянию на 5 ноября 2014г. Инвентаризация проводилась на основании приказа от 30.10.2014г. №55-АХ. На основании проведенной инвентаризации был составлен акт от 05.11.2014г. №1.

Проверка достоверности отчетных данных по форме №14Ф-1 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями».

Для проверки представлена форма №14Ф-1 (ОМС) за январь-декабрь 2013г. и январь-сентябрь 2014г. Отчет соответствует утвержденной форме (приказы Федеральной службы государственной статистики №221 от 21.06.2013г. и №258 от 17.04.2014г.).

При проверке бухгалтерских документов и правильности заполнения формы выявлено:

1. Данные отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2014г. и журналов операций по банковскому счету не соответствуют отчетным данным по форме №14Ф-1 (ОМС) за 2013г. и январь-сентябрь 2014г.: (тыс. руб.)

Наименование показателей	Значится в ф.14	Фактически	Отклонения
Остаток на 01.01.13г.	5770,6	5770,6	-
Поступило	44507,8	44507,8	-
Расход средств всего: в т.ч.	32036,8	32922,9	+886,1
В т.ч. ст.211	21540,7	22426,8	+886,1
Остаток на 01.01.14г.	18241,6	17355,5	-886,1

*В результате ошибочного распределения расходов по ст. 211 между МГП ОМС и МОП ОМС, произошло увеличение расходов по МГП ОМС. (п.п. № 8158576 от 15.01.2013г. заработной платы за декабрь 2012г.), что повлекло ошибочное отражение по ст.211 в №14Ф-1 (ОМС) за 2013г. и завышению остатка на 886,1 тыс.руб. на 01.01.2014г. и на 30.09.2014г. №14Ф-1 (ОМС) за январь-сентябрь 2014г.: (тыс. руб.)

Наименование показателей	Значится в ф.14	Фактически	Отклонения
Остаток на 01.01.14г.	18241,6	17355,5	-886,1
Поступило	50765,5	50765,5	
Расход средств всего: в т.ч.	47725,0	47725,0	
В т.ч. ст.211	19295,5	19295,5	
Остаток на 01.01.15г.	21282,1	20396,0	-886,1

2. Случаи ошибочного отражения затрат по кодам КОСГУ в форме №14Ф-1 (ОМС) за 2013г.: (тыс. руб.)

Дата	№ п/п	Содержание	Номер строки (коды КОСГУ)		Сумма руб.
			Форма 14	Правильно	
В течении года	328,3017, 3016,3018, 3380,3525, 4389,4706	питание	Ст.27	Ст.25	1333,4

Согласно результатам акта предыдущей проверки (13.09.13г.) имело место ошибочное отражение затрат по строкам и кодам КОСГУ. Нарушения по данному акту учтены в журнал хоз. операций за 2013-2014г.

В целях улучшения работы учреждения в оказании медицинских услуг и эффективного использования трудовых ресурсов, по независимой оценке качества работы учреждения проводится анкетирование пациентов или их законных представителей. При этом заполняются 2 анкеты (бумажная копия, подготовленная в соответствии с методическими рекомендациями Минздрава России, и анкета, разработанная и внедренная в МИС Центра - программу 1С). По результатам анкетирования проводится анализ и предложения по повышению удовлетворенности пациентов и их родителей/законных представителей качеством работы Центра.

Кроме того, в регистратуре и в приемных отделениях Центра имеются книги отзывов и жалоб, в которых любой пациент или законный представитель пациента может оставить запись. По каждой из них проводится служебное расследование на предмет обоснованности

и объективности претензии, по результатам принимаются соответствующие меры. Авторы жалоб информируются о результатах.

Выборочная проверка представленной «книги отзывов, жалоб и предложений КДЦ НЦЗД РАМН за период с января 2014г. по 25.12.2014г. показала:

- книга прошнурована и пронумерована;
- по завершении записей имеются подписи руководителя и приложены объяснения сотрудников фамилии которых фигурируют в заявлениях пациентов;
- имеются записи представителей пациентов, получивших медицинскую помощь за счет приносящей доход деятельности.

Выводы:

1.Источниками финансирования центра являлись: средства, полученные по территориальной программе ОМС г.Москвы, Московской области, средства федерального бюджета, средства, полученные от иной приносящей доход деятельности.

2.Бухгалтерией осуществляется формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на различных аналитических счетах в разрезе кодов предметных статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в том числе в разрезе Московской городской и Московской областной программ ОМС. Учет поступления и расхода денежных средств ОМС от других источников финансирования ведется отдельно.

3.Установлено нарушение сроков оплаты по договорам об оказании и оплате медицинской помощи по ОМС.

4.Формы 14Ф-1 (ОМС) за 2013г., за 9 месяцев 2014г., представленные в МГФОМС, не соответствует данным первичной бухгалтерской документации.

5.Установлены случаи ошибочного оформления документов по оплате труда.

6.Выявлены ошибочные записи в журналах регистрации исследований.

7.Проведена выборочная проверка, предусмотренная пунктом 17.1. Приложения №2 к Приказу ФФОМС от 16.04.2012г. №73 "Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования". Установлены случаи совпадения фамилий, сроков лечения.

8.В нарушение Федерального закона №326-ФЗ от 29.11.10г. «Об обязательном медицинском страховании» произведены расходы не по целевому назначению.

Рекомендации:

1.Производить расход средств в соответствии с Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве.

2.Усилить контроль над достоверностью отражения данных в документах, представляемой в МГФОМС.

3.Усилить контроль над оформлением документов по оплате труда, отражением записей в журналах, историях болезни и соблюдением условий по договорам.

Требование:

В соответствии с п.9 ст.39 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» №326-ФЗ от 29.11.2010г. перечислить на счет МГФОМС в течении 10 рабочих дней со дня предъявления требования, денежные средства, использованные не по целевому назначению, в сумме 8545,68руб. и штраф 10% в сумме 854,56руб. по следующим реквизитам:

Получатель: УФК по г.Москве (МГФОМС л/с 04735Ф395МО),
ИНН 7704043123, КПП 772601001, ОКТМО 45915000000,
Банк получателя – Отделение 1 Москва,
БИК 044583001, счет №40101810800000010041,
КБК 39511632000090000140 на сумму 8545,68руб.,
КБК 39511620040090000140 на сумму 854,56руб.

Документы, подтверждающие восстановление средств, представить в Контрольное Управление МГФОМС факс 8(495) 366-8780.

Подписи рабочей группы:

Заместитель начальника отдела финансового
контроля медицинских организаций
КУ МГФОМС

С.Л. Манухина

Главный специалист отдела финансового
контроля медицинских организаций
КУ МГФОМС

М.В. Шанина

Подписи медицинской организации:

Директора ФГБУ «НЦЗД»
доктор медицинских наук,
академик РАН и РАМН профессор



А.А. Баранов

Главный бухгалтер ФГБУ «НЦЗД»

Н.В. Орешина

Акт получен

22.02.15г.

(дата)

(подпись)

Начальник ТФО

(должность, Ф.И.О.)