

АКТ

о результатах проверки соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании и использования средств обязательного медицинского страхования Федеральным государственным автономным учреждением «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации в 2022 году и 9 месяцев 2023 года

г. Москва

03 ноября 2023 года

В соответствии с Планом проверок соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании и использования средств обязательного медицинского страхования, использования средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования на 2023 год и приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 17.10.2023 № 205 в период с 23 октября по 3 ноября 2023 года комиссией Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) в составе: заместитель начальника Контрольно-ревизионного управления Федерального фонда К.М. Буяновский (председатель комиссии), советник контрольно-ревизионного отдела Контрольно-ревизионного управления Федерального фонда В.Н. Прибыльнова, заместитель начальника отдела ревизий и проверок Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края А.В. Мурзин, заместитель начальника отдела бухгалтерского учета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области Е.Ю. Фадейкина, главный специалист-эксперт отдела защиты прав застрахованных Управления организации обязательного медицинского страхования Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области Б.Е. Ильющенко, начальник отдела медико-экспертной работы Территориального фонда обязательного медицинского страхования Новосибирской области В.Ю. Шептунов, проведена проверка соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании, использования средств обязательного медицинского страхования и использования средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования Федеральным государственным автономным учреждением «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее - ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России или Учреждение) в 2022 году и 9 месяцев 2023 года.

Проверка проводилась в присутствии ректора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России Фисенко Андрей Петрович.

Право подписи кассовых документов ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России в проверяемом периоде имели:

право первой подписи:

директор Фисенко А.П. (приказ Минздрава России от 28.09.2021 № 195пк);

заместитель директора по научной работе Антонова Е.В. (приказ от 14.10.2019 № 2391-л);

право второй подписи:

главный бухгалтер – Евмененко С.В с 07.06.2022 по настоящее время (приказы Учреждения о приеме работника на работу, о переводе работника на другую работу от 06.06.2022 №2163-л, от 27.09.2022 №3623-л);

заместитель главного бухгалтера Мамонтова Т.М. (приказ «О праве второй подписи финансовых документов» от 11.04.2018 №95-к, до 17.06.2021);

заместитель главного бухгалтера Сиротина И.В. (приказ Учреждения о прекращении трудового договора от 17.06.2021 №1769-л);

исполняющая обязанности главного бухгалтера Чекед Е.Н. – с 11.01.2021 (приказы Учреждения о возложении обязанностей от 11.01.2021 №36-л, от 01.02.2021 №337-л), с 26.03.2021 по 02.06.2022 главный бухгалтер (приказы Учреждения о переводе работника на другую работу от 24.03.2021 №941-л, от 02.06.2022 №2131-л).

Комиссией выборочно проверены: лицензии, Устав, учетная политика с дополнениями, журналы операций по счету «Касса», журналы операций с безналичными денежными средствами, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналы операций по доходам, журналы операций расчетов по оплате труда, журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, банковские первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости, штатное расписание, расчетные листки, таблицы учета использования рабочего времени, графики рабочего времени, приказы на установление выплат компенсационного и стимулирующего характера, личные дела медицинских работников, коллективный договор, организационные приказы, приказы по личному составу; акты сверок с контрагентами, договоры, соглашения, журналы предметно-количественного учета, отчеты по форме № 14-Ф (ОМС) ФОИВ «Сведения о поступлении и расходовании денежных средств ОМС медицинским учреждением» (далее – ф. № 14-Ф), формы статистической отчетности, план ПХД и другие финансовые, нефинансовые и медицинские документы.

Общие вопросы

Федеральное государственное автономное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации является федеральным государственным автономным учреждением науки, финансовое обеспечение

выполнения функций которого осуществляется за счет средств федерального бюджета, а также иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Учреждение зарегистрировано Московской регистрационной палатой 09.04.1998 № 071.180 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037739394285.

В соответствии с Федеральным законом от 27.09.2013 № 253-ФЗ «О Российской академии наук, реорганизации государственных академий наук и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 № 2591 -р Учреждение передано в ведение Федерального агентства научных организаций.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.03.2015 № 421-р Учреждение отнесено к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Российской Федерации осуществляет Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее - Министерство).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Российской Федерации осуществляют Министерство и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее - Росимущество) в порядке и пределах, которые определены законодательством Российской Федерации

Министерство в отношении Учреждения является главным распорядителем бюджетных средств.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами и распоряжениями Министерства, иными нормативными правовыми актами и настоящим уставом.

Учреждение является юридическим лицом - автономным учреждением (некоммерческой организацией), созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно формирует свою структуру, в которую могут входить: институты, научные отделы, лаборатории, отделения, клиники с лечебно-диагностическими и вспомогательными подразделениями, аптеки, научно-организационные и научно-вспомогательные подразделения, административно-хозяйственные и инженерно-технические службы, аппарат

управления и другие структурные подразделения, осуществляющие свою деятельность на основании положений, утвержденных руководителем Учреждения.

В структуру Учреждения могут входить созданные по согласованию с Министерством обособленные подразделения - представительства и филиалы, действующие на основании положений, утвержденных руководителем Учреждения.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Место нахождения Учреждения: 119991, Российская Федерация, г. Москва, Ломоносовский проспект, д. 2, стр. 1.

Учреждение для достижения основных целей, предусмотренных в настоящем уставе, может осуществлять по договорам, контрактам (соглашениям) с юридическими и физическими лицами, в том числе заключенным в рамках реализации федеральных, отраслевых, региональных, ведомственных программ, на возмездной основе следующие виды приносящей доход деятельности:

Медицинская деятельность в части оказания первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования.

Оказание платных медицинских услуг за рамками объемов, устанавливаемых Министерством и медицинской помощи, оказываемой за счет средств обязательного медицинского страхования.

Фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств, для медицинского применения для обеспечения лечебно-диагностического процесса Учреждения (изготовление лекарственных препаратов, хранение лекарственных препаратов, перевозка лекарственных препаратов, отпуск лекарственных препаратов в структурные подразделения Учреждения).

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства по учету средств федерального бюджета и средств, полученных от приносящей доходности деятельности в валюте Российской Федерации, иные счета в валюте Российской Федерации и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях в соответствии с законодательством Российской Федерации, круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным наименованием на русском языке и наименованием Министерства, собственную эмблему, а также печати, штампы, бланки со своим наименованием.

Информация об остатках денежных средств на лицевых счетах Университета на основании сведений о движении денежных средств представлена в таблице.

Наименование программы	№ лицевого счета	Дата закрытия счетов, действовавших в проверяемом периоде	Остатки		
			01.01.2022	01.01.2023	01.10.2023
Предпринимательская деятельность	30736В04230	-	34 723 072,77	51 548 057,70	43 752 818,51
Грант Минобразования в форме субсидии	30736В04230	-	0	0	45 709 727,11
Средства во временном распоряжении	30736В04230	-	33 684 940,63	30 163 046,78	5 717 622,85
Субсидии на выполнение государственного задания за счет ФОМС	30736В04230	-	68 129 979,67	168 521 209,14	614 211 540,45
Субсидии на выполнение государственного задания за счет федерального бюджета	30736В04230	-	27 964 480,41	19 960 708,71	1 987 461,60
Субсидии на иные цели	31736В04230	-	91 418 898,41	240 410 254,12	777 302 401,20
Субсидии за счет ОМС в рамках БП	32736В04230	-	16 245 673,83	46 266 358,06	230 551 190,46
Субсидии за счет ОМС в рамках ТПГГ	32736В04230	-	70 693 466,52	56 154 491,04	48 324 624,17
ВСЕГО:			342 860 512,24	613 024 125,55	1 767 557 386,35

В проверяемом период ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России осуществляло деятельность на основании лицензий:

- от 12.01.2018 № ФС-77-03-000153 на деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, бессрочно;

- от 19.12.2019 № ФС-99-01-009707 на осуществление медицинской деятельности с приложениями (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Действия лицензии подтверждено выпиской из реестра лицензий за 2022 и 2023 годы;

- от 16.11.2017 № ФС-77-02-001116 на осуществление фармацевтической деятельности бессрочно.

I. Соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании и использования средств обязательного медицинского страхования

ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России осуществляло медицинскую деятельность в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на основании договора на оказание и оплату медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования заключенного с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (далее ФОМС): №13-2022-00261 от 24.01.2022 года на 2022 год; №13-2023-00254 от 09.02.2023 года (далее - Договор).

Предметом договора является оказание медицинской помощи застрахованным лицам в рамках объемов предоставления медицинской помощи, распределенных в соответствии с частью 3.1 статьи 30 Федерального закона от 29 ноября 2010 года №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Распределение объемов медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на 2022 и 9 месяцев 2023 год представлено в таблице.

За проверяемый период между ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России и Федеральным фондом заключены следующие договоры на оказание и оплату медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования:

- договор от 24.01.2022 № 13-2022-00261 на 2022 год (далее – Договор на 2022 год);
- дополнительное соглашение к Договору от 06.02.2023 № б/н;
- дополнительное соглашение к Договору от 17.04.2023 № б/н;
- дополнительное соглашение к Договору от 22.08.2022 № 13-2022-00261/2;
- дополнительное соглашение к Договору от 02.12.2022 № 13-2022-00261/6;
- договор от 09.02.2023 № 13-2023-00254 на 2023 год (далее – Договор на 2023 год);
- дополнительное соглашение к Договору от 22.06.2023 № б/н;
- дополнительное соглашение к Договору от 16.10.2023 № 13-2022-00254/3.

Правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования и своевременность их направления Учреждением в Федеральный фонд проверены за 2022 год и 9 месяцев 2023 года сплошным методом.

За проверяемый период ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России представлены заявки за январь-декабрь 2022 и за январь-сентябрь 2023 года своевременно.

Расчет показателей на авансирование медицинской помощи, оказываемой в текущем месяце, представлен в таблице:

Период	Среднемесячный объем финансового обеспечения	Предельная сумма авансирования (февр-нояб - гр.1 x 50%, янв, дек – гр.1 x 100%), руб.	Сумма, указанная Учреждением в заявке на авансирование		Перечислено Федеральным фондом(по данным забалансового счета 17)
			сумма, руб.	% от объема финансового обеспечения	
1	2	3	4	5	6
2022 год					
Январь	78 468 450,07	78 468 450,07	39 234 223,03	50,0	39 234 223,03
Февраль	78 468 450,07	39 234 225,04	39 234 225,04	50,0	39 234 225,04
Март	78 468 450,07	39 234 225,04	39 234 225,04	50,0	39 234 225,04
Апрель	75 518 379,28	37 759 189,64	37 759 189,64	50,0	37 759 189,64
Май	75 605 303,14	37 802 651,57	37 802 651,57	50,0	37 802 651,57
Июнь	75 605 303,14	37 802 651,57	37 802 651,57	50,0	37 802 651,57
Июль	75 605 303,14	37 802 651,57	37 802 651,57	50,0	37 802 651,57
Август	75 605 303,14	37 802 651,57	37 802 651,57	50,0	37 802 651,57
Сентябрь	75 605 303,14	37 802 651,57	37 802 651,57	50,0	37 802 651,57
Октябрь	75 605 303,14	37 802 651,57	37 802 651,57	50,0	37 802 651,57
Ноябрь	85 021 969,81	42 510 984,91	42 008 950,21	49,41	42 008 950,21
Декабрь	85 021 969,81	85 021,969,81	85 021 969,81	100,0	85 021 969,81
9 месяцев 2023 года					
Январь	66 786 003,25	66 786 003,25	48 339 897 88	72,38	48 339 897 88
Февраль	66 786 003,25	33 393 001,63	33 393 001,63	50,0	33 393 001,63
Март	66 786 003,25	33 393 001,63	33 393 001,63	50,0	33 393 001,63
Апрель	66 786 003,25	33 393 001,63	32 322 285,77	48,4	32 322 285,77
Май	66 786 003,25	33 393 001,63	28 253 039,24	42,3	28 253 039,24
Июнь	66 786 003,25	33 393 001,63	24 614 143,65	36,86	24 614 143,65
Июль	113 010 066,69	56 505 033,35	56 505 033,34	50,0	56 505 033,34
Август	113 010 066,69	56 505 033,35	55 826 180,14	49,4	55 826 180,14
Сентябрь	113 010 066,69	56 505 033,35	51 590 433,89	45,65	51 590 433,89

За проверяемый период предельная сумма авансирования не превышала размер, установленный пунктом 5.4.9 Договора: за январь-ноябрь 2022 года, февраль-сентябрь 2023 года – 50%, за декабрь 2022 года, январь 2023 года – 100%.

Предоставление Учреждением в Федеральный фонд реестров счетов и счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в 2022

году и 9 месяцев 2023 года, осуществлялось по заявке на авансирование медицинской помощи с выставлением счетов на оплату медицинской помощи. Размер полученных в 2022 году и 9 месяцев 2023 года средств на оплату медицинской помощи соответствует суммам, указанным в счетах на оплату медицинской помощи. Счета на оплату медицинской помощи в 2022 году и 9 месяцев 2023 года формировались Учреждением ежемесячно и направлялись в Федеральный фонд в порядке и в сроки, предусмотренные пунктами 5.4.6 и 15 Договора. Сумма, указанная в счетах на оплату медицинской помощи, соответствует данным бухгалтерского учета по счету 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» и Главной книги (форма по ОКУД 0507072).

Дата счета на оплату медицинской помощи	Период	Сумма средств на оплату мед. помощи, руб.	Комментарий
2022 год			
09.02.2022	январь	39 711 397,68	счет за текущий месяц
03.03.2022	январь	722 842,99	счет за текущий месяц
04.04.2022	январь	39 512,06	счет за текущий месяц
03.03.2022	февраль	61 950 266,58	счет за текущий месяц
06.04.2022	февраль	111 173,18	счет за текущий месяц
04.04.2022	февраль	694 257,53	счет за текущий месяц
04.04.2022	март	92 408 516,01	счет за текущий месяц
05.05.2022	март	382 322,17	счет за текущий месяц
05.05.2022	апрель	106 531 577,65	счет за текущий месяц
03.06.2022	апрель	1 022 908,89	счет за текущий месяц
16.05.2022	апрель	254 695,26	Счет по ранее отклоненным случаям
28.07.2022	апрель	263 137,72	Счет по ранее отклоненным случаям
03.06.2022	май	63 243 021,20	счет за текущий месяц
09.08.2022	май	522 348,16	счет за текущий месяц
09.08.2022	июнь	95 508 626,81	счет за текущий месяц
23.09.2022	июнь	3 312 121,74	Счет по ранее отклоненным случаям
03.10.2022	июнь	133 240,95	Счет по ранее отклоненным случаям
27.10.2022	июнь	347 521,34	Счет по ранее отклоненным случаям
05.08.2022	июль	84 915 915,83	счет за текущий месяц
Дата счета на оплату медицинской помощи	Период	Сумма средств на оплату мед. помощи, руб.	Комментарий

помощи			
1	2	3	4
23.09.2022	июль	805 931,50	Счет по ранее отклоненным случаям
27.10.2022	июль	165 401,78	Счет по ранее отклоненным случаям
08.09.2022	август	95 321 353,84	счет за текущий месяц
27.10.2022	август	59 515,27	Счет по ранее отклоненным случаям
06.10.2022	сентябрь	92 299 703,55	счет за текущий месяц
05.12.2022	сентябрь	112 677,79	Счет по ранее отклоненным случаям
03.11.2022	октябрь	101 990 328,84	счет за текущий месяц
14.11.2022	октябрь	9 930,36	Счет по ранее отклоненным случаям
05.12.2022	октябрь	1 315 400,17	Счет по ранее отклоненным случаям
06.12.2022	ноябрь	119 134 713,52	счет за текущий месяц
13.02.2023	ноябрь	2 679 209,93	Счет по ранее отклоненным случаям
21.02.2023	ноябрь	776 166,74	Счет по ранее отклоненным случаям
13.01.2023	декабрь	89 821 711,11	счет за текущий месяц
27.02.2023	декабрь	37 493 196,82	Счет по ранее отклоненным случаям
25.04.2022	декабрь	3 179 001,63	Счет по ранее отклоненным случаям
17.05.2022	декабрь	4 714,41	Счет по ранее отклоненным случаям
За 9 месяцев 2023 года			
10.03.2023	январь	70 896 665,91	счет за текущий месяц
01.08.2023	январь	2 852 202,28	Счет по ранее отклоненным случаям
27.06.2023	январь	9 912,89	Счет по ранее отклоненным случаям
26.04.2023	январь	83 922,88	Счет по ранее отклоненным случаям
24.04.2023	январь	165 075,50	Счет по ранее отклоненным случаям
17.03.2023	февраль	1 329 680,34	счет за текущий месяц
01.08.2023	февраль	3 087 458,96	Счет по ранее отклоненным случаям
27.06.2023	февраль	8 908 939,37	Счет по ранее отклоненным случаям
26.04.2023	февраль	656 712,82	Счет по ранее отклоненным случаям
07.04.2023	март	149 066 396,12	счет за текущий месяц
06.10.2023	март	337 433,40	Счет по ранее отклоненным случаям
01.08.2023	март	3 650 849,02	Счет по ранее отклоненным случаям
27.06.2023	март	18 795 696,62	Счет по ранее отклоненным случаям
Дата счета на оплату медицинской	Период	Сумма средств на оплату мед. помощи, руб.	Комментарий

помощи			
27.04.2023	март	1 053 506,04	Счет по ранее отклоненным случаям
10.05.2023	апрель	137 545 161,81	счет за текущий месяц
06.10.2023	апрель	64 290,13	Счет по ранее отклоненным случаям
28.06.2023	апрель	25 936 920,86	Счет по ранее отклоненным случаям
16.05.2023	апрель	68 600,09	Счет по ранее отклоненным случаям
05.06.2023	май	119 230 902,38	счет за текущий месяц
30.06.2023	май	51 301 307,99	Счет по ранее отклоненным случаям
05.07.2023	июнь	150 387 844,59	счет за текущий месяц
06.10.2023	июнь	199 694,49	Счет по ранее отклоненным случаям
07.08.2023	июль	138 565 210,06	счет за текущий месяц
06.10.2023	июль	1 727 465,06	Счет по ранее отклоненным случаям
01.09.2023	июль	211 127,76	Счет по ранее отклоненным случаям
06.09.2023	август	133 626 151,21	счет за текущий месяц
06.10.2023	август	12 816 287,27	Счет по ранее отклоненным случаям
02.10.2023	август	987 504,83	Счет по ранее отклоненным случаям
06.10.2023	сентябрь	101 912 622,58	счет за текущий месяц

При проверке соответствия размера полученных средств на оплату медицинской помощи стоимости оказанной медицинской помощи в представленных Учреждением счетах на оплату медицинской помощи нарушений не установлено.

На основании данных карточки счета 17 «Поступления денежных средств» по коду финансового обеспечения 7 «Средства обязательного медицинского страхования» в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на лицевой счет ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, предназначенный для учета средств ОМС, поступило:

- за 2022 год – 1 020 137 311,65 руб.;
- за 9 месяцев 2023 года – 1 084 896 012,45 руб.

Поступление средств на лицевой счет Учреждения осуществлялось на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на 2022 и 2023 годы, заявок на авансирование медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования.

Финансовое обеспечение из всех источников финансирования, доля средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в общем объеме за 2022 год, представлены в таблице.

тыс. руб.

Источник финансирования	2022 год	в структуре, %
1	2	3
Оплаченные счета, всего	5 772 580,9	100,0
в том числе по источникам:		
субсидии на выполнение государственного задания за счет федерального бюджета	397 456,5	6,9
субсидии на выполнение государственного задания за счет Федерального фонда	2 295 180,8	39,8
за счет ОМС в рамках БП	1 045 944,7	18,1
за счет ОМС в рамках ТПГГ	34 044,7	0,6
субсидии на иные цели	1 267 575,3	21,9
предпринимательская деятельность	732 378,9	12,7

Финансовое обеспечение из всех источников финансирования, доля средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в общем объеме за 9 месяцев 2023 года, представлены в таблице.

тыс. руб.

Источник финансирования	1 квартал 2023 года	в структуре, %
Оплаченные счета, всего	5 870 399,6	100,0
в том числе по источникам:		
субсидии на выполнение государственного задания за счет федерального бюджета	277 650,6	4,7
субсидии на выполнение государственного задания за счет Федерального фонда	1 974 134,6	33,6
за счет ОМС в рамках БП	1 084 901,0	18,5
за счет ОМС в рамках ТПГГ	27 255,0	0,5
субсидии на иные цели	1 682 381,5	28,7
предпринимательская деятельность	824 076,9	14,0

Распределение расходов пропорционально доходам по источникам финансирования за 2022 год представлено в таблице.

Источник финансирования	Доходы за 2022 год		Расходы за 2022 год (с учетом остатка)	
	всего	в структуре, %	всего	в структуре, %
Оплаченные счета, всего	5 772 580,9	100,0	5 449 829,8	100,0
в том числе по источникам:				
субсидии на выполнение государственного задания за счет федерального бюджета	397 456,5	6,9	405 703,4	7,5
субсидии на выполнение государственного задания за счет ФОМС	2 295 180,8	39,8	2 194 824,8	40,3
за счет ОМС в рамках БП	1 045 944,7	18,1	1 015 395,2	18,6
за счет ОМС в рамках ТПГТ	34 044,7	0,6	49 181,0	0,9
субсидии на иные цели	1 267 575,3	21,9	1 068 297,6	19,6
предпринимательская деятельность	732 378,9	12,7	716 427,8	13,1

При анализе показателей за 2022 год по распределению расходов пропорционально полученным доходам по источникам финансирования установлено, что расходование средств по базовой программе обязательного медицинского страхования производится пропорционально полученным доходам: расходы за счет средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования составляют 1 015 395,2 тыс. руб., или 18,6 % от общей суммы расходов при полученных доходах в размере 1 045 944,7 тыс. руб., или 18,1 % от общей суммы дохода (с учетом остатка на начало года). Распределение расходов пропорционально доходам по источникам финансирования за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице.

тыс. руб.

Источник финансирования	Доходы за 9 месяцев 2023 года		Расходы за 9 месяцев 2023 года (с учетом остатка)	
	всего	в структуре, %	всего	в структуре, %
Оплаченные счета, всего	5 870 399,6	100,0	4 651 799,8	100,0
в том числе по источникам:				
субсидии на выполнение государственного задания за счет федерального бюджета	277 650,6	4,7	295 918,0	6,4
субсидии на выполнение государственного задания за счет ФОМС	1 974 134,6	33,6	1 528 965,7	32,9
за счет ОМС в рамках БП	1 084 901,0	18,5	900 616,2	19,3

Источник финансирования	Доходы за 9 месяцев 2023 года		Расходы за 9 месяцев 2023 года (с учетом остатка)	
	всего	в структуре, %	всего	в структуре, %
за счет ОМС в рамках ТПГГ	27 255,0	0,5	35 089,8	0,7
субсидии на иные цели	1 682 381,5	28,7	1 107 353,2	23,8
предпринимательская деятельность	824 076,9	14,0	783 856,9	16,9

При анализе показателей за 9 месяцев 2023 года по распределению расходов пропорционально полученным доходам по источникам финансирования установлено, что расходование средств по базовой программе обязательного медицинского страхования производится не пропорционально полученным доходам: расходы за счет средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования составляют 900 616,2 тыс. руб., или 19,3% от общей суммы расходов при полученных доходах в размере 1 084 901,0 тыс. руб., или 18,5 % от общей суммы дохода (с учетом остатка на начало года).

В соответствии с частью 6 статьи 15 Федерального закона № 326-ФЗ, приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н), в соответствии с приказами Учреждения от 31.12.2020 № 20-175/АХ «Об утверждении новой редакции Учетной политики ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России», от 30.12.2022 № 22-186/АХ «Об утверждении Учетной политики ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России на 2023 год» (далее – Учетная политика), в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России раздельный учет по операциям со средствами обязательного медицинского страхования с применением кода финансового обеспечения «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию.

Проверка наличия актов сверки расчетов между Федеральным фондом и Учреждением за проверяемый период проведена сплошным способом. В соответствии с пунктом 22 Договора ежемесячно в течение 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, проводят сверку расчетов по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, и составляют акт по форме, приведенной в приложении № 1 к Договору. ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России представлены ежемесячные акты сверок взаиморасчетов.

За период с января по декабрь 2022 и 9 месяцев 2023 года показатели, отраженные в акте сверки расчетов с Федеральным фондом, соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетности.

Проведен анализ наличия, продолжительности и размера дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по оплате медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования.

Текущая кредиторская задолженность по оплате медицинской помощи по состоянию на 01.01.2022 – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2023- 18 406,3 тыс. рублей на 01.10.2023 -51 801,6 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета на счете 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность образовалась на основании полученных авансовых платежей на оплату оказанной медицинской помощи застрахованным лицам в рамках объемов предоставления медицинской помощи, распределенных Учреждению в соответствии с частью 3.2 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ), и по тарифам, установленным в соответствии с частью 3.1 статьи 30 Федерального закона № 326-ФЗ.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по оплате медицинской помощи отсутствует.

ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России использует рекомендуемую форму плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), утвержденную приказом Минфина России от 17.08.2020 № 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений» (далее – Порядок № 168н). В соответствии с главой II Порядка № 168н ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России составляются и утверждаются обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат (в том числе при внесении изменений), являющиеся неотъемлемой частью ПФХД. в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России организован отдельный учет данных плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по операциям со средствами обязательного медицинского страхования.

Распределение расходов средств обязательного медицинского страхования отражено Учреждением в расшифровке к плану финансово-хозяйственной деятельности с детализацией по источникам финансирования, кодам бюджетной классификации и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В соответствии с пунктами 10-15 Порядка № 168н при составлении ПФХД Учреждение руководствуется Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 14.05.2021 № 446н «Об утверждении порядка составления, ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации» (далее – Приказ № 446н).

В строках 1200, 1220, 1230 ПФХД отражены доходы на оказание медицинских услуг, в том числе:

2 295 180,8 тыс. рублей (стр.1220) – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в 2022 году;

1 744 186,1 тыс. рублей (стр. 1230) – поступления от приносящей доход деятельности, в том числе доходы на оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования в 2022 году;

2 632 179,5 тыс. рублей (стр.1220) – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2023 года;

2 510 560,0 тыс. рублей (стр. 1230) – поступления от приносящей доход деятельности, в том числе доходы на оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2023 года.

В соответствии с пунктом 16 Порядка № 168н, пункта 19 Приказа № 446н, план финансового-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составлен Учреждением 27.12.2021 в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», утвержден 11.02.2022; на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов составлен 26.12.2022, утвержден 31.01.2023.

Сроки внесения изменений в показатели ПФХД соответствуют требованиям пункта 20 Порядка № 168н и пункта 19 Приказа № 446н. Внесение изменений в показатели ПФХД формируется Учреждением путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей, сформированных при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности.

На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2021 г. № 682 «Об утверждении Правил распределения и перераспределения объемов предоставления специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, между медицинскими организациями функции и полномочия учредителей в отношении которых осуществляют Правительство Российской Федерации или федеральные органы исполнительной власти», объемы предоставления в 2022 году Учреждением специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, установлены дополнительным соглашением к Договору от 17.04.2023 б/н.

Показатели о выполненных Учреждением в 2022 году объемах медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования по данным принятых к оплате счетов с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи представлены в таблице.

Наименование показателей	Ед. изм.	План на 2022 год	Факт за 2022 год	% выполнения
Медицинская помощь в рамках базовой программы ОМС, оказанная в стационарных условиях	случаи	10 484	10 482	99,98
	руб.	1 046 282 064,78	1 046 177 035,16	99,99

В 2022 году плановые объемы предоставления медицинской помощи по базовой программе обязательного медицинского страхования выполнены Учреждением:

- на 99,98% по законченным случаям;
- на 99,99% по стоимости оказанной медицинской помощи.

Распределение планового финансового обеспечения по профилям оказания медицинской помощи в соответствии с выделенным на 2022 год объемом финансового обеспечения в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования представлено в таблице.

Профиль	План на 2022 год		Факт 2022 года		% выполнения	
	случаи	сумма, рублей	случаи	сумма, рублей	случаи	сумма
Гастроэнтерология	366	23 738 308,51	366	23 738 308,51	100,0	100,0
Дерматовенерология	2142	274 237 962,00	2140	274 232 908,53	100,0	100,0
Детская кардиология	39	2 536 990,00	39	2 536 988,84	100,0	100,0
Детская урология-андрология	517	35 677 631,07	517	35 677 631,07	100,0	100,0
Детская хирургия	132	16 483 272,00	132	16 483 269,93	100,0	100,0
Инфекционные болезни	28	2 724 080,00	28	2 672 586,63	100,0	98,0
Кардиология	5	201 955,00	5	201 950,69	100,0	100,0
Колопроктология	168	11 843 019,95	168	11 843 019,95	100,0	100,0
Неврология	379	23 874 740,00	379	23 874 733,53	100,0	100,0
Неонатология	491	140 131 500,00	491	140 131 050,39	100,0	100,0
Нефрология (без диализа)	567	30 680 050,00	567	30 680 044,64	100,0	100,0
Оториноларингология	608	36 040 771,00	608	36 034 452,63	100,0	100,0
Педиатрия	1915	217 508 070,00	1915	217 508 063,14	100,0	100,0
Пульмонология	132	12 347 178,14	132	12 347 178,14	100,0	100,0
Ревматология	33	1 954 250,00	33	1 912 579,98	100,0	98,0
Сердечно-сосудистая хирургия	34	5 336 570,00	34	5 336 563,61	100,0	100,0
Терапия	62	1 645 065,00	62	1 645 062,19	100,0	100,0
Торакальная хирургия	13	1 828 595,00	13	1 828 589,91	100,0	100,0
Травматология и ортопедия	288	50 015 661,70	288	50 015 661,70	100,0	100,0

Профиль	План на 2022 год		Факт 2022 года		% выполнения	
	случаи	сумма, рублей	случаи	сумма, рублей	случаи	сумма
Хирургия	65	3 890 827,41	65	3 890 827,41	100,0	100,0
Хирургия (абдоминальная)	354	45 541 430,00	354	45 541 425,74	100,0	100,0
Челостно-лицевая хирургия	7	878 875,98	7	878 875,98	100,0	100,0
Эндокринология	66	4 564 419,95	66	4 564 419,95	100,0	100,0
Прочее	2073	102 600 842,07	2073	102 600 842,07	100,0	100,0
Общий итог	10 484	1 046 282 064,78	10 482	1 046 177 035,16	99,98	99,99

За 2022 год плановые объемы предоставления медицинской помощи по базовой программе обязательного медицинского страхования выполнены полностью.

На основании Постановления Правительства РФ от 18.01.2023 № 41 «Об утверждении Правил распределения и перераспределения объемов предоставления специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, между медицинскими организациями, функции и полномочия учредителей в отношении которых осуществляют Правительство Российской Федерации или федеральные органы исполнительной власти, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» объемы предоставления в 2023 году Учреждением специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, установлены договором на оказание и оплату медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования от 24.01.2022 № 13-2023-00261.

Показатели о выполненных Учреждением в 9 месяцев 2023 года объемах медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования по данным принятых к оплате счетов с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи представлены в таблице.

Наименование показателей	Ед. изм.	План на 2023 год	Факт за 9 месяцев 2023	% выполнения
Медицинская помощь в рамках базовой программы ОМС, оказанная в стационарных условиях	случаи	16208	10928	67,4
	руб.	1 749 379 863,97	1 126 345 806,51	64,4

За 9 месяцев 2023 года плановые объемы предоставления медицинской помощи по базовой программе обязательного медицинского страхования выполнены Учреждением:

- на 67,4 % по законченным случаям;
- на 64,4% по стоимости оказанной медицинской помощи.

Распределение планового финансового обеспечения по профилям оказания медицинской помощи в соответствии с выделенным на 2023 год объемом финансового обеспечения в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования представлено в таблице.

Усло вне оказа ния МП	Вид МП	Профиль МП	План на 2023 год		Факт за 9 месяцев 2023 года		% выполнения	
			случаи	сумма, (руб.)	случаи	сумма, (руб.)	случа и	сумма
КС	СМП	Гастроэнтеролог ия	950	110 091 726,88	721	72 075 010,39	75,9	65,5
КС	СМП	Гематология	2	417709,74	1	337 433,40	50,0	81,0
КС	СМП	Дерматовенерол огия	1950	270 536 833,62	1443	182 663 098,32	74,0	68,0
КС	ВМП	Дерматовенерол огия	170	27 047 176,00	70	10 304 267,40	41,0	38,0
КС	СМП	Детская кардиология	36	2 566 760,00	18	1 158 263,92	50,0	45,0
КС	СМП	Детская урология- андрология	650	59 397 190,60	440	36 271 397,05	68,0	61,0
КС	СМП	Детская хирургия	110	15 000 000,00	74	8 440 975,57	67,0	56,0
КС	ВМП	Детская хирургия	12	4 898 618,86	4	1 663 807,68	33,0	34,0
КС	СМП	Кардиология	10	533 468,07	7	233 383,95	70,0	44,0
КС	СМП	Колопроктологи я	171	13 602 480,48	110	7 672 030,82	64,0	56,0
КС	СМП	Неврология	410	28 429 596,44	293	16 629 674,80	71,0	58,0
ДС	СМП	Неврология	11	1 143 145,87	5	404 656,30	45,0	35,0
КС	СМП	Неонатология	424	130 979 478,40	308	86 570 595,32	73,0	66,0
КС	ВМП	Неонатология	38	14 615 666,35	17	5 725 425,58	45,0	39,0

Усло вие оказа ния МП	Вид МП	Профиль МП	План на 2023 год		Факт за 9 месяцев 2023 года		% выполнения	
			случаи	сумма, (руб.)	случаи	сумма, (руб.)	случа и	сумма
КС	СМП	Нефрология (без диализа)	600	40 598 835,65	440	26 868 823,21	73,0	66,0
ДС	СМП	Нефрология (без диализа)	110	12 086 158,53	89	8 651 758,54	81,0	72,0
КС	СМП	Оториноларинго логия	308	14 083 609,23	244	10 329 017,77	79,0	73,0
КС	ВМП	Оториноларинго логия	62	10 655 005,13	28	4 401 121,48	45,0	41,0
ДС	СМП	Оториноларинго логия	440	35 062 191,15	309	27 913 527,72	70,0	71,0
КС	СМП	Педиатрия	2180	125 997 571,11	1435	78 823 385,40	66,0	63,0
КС	ВМП	Педиатрия	2500	400 396 474,78	1528	276 901 953,93	61,0	69,0
КС	СМП	Пульмонология	212	20 139 076,32	139	10 359 546,72	66,0	51,0
КС	СМП	Ревматология	155	15 495 190,22	97	6 215 957,95	63,0	40,0
КС	СМП	Сердечно- сосудистая хирургия	55	11 949 743,31	35	5 595 490,81	64,0	47,0
КС	СМП	Терапия	90	3 175 461,39	61	1 973 626,15	68,0	62,0
КС	СМП	Торакальная хирургия	28	3 858 154,87	21	3 018 224,16	75,0	78,0
КС	СМП	Травматология и ортопедия	16	1 090 403,18	14	3 018 224,16	88,0	49,0
КС	ВМП	Травматология и ортопедия	312	64 400 312,08	217	42 201 118,68	70,0	66,0
КС	СМП	Урология	40	1 062 097,24	30	759 090,42	75,0	71,0
КС	СМП	Хирургия	63	4 463 805,49	49	3 022 960,65	78,0	68,0
КС	ВМП	Хирургия	140	32 258 449,00	95	21 053 272,05	68,0	65,0
КС	СМП	Хирургия (абдоминальная)	250	20 486 064,82	147	11 572 273,37	59,0	56,0
ДС	СМП	Хирургия (абдоминальная)	52	9 629 608,52	20	2 337 388,65	38,0	24,0

Усло вие оказа ния МП	Вид МП	Профиль МП	План на 2023 год		Факт за 9 месяцев 2023 года		% выполнения	
			случаи	сумма, (руб.)	случаи	сумма, (руб.)	случа и	сумма
КС	СМП	Челюстно- лицевая хирургия	0	0,00	1	77 219,99	-	-
КС	ВМП	Челюстно- лицевая хирургия	10	2 044 039,65	6	1 063 442,10	60,0	52,0
КС	СМП	Эндокринология	50	3 471 220,0	40	2 490 434,56	80,0	72,0
КС	СМП	Прочее	3000	200 478 683,62	1925	122 149 528,17	64,0	61,0
ДС	СМП	Прочее	247	14 020 788,50	164	8 383 419,77	66,0	60,0
КС	СМП	Инфекционные болезни	24	3 000 000,00	11	703 959,00	46,0	23,0
ДС	СМП	Медицинская реабилитация	320	20 217 068,87	272	21 793 050,69	85,0	108,0
		ИТОГО	16208	1 749 379 863,97	10 928	1 126 345 806,51	67,4	64,4
КС	СМП		3244	556 315 741,85	1965	363 314 408,90	60,6	65,3
КС	ВМП		11784	1 100 905 160,68	8104	696 547 595,94	68,8	63,3
ДС	СМП		1180	92 158 961,44	859	66 483 801,67	72,8	72,1

За 9 месяцев 2023 года плановые объемы предоставления медицинской помощи по базовой программе обязательного медицинского страхования выполнены более 75% от установленного годового объема по количеству случаев по следующим профилям:

- Нефрология (без диализа) (ДС, СМП) – 81,0%;
- Оториноларингология (СМП, КС) – 79,0%;
- Торакальная хирургия (КС, СМП) – 75,0%;
- Травматология и ортопедия (КС, СМП) – 88,0 %;
- Урология (КС, СМП) – 75%;
- Хирургия (КС, СМП)– 78%;
- Эндокринология (КС, СМП) – 80,0%;
- Медицинская реабилитация (ДС, СМП) – 85,0%.

Осуществлена проверка своевременности и полноты учета ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию застрахованным лицам, а также ее финансового

обеспечения в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, возврата денежных средств в Федеральный фонд при принятии к медицинской организации мер по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий оказания медицинской помощи.

В соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 19.03.2021 № 231н «Об утверждении Порядка проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию застрахованным лицам, а также ее финансового обеспечения» (далее – Порядок 231н) в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России за 2022 год для проведения контрольно-экспертных мероприятий Федеральным фондом запрошено 176 случаев оказания медицинской помощи, из них 153 случаев запрошено для проведения медико-экономической экспертизы (далее – МЭЭ), 23 случая - для проведения экспертизы качества медицинской помощи (далее – ЭКМП).

По результатам МЭЭ и ЭКМП за проверяемый период было выявлено 7 случаев с нарушениями в соответствии с Перечнем оснований для отказа в оплате медицинской помощи (уменьшения оплаты медицинской помощи) Порядка 231н (4,3% от общего числа проверенных случаев). Структура дефектов в соответствии с Перечнем оснований для отказа в оплате медицинской помощи Порядка 231н:

- 1 случай по коду 2.14 наличие признаков искажения сведений, представленных в медицинской документации (дописки, исправления, "вклейки", полное переоформление с искажением сведений о проведенных диагностических и лечебных мероприятиях, клинической картине заболевания; расхождение сведений об оказании медицинской помощи в различных разделах медицинской документации и (или) учетно-отчетной документации, запрошенной на проведение экспертизы);

- 4 случая по коду 2.16.1 (несоответствие данных медицинской документации данным реестра счетов, в том числе оплаченный случай оказания медицинской помощи не соответствует тарифу, установленному законодательством об обязательном медицинском страховании);

- 1 случай по коду 3.13 (необоснованное назначение лекарственных препаратов; одновременное назначение лекарственных препаратов со схожим фармакологическим действием; нерациональная лекарственная терапия, в том числе несоответствие дозировок, кратности и длительности приема лекарственных препаратов с учетом стандартов медицинской помощи и клинических рекомендаций, связанные с риском для здоровья пациента);

- 1 случай по коду 3.2.1 Невыполнение, несвоевременное или ненадлежащее выполнение необходимых пациенту диагностических и (или) лечебных мероприятий, оперативных вмешательств в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, на основе клинических рекомендаций и с учетом стандартов медицинской помощи, в том числе по результатам проведенного диспансерного наблюдения, рекомендаций по применению методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, данных медицинскими работниками национальных медицинских исследовательских

центров в ходе консультаций/консилиумов с применением телемедицинских технологий не повлиявшее на состояние здоровья застрахованного лица.

Сумма финансовых санкций, примененных к ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России в проверяемый период составила:

- по результатам МЭЭ – 115 500,07 рублей (неоплата или неполная оплата затрат на оказание медицинской помощи – 115 294,27 рублей, штраф – 205,80 руб.);

- по результатам ЭКМП – 181 366,88 рублей (неоплата или неполная оплата затрат на оказание медицинской помощи – 180 833,48 руб., штраф – 533,40 рублей).

Штрафы в размере 205,80 рублей и 533,40 рублей Учреждением оплачены 21.06.2023 года.

В 2022 году, за 9 месяцев 2023 года исковых заявлений о компенсации морального вреда вследствие причинения вреда здоровью в результате оказания медицинских услуг ненадлежащего качества в судебном порядке для рассмотрения не поступало.

Расходы Учреждения за 2022 год в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования представлены в таблице.

Наименование расхода	Код КВР/КОС ГУ	Утверждено планом, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение кассовых расходов от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %	Структура расходов, %
Заработная плата	111/211	586 682,30	580 061,20	6 621,10	98,87	57,1
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111/266	699,60	632,00	67,60	90,34	0,1
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	112/212	0	0	0	0	0
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	112/214	0	0	0	0	0
Прочие работы, услуги	112/226	0	0	0	0	0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	112/266	7,40	0,70	6,70	9,46	0
Начисления на оплату труда	119/213	160 365,00	158 079,80	2 285,20	98,58	15,6

Наименование расхода	Код КВР/КОС ГУ	Утверждено планом, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение кассовых расходов от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %	Структура расходов, %
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	119/266	83,30	0,00	83,30	0,00	0
Услуги связи	244/221	779,20	496,10	283,10	63,67	0
Транспортные услуги	244/222	0	0	0	0	0
Коммунальные услуги	244/223	1 887,20	1 837,50	49,70	97,37	0,2
Арендная плата за пользование имуществом	244/224	0	0	0	0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	244/225	20 073,40	13 813,00	6 260,40	68,81	1,4
Прочие работы, услуги	244/226	8 888,80	8 824,20	64,60	99,27	0,9
Страхование	244/227	0	0	0	0	0
Увеличение стоимости основных средств	244/310	4 069,50	2 151,20	1 918,30	52,86	0,2
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	244/341	226 043,50	200 070,00	25 973,50	88,51	19,7
Увеличение стоимости продуктов питания	244/342	25 001,00	24 457,80	543,20	97,83	2,4
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	244/343	0	0	0	0	0
Увеличение стоимости строительных материалов	244/344	250,00	45,50	204,50	18,20	0,2
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	244/345	2 050,00	1 733,90	316,10	84,58	0,2

Наименование расхода	Код КВР/КОС ГУ	Утверждено планом, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение кассовых расходов от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %	Структура расходов, %
Увеличение стоимости материальных запасов	244/346	3 616,40	3 275,20	341,20	90,56	0,3
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244/349	0	0	0	0	0
Коммунальные услуги	247/223	20 465,00	19 888,50	576,50	97,18	1,9
Налоги, пошлины и сборы	850/291	0	0	0	0	0
ИТОГО:		1 060 961,6	1 015 366,6	45 595,0	95,70	-

Расходование средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования за 2022 год произведено в размере 1 015 366,6 тыс. руб. Исполнение составило 95,7% от планируемых показателей.

Расходы Учреждения за 9 месяцев 2023 года в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования представлены в таблице.

Наименование расхода	Код КВР/КОСГУ	Утверждено планом, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение кассовых расходов от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %	Структура расходов, %
Заработная плата	111/211	646 967,8	209 120,4	437 847,4	32,32	33,27
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111/266	5 019,1	870,2	4 148,7	17,34	0,14
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	112/212	0,0	3,0	3,0	0,00	0,00
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	112/214	0,0	339,8	339,8	0,00	0,05
Прочие работы, услуги	112/226	0,0	0,0	43,6	0,00	0,01
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	112/266	0,0	0,0	0,3	0,00	0,00
Начисления на оплату труда	119/213	149 686,5	52 659,4	97 027,1	35,18	8,38

Наименование расхода	Код КВР/ КОСГУ	Утверждено планом, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Отклонение кассовых расходов от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %	Структура расходов, %
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	119/266	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Услуги связи	244/221	4 052,3	616,1	3 436,2	15,20	0,10
Транспортные услуги	244/222	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Коммунальные услуги	244/223	31 418,3	18 088,2	27 694,5	11,85	0,59
Арендная плата за пользование имуществом	244/224	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	244/225	187 320,4	6 377,9	180 942,5	3,40	1,01
Прочие работы, услуги	244/226	63 338,4	8 278,5	55 103,4	13,00	1,31
Страхование	244/227	199,5	0,0	199,5	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	244/310	32 209,6	27 291,1	4 918,6	84,73	4,34
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	244/341	876 449,7	287 056,4	589 080,8	32,79	45,72
Увеличение стоимости продуктов питания	244/342	76 885,3	15 284,4	61 926,1	19,46	2,38
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	244/343	5 270,0	1 145,6	4 124,4	21,74	0,18
Увеличение стоимости строительных материалов	244/344	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	244/345	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	244/346	12 313,5	1 488,0	10 825,5	12,08	0,24
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244/349	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Коммунальные услуги	247/223	95 469,8	0,0	81 105,4	15,05	2,29
Налоги, пошлины и сборы	850/291	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
ИТОГО:		2 186 600,2	628 618,9	1 557 993,9	28,75	100,00

Расходование средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования за 1 квартал 2023 года произведено в размере 628 618,9 тыс. руб. Исполнение составило 28,8% от планируемых показателей.

Расходы Учреждения за 2022 год в разрезе источников финансирования представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование статьи	КОСГУ	Сумма по всем источникам	Субсидии на выполнение гос. Задания (2 раздел ППГ)	Субсидии на выполнение гос. задания за счет федерального бюджета	Сумма за счет ОМС (1 раздел ППГ)	Сумма за счет платных услуг	Территориальная программа ОМС	Средства субсидий на иные цели
Заработная плата	211	2 413 033,30	778 002,90	227 704,80	580 061,20	373 384,90	34 016,70	419 862,80
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	221 342,60	0,0	40,20	0,0	1 054,60	0,0	220 247,80
Начисления на выплаты по оплате труда	213	652 972,20	213 359,20	53 800,90	158 079,80	108 724,60	9 434,60	109 573,10
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	214	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Услуги связи	221	5 673,00	2 432,60	587,40	496,10	2 074,60	27,00	55,30
Транспортные услуги	222	1 038,80	55,80	0,0	0,0	438,50	0,0	544,50
Коммунальные услуги	223	97 957,00	59 599,60	12 933,90	21 726,00	2 695,80	600,00	401,70
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	259,20	0,0	0,0	0,0	259,20	0,0	0,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	164 283,50	128 651,50	11 530,70	13 813,00	9 355,40	317,50	615,40
Прочие работы, услуги	226	126 961,50	48 784,80	7 537,30	8 824,20	14 609,90	440,50	46 764,80
Страхование	227	1 025,90	21,40	12,00	0,0	992,50	0,0	0,0
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Пособия по социальной помощи населению	262	90,00	0,0	0,0	0,0	90,00	0,0	0,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	220,00	0,0	0,0	0,0	220,00	0,0	0,0
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	20,90	0,0	0,0	0,0	20,90	0,0	0,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в	266	6 557,80	2 933,00	2 086,40	632,70	834,30	56,00	15,40

Наименование статьи	КОСГУ	Сумма по всем источникам	Субсидии на выполнение гос. задания (2 раздел ППГ)	Субсидии на выполнение гос. задания за счет федерального бюджета	Сумма за счет ОМС (1 раздел ППГ)	Сумма за счет платных услуг	Территориальная программа ОМС	Средства субсидий на иные цели
денежной форме								
Налоги, пошлины и сборы	291	110 109,60	0,0	68 557,40	0,0	41 552,20	0,0	0,0
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	269,80	0,0	0,0	0,0	269,80	0,0	0,0
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	293	0,40	0,0	0,0	0,0	0,40	0,0	0,0
Другие экономические санкции	295	102,40	0,0	0,0	0,0	102,40	0,0	0,0
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	9 648,60	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9 648,60
Иные выплаты текущего характера организациям	297	20,00	0,0	0,0	0,0	20,00	0,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	508 495,80	177 346,10	0,0	2 151,20	96 951,20	0,0	232 047,30
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	341	953 877,40	685 030,60	1 913,10	200 070,00	45 828,40	4 047,50	16 987,80
Увеличение стоимости продуктов питания	342	86 666,70	58 099,50	229,20	24 457,80	3 880,20	0,0	0,0
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343	1 836,70	0,0	0,0	0,0	1 836,70	0,0	0,0
Увеличение стоимости строительных материалов	344	5 886,50	5 353,10	164,40	45,50	323,50	0,0	0,0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	16 007,00	10 935,30	64,90	1 733,90	292,10	12,10	2 968,70
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	64 236,50	24 184,20	18 264,60	3 275,20	10 071,40	229,10	8 212,00
Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений	347	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости	349	929,30	0,0	33,00	0,0	543,80	0,0	352,50

Наименование статьи	КОСГУ	Сумма по всем источникам	Субсидии на выполнение гос. задания (2 раздел ППГ)	Субсидии на выполнение гос. задания за счет федерального бюджета	Сумма за счет ОМС (1 раздел ППГ)	Сумма за счет платных услуг	Территориальная программа ОМС	Средства субсидий на иные цели
Услуги связи	221	4 258,50	1 272,80	608,80	527,10	1 564,60	135,20	150,00
Транспортные услуги	222	1 616,90	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 574,90
Коммунальные услуги	223	78 539,40	48 087,20	11 412,70	14 972,00	2 799,00	61,60	1 206,90
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	36,40	0,0	0,0	0,0	36,40	0,0	0,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	157 771,90	86 339,20	10 825,30	15 494,90	44 184,50	450,00	478,00
Прочие работы, услуги	226	77 147,40	23 600,30	9 488,10	7 547,20	22 095,40	239,80	14 176,60
Страхование	227	674,20	15,20	0,0	0,0	659,00	0,0	0,0
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Пособия по социальной помощи населению	262	60,00	0,0	0,0	0,0	60,00	0,0	0,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	150,00	0,0	0,0	0,0	150,00	0,0	0,0
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	7,80	0,0	0,0	0,0	7,80	0,0	0,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	3 809,90	1 584,30	1 192,90	508,00	514,90	9,80	0,0
Налоги, пошлины и сборы	291	79 951,80	0,0	39 527,60	9 885,70	28 428,50	2 110,00	0,0
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о	292	1,10	0,0	0,0	0,0	1,10	0,0	0,0

Наименование статьи	КОСГУ	Сумма по всем источникам	Субсидии на выполнение гос. задания (2 раздел ППГ)	Субсидии на выполнение гос. задания за счет федерального бюджета	Сумма за счет ОМС (1 раздел ППГ)	Сумма за счет платных услуг	Территориальная программа ОМС	Средства субсидий на иные цели
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	8 741,10	0,0	17,80	0,0	8 723,30	0,0	0,0
Общий итог		4 649 520,30	1 528 444,40	295 918,00	900 616,20	783 856,90	33 331,50	1 107 353,30

За 9 месяцев 2023 года Учреждением осуществлены расходы по всем источникам финансирования в размере 4 649 520,3 тыс. руб., в том числе:

- 1 528 444,4 тыс. руб., или 32,9% - субсидия на выполнение государственного задания (2 раздел ППГ);
- 295 918,0 тыс. руб., или 6,4% - субсидии на выполнение гос. задания за счет федерального бюджета;
- 900 616,2 тыс. руб., или 19,3% - средства ОМС (1 раздел ППГ);
- 783 856,9 тыс. руб., или 16,9% - платные услуги;
- 33 331,5 тыс. руб., или 0,7% - ТППГ;
- 1 107 353,3 тыс. руб., или 23,8% - субсидии на иные цели.

Расходование средств нормированного страхового запаса Федерального фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в рамках БП ОМС Учреждением не осуществлялось.

В проверяемом периоде социально-трудовые отношения в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России регулировались Коллективным договором на 2021 – 2023 годы, заключенным между работодателем в лице директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России и работниками в лице председателя первичной профсоюзной организации Учреждения, зарегистрированным в департаменте труда и социальной защиты населения города Москвы от 29.12.2020 № 624 (далее – Коллективный договор).

Правилами внутреннего трудового распорядка ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России введенными в действие с 23.12.2019 приказом директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 23.12.2019 № 19-159/АХ с приложениями:

- перечень продолжительности рабочего времени (Приложение № 2);
- перечень должностей медицинских работников учреждения с сокращенной продолжительностью рабочего времени (Приложение № 3);
- перечень продолжительности отпусков (Приложение № 4);

перечень должностей, работа в которых связана с тяжелыми, особо тяжелыми и вредными условиями труда (Приложение № 4).

В соответствии с п. 6.1. Коллективного договора системы оплаты труда включают размеры окладов, доплат и надбавок стимулирующего, компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, устанавливаются локальными нормативными актами Учреждения по согласованию с Профсоюзным комитетом, в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В проверяемом периоде действовало Положение об оплате труда работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, утвержденное приказом директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 24.05.2019 № 1105 - Л, введенное в действие с 01.08.2019 с изменениями внесенными приказами директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 19.10.2020 № 20-135/АХ, от 25.12.2020 № 20-168/1/АХ, от 31.08.2021 № 21 - 108/АХ, от 30.12.2021 № 21-156/АХ (далее – Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда разработано в соответствии с Положением об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных 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 осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» (далее – Постановление № 583), приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28.08.2008 № 462н «О введении новой системы оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений высшего профессионального и дополнительного профессионального образования, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Российской Федерации» (далее – Приказ № 462н).

Положение об оплате труда включает в себя:

размеры должностных окладов работников Учреждения по профессиональным квалификационным группам (Приложение № 1);

виды, размеры и условия осуществления выплат компенсационного характера, предусмотренные главой III Положения об оплате труда;

виды, размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера, предусмотренные разделом IV Положения об оплате труда;

условия оплаты труда директора и работников Учреждения.

Положением об оплате предусмотрены следующие разделы:

порядок и условия оплаты труда работников Учреждения;

порядок и условия установления выплат компенсационного характера;

порядок и условия установления выплат стимулирующего характера;

условия оплаты труда директора Учреждения;
условия оплаты работников Учреждения (заместители, главный врач, главный бухгалтер);
иные условия оплаты труда;
порядок и сроки выплаты заработной платы.

С целью повышения эффективности деятельности работников Учреждения устанавливается стимулирующая надбавка за качество и эффективность работы с учетом выполнения показателей и критериев эффективности деятельности по занимаемым должностям, установленных Приложением № 2 к Положению по оплате труда.

В ходе выборочной проверки отнесения профессий рабочих и должностей служащих к профессиональным квалификационным группам, исходя из требований к квалификации, необходимой для работы по соответствующим профессиям рабочих или для занятия соответствующих должностей служащих нарушений не установлено.

Должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России определяются трудовым договором от 20.09.2021 на срок по 30.09.2026.

Выплаты стимулирующего характера директору ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России устанавливались приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации ежеквартально по итогам работы за квартал. На 2022 и 2023 годы определен годовой размер стимулирующих выплат в сумме 3 300,00 тыс. руб. (без учета районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностям, в южных районах Восточной Сибири и Дальнего Востока). Предельные размеры выплат стимулирующего характера установлены в следующем объеме: за 1 квартал – 20%, за 2 квартал – 30%, за 3 квартал – 25%, за 4 квартал – 25%.

Согласно п. 26 Положения об оплате труда должностные оклады заместителей директора Учреждения, директора института, заместителя директора института, главного бухгалтера, главного врача устанавливаются на 10-30% ниже оклада директора, что соответствует требованиям Положения № 583 и п. 9.1. Приказа № 462н.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется на календарный год исходя из объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение, выполнения государственного задания, объемов средств государственных внебюджетных фондов, направленных на возмещение затрат по оказанию медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, на финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи и средств, поступивших от приносящей доход деятельности.

Кассовые расходы ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ составили в 2022 году - 580 061,20 тыс. руб. (57,1 %), за 9 месяцев 2023 года – 491 710,50 тыс. руб. (54,6 %).

По подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ составили в 2022 году – 632,00 тыс. руб. (0,1 %), за 9 месяцев 2023 года – 508,00 тыс. руб. (0,1 %).

По подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ составили в 2022 году – 158 079,80 тыс. руб. (15,6 %), за 9 месяцев 2023 года – 138 250,80 тыс. руб. (15,4 %).

Иных выплат сотрудникам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования не установлено.

Приложением № 6 к Положению об оплате труда с изменениями, внесенными приказом директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 30.12.2021 № 21-156/АХ, утвержден и введен в действие с 01.01.2022 Порядок и размер выплат стимулирующего характера за непосредственное участие, обеспечение и содействие в оказании медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования. Порядком определено, что фонд оплаты труда по структурным подразделениям Учреждения формируется в соответствии с данными государственной информационной системы обязательного медицинского страхования (далее – ГИС ОМС) и автоматизированной информационной системы «Персонифицированный учет медицинской помощи» (далее – ИС ПУМП) по каждому случаю пролеченного пациента. Также Порядком определены перечни подразделений обеспечивающих оказание медицинской помощи и содействующих организации медицинской помощи в системе ОМС. Основанием для начисления стимулирующих выплат является приказ директора на выплату из средств ОМС.

Приложением № 8 к Положению об оплате труда, в соответствии с пунктом 11.1 Приказа № 462н в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России утверждены особенности начисления премий сотрудникам где определено, что премирование работников может производиться по итогам работы подразделений за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, а так же в связи с праздничными датами.

Премирование работников осуществляется при наличии экономии средств по статье расходов «Оплата труда». По решению директора может производиться премирование отдельных работников за высокие показатели работы за месяц. В случае наличия дисциплинарного взыскания размер премиальной выплаты может уменьшиться по решению комиссии и составлять до 100 %.

Премирование работников осуществляется на основании установленных критериев оценки деятельности и определены в разделе 2.2 Приложения № 8 к Положению об оплате труда.

К проверке предоставлено штатное расписание ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, утвержденное приказом директора от 30.12.2021 № 21-155/АХ с изменениями: от 10.01.2022, от 01.02.2022, от 01.03.2022, от 04.05.2022, от 01.06.2022, от 27.06.2022, от 01.07.2022, от 01.08.2022, от 08.08.2022, от 16.09.2022, от 21.09.2022, от 03.10.2022, от 04.10.2022, от 10.10.2022, от 25.10.2022, от 07.11.2022, от 18.11.2022, от 05.12.2022, от 09.01.2023, от 01.02.2023, от 01.03.2023, от 13.03.2023, от 27.03.2023,

от 17.04.2023, от 02.05.2023, от 11.05.2023, от 01.06.2023, от 07.06.2023, от 29.06.2023, от 10.07.2023, от 14.08.2023, от 01.09.2023, от 22.09.2023, от 29.09.2023.

По состоянию на 01.01.2022 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 1 981 единица, в том числе 530 штатных единиц по разделу «Прикладные научные исследования в области здравоохранения», 1 415 штатных единиц по разделу «Другие вопросы в области здравоохранения», 36 штатных единиц по разделу «Высшее и послевузовское профессиональное образование». Количество штатных единиц в проверяемом периоде с учетом вносимых изменений по состоянию на 01.01.2023, 30.09.2023 не менялось.

В проверяемом периоде в оказании медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования участвовали структурные подразделения ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, находящиеся в составе централизованных подразделений, НИИ педиатрии имени Г.Н. Сперанского, НИИ детской хирургии, НИИ детской нефроурологии, консультативно - диагностического центра.

В целях исключения выплаты заработной платы за счет средств базовой программы обязательного медицинского страхования работникам ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, занимающим в проверяемом периоде должности, источником финансового обеспечения которых являются иные источники, отличные от средств базовой программы обязательного медицинского страхования, проверено начисление заработной платы по структурным подразделениям.

При проверке штатного расписания Учреждения на 01.01.2022 и на 01.01.2023 установлено наличие в составе централизованного структурного подразделения «Центр детской психоневрологии» в отделении психоневрологии и психосоматической патологии должности врач-психиатр 0,25 штатной единицы, в отделении расстройств аутистического спектра и других психических расстройств, заведующий отделением (врач-психиатр детский) 1,0 штатная единица. В составе консультативно-диагностического центра врач-психиатр детский 0,25 штатной единицы, группа по оформлению платных услуг.

Согласно представленных к проверке расчетно-платежных ведомостей за 2022 год и 9 месяцев 2023 года по источнику финансирования средства обязательного медицинского страхования заработная плата работникам указанных структурных подразделений не начислялась, и не выплачивалось, что так же подтверждается представленными к проверке ведомостями выплаты заработной платы из иных источников, платежными поручениями.

Также установлено наличие в структуре диагностического подразделения ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, структурного подразделения «Патологоанатомическое отделение».

В соответствии с Положением о патологоанатомическом отделении, утвержденным директором ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, в соответствии с пп. 1 п. 3 Правил проведения патолого-анатомических исследований, являющихся приложением к приказу Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24.03.2016 № 179н, основной

задачей отделения является проведение прижизненных патологоанатомических исследований (исследование биопсий и операционных материалов) в целях улучшения прижизненной диагностики заболеваний.

В 2022 году и с 01.01.2023 по 30.09.2023 работникам указанного структурного подразделения заработная плата начислялась за счет двух источников финансирования, в том числе за счет средств территориальной программы ОМС.

Проведение патолого-анатомических вскрытий (посмертное патолого-анатомическое исследование внутренних органов и тканей умершего человека, новорожденных, а также мертворожденных и плодов) осуществляется в ГБУЗ «Морозовская ДГКБ ДЗМ», согласно пункту 38 Приложения № 2 Раскрепление медицинских организаций государственной системы здравоохранения города Москвы за патологоанатомическими отделениями для проведения вскрытий и бесплатного сохранения тел умерших, утвержденного приказом Департамента здравоохранения г. Москвы от 29.12.2016 № 1064 «Об организации патологоанатомических и судебно-медицинских вскрытий (исследований), совершенствовании учета и анализа причин смерти населения в городе Москве».

В проверяемом периоде необоснованных выплат различных надбавок и доплат за совмещение профессий и должностей не установлено.

В проверяемом периоде сотрудникам ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России осуществлялись выплаты стимулирующего характера, доплаты за выслугу лет, за наличие квалификационной категории, ученой степени, премирование на основании приказов директора в соответствии с разделом IV Положения об оплате труда, Положением о премировании, протоколами заседаний комиссий по распределению выплат стимулирующего характера. В ходе выборочной проверки выплат, нарушений не установлено.

Пунктом 22 Положения об оплате труда определен механизм распределения стимулирующей надбавки за качество и эффективность работы сотрудникам на основе бальной оценки. Также определены порядок расчета стоимости одного балла – денежного эквивалента одного балла, применяемые коэффициенты по соответствующим должностям, формулы расчета надбавки за качество выполняемых работ за фактически отработанное время. Стимулирующие надбавки за качества и эффективность работы распределяются ежемесячно и устанавливаются работникам Учреждения на основании решения Комиссии по распределению выплат стимулирующего характера, и утверждаются приказом директора Учреждения.

К проверке представлены сведения о выполненных объемах медицинской помощи в разрезе отделений за апрель 2023 года, счета на оплату медицинской помощи за апрель 2023 года, табеля учета рабочего времени за апрель 2023 года, оценочные листы по категориям персонала в разрезе структурных подразделений с указанием критериев оценки и результатами оценки в баллах за апрель 2023 года. Приказы на выплаты стимулирующего характера из средств, направленных на оказание медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования за апрель 2023 года.

В ходе выборочной проверки начислений стимулирующих выплат нейроортопедического отделения с ортопедией за апрель 2023 года нарушений не установлено. Стоимость 1 балла по отделению сложилась в сумме 2 109,94 руб., предельное количество баллов 10, превышений не установлено.

Информация о численном составе работников Учреждения, занятых должностями, показатели укомплектованности штатов и коэффициенты совместительства представлены в таблице.

Наименование	Утверждено по штатному расписанию, штатных единиц на начало периода	Занято должностей (без внешних совместителей)	Списочная численность работников (без внешних совместителей), чел.	Показатель укомплектованности штатов (гр.3/гр.1)	Коэффициент совместительства (гр.2/гр.3)
1	2	3	4	5=(гр.3/гр.1)	6=(гр.2/гр.3)
2022 год					
Врачи (кроме зубных), включая руководителей структурных подразделений	392,25	296,5	272	69,3	1,1
Средний медицинский (фармацевтический) персонал, включая зубных врачей	547,25	485,5	470	85,8	1,03
Младший медицинский (фармацевтический) персонал	142,25	122,25	108	75,9	1,13
Руководители	13	10	10	76,9	1
Работники, имеющие высшее фармацевтическое и иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	21,75	16	16	73,5	1,01
Прочий персонал	864,5	501,35	493	57	1,01
Итого	1 981	1 431,6	1 369	69,1	1,04
9 месяцев 2023 года					
Врачи (кроме зубных), включая руководителей структурных подразделений	390	318	313	80,2	1,01
Средний медицинский (фармацевтический) персонал, включая зубных врачей	549,5	514	471	85,7	1,09
Младший медицинский (фармацевтический) персонал	97,5	79	55	56,4	1,4
Руководители	12	11	9	75	1,2
Работники, имеющие высшее фармацевтическое и иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	30	22	21	70	1,04
Прочий персонал	902	682	619	70,2	1,07
Итого	1 981	1 626	1 488	75,1	1,09

Уровень укомплектованности штатных единиц по всем категориям персонала в 2022 году составил 69,1%, за 9 месяцев 2023 года 75,1%. Коэффициент совместительства в 2022 году – 1,04, за 9 месяцев 2023 года – 1,09.

Количество вакантных должностей в проверяемом периоде представлено в таблице и составляло:

Категория персонала	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 30.09.2023
1	2	3	4
Врачи	86,65	95,75	72,0
Средний медицинский (фармацевтический) персонал	74,25	61,75	35,5
Младший медицинский (фармацевтический) персонал	17,0	20,0	18,5
Работники, имеющие высшее немедицинское образование	3,5	5,75	8,0
Прочий персонал	41,25	75,5	52,0
Итого	222,65	258,75	186,0

В ходе проверки осуществлен анализ расходования средств ОМС на оплату труда (по категориям персонала) ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России. Информация представлена в нижеследующей таблице.

№ п / п	Категория персонала	Среднесписочная численность, чел	Уд. вес в общей численности, %	Фонд начисленной заработной платы по всем источникам, тыс. руб.	Удельный вес в ФОТ, %	Фонд начисленной заработной платы за счет ОМС, тыс. руб.	Удельный вес в ФОТ за счет средств ОМС, %
1	2	3	4	5	6	7	8
2022 год							
1	Врачи	206,3	16,3	492 080,40	23,1	156 520,90	26,1
2	Средний медицинский персонал	416,5	32,9	506 908,00	23,8	209 098,60	34,7
3	Младший медицинский персонал	102,0	8,1	111 332,90	5,3	47 251,40	7,8
4	Научные сотрудники	132,2	10,5	502 618,50	23,6	88 022,50	14,6
5	Административно-управленческий и вспомогательный персонал	407,5	32,2	214 135,60	24,2	100 868,40	16,8
6	Всего	1 264,5	100,0	2 127 075,40	100,0	601 761,80	100,0
9 месяцев 2023 года							
1	Врачи	209,5	16,6	401 619,30	24,2	152 217,30	27,8
2	Средний медицинский персонал	421,0	33,4	407 845,30	24,6	191 836,00	34,9
3	Младший медицинский персонал	53,0	4,2	47 164,90	2,9	34 028,30	4,4
4	Научные сотрудники	127,9	10,1	364 287,50	22,0	72 500,70	13,1
5	Административно-управленческий и вспомогательный персонал	451,0	35,7	435 366,30	26,3	108 770,40	19,8
6	Всего	1 262,4	100,0	1 656 283,30	100,0	549 352,70	100,0

В ходе проведенного анализа установлено, что доля расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал в общих расходах в фонде начисленной заработной платы за счет средств ОМС составила в 2022 году – 16,8 % и за 9 месяцев 2023 года – 19,8 %.

Доля в среднесписочной численности таких работников составляла в 2022 году – 32,2 % и за 9 месяцев 2023 года – 35,7 %.

Информация о результатах анализа данных форм отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования за январь – декабрь 2022 года и январь – сентябрь 2023 года представлена в нижеследующей таблице.

Наименование категории работников	Дорожная карта за счет всех источников, тыс. руб.	Дорожная карта по ОМС, тыс. руб.	СЗП работников за счет всех источников, тыс. руб.	СЗП работников за счет средств ОМС, тыс. руб.	Достижение целевых значений, установленных на текущий год, %	
					за счет всех источников	за счет средств ОМС
					5= гр.3/гр.1*100	6= гр.4/гр.2*100
2022 год						
Врачи	181,86	0,00	198,77	66,55	109,3	0
Средний медицинский персонал	90,93	0,00	101,42	43,45	111,5	0
Младший медицинский персонал	90,93	0,00	90,96	39,38	100,0	0
9 месяцев 2023 года						
Врачи	197,1	0,00	213,00	84,99	108,1	0
Средний медицинский персонал	98,55	0,00	107,64	51,61	109,2	0
Младший медицинский персонал	98,55	0,00	98,88	50,37	100,3	0

Таким образом, по итогам 2022 года и 9 месяцев 2023 года достигнуты запланированные индикаторы соотношений средней заработной платы врачей, среднего и младшего медицинского персонала, установленные отраслевой «дорожной картой» на 2022, 2023 годы (врачи – 200%, средний медицинский персонал – 100%, младший медицинский персонал – 100%).

Соотношения средней заработной платы врачей, среднего и младшего медицинского персонала к средней заработной плате по г. Москве (среднемесячному доходу от трудовой деятельности в 2022 году – 90,93 тыс. руб., в 2023 году – 98,55 тыс. руб.).

В ходе контрольных мероприятий, выборочно проверено начисление заработной платы за 2022 год и за 9 месяцев 2023 года из средств обязательного медицинского страхования следующим работникам Учреждения:

Фисенко А.П., директор, начисление заработной платы из средств ОМС не осуществлялось.

Беспалюк О.И., врач - детский хирург урологического отделения с группами репродуктологии и трансплантации, Центра детской урологии

и андрологии, НИИ детской нефроурологии, по основному месту работы и врач - детский уролог - андролог отделения с группами репродуктологии и трансплантации, Центра детской урологии и андрологии, НИИ детской нефроурологии по внутреннему совместительству на 0,25 ставки;

Мовсисян Г.Б., старший научный сотрудник по основному месту работы, врач-педиатр гастроэнтерологического отделения по внутреннему совместительству на 0,25 ставки, врач-гастроэнтеролог гастроэнтерологического отделения по внутреннему совместительству на 0,25 ставки;

Усольцева О.В., врач-педиатр гастроэнтерологического отделения по основному месту работы на 0,5 ставки, врач-гастроэнтеролог гастроэнтерологического отделения по внутреннему совместительству на 0,25 ставки;

Николаева Р.А., врач-педиатр приемного отделения по основному месту работы;

Алхасов А.Б., главный научный сотрудник по основному месту работы, заведующий хирургическим торакальным отделением, врач - торакальный хирург, НИИ детской хирургии по внутреннему совместительству на 0,5 ставки;

Русаков А. А., старший научный сотрудник по основному месту работы, врач - детский уролог - андролог отделения заместительной почечной терапии с группой трансплантации по внутреннему совместительству на 0,25 ставки, врач - детский уролог - андролог отделения общей плановой хирургии по внутреннему совместительству на 0,25 ставки;

Кузнецова А.В., медицинская сестра палатная, ревматологического отделения, НИИ Педиатрии по основному месту работы;

Кутузова Е.И., медицинская сестра палатная, пульмонологического отделения, НИИ педиатрии по основному месту работы;

Кулешова А.С., медицинская сестра палатная, ревматологического отделения, НИИ педиатрии;

Морозова В.О., медицинская палатная, ревматологического отделения, НИИ педиатрии.

По результатам проверки установлено, что со всеми сотрудниками, вошедшими в выборочную проверку, заключены трудовые договоры и дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых установлены должностные оклады и доплаты, предусмотренные локальными документами Учреждения. Также в проверяемом периоде с работниками заключались трудовые договоры по внутреннему совместительству в соответствии с частью 1 статьи 282 ТК РФ и продолжительностью рабочего времени установленной в соответствии с ч. 1 ст. 284 ТК РФ, нарушений не выявлено.

В трудовых договорах, дополнительных соглашениях к трудовым договорам работников, в разделе V Рабочее время и время отдыха устанавливается продолжительность рабочего времени в неделю, в соответствии с занимаемым объемом штатной единицы, также определен ежедневный режим работы с учетом перерыва на обед и выходными днями. Нарушений норм рабочего времени не установлено.

В проверяемом периоде повышение квалификации работников осуществлялось один раз в пять лет в соответствии с планом повышения квалификации и переподготовки врачей и среднего медицинского персонала, утвержденного директором ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, представленного к проверке.

В ходе выборочной проверки сертификатов врачей, среднего медицинского персонала установлено, что в проверяемом периоде в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», п. 6 и п. 7 Положения о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 № 852, медицинскую помощь в Учреждении оказывали лица, имеющие высшее, среднее медицинское образование, действующие сертификаты специалиста (аккредитацию). Нарушений не установлено.

Пунктом 13 Положения об оплате труда утверждены размеры выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

В проверяемом периоде основанием для отнесения условий работы к вредным и (или) опасным условиям труда являлись результаты специальной оценки условий труда, проведенной в период 2018 – 2022 годов.

В ходе выборочной проверки осуществления выплат за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в соответствии с результатами специальной оценки условий труда, требованиями действующего законодательства и локальных нормативных актов Учреждения нарушений не установлено.

Перечень должностей работников, которым установлен дополнительный оплачиваемый отпуск, предусмотрен Приложением № 4 к Правилам внутреннего трудового распорядка для работников, утвержденным приказом директора от 23.12.2019 № 19-159/АХ.

При проверке соответствия перечня должностей и категорий работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, утвержденного директором, согласно которому предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда, отклонений не установлено.

В проверяемом периоде при предоставлении работникам ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в стаж работы включалось время, фактически отработанное в соответствующих условиях, что соответствует части 3 статьи 121 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Согласно выборочной проверке личных карточек унифицированной формы № Т-2 работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, работающих во вредных условиях труда, в разделе «Отпуск» установлено, что

отпуск разделен на виды: основной и дополнительный. Приказы на дополнительные оплачиваемые отпуска по категориям работников издавались ежегодно и конкретно для каждого работника при уходе в отпуск, с разделением отпуска по видам.

Учет времени, фактически отработанного каждым работником, осуществлялся в табелях учета рабочего времени (форма по ОКУД 0504421), начисление заработной платы осуществлялось за фактически отработанное время.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника применялась карточка-справка (форма по ОКУД 0504417), в которой отражены суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Расчетные листки отражают составные части заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период.

В ходе выборочной проверки выплат единовременной материальной помощи работникам ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России предусмотренных п. 9.1.8. Коллективного договора в проверяемом периоде за счет средств обязательного медицинского страхования нарушений не установлено, выплаты не производились.

Начисление пособий по временной нетрудоспособности осуществлялось в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Выплата пособия по временной нетрудоспособности в проверяемом периоде производилась за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а за остальной период, начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Социального фонда России.

В проверяемом периоде Учреждением уплата страховых взносов по дополнительным тарифам страховых взносов в Социальный фонд России осуществлялась в соответствии с п. 3 ст. 428 Налогового кодекса Российской Федерации в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда класса условий труда.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в журнале операций расчетов по оплате труда № 6.

Выплата заработной платы осуществлялась два раза в месяц: первая часть заработной платы – 25 числа текущего месяца, вторая часть заработной платы – 10 числа месяца, следующего за отчетным. Выборочной проверкой соответствия сумм реестров, поступивших и перечисленных в банк для зачисления на лицевые счета сотрудников, отклонений не установлено.

Операции по начисление заработной платы, пособий и других социальных выплат сотрудникам осуществлялось с использованием программного продукта «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» (пункт 2.7.14 Учетной политики).

Раздельный учет медикаментов, товаров, работ, услуг, приобретаемых за счет средств обязательного медицинского страхования и за счет средств,

поступающих в медицинскую организацию из других источников, ведется с применением следующих кодов финансового обеспечения:

- «2» для учета средств по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) по коду;
- «3» для учета операций со средствами, полученными во временное распоряжение по коду;
- «4» для учета операций по поступлению и использованию средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания по коду;
- «5» для учета операций по поступлению и использованию средств целевых субсидий по коду;
- «7» для учета операций по поступлению и использованию средств обязательного медицинского страхования.

Операции с материальными ценностями в Учреждении, приобретенными за счет средств обязательного медицинского страхования, оформляются первичными учетными документами в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 114 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Порядок ведения учета материальных запасов в Учреждении ведется в соответствии в разделе 5 Учетной политики.

В результате выборочной проверки первичных учетных документов по учету, движению и списанию материальных ценностей за декабрь 2022 года установлено следующее:

- внутреннее перемещение оформляется требованием-накладной (форма по ОКУД 0505204), меню-требованием на выдачу продуктов питания (форма по ОКУД 0504202);
- принятие к учету оформляется на основании накладных, универсального передаточного акта, акта приема-передачи товара;
- списание производится на основании акта о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

Учет операций по поступлению материальных ценностей отражается на счете 105.00 «Материальные запасы» по наименованиям и количеству в разрезе ответственных лиц по первоначальной стоимости. Остатки материальных запасов, учитываемых по коду финансового обеспечения «7» в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, представлены в таблице.

Счет учета	Остатки на 01.01.2022		Остатки на 01.01.2023		Остатки на 01.04.2023	
	руб.	%	руб.	%	тыс. руб.	%
ВСЕГО по счету 105.00:	113 960,25	100,0	139 652,08	100,0	147 717,94	100,0

Счет учета	Остатки на 01.01.2022		Остатки на 01.01.2023		Остатки на 01.04.2023	
	руб.	%	руб.	%	тыс. руб.	%
в том числе:						
Лекарственные препараты и медицинские материалы (счет 105.31)	87 288,4	76,6	121 851,7	87,5	136295,22	92,3
Продукты питания (счет 105.32)	741,61	0,7	807,08	0,6	1 904,28	1,29
Горюче-смазочные материалы (счет 105.33)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Строительные материалы (счет 105.34)	248,61	0,22	125,24	0,09	52,0	0,04
Мягкий инвентарь (счет 105.35)	3 012,52	2,64	2 163,21	1,55	1 492,86	1,01
Прочие материальные запасы (счет 105.36)	22 669,12	19,89	14 704,84	10,53	7 973,59	5,4

Более 92% в остатках материальных запасов составляют лекарственные препараты и медицинские материалы.

Анализ кассовых расходов по средствам ОМС, производимых Учреждением в 2022 году по заключенным контрактам, представлен в таблице.

Наименование статьи	КОСГУ	Субсидии на выполнение гос. задания (2 раздел ППТ)		Средства ОМС (1 раздел ППТ)		ППТ		ИТОГО средства ОМС	
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Услуги связи	221	2 432,6	0,2	496,1	0,2	27,0	0,5	523,1	0,2
Транспортные услуги	222	55,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55,8	0,0
Коммунальные услуги	223	59 599,6	4,9	21 726,0	8,0	600,0	10,6	81 925,6	5,5
Работы, услуги по содержанию имущества	225	128 651,5	10,7	13 813,0	5,0	317,5	5,6	142 782,0	9,6
Прочие работы, услуги	226	48 784,8	4,1	8 824,2	3,2	440,5	7,8	58 049,5	3,9
Страхование	227	21,4	-	0,0	0,0	0,0	0,0	21,4	-
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоги, пошлины и сборы	291	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	177 346,10	14,8	2 151,2	0,8	0,0	0,0	179 497,3	12,1
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	341	685 030,6	57,1	200 070,0	72,4	4 047,5	71,3	889 148,1	59,9
Увеличение стоимости продуктов питания	342	58 099,5	4,8	24 457,8	8,5	0,0	0,0	82 557,30	5,6
Увеличение стоимости ГСМ	343	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости строительных материалов	344	5 353,1	0,5	45,5	0,0	0,0	0,0	5 398,6	0,4
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	10 935,3	0,9	1 733,9	0,7	12,1	0,2	12 681,3	0,9

Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	346	24 184,2	2,0	3 275,2	1,2	229,1	4,0	27 688,5	1,9
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Общий итог		1 200 494,5	100,0	276 592,9	100,0	5 673,7	100,0	1 482 761,1	100,0

В 2022 году по заключенным контрактам наибольшая доля всех средств ОМС израсходована на приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, и составила 59,9%, на продукты питания израсходовано 5,6%, оплата коммунальных услуг по договорам – 5,5%. Расходы произведены Учреждением в соответствии со структурой тарифа и утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ кассовых расходов по средствам ОМС, производимых Учреждением за 9 месяцев 2023 года по заключенным контрактам, представлен в таблице.

Наименование статьи	КОСГУ	Субсидии на выполнение гос. задания (2 раздел ПГГ)		Средства ОМС (1 раздел ПГГ)		ТПГГ		ИТОГО средства ОМС	
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Услуги связи	221	1 272,8	0,1	527,1	0,2	135,2	1,1	1 935,1	0,2
Транспортные услуги	222	42,0	-	0,0	-	0,0	-	42,0	-
Коммунальные услуги	223	48 087,2	5,3	14 972,0	5,5	61,6	0,5	63 120,8	5,3
Работы, услуги по содержанию имущества	225	86 339,2	9,5	15 494,9	5,7	450,0	3,7	102 284,1	8,6
Прочие работы, услуги	226	23 600,3	2,9	7 547,2	2,8	239,8	2,0	31 387,3	2,6
Услуги по страхованию	227	15,2	-	0,0	-	0,0	-	15,2	-
Налоги, пошлины и сборы	290	0,0	-	9 885,7	3,7	2 110,0	17,5	11 995,7	1,0
Увеличение стоимости основных средств	310	238 617,0	26,3	2 546,7	0,9	0,0	-	241 163,7	20,3
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	341	449 825,3	49,6	190 575,4	70,6	8 652,6	72,0	649 053,3	54,6
Увеличение стоимости продуктов питания	342	30 328,8	3,3	22 387,5	8,3	0,0	-	52 716,3	4,6

Наименование статьи	КОСГУ	Субсидии на выполнение гос. задания (2 раздел ППГ)		Средства ОМС (1 раздел ППГ)		ТППГ		ИТОГО средства ОМС	
		сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Увеличение стоимости строительных материалов	344	288,5	-	0,0	-	0,0	-	288,5	-
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	2 115,1	0,2	731,8	0,3	0,7	-	2 847,6	0,2
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов	346	25 262,5	2,8	5 478,6	2,0	390,9	3,2	31 132,0	2,6
Общий итог		905 793,9	100,0	270 146,9	100,0	12 040,8	100,0	1 187 981,6	100,0

За 9 месяцев 2023 года по заключенным контрактам наибольшая доля всех средств ОМС израсходована на приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, и составила 54,6 %, затраты на приобретение основных средств – 20,3 %, оплата коммунальных услуг по договорам – 5,3 %, на продукты питания израсходовано 4,6 %. Расходы произведены Учреждением в соответствии со структурой тарифа и утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Учет и приемка лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляется больничной аптекой на основании Федерального закона Российской Федерации от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств», приказов Министерства здравоохранения Российской Федерации от 31.08.2016 № 647н «Об утверждении правил надлежащей аптечной практики лекарственных препаратов для медицинского применения», от 07.2017 № 403н «Об утверждении правил отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения, в том числе иммунобиологических лекарственных препаратов, аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность».

Хранение медикаментов, лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптеке осуществляется в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств».

Передача документов из аптеки в бухгалтерию осуществляется не позднее 3 рабочих дней.

В целях повышения эффективности управления запасами все медикаменты в аптеке и отделениях ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России подлежат предметно-количественному учету в соответствии с приказом Минздрава России от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-

количественному учету»).

Отпуск лекарственных средств из аптеки материально ответственным лицам отделений производится заведующей аптекой или должностным лицом, имеющим право подписывать и утверждать документы на основании требований-накладных формы по ОКУД 0504204, выписываемых в трех экземплярах (первый - отдается в бухгалтерию, второй - остается в аптеке, третий - материально ответственному лицу).

Приказом ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 10.01.2022 № 22-01/АХ «Об организации учета сильнодействующих и ядовитых лекарственных средств, этилового спирта, дорогостоящих лекарственных препаратов, медицинских изделий и иных групп, подлежащих предметно-количественному учету, в аптеке и отделениях ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России в 2022 год» определен перечень сильнодействующих и ядовитых лекарственных средств, этилового спирта, дорогостоящих лекарственных препаратов, медицинских изделий и иных групп, порядок оформления требований-накладных, ведения и хранения Журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения из аптеки.

Приказом ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 01.03.2023 № 23-21/АХ «Об утверждении перечня дорогостоящих лекарственных препаратов и медицинских изделий подлежащих персонифицированному учету в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России на 2023 год» определен перечень дорогостоящих лекарственных препаратов и медицинских изделий, подлежащих персонифицированному учету в аптеке, отделениях и кабинетах ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, порядок оформления требований-накладных, ведения и хранения Журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения из аптеки.

В аптеках Учреждения обеспечен отдельный учет медикаментов по источникам финансирования, в том числе, закупленных за счет средств субсидий для оказания ВМП, не включенной в базовую программу (государственное задание), за счет полученных для оказания ВМП, включенной в базовую программу и средств ОМС в рамках реализации территориальной программы. Нарушений не установлено.

Для учета медикаментов в аптеке приобретена программа «1С: Медицина. Больничная аптека 2.2» (далее – программа). Несоответствий по приходу и расходу лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и расходных материалов из аптек в отделения и пациентам в проверенных случаях выявлено не было. Персонифицированный учет движения лекарственных средств и изделий медицинского назначения в программе по отделениям по состоянию на дату проверки отсутствует.

В проверяемом периоде закупка товаров и услуг Учреждением осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Размещения контрактов на закупку товаров, работ, услуг осуществлялось Учреждением на 2 электронных торговых площадках: ООО «РТС-тендер» <http://www.rts-tender.ru> и АО «Сбербанк-АСТ» <http://sberbank-ast.ru>.

Для определения начальной (максимальной) цены контракта Учреждением применялся метод анализа ценовых предложений в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг.

Выборочная проверка обоснования начальной максимальной цены контрактов, размещенных на официальном сайте единой информационной системы <https://zakupki.gov.ru>, показала, что закупка лекарственных средств осуществлялась по результатам проведенных электронных аукционов, где начальная максимальная цена контракта устанавливалась поставщиком, предложившим наиболее низкую цену.

При проведении выборочного анализа цен закупленных лекарственных препаратов установлено их соответствие государственному реестру предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты (<http://grls.rosminzdrav.ru>), включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП).

Проведена выборочная проверка договоров и контрактов на поставку в проверяемом периоде имплантируемых изделий, медикаментов, расходных медицинских материалов, мягкого инвентаря, обслуживанию медицинских информационных систем, поставка продуктов питания, указанных в таблице, в количестве 10 шт. на общую сумму 210 413,4 тыс. рублей.

Суммы, указанные в договорах, соответствуют фактически произведенным расходам, в том числе в рамках БП ОМС, что подтверждается первичными документами (счетами-фактурами, товарными накладными, актами приемки, платежными поручениями). Срок поставки товаров, оказания услуг и их оплаты преимущественно соблюдались. По результатам ненадлежащего исполнения поставщиком АО «ЕМГ» своих обязательств в части недопоставки расходных медицинских материалов (или нарушения сроков поставки) по контрактам от 28.02.2022 № 50-ЭА/22 и от 04.04.2022 № 49-ЭА/22 ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России были выставлены требования (претензии) об уплате неустойки (штрафа) на общую сумму 2 801,9 тыс. рублей.

№ п/п	Поставщик	Реквизиты контракта	Поставляемый товар, оказанная услуга	Способ определения поставщика	Основание заключения контракта	Сумма заключенного контракта (тыс. руб.)
1	Айти Лайт ООО	40-ЭА/22 от 24.01.2022	Оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на программы для ЭВМ (8300-вмп фомс, 1500-омс, 800 нир, 200 обр)	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32110937814	9 906,3
2	Удалов А.М.	46-ЭА/22 от	Поставка общебольничных	Электронный	Протокол подведения итогов, извещение №	7 379,6

№ п/п	Поставщик	Реквизиты контракта	Поставляемый товар, оказанная услуга	Способ определения поставщика	Основание заключения контракта	Сумма заключенного контракта (тыс. руб.)
	ИП	08.02.2022	расходных медицинских материалов (60-вмп фомс,33-омс-7-вб)	аукцион	32211034231	
3	Медгруп ООО	44-ЭА/22 от 21.12.2021	Поставка реагентов и расходных материалов (90-вмп фомс,19-омс,1-вб)	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32110840411	39 281,2
4	ЕМГ АО	49-ЭА/22 от 04.04.2022	Поставка расходных медицинских материалов- белья (60%-вмп омс КА, 25%-0909 омс, 15% вб)	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32211201408	32 511,6
5	ЕМГ АО	50-ЭА/22 от 28.02.2022	Поставка расходных медицинских материалов- шприцы, системы, и глы (57-вмп фомс/ка;38-омс,5-вб)	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32211067568	30 959,5
6	Джи Ди Пи ООО	57-ЗК/22 от 13.12.2021	Поставка лекарственных средств МНН Тоцилизумаб	Запрос котировок	Протокол подведения итогов, извещение № 32110850157	3 683,4
7	Джи Ди Пи ООО	60-ЭА/22 от 27.12.2021	Поставка лекарственных средств МНН: ТН Тахокомб, Декстроза, Натрия хлорида раствор сложный [Калия хлорид+Кальция хлорид+Натрия хлорид], Натрия хлорид, Омализумаб, Экулизумаб, Этанерцепт, Микофенолата мофетил, Интерферон бета-1а, Кальция полистиролсульфонат, Амикацин, Ванкомицин, Полимиксин В, Левофлоксацин, Цефоперазон+[Сул	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32110865400	14 910,4

№ п/п	Поставщик	Реквизиты контракта	Поставляемый товар, оказанная услуга	Способ определения поставщика	Основание заключения контракта	Сумма заключенного контракта (тыс. руб.)
			ьбактам], Цефтазидим, Октреотид, Клобетазол, Клобетазол,ТН Тахокомб			
8	Астория ООО	71-ЭА/22 от 20.12.2021	Поставка продуктов питания (66%-вмп фоммс,26% омс;8% вб)	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32110864883	32 889,1
9	Лекфарм ООО	98-ЭА/22 от 24.01.2022	Поставка расходных медицинских материалов- шовный материал (71,5-вмп фомс;28- омс,0,5-вб)	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32110993142	10 226,7
10	УникХелз ООО	123-ЭА/22 от 12.09.2022	Поставка медицинских расходных материалов для травматологии (63- вмп,37-омс) + импланты Регмасол-9 шт	Электронный аукцион	Протокол подведения итогов, извещение № 32211595752	28 665,6

По итогам претензионно - исковой работы за ненадлежащее исполнение контрактов, несвоевременное исполнение обязательств по контрактам Учреждением получено внереализационных доходов (штрафы и пени) в проверяемом периоде на общую сумму в 2022 году - 3 953,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 2 327,4 тыс. рублей.

Суммы начисленной и уплаченной задолженности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам за 2022 год в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2022		Начислено	Уплачено	Остаток на 01.01.2023	
	дебет	кредит			дебет	кредит
НДФЛ	0,00	0,00	74 851,4	74 851,4	0,00	0,00
Страховые взносы ПФР	0,00	0,00	117 303,9	117 303,9	0,00	0,00
Страховые взносы ФСС	0,00	0,00	10 753,0	10 753,0	0,00	0,00
Взносы в ФСС (НС и ПЗ)	0,00	0,00	1 155,9	1 155,9	0,00	0,00
Страховые взносы на ОМС	0,00	0,00	29 565,7	29 565,7	0,00	0,00

Суммы начисленной и уплаченной задолженности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам за 9 месяцев 2023 года в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования представлены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2023		Начислено	Уплачено	Остаток на 01.04.2023	
	дебет	кредит			дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
НДФЛ	0,00	0,00	67 770,7	60 422,1		7 348,6
Страховые взносы ПФР	0,00	0,00	708,4	638,9		69,5
Взносы по единому страховому тарифу	0,00	0,00	152 166,2	136 650,6		15 515,6
Взносы в ФСС (НС и ПЗ)	0,00	0,00	1 078,8	961,2		117,6

Кредиторская задолженность по НДФЛ и страховым взносам по состоянию на 01.10.2023 является текущей и составляет 23 051,3 тыс. руб., в соответствии с пунктом 6 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) подлежит уплате в срок не позднее 31.10.2023.

С целью выявления просрочки исполнения обязательств проведен сплошной анализ условий заключенных контрактов. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2023 представлена в таблице.

Наименование контрагента	Договор				Остаток на 01.01.2023, руб.
	№, дата	предмет	Срок действия		
			Выполнение обязательств исполнителя	Выполнение обязательств заказчика (со дня подписания акта)	
ПАО МГТС		Услуги связи			
	№ 65-ЕП/22 от 23.12.2021	Оказание услуг по предоставлению цифровых каналов связи	до 27.01.2023	23.01.2023 (Акт от 19.01.2023)	12 000,00
ПАО «Вымпелком»	№ 6-3К/22 от 15.11.2021	Оказание услуг по предоставлению доступа к региональным и глобальным телекоммуникационным сетям (Интернет)	до 21.01.2023	16.01.2023 (Акт от 12.01.2023)	36 238,12
Итого					48 238,12

По состоянию на 01.01.2023 за Учреждением числится текущая кредиторская задолженность в размере 48,2 тыс. руб. Сроки исполнения обязательств бухгалтера ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России не нарушены. Задолженность является текущей, погашена в 2023 году.

С целью выявления просрочки исполнения обязательств проведен сплошной анализ условий заключенных контрактов. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.10.2023 представлена в таблице.

Наименование контрагента	Договор				Остаток на 01.10.2023, руб.
	№, дата	предмет	Срок действия		
			Выполнение обязательств исполнителя	Выполнение обязательств заказчика (со дня подписания акта)	
Сотрудники	Трудовой договор	Выплаты персоналу (211)	-	-	40 265 841,68
Сотрудники	Трудовой договор	Выплаты персоналу (266)	-	-	18 265,23
ПАО МГТС	№ 50218-2/2011 от 28.10.2022	Оказание услуг по организации местной и внутризоновой телефонной связи	до 10.10.2023	05.10.2023	101 028,84
АО Мосводоканал	№ 3070061 от 22.11.2022	Коммунальные услуги	до 10.10.2023	04.10.2023	184 436,10
АО Мосводоканал	№ 3070063 от 22.11.2022	Коммунальные услуги	до 10.10.2023	04.10.2023	272 154,60
ГУП Мосводосток	№ 2322-44777 от 11.10.2022	Коммунальные услуги	до 10.10.2023	04.10.2023	29 614,08
ООО Бивитрум	№ 535-ЕП от 08.09.2023	Оказание услуг по диагностике мед. оборудования	до 05.10.2023	02.10.2023	32 000,00
ИП Джиджавадзе А.К.	№ 9-ЗК/23 от 11.11.2022	Услуги по стирке, обработке и дезинфекции мягкого инвентаря	до 10.10.2023	06.10.2023	70 101,68
ООО Кардиомед	№ 109-ЭА/23 от 30.01.2023	Услуги по комплексному обслуживанию мед. оборудования	до 09.10.2023	02.10.2023	246 423,03
АО Мединторг	№ 478-ЭА/23, № 69-ЗК/23 от 26.12.2023	Поставка лекарственных препаратов	до 05-10.10.2023	02-05.10.2023	3 682 444,62
ООО Медипал-ОНКО	№ 85-ЗК/23 от 09.01.2023	Поставка лекарственных препаратов	до 05.10.2023	02.10.2023	123 361,00

Наименование контрагента	Договор				Остаток на 01.10.2023, руб.
	№, дата	предмет	Срок действия		
			Выполнение обязательств исполнителя	Выполнение обязательств заказчика (со дня подписания акта)	
ООО Фармкомплекс	№ 280-ЭА/23 от 10.05.2023	Поставка лекарственных препаратов	до 04.10.2023	02.10.2023	828 524,40
ООО Компания квартал М	№505-ЭА/23 от 11.09.2023	Поставка продуктов питания	до 06.10.2023	02.10.2023, 04.10.2023	388 912,87
ООО Астория	№ 62-ЗК/23 от 09.01.2023	Поставка продуктов питания	до 06.10.2023	04.10.2023	12 502,38
ООО Ирист 2000	№ 70-ЗК/23 от 30.12.2022	Поставка лекарственных препаратов	до 05.10.2023	03-04.10.2023	275 929,32
ООО Компания Фармстор	№ 83-ЗК/23 от 10.01.2023	Поставка лекарственных препаратов	до 05.10.2023	02.10.2023	124 480,40
АО ЛГР	№ 59-ЕП/23 от 01.12.2022	Поставка лекарственных препаратов	до 09.10.2023	04.10.2023	5 903,70
ООО Продэкс	№ 292-ЭА/23 от 15.05.2023	Поставка продуктов питания	до 05.10.2023	02.10.2023	140 447,65
ИП Толобов С.В.	№ 339-ЗК/23 от 29.05.2023	Поставка хозяйственных товаров	до 26.06.2023	23.06.2023, Возврат денежных средств 23.06.2023 в связи со смертью контрагента и закрытием счета	82 713,05
Расчеты по НДФЛ					7 348 566,66
Расчеты по страховым взносам					15 702 760,71
Расчеты по налогу на имущество					114 276,81
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда					164 404,42
Итого					70 215 093,23

Анализ структуры кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 представлен в таблице.

Вид задолженности	Задолженность по состоянию на 01.04.2023	
	сумма, тыс. руб.	структура, %
Расчеты с сотрудниками	40 284,2	57,4
Услуги связи	101,0	0,1
Коммунальные услуги	486,2	0,6
Расходы на содержание имущества	348,5	0,5
Приобретение медикаментов, материальных запасов	5 665,5	8,1
Расчеты по НДФЛ	7 348,6	10,5
Расчеты по налогам и страховым взносам	15 817,0	22,6
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	164,4	0,2
ВСЕГО:	70 215,1	100,0

Наибольшую долю кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2023 составляют затраты расчеты с сотрудниками по заработной плате и перечислениям в бюджет – 90,7 % от общей суммы задолженности. Обязательства отражены в бухгалтерском учете на основании действующих договоров/контрактов, задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 2023 года.

За проверяемый период проведена проверка достоверности и своевременности предоставления отчетов Учреждения об использовании средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, в том числе:

- Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями (форма № 14-Ф (ОМС) ФОИВ) за январь-декабрь 2022;
- Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями (форма № 14-Ф (ОМС) ФОИВ) за январь-март 2023;
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.01.2023;
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по состоянию на 01.04.2023 (далее – отчеты об использовании средств ОМС).

Данные отчетов об использовании средств ОМС соответствуют показателям бухгалтерского учета, отраженных по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств», в журналах операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам, № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

В результате проверки подтверждена достоверность показателей отчетов об использовании средств ОМС в части плановых и фактических показателей по поступлению и расходованию средств ОМС за 2022 год и 9 месяцев 2023 года.

Приказом ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 08.09.2021 №21-110/АТ «Об организации и проведении внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России» утвержден регламент по работе с устными и письменными обращениями граждан в структурных подразделениях Учреждения, назначены ответственные лица за работу с обращениями граждан.

Регистрация обращений в проверяемом периоде осуществлялась в журналах учета обращений граждан на бумажном носителе. В 2022 году зарегистрировано 84 письменных обращений, за 9 месяцев 2023 года 50 письменных обращений.

При сплошной проверке сроков рассмотрения обращений за проверяемый период установлено:

- в журнале обращений по 3 случаям жалоб отсутствуют оригиналы ответов заявителю;

- по обращению № 22-283 от 18.03.2022 года, в нарушении Федерального закона «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» от 02.05.2006 № 59-ФЗ, не соблюдены сроки ответа заявителю.

Дата ответа на обращение 22.04.2022 года (свыше 30 дней), промежуточный ответ отсутствует.

В ходе проверки проведен анализ информации, размещенной на официальном сайте ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России <https://nczd.ru/>, на соответствие требованиям действующего законодательства, нарушений или отсутствия актуализированной информации на официальном сайте учреждения не установлено.

II. Реализация использования средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования

Планом финансово-хозяйственной деятельности ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России на 2022 год, утвержденным Министерством, запланированы средства на выполнение государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее – ВМП (код бюджетной классификации 130) от 11.02.2022 в сумме 00,00 рублей, от 18.03.2022 в размере 1 882 827 500,00 рублей, от 31.03.2022 в размере 1 882 827 500,00 рублей, от 30.04.2022 в размере 1 882 827 500,00 рублей, от 14.06.2022 в размере 1 882 827 500 000,00 рублей, от 16.08.2022 в размере 1 882 827 500,00 рублей, от 19.09.2022 в размере 2 295 194 400,00 рублей, от

30.09.2022 в размере 2 295 194 400,00 рублей, от 16.11.2022 в размере 2 295 194 400,00 рублей, от 6.12.2022 в размере 2 295 194 400,00 рублей, от 30.12.2022 в размере 2 295 180 800,00 рублей.

Учреждение составляет план ФХД по кассовому методу в валюте Российской Федерации и утверждает на текущий финансовый год или на финансовый год и плановый период в зависимости от того, на какой период утверждается закон (решение) о бюджете.

ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России в ГИИС «Электронный бюджет» и подписывают его усиленной квалифицированной электронной подписью.

При планировании доходов и расходов на 2022 год ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России руководствуется письмами Учредителя.

ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России 15.02.2022 года заключено Соглашение с Федеральным фондом и Министерством Здравоохранения Российской Федерации, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, о порядке и условиях предоставления в 2022 году из бюджета Федерального фонда субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП (далее – Соглашение) на сумму 1 882 827,50 тыс. рублей.

Соглашение оформлено и заключено в соответствии с приказом Минздрава России от 29.03.2019 № 175н «Об утверждении типовой формы соглашения о порядке и об условиях предоставления бюджетных ассигнований из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказываемой гражданам Российской Федерации, и порядка его заключения» включающее график, в соответствии с которым осуществляется перечисление субсидии на финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

Дополнительными соглашениями к Соглашению о порядке и об условиях предоставления в 2022 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования от 12.12.2022 № 01-2022-00095 определена сумма в размере 2 295 180,800 тыс. рублей. в котором определен размер субсидии в сумме тыс. рублей.

Графиком перечисления субсидии из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования, приложение к дополнительному соглашению от 12.12.2022 № 01-2022-00095, определены следующие сроки перечисления субсидии:

- до 15 февраля 2022 года – 470 706,875 тыс. рублей;
- до 30 июня 2022 года – 470 706,875 тыс. рублей;
- до 31 июля 2022 года – 470 706,875 тыс. рублей;

до 30 сентября 2022 года – 309 275,175 тыс. рублей;
до 10 октября 2022 года – 573 798,600 тыс. рублей;
до 20 декабря 2022 года – -13,600 тыс. рублей.

Информация о поступлении средств, направленных на оказание ВМП, приведена в следующей таблице.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	
Наименование показателей	Величина показателя, рублей
Остаток на 01.01.2022	68 129 979,67
Поступило средств на выполнение государственного задания в 2022 году, в т. ч.	2 295 180 800,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-002137 15.02.2022 (платежное поручение №166205 от 15.02.2022)	470 706 875,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-003969 10.03.2022 (платежное поручение №285859 от 10.03.2022)	470 706 875,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-008442 01.07.2022 (платежное поручение №32812 от 01.07.2022)	470 706 875,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-010332 29.08.2022 (платежное поручение №375442 от 29.08.2022)	309 275 175,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-012144 04.10.2022 (платежное поручение №604646 от 05.10.2022)	573 798 600,00
Кассовое поступление №00ГУ-00000531 14.12.2022 (платежное поручение №529973 от 14.12.2022)	-13 600,00
Остаток на 01.01.2023	168 521 209,14

Средства в размере 2 295 180 800,00 рублей поступили в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России своевременно и в полном объеме.

Государственное задание на оказание ВМП в 2022 году ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России № 056-00079-22-00 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждено Министерством 10.01.2022 года.

Анализ плановых показателей с фактическим выполнением государственного задания в Учреждении определен следующим образом:

Группа ВМП	Вид ВМП	Плановые значения на 2022 год				Фактические значения за 2022 год		Отклонение	
		Кол-во пац.	Объем	в т.ч. оплата труда (тыс.руб.)	в т.ч. иные расходы (тыс.руб.)	Кол-во пац.	Сумма (тыс.руб.)	Кол-во пац.	Объем
			(тыс.руб.)						(тыс.руб.)
1	Абдоминальная хирургия	143	36 108,44	10 110,36	25 998,08	143	36 108,44	0	0
10	детская хирургия в период новорожденности	100	45 758,39	13 727,52	32 030,87	100	45 758,39	0	0

37	оториноларингология	37	5 621,24	730,76	4 890,48	37	5 621,24	0	0
38		106	163 100,31	4 893,01	158 207,30	106	163 100,31	0	0
44	педиатрия	738	95 696,78	26 795,10	68 901,69	738	95 696,78	0	0
45		4857	1 000 349,23	290 101,28	710 247,95	4857	1 000 349,23	0	0
46		2108	575 578,19	155 406,11	420 172,08	2108	575 578,19	0	0
50	Сердечно-сосудистая хирургия	38	17 062,32	9 213,65	7 848,67	38	17 062,32	0	0
55		11	6 387,21	2 618,76	3 768,46	11	6 387,21	0	0
64	торакальная хирургия	294	72 701,55	24 718,53	47 983,02	294	72 701,55	0	0
69	травматология и ортопедия	280	57 428,82	24 694,39	32 734,43	280	57 428,82	0	0
71		9	4 140,37	455,44	3 684,93	9	4 140,37	0	0
74		5	2 886,68	433,00	2 453,68	5	2 886,68	0	0
75	трансплантация	18	21 525,64	6 457,69	15 067,95	18	21 525,64	0	0
80	урология	975	172 370,21	62 053,28	110 316,94	975	172 370,21	0	0
81		63	15 340,63	5 676,03	9 664,60	63	15 340,63	0	0
83	челюстно-лицевая хирургия	14	3 124,98	1 343,74	1 781,24	14	3 124,98	0	0
итого		9796	2 295 180,8	639 428,65	1655752,34	9796	2 295 180,8		

Таблица 2

Группа	Наименование государственной услуги	Число пациентов, на 2022 год	Норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, рублей	Финансирование (руб.)	Доля з/п структуре норматива фин. затрат на единицу объема мед. помощи	Расходы на оплату труда за единицу объема медицинской помощи, рублей	Расходы на оплату труда за объем медицинской помощи, утвержденный на 2022 год, рублей
1	Абдоминальная хирургия	143	221 497,00	36 108 440,94	0,28	70 701,84	10 110 363,46
10	детская хирургия в период новорожденности	100	397 899,00	45 758 385,00	0,30	137 275,16	13 727 515,50
37	оториноларингология	37	142 653,00	5 621 241,65	0,13	19 750,31	730 761,41
38		106	1 515 943,00	163 100 307,90	0,03	46 160,46	4 893 009,24
44	педиатрия	738	113 746,00	95 696 784,72	0,28	36 307,72	26 795 099,72
45		4857	179 878,00	1 000 349 225,67	0,29	59 728,49	290 101 275,44
46		2108	240 568,00	575 578 185,44	0,27	73 722,06	155 406 110,07
50	Сердечно-сосудистая хирургия	38	353 550,00	17 062 323,00	0,54	242 464,59	9 213 654,42
51		0	442 482,00	-	0,45		-
55		11	481 872,00	6 387 213,36	0,41	238 068,86	2 618 757,48
64	торакальная хирургия	294	211 354,00	72 701 548,92	0,34	84 076,62	24 718 526,63
69	травматология и ортопедия	280	168 809,00	57 428 823,20	0,43	88 194,26	24 694 393,98
71		9	436 058,00	4 140 370,71	0,11	50 604,53	455 440,78
74		5	537 057,00	2 886 681,40	0,15	86 600,44	433 002,21
75	трансплантация	18	1 039 886,00	21 525 640,20	0,30	358 760,67	6 457 692,06
80	урология	975	149 822,00	172 370 211,00	0,36	63 644,39	62 053 275,96
81		63	205 487,00	15 340 632,30	0,37	90 095,78	5 676 033,95

83	челюстно-лицевая хирургия	14	183 714,00	3 124 975,14	0,43	95 981,38	1 343 739,31
	ИТОГО	996		2 295 180 800,0			639 428 651,63

По итогам 2022 года государственное задание по группам ВМП выполнено в полном объеме.

Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), о финансовом обеспечении выполнения государственного задания и использовании средств на выполнение государственного задания, оказание медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования и от приносящей доход деятельности, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 определена структура расходов на оплату медицинской помощи с включением в себя следующие расходы: заработную плату, начисление на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, оплата стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях, расходы на оплату услуг связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социального обеспечения работников медицинских организаций, установленного законодательством Российской Федерации.

Кассовые расходы средств ВМП, произведенных Учреждением в 2022 году, представлены в таблице.

Наименование расхода	Код КВД/ КОСГУ	Утверждено планом	Кассовые расходы,	Отклонение кассовых расходов от плана	Выполнение плана	Структура расходов,
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	%
Заработная плата	111/211	785 855,00	778 002,90	7 852,10	99,00	35,4
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111/266	3 210,80	2 930,00	280,80	91,25	0,1
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	112/212	0	0	0	0,	0
Прочие работы, услуги	112/226	0	0	0	0	0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	112/266	3,10	3,00	0,10	96,77	0
Начисления на социальные нужды	119/266	10,0	0	10,0	0	0
Начисления на оплату труда	119/213	218 015,10	213 359,20	4 655,90	97,86	9,7

Услуги связи	244/221	3 484,60	2 432,60	1 052,00	69,81	0,1
Транспортные услуги	244/222	100,00	55,80	44,20	55,80	0
Коммунальные услуги	244/247/223	69 178,60	59 599,60	9 579,00	86,15	2,7
Работы, услуги по содержанию имущества	244/225	135 617,00	128 651,50	6 965,50	94,86	5,9
Прочие работы, услуги	244/226	50 989,60	48 784,80	2 204,80	95,68	2,2
Увеличение стоимости основных средств	244/310	232 271,00	177 346,10	54 924,90	76,35	8,1
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	244/341	759 255,70	685 030,6	74 225,10	90,22	31,2
Увеличение стоимости продуктов питания	244/342	59 180,20	58 099,50	1 080,70	98,17	2,6
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	244/343	0	0	0	0	0
Увеличение стоимости строительных материалов	244/344	5 353,10	5 353,10	0,00	100,00	0,2
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	244/345	11 000,20	10 935,30	64,90	99,41	0,5
Увеличение стоимости материальных запасов	244/346	29 765,50	24 184,20	5 581,30	81,25	1,1
Налоги, пошлины и сборы	850/291	0	0	0	0	0
Прочие работы, услуги	244/227	21,40	21,40	0,00	100,00	0
Итого		2 363 310,90	2 194 789,60	168 521,30	92,87	

Проведенный анализ расходов средств ВМП в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России на соответствие кодам бюджетной классификации раздела 2 плана ФХД показал следующее.

В соответствии с порядком утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 № 168н, план ФХД Учреждения в части ВМП детализирует по источникам их финансового обеспечения.

Расходы ВМП ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России в 2022 году осуществлялись в соответствии с нормами финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи и средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи приведены с учетом районных коэффициентов оказывающее ВМП и включают в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов и т.д.

Заработная плата (КОСГУ 211). Планирование фонда оплаты труда в Учреждении в 2022 году осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 24.05.2019 № 1105-Л.

Указанное Положение разработано в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583, оплата которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников Федеральных государственных учреждений.

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась, исходя из должностных окладов, установленных на основе отнесения занимаемых должностей к квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп, компенсационных и стимулирующих выплат.

Фактически Учреждением в проверяемом периоде произведены расходы по статье «Заработная плата» (КОСГУ 211), в сумме 778 002,9 тыс. рублей (35,4% от всех расходов).

Начисления на оплату труда (КОСГУ 213). Кассовые расходы учреждения в 2022 году составили 213 359,20 тыс. рублей (9,7 %). Данные расходы связаны с уплатой страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд.

Осуществление расходов коммунальных услуг (КОСГУ 223).

Учреждением в 2022 году произведено на оплату коммунальных услуг в сумме 59 599,60 тыс. рублей (2,7% от всех расходов).

Увеличение стоимости продуктов питания. Кассовые расходы на приобретение основных средств в 2022 году (КОСГУ 342) в сумме 58 099,50 тыс. рублей, или (2,6% от всех расходов).

Расходы на приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (КОСГУ 341) Кассовые расходы Учреждения на приобретение основных средств в 2022 году составили 685 030,6 тыс. рублей (31,2%). Произведенные расходы подтверждены счетами, счетами-фактурами, накладными.

Материальные запасы (КОСГУ 346). Кассовые расходы ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России на приобретение материальных запасов в 2022 году составили 24 184,20 тыс. рублей (1,1%).

Для обеспечения лечебного процесса в проверяемом периоде ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России заключены договоры (государственные контракты). Расходы подтверждены счетами-фактурами, накладными.

Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310). Кассовые расходы Учреждения составили 177 346,10 тыс. рублей, или (8,1% от общей суммы расходов), или 76,35% от плана.

Расходы Учреждения в 2022 году произведены за счет средств субсидий на выполнение государственного задания Федерального фонда в бухгалтерском учете, что соответствует принципу пропорционального распределения расходов в зависимости от доли источника финансирования медицинской деятельности.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденным Министерством, запланированы средства на выполнение государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее – ВМП (код бюджетной классификации 130) от 31.01.2023 в сумме 00,00 рублей, от 7.02.2023 в сумме 00,00 рублей, от 03.03.2023 в сумме 00,00 рублей, от 15.03.2023 в сумме 2 215 720 400,00 рублей, от 12.04.2023 в размере 2 215 720 400,00 рублей от 28.04.2023 в размере 2 215 720 100,00 рублей, от 30.06.2023 в размере 2 215 720 100,00 рублей, от 29.09.2023 в размере 2 632 179 500,00 рублей.

При планировании доходов и расходов на 2023 год Учреждение руководствуется письмами Учредителя.

В 2023 году Учреждением заключено трехстороннее Соглашение «О порядке и условиях предоставления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования», между Федеральным фондом, Министерством здравоохранения Российской Федерации, который осуществляет функции и полномочия учредителя 03.03.2023 на сумму 2 215 720,40 тыс. рублей (далее – Соглашение).

Соглашение оформлено и заключено в соответствии с приказом Минздрава России от 29.03.2019 № 175н «Об утверждении типовой формы соглашения о порядке и об условиях предоставления бюджетных ассигнований из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования медицинским организациям частной системы здравоохранения на финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказываемой гражданам Российской Федерации, и порядка его заключения», включающее график, в соответствии с которым осуществляется перечисление субсидии на финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

Дополнительным соглашением от 16.10.2023 № 13-2023-00254/3 утвержден график перечисления субсидии из бюджета Федерального фонда, которым определены следующие сроки перечисления субсидии:

- до 6 марта 2023 года – 553 930,100 тыс. рублей;
- до 30 июня 2023 года – 553 930,100 тыс. рублей;
- до 30 сентября 2023 года – 553 930,100 тыс. рублей;
- до 10 октября 2023 года – 658 044,875 тыс. рублей.

Информация о поступлении средств за 9 месяцев 2023 года, направленных на оказание ВМП, приведена в следующей таблице.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)

Наименование показателей	Величина показателя, рублей
Остаток на 01.01.2023	168 521 209,14
Поступило средств на выполнение государственного задания в 9 мес. 2023 года, в т. ч.	1 974 134 655,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-002543 06.03.2023 (платежное поручение №693720 от 06.03.2023)	553 930 100,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-003781 03.04.2023 (платежное поручение №827808 от 03.04.2023)	553 930 100,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-008929 03.07.2023 (платежное поручение №411102 от 03.07.2023)	553 930 100,00
Заявка на кассовый расход №00ГУ-012175 21.09.2023 (платежное поручение №825849 от 21.09.2023)	312 344 325,00
Остаток на 1.10.2023	614 211 540,45

За 9 месяцев 2023 года средства в размере 1 974 134 655,00 тыс. рублей поступили в Учреждение своевременно в соответствии с графиком. Государственное задание на оказание ВМП в 2023 году Учреждением № 056-00026-23-01 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено Министерством здравоохранения Российской Федерации 21.02.2023 года.

Анализ плановых показателей с фактическим выполнением государственного задания Учреждения определен следующим образом:

Группа	Кол-во пац. на 2023 год	Норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, рублей	Финансирование (руб.)	Доля з/п в структуре	Расходы на оплату труда за единицу объема мед.помощи, руб.	Расходы на оплату труда за объем медицинской помощи, утвержденный на 2023 год, рублей
8	105	489 261,47	51 372 454,35	0,31	151 671,06	15 925 460,85
39	39	160 912,98	6 275 606,22	0,13	20 918,69	815 828,81
40	112	1 624 786,63	181 976 102,56	0,03	48 743,60	5 459 283,08
47	775	138 569,05	107 391 013,75	0,29	40 185,02	31 143 393,99
48	2571	220 157,15	566 024 032,65	0,30	66 047,15	169 807 209,80
49	2213	291 700,92	645 534 135,96	0,28	81 676,26	180 749 558,07
51	52	407 327,04	21 181 006,08	0,32	130 344,65	6 777 921,95
52	730	697 890,59	509 460 130,70	0,19	132 599,21	96 797 424,83

53	83	966 021,68	80 179 799,44	0,14	135 243,04	11 225 171,92
56	40	483 358,88	19 334 355,20	0,55	265 847,38	10 633 895,36
61	12	622 783,37	7 473 400,44	0,42	261 569,02	3 138 828,18
70	309	264 701,65	81 792 809,85	0,35	92 645,58	28 627 483,45
75	294	220 107,52	64 711 610,88	0,44	96 847,31	28 473 108,79
77	9	486 962,68	4 382 664,12	0,11	53 565,89	482 093,05
80	5	611 860,98	3 059 304,90	0,15	91 779,15	458 895,74
82	21	1 278 657,77	26 851 813,17	0,31	396 383,91	8 324 062,08
87	1024	189 348,78	193 893 150,72	0,37	70 059,05	71 740 465,77
88	66	260 874,18	17 217 695,88	0,38	99 132,19	6 542 724,43
90	150	269 835,28	40 475 292,00	0,29	78 252,23	11 737 834,68
93	15	239 542,12	3 593 131,80	0,44	105 398,53	1 580 977,99
			2 632 179 510,67			690 441 622,81

Анализ плановых показателей с фактическим выполнением государственного задания Учреждения определен следующим образом

группа ВМП	Вид ВМП	Плановые значения на 2023 год		Плановые значения на 2023 год по видам расходов		Фактические значения за 9 месяцев 2023 года		Отклонение	
		Кол-во пац.	Объем (тыс. руб.)	в т.ч. оплата труда (тыс.руб.)	в т.ч. иные расходы (тыс. руб.)	Кол-во пац.	Сумма (тыс.руб.)	Кол-во пац.	Объем (тыс. руб.)
8	детская хирургия в период новорожденности	105	51 372,45	5 925,46	35 446,99	69	33 759,04	36	17 613,41
39	оториноларингология	39	6 275,61	15,83	5 459,78	28	4 505,56	11	1 770,04
40		112	181 976,10	5 459,28	176 516,82	62	100 736,77	50	81 239,33
47	педиатрия	775	107 391,01	31 143,39	76 247,62	295	40 877,87	480	66 513,14
48		2571	566 024,03	69 807,21	396 216,82	1212	266 830,47	1359	299 193,57
49		2213	645 534,14	80 749,56	464 784,58	1 494	435 801,17	719	209 732,96
51		52	21 181,01	6 777,92	14 403,08	52	21 181,01	-	-
52		730	509 460,13	96 797,42	412 662,71	641	447 347,87	89	62 112,26
53		83	80 179,80	11 225,17	68 954,63	83	80 179,80	-	-
56	сердечно-сосудистая хирургия	40	19 334,36	10 633,90	8 700,46	13	6 283,67	27	13 050,69
61		12	7 473,40	3 138,83	4 334,57	1	622,78	11	6 850,62
70	торакальная хирургия	309	81 792,81	28 627,48	53 165,33	226	59 822,57	83	21 970,24
75	травматология и ортопедия	294	64 711,61	28 473,11	36 238,50	179	39 399,25	115	25 312,36
77		9	4 382,66	482,09	3 900,57	7	3 408,74	2	973,93
80		5	3 059,30	458,90	2 600,41	4	2 447,44	1	611,86
82	трансплантация	21	26 851,81	3 324,06	18 527,75	11	14 065,24	10	12 786,58
87	урология	1024	193 893,15	71 740,47	122 152,68	547	103 573,78	477	90 319,37
88		66	17 217,70	6 542,72	10 674,97	28	7 304,48	38	9 913,22
90	хирургия	150	40 475,29	11 737,83468	28 737,46	104	28 062,87	46	12 412,42

93	челюстно-лицевая хирургия	15	3 593,13	580,977992	2 012,15	11	2 634,96	4	958,17
	ИТОГО	8625	2 632 179,51	690 441,62	1 941 737,89	5067	1 698 845,34	3558	933 334,17

По итогам 9 месяцев 2023 года объемы государственного задания по группам ВМП выполнены на 58,75%.

Остаток средств ВМП Учреждения по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 168 521,20 тыс. рублей, который израсходован в 2023 году на те же цели:

КОСГУ 510 дебиторская задолженность прошлых лет -521,42 тыс. рублей;

КОСГУ 211 Оплата труда - 6 767,56 тыс. рублей;

КОСГУ 213 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений - 20 156,135 тыс. рублей;

КОСГУ 221 Услуги связи - 235,58 тыс. рублей;

КОСГУ 222 Транспортные услуги - 9,00 тыс. рублей;

КОСГУ 223 Коммунальные услуги -508,70 тыс. рублей;

КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества - 1 721, 79 тыс. рублей;

КОСГУ 226 Прочие работы, услуги - 2 127,738 тыс. рублей;

КОСГУ 310 Увеличение стоимости основных средств - 15 966,14 тыс. рублей;

КОСГУ 341 Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях - 56 901,22 тыс. рублей;

КОСГУ 342 Увеличение стоимости продуктов питания - 79,50 тыс. рублей;

КОСГУ 223 Закупка энергетических ресурсов - 4 569,24 тыс. рублей.

Кассовые расходы средств ВМП, произведенных Учреждением за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице.

Наименование расхода	Код КВД/ КОСГУ	Утверждено планом	Кассовые расходы,	Отклонени е кассовых расходов от плана	Выполн ение плана	Струк тура расхо дов,
		тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	%	%
Заработная плата	111/211	757 184,20	482 413,30	274 770,90	63,71	31,6
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111/266	2 877,90	1 584,30	1 293,60	55,05	0,1
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	112/212	0	0	0	0,	0
Прочие работы, услуги	112/226	0	0	0	0	0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	112/266	0	0	0	0	0
Начисления на оплату труда	119/213	208 446,80	138 652,90	69 793,90	66,52	9,1
Социальные пособия и компенсации	119/266	50,0	0,	50,0	0	0
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	244/214	0	0	0	0	0

Услуги связи	244/221	3 235,60	1 272,80	1 962,80	39,34	0,1
Транспортные услуги	244/222	200,00	42,00	158,00	21,00	0
Коммунальные услуги	244/247/223	72 200,00	48 087,10	24 112,90	66,60	3,1
Работы, услуги по содержанию имущества	244/225	173 958,20	86 339,20	87 619,00	49,63	5,6
Прочие работы, услуги	244/226	38 877,70	23 600,30	15 277,40	60,70	1,5
Увеличение стоимости основных средств	244/310	675 966,10	238 617,00	437 349,10	35,30	15,6
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	244/341	761 009,8	449 825,3	311 184,50	59,14	29,5
Увеличение стоимости продуктов питания	244/342	50 079,50	30 328,80	19 750,70	60,56	2,0
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	244/343	0	0	0	0	0
Увеличение стоимости строительных материалов	244/344	2 000,00	288,50	1 711,50	14,43	0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	244/345	11 000,00	2 115,10	8 884,90	19,23	0,1
Увеличение стоимости материальных запасов	244/346	43 600,00	25 262,50	18 337,50	57,94	1,7
Налоги, пошлины и сборы	850/291	0	0	0	0	0
Прочие работы, услуги	244/227	15,20	15,20	0,00	100,00	0
Итого		2 800 701,00	1 528 444,3	1 272 256,70	54,57	

В 2023 году Учреждением планирование фонда оплаты труда в осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора от 24.05.2019 № 1105-л.

Фактически Учреждением в проверяемом периоде произведены расходы по статье «Заработная плата» (КОСГУ 211), в сумме 482 413,30 тыс. рублей за 9 месяцев 2023 года от запланированной на финансовый год (31,6% от общего расхода).

Начисления на оплату труда (КОСГУ 213). Кассовые расходы учреждения в 2023 году составили 138 652,90 тыс. рублей (9,1 %). Данные расходы связаны с уплатой страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд.

Осуществление расходов коммунальных услуг (КОСГУ 223). В 2023 году за 9 месяцев Учреждением произведено на оплату коммунальных услуг в сумме 48 087,10 тыс. рублей (3,1% от расходов).

Увеличение стоимости продуктов питания. Кассовые расходы Учреждения, на приобретение основных средств в 2023 году (КОСГУ 342) в сумме 19 750,70 тыс. рублей, или (2,0% от расходов).

Расходы на приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (КОСГУ 341) Кассовые расходы Учреждения на приобретение основных средств в 2023 году составили 449 825,3 тыс. рублей (29,5%). Произведенные расходы подтверждены счетами, счетами-фактурами, накладными.

Материальные запасы (КОСГУ 346). Кассовые расходы Учреждения на приобретение материальных запасов в 2023 году составили 18 337,50 тыс. рублей (1,7%).

Для обеспечения лечебного процесса в проверяемом периоде Учреждением заключены договоры (государственные контракты). Расходы подтверждены счетами-фактурами, накладными.

Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310). Кассовые расходы Учреждения составили 238 617,00 тыс. рублей, или (15,6%).

Расходы Учреждения 9 месяцев 2023 года произведены за счет средств субсидий на выполнение государственного задания Федерального фонда, что соответствует принципу пропорционального распределения расходов.

Раздельный учет по средствам ВМП в бухгалтерском учете ведется.

За 2022 год выборочно проверено 296 медицинских карт пациента, получающего медицинскую помощь в стационарных условиях. Из них по профилям и группам:

- Абдоминальная хирургия (1 группа) – 11 карт,
- Детская хирургия в период новорожденности (10 группа) – 9 карт,
- Оториноларингология (37 группа) – 7 карт,
- Оториноларингология (38 группа) – 10 карт,
- Педиатрия (44 группа) – 72 карты,
- Педиатрия (45 группа) – 55 карт,
- Педиатрия (46 группа) – 24 карт,
- Сердечно-сосудистая хирургия (50 группа) – 10 карт,
- Сердечно-сосудистая хирургия (55 группа) - 11 карт,
- Торакальная хирургия (64 группа) – 15 карт,
- Травматология и ортопедия (69 группа) – 7 карт,
- Трансплантация (75 группа) – 14 карт,
- Урология (80 группа) – 42 карты,
- Урология (81 группа) – 9 карт,

За 9 месяцев 2023 года выборочно проверено 156 медицинских карт пациента, получающего медицинскую помощь в стационарных условиях

- Оториноларингология (39 группа) – 8 карт,
- Оториноларингология (40 группа) – 17 карт,
- Педиатрия (47 группа) – 13 карт,
- Педиатрия (48 группа) - 15 карт,
- Педиатрия (49 группа) - 14 карт,
- Педиатрия (52 группа) - 38 карт,
- Педиатрия (53 группа) - 19 карт,
- Торакальная хирургия (70 группа) - 14 карт,
- Урология (87 группа) - 9 карт,
- Хирургия (90 группа) - 9 карт.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 28.12.2021 № 2505 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 6 случаях объем оказанной медицинской помощи не

соответствовал объему медицинской помощи, предусмотренному разделом II «Перечня видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования федеральным государственным учреждениям и медицинским организациям частной системы здравоохранения, бюджетных ассигнований федерального бюджета в целях предоставления субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, и бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации»:

1. в 4 случаях в отделении дерматологии с группой лазерной хирургии (талоны ВМП 45.0000.90010.220, 45.0000.96346.220, 45.0000.71748.227, 45.0000.83800.229) объем оказанной медицинской помощи пациенту с диагнозом Т78.3 (гигантская крапивница) не соответствует объему медицинской помощи, предусмотренному моделью пациента группы 44 ВМП II раздела – вместо дифференцированного назначения иммунобиологического генно-инженерного лекарственного препарата на фоне базисного кортикостероидного и иммуносупрессивного лечения, применялось только назначение иммунобиологического генно-инженерного лекарственного препарата.

2. 2 случаях в гастроэнтерологическом отделении с гепатологической группой (талоны ВМП 45.0000.59086.227, 45.0000.64032.223) объем оказанной медицинской помощи пациенту с диагнозом К50.8 (болезнь Крона верхних отделов ЖКТ) не соответствует объему медицинской помощи, предусмотренному моделью пациента группы 45 ВМП II раздел - вместо поликомпонентного лечения с применением противовоспалительных, гормональных лекарственных препаратов, цитотоксических иммунодепрессантов, в том числе биологических генно-инженерных лекарственных препаратов, под контролем эффективности терапии с применением комплекса иммунологических, биохимических, молекулярно-биологических, цитохимических и морфологических методов, а также визуализирующих методов диагностики (эндоскопических, ультразвуковой диагностики с доплерографией, магнитно-резонансной томографии, компьютерной томографии) применён только иммунодепрессант (адалimumаб).

Данная медицинская помощь может быть оплачена за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках специализированной медицинской помощи (клинико-статистическая группа st36.018).

В ходе проверки реестров счетов на пересечение случаев оказания медицинской помощи, оказанных в рамках II раздела ВМП с оказанными платными услугами установлено, платные услуги данным пациентам в стационаре не оказывались.

Отчёт об оказании ВМП по форме, утвержденной приказом Федерального фонда от 21.04.2017 № 98 «Об утверждении порядка и формы предоставления отчетности об использовании субсидии Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение выполнения

федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказанной гражданам Российской Федерации» за 2022 год и 9 месяцев 2023 предоставляется своевременно и достоверно.

Подписи членов комиссии:



К.М. Буяновский
В.Н. Прибыльнова
Б.Е. Ильющенко
Е.Ю. Фадейкина
А.В. Мурзин
В.Ю. Шептунов

Директор ФГАУ «НМИЦ здоровья
детей» Минздрава России



А.П. Фисенко

Один экземпляр Акта на 69 листах с л. в 1 экз., получил:

Директор ФГАУ «НМИЦ здоровья
детей» Минздрава России



А.П. Фисенко

«3» ноября 2023 г.