

## Акт № 29/90

### проверки использования средств, полученных на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования города Москвы, в федеральном государственном автономном учреждении «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации

г.Москва

10.03.2023

На основании приказа МГФОМС от 09.02.2023 №90 «О проведении проверки в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России» рабочей группой в составе консультанта отдела финансового контроля медицинских организаций Контрольного управления Жабровой И.В. (руководитель), главного специалиста отдела финансового контроля медицинских организаций Контрольного управления Носыревой Г.Н. проведена проверка по теме: «Использование средств, полученных на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования города Москвы» в федеральном государственном автономном учреждении «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, Центр, медицинская организация, Учреждение).

Проверка проводилась в присутствии директора ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России Фисенко А.П. и главного бухгалтера Евмененко С.В. в период с 14.02.2023 по 10.03.2023.

Характер проверки: плановая комплексная. Форма проверки – выездная. Способ проверки – сплошной и выборочный в части отдельных вопросов.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушения норм, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами города Москвы.

Проверка проведена в соответствии с Порядком осуществления территориальными фондами обязательного медицинского страхования контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, а также контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования указанными страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, утвержденным приказом Минздрава России от 26.03.2021 №255н.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность и наделенными правом подписи в проверяемом периоде, являлись:

- с правом первой подписи директор Фисенко А.П. (по настоящее время), заместитель директора по научной работе Антонова Е.В. (приказ Учреждения «О праве первой подписи документов» от 14.10.2019 №2391-л);

- с правом второй подписи заместитель главного бухгалтера Мамонтова Т.М. (приказ Учреждения «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), Чекед Е.Н. – с 11.01.2021 исполняющая обязанности главного бухгалтера (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); 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).

Предыдущей проверкой использования средств обязательного медицинского страхования, полученных на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования города Москвы за период деятельности 01.01.2018 - 31.12.2019, проведенной на основании приказа МГФОМС от 27.01.2020 №23 «О проведении проверки в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России» (Акт проверки от 25.02.2020 №16/23) установлены случаи оплаты финансовых санкций с нарушением сроков, указанных в предписаниях страховых медицинских организаций. В ходе настоящей проверки подобные нарушения не установлены.

Настоящая проверка проводилась по документам, представленным медицинской организацией на основании запроса о подготовке и представлении документов, направленного рабочей группой 10.02.2023.

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет руководство медицинской организации.

#### **Общие сведения о медицинской организации**

Полное наименование: Федеральное государственное автономное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

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

В проверяемом периоде деятельность медицинской организации осуществлялась в соответствии с видами услуг, определенными лицензией Территориального органа Росздравнадзора по г.Москве и Московской области от 19.12.2019 № Л041-00110-77/00552210.

ОГРН 1037739394285, ИНН 7736182930, КПП 773601001.

Устав федерального государственного автономного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации утвержден приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24.12.2015 №993 (с изменениями, внесенными приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30.11.2016 №915, от 12.07.2017 №411, от 28.05.2018 №278, от 29.09.2017 №734).

Ведомственная принадлежность - Министерство здравоохранения Российской Федерации.

ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России включено в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС города Москвы, с присвоением реестрового номера 773433.

В рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве (далее - Территориальная программа ОМС города Москвы) медицинская организация в проверяемом периоде оказывала первичную медико-санитарную помощь и специализированную медицинскую помощь, медицинскую помощь в условиях дневного стационара, не участвуя в горизонтальных расчетах, и медицинскую помощь в стационарных условиях (приложения №№1.3, 1.3-а, 2 к тарифным соглашениям на оплату медицинской помощи, оказываемой по территориальной программе ОМС на 2021 год от 12.01.2021 и на 2022 год от 30.12.2021).

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.01.2022 №36 «О временном перепрофилировании ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России для оказания медицинской помощи детям с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции COVID-19 или подозрением на новую коронавирусную инфекцию COVID-19 в стационарных условиях», на основании приказов Учреждения от 09.02.2022 №22-17/АХ «О временном перепрофилировании коек в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, от 01.02.2022 №362-л «О внесении изменений в структуру и штатное расписание» с 01.02.2022 в структуру и штатные расписания Центра внесены следующие изменения: в раздел «Клиника» введена структура «Центр инфекционных болезней» с подразделениями: инфекционное приемное отделение, клиничко-диагностическая

лаборатория, педиатрические отделения с инфекционными койками №1 и №2, инфекционное отделение с хирургическими койками, отделение анестезиологии-реанимации и интенсивной терапии с операционным блоком и кабинетом переливания крови и включением в штатную численность данного Центра 173,5 штатных единиц профильного медицинского персонала.

В структуру Центра входят:

- Научно-исследовательский институт педиатрии имени Г.Н.Сперанского, стационар Клиники НИИ педиатрии им. Г.Н. Сперанского, в том числе диагностические подразделения, отдел восстановительной медицины, дневной стационар;

- Научно-исследовательский институт детской хирургии, круглосуточный стационар Клиники НИИ детской хирургии, в том числе консультативно-диагностический центр, вспомогательные подразделения, централизованные подразделения, административные подразделения, вспомогательные хозяйственные подразделения;

- Институт подготовки медицинских кадров;

- Научно-исследовательский институт гигиены и охраны здоровья детей и подростков;

- Консультативно-диагностический центр (в том числе диагностические подразделения, административные подразделения, вспомогательные хозяйственные подразделения);

- Централизованные подразделения (Центр детской психоневрологии, НИИ детской нефрологии, Центр детской урологии и андрологии, Центр психолого-педагогической помощи в педиатрии, НИИ детской дерматологии, Центр профилактической педиатрии, медико-генетический центр).

Коечный фонд - 558 коек круглосуточного стационара, кроме того 21 койка реанимации (15 коек отделения реанимации и интенсивной терапии с операционным блоком и кабинетом переливания крови, 6 коек отделения реанимации и интенсивной терапии новорожденных и детей грудного возраста) и 58 коек дневного стационара (приказ Учреждения от 10.10.2022 №22-145/АХ).

Директором ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России утверждено штатное расписание по состоянию:

- на 01.01.2021 (приказ от 31.12.2020 №20-177/АХ) в количестве 1996,00 шт. ед., в том числе:

- по разделу «Прикладные научные исследования в области здравоохранения» в количестве 630,00 шт. ед.,

- по разделу «Другие вопросы в области здравоохранения» (далее - Клиника) в количестве 1330,00 шт. ед.,

- по разделу «Высшее и послевузовское профессиональное образование» в количестве 36,00 шт. ед.;

- на 01.01.2022 (приказ от 30.12.2021 №21-155/АХ) в количестве 1981,00 шт. ед., в том числе:

- по разделу «Прикладные научные исследования в области здравоохранения» в количестве 530,00 шт. ед.,

- по разделу «Другие вопросы в области здравоохранения» (далее - Клиника) в количестве 1415,00 шт. ед.,

- по разделу «Высшее и послевузовское профессиональное образование» в количестве 36,00 шт. ед.

Категории персонала*	По штатному расписанию		Занято штатных единиц		Физические лица	
	Всего	по должностям, финансируемым в ОМС*	Всего	по должностям, финансируемым в ОМС*	Всего	работающие в системе ОМС*
<b>01.01.2021</b>						
Врачи	374,50	39,50	254,50	30,25	289	35
Средний медицинский персонал	545,25	15,75	461,25	14,25	463	17
Младший медицинский персонал	153,00	2,00	118,50	2,00	122	1
Прочий немедицинский	923,25	12,25	666,50	9,75	666	12



персонал						
<b>Итого</b>	<b>1996,00</b>	<b>69,50</b>		<b>56,25</b>	<b>1540</b>	<b>65</b>
<b>01.01.2022</b>						
Врачи	379,00	39,25	289,25	30,50	265	31
Средний медицинский персонал	554,00	15,75	482,25	15,25	467	16
Младший медицинский персонал	151,75	2,00	133,00	2,00	119	1
Прочий немедицинский персонал	896,25	321,75	743,25	243,50	851	193
<b>Итого</b>	<b>1981,00</b>	<b>378,75</b>	<b>1647,75</b>	<b>291,25</b>	<b>1702</b>	<b>241</b>

\*по справке исполняющей обязанности начальника планово-экономического отдела

Укомплектованность по штатам (ОМС) составила:

- на 01.01.2021 – 80,9% (в том числе по категориям «врачи» 76,6%, «средний медицинский персонал» 90,5%), при коэффициенте совместительства 0,87 (в том числе по категориям «врачи» 0,86 и «средний медицинский персонал» 0,84);

- на 01.01.2022 – 76,9% (в том числе по категориям «врачи» 77,7%, «средний медицинский персонал» 96,8%), при коэффициенте совместительства 1,21 (в том числе по категориям «врачи» 0,98 и «средний медицинский персонал» 0,95).

Методом случайной выборки запрошены документы о квалификации, подтверждающие право на осуществление медицинской деятельности всех медицинских работников консультативного отделения, оказывавших в проверяемом периоде и по настоящее время медицинскую помощь в рамках Территориальной программы ОМС. Предоставлены документы об образовании, сертификаты и свидетельства об аккредитации специалиста в отношении сотрудников: 22 врачей (1 заведующего консультативным отделением врача-педиатра, 3 врачей-педиатров и 18 врачей специалистов: 4 врачей-неврологов, 2 врачей-оториноларингологов, 2 врачей-травматологов-ортопедов, 2 врачей-офтальмологов, 2 врачей-гастроэнтерологов, врача-аллерголога-иммунолога, врача детского эндокринолога, врача-пульмонолога, врача-дерматовенеролога, врача детского кардиолога, врача-акушера-гинеколога) и 9 специалистов, имеющих среднее медицинское образование (старшей медицинской сестры, 2 медицинских сестер процедурной, медбрата и 5 медицинских сестер). Весь медицинский персонал имеет соответствующую квалификацию, сертификатов и свидетельств с истекшим сроком не выявлено.

Источниками финансирования медицинской организации в проверяемом периоде являлись:

- средства ОМС (в том числе, полученные по территориальной программе ОМС города Москвы; за оказанную медицинскую помощь не идентифицированным и не застрахованным по ОМС, и за медицинскую помощь гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ (далее – средства ОМС (г.Москва), а также средства, полученные в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (далее – средства ФОМС);

- средства федерального бюджета;

- средства, полученные от приносящей доход деятельности (платные медицинские услуги, образовательные услуги).

Источники финансирования	Поступление, руб.		Расход, руб.	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
<b>Средства ОМС, всего</b>	<b>1013082657,59</b>	<b>1079989439,77</b>	<b>964950358,94</b>	<b>1064576204,86</b>
в том числе:				
-средства ОМС( г.Москва)	131460967,01	34084284,71	123987191,57	49181000,08
<b>Средства федерального бюджета, всего</b>	<b>3219226909,21</b>	<b>3960212624,43</b>	<b>3325067990,46</b>	<b>3668825769,62</b>
-субсидии на выполнение гос. задания	2690073500,00	2692637293,36	2768434020,21	2600528203,03
-субсидии на иные цели	529153409,21	1267575331,07	556633970,25	1068297566,59
<b>Средства, полученные от приносящей доход деятельности, всего:</b>	<b>724059877,42</b>	<b>732378850,25</b>	<b>790635224,36</b>	<b>716427761,12</b>



в том числе от оказания платных медицинских услуг	626154336,89	620968953,45	678202129,25	591270047,27
<b>Итого</b>	<b>4956369444,22</b>	<b>5772580914,45</b>	<b>5080653573,76</b>	<b>5449829735,60</b>

Общий объем средств, полученных в 2022 году из всех источников финансирования, по сравнению с 2021 годом, увеличился на 16,5%, в том числе объем средств ОМС увеличился на 6,6% (при уменьшении объема средств ОМС (г.Москва) на 74,1%); объем средств, полученных от приносящей доход деятельности увеличился на 1,1%; объем средств федерального бюджета увеличился на 23,0%. Общий объем израсходованных в 2022 году средств увеличился на 7,3%, в том числе средств ОМС на 10,3% (при уменьшении объема средств ОМС (г.Москва) на 60,3%), объем средств, полученных от приносящей доход деятельности сократился на 9,4%, объем средств федерального бюджета увеличился на 10,3%. Доля средств ОМС (г.Москва) в общем объеме поступления средств уменьшилась с 2,6% в 2021 году до 0,6% в 2022 году. Доля средств, полученных от оказания платных медицинских услуг, уменьшилась на 5,0% (составила 7,6% в 2022 году).

Денежные средства поступали на счет Управления Федерального казначейства по г. Москве №03214643000000017300 (ЕКС №40102810545370000003), открытый в ГУ Банка России по ЦФО, на лицевые счета медицинской организации:

- №32736В04230 лицевой счет для учета операций со средствами ОМС,
- №30736В04230 лицевой счет автономного учреждения,
- №31736В04230 отдельный лицевой счет автономного учреждения.

Остаток средств на лицевом счете 32736В04230 составил:

Дата	Сумма (руб.)
на 01.01.2021	38806841,70
на 01.01.2022	86939140,35
на 01.01.2023	102420849,10
на 14.02.2023. (дата начала проверки)	114149100,54

В проверяемом периоде в ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России действовала Учетная политика, утвержденная приказом медицинской организации от 27.12.2018 №18-159/АХ (с изменениями, внесенными приказами от 31.12.2020 №20-175/А, от 18.06.2021 №21-78/АХ). Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами 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», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного комплекса «1С-Предприятие».

В медицинской организации ведется отдельный учет по источникам финансирования: бюджетная деятельность, приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения), средства во временном распоряжении, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции, средства по обязательному медицинскому страхованию, средства НКО на лицевых счетах (в соответствии с п. 1.5.35 Учетной политики). При отражении в бухгалтерском учете операций со средствами ОМС применялись следующие аналитические коды: «115/1» - за оказание медицинской помощи по ОМС (г.Москва), «115/2» - за оказание медицинской помощи по базовой программе ОМС ФОМС, «115/3» - за оказание медицинской помощи лицам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС.

Общехозяйственные расходы производятся, исходя из объемов финансирования, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, пропорционально объему по всем источникам финансирования. Процент распределения фиксируется в Плане финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном на текущий

финансовый год, с аналитикой по КВФО (раздел «Структура счетов рабочего плана счетов» Учетной политики) (пункт 4.3.1.3.4. Учетной политики).

**Проверка обоснованности получения средств медицинской организацией на оплату медицинской помощи по ОМС (г.Москва)**

Представлены документы:

- договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС с дополнительными соглашениями;
- договор на оказание и оплату медицинской помощи лицам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС, с дополнительными соглашениями;
- паспорта счетов, реестры счетов, акты сверки расчетов по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, акты (заключения) медико-экономического контроля (МЭК), медико-экономической экспертизы (МЭЭ), экспертизы качества медицинской помощи (ЭКМП);
- платежные поручения по поступлению денежных средств.

Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию заключены с МГФОМС и страховыми медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС города Москвы, на 2021 год - 18.01.2021 № 166 (дополнительное соглашение № 643 от 18.01.2021), на 2022 год - 30.12.2021 № 4129 (дополнительные соглашения № 4588 от 30.12.2021, № 115 от 15.02.2022, № 464 от 06.05.2022).

Договор на оказание и оплату медицинской помощи лицам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС, заключен с МГФОМС 30.12.2016 № 2919, с пролонгацией на 2021 и 2022 годы (дополнительные соглашения от 24.12.2020 № 3357, от 30.12.2021 № 3790). Медицинская помощь лицам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС, в проверяемом периоде не оказывалась.

Кроме того, заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования с ФФОМС на 2021 год - 18.01.2021 № 13-2021-00106, на 2022 год - 24.01.2022 № 13-2022-00261.

**Выполнение плановых показателей ОМС г Москвы**

Наименование	2021 год				2022 год			
	План*	Факт**	% выполнения	Граждане, застрах. на др. тер. РФ**	План*	Факт** на 01.07.2022	% выполнения	Граждане, застрах. на др. тер. РФ**
<b>Амбулаторная медицинская помощь</b>								
Посещения с профилактической и иными целями	1172	1	0,09	1	1172	2520	215,0	944
Посещения при оказании неотложной помощи	710	42	5,9	-	710	0	-	-
Обращения по поводу заболевания	2303	1254	54,5	312	2303	441	19,1	131
<b>Стационарная медицинская помощь</b>								
Случай госпитализации (медицинская реабилитация в стационарных условиях COVID-19)	-	-	-	-	41	41	100,0	7

\*вытиски из приложений к протоколам заседаний. Комиссии по разработке территориальной программы ОМС на 2021 и 2022 гг.;

\*\*форма №14-МЕД (ОМС) г.Москва «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС» за 2021 и I полугодие 2022 годы.

В 2022 году плановые показатели: количество посещений с профилактической целью, количество посещений по неотложной медицинской помощи, количество обращений остались на уровне 2021 года.

Фактическое количество посещений с профилактическими целями увеличилось от 1 до 2520, обращений по поводу заболевания снизилось на 64,8%. Неотложная медицинская помощь в 2022 году не оказывалась.

Доля медицинской помощи, оказанной в 2022 году гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, составила по посещениям с профилактической целью 27,3%, обращениям по поводу заболевания 22,9%, случаям госпитализации 14,6%.

Финансирование медицинской организации в проверяемом периоде осуществлялось за единицу объема медицинской помощи (посещения, обращения, случаи госпитализации) на основании ежемесячно предоставляемых счетов в МГФОМС (в соответствии с п. 8.8 договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, п. 144 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н).

Медицинская организация в проверяемом периоде не использовала авансирование медицинской помощи по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС (заявки на авансирование не подавались).

Объем финансового обеспечения медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования города Москвы для медицинской организации на 2021 год первоначально установлен в сумме 7150175,00руб. (приложение № 2 к протоколу № 74 заседания Комиссии по разработке территориальной программы ОМС города Москвы (далее Комиссия) от 14.01.2021).

Согласно решениям Комиссии объем финансового обеспечения корректировался в течение 2021 года (приложение № 2 к протоколу № 75 от 05.02.2021) и составил 17112175,00руб. (приложение № 2 к протоколу № 81 от 27.08.2021).

Наименование	Оплачено за медицинскую помощь, оказанную в 2021 году (руб.)
ООО «Капитал МС»	780275,82
ООО «СК «Ингосстрах-М»	349259,97
АО «МАКС-М»	1896577,40
ООО «МСК «МЕДСТРАХ»	391426,96
АО «СК «СОГАЗ-Мед»	2524339,26
МГФОМС (за медицинскую помощь, оказанную в январе-феврале 2021 года лицам, застрахованным в АО «СГ «Спасские ворота-М»)	227534,87
ООО «СМК РЕСО-Мед»	898278,71
<b>Итого</b>	<b>7067692,99</b>

Соотношение финансового обеспечения фактически оказанной в 2021 году медицинской помощи по Территориальной программе обязательного медицинского страхования к плановому объему составляет 41,3%. Согласно актам сверки расчетов и платежным поручениям задолженность по оплате медицинской помощи за 2021 год отсутствует.

За медицинскую помощь, оказанную в 2021 году гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ, МГФОМС принято и оплачено 20758410,08руб. (74,6% от общего объема поступлений за оказанную медицинскую помощь).

Объем финансового обеспечения по Территориальной программе обязательного медицинского страхования города Москвы для медицинской организации на 2022 год первоначально установлен в сумме 1712175,00руб. (приложение № 2 к протоколу № 1 заседания Комиссии от 30.12.2021).

Согласно решениям Комиссии (приложение № 2 к протоколу № 3 от 07.02.2022) в течение 2022 года объем финансового обеспечения корректировался и составил 21034436,60руб. (приложение № 2 к протоколу № 5 от 14.04.2022).

За медицинскую помощь, оказанную по Территориальной программе обязательного медицинского страхования города Москвы на 20.02.2023 принято к оплате по счетам 11509414,23руб., оплачено 11509414,23руб. (Акты сверки расчетов за декабрь 2022 года на дату проверки представлены в полном объеме).

Наименование	Оплачено за медицинскую помощь, оказанную в 2022 году (руб.)
ООО «Капитал МС»	963427,70
ООО «СК «Ингосстрах-М»	798974,95
АО «МАКС-М»	2695823,41
ООО «МСК «МЕДСТРАХ»	680399,48
АО «СК «СОГАЗ-Мед»	4849516,00
ООО «СМК РЕСО-Мед»	1521272,69
<b>Итого</b>	<b>11509414,23</b>



Соотношение финансового обеспечения фактически оказанной в 2022 году медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования к плановому объему составляет 54,7%.

За медицинскую помощь, оказанную в 2022 году гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ, МГФОМС принято и оплачено счетов за январь - ноябрь 2022 года в сумме 20500853,25руб., за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2022 года принят к оплате счет на сумму 1704890,78руб. По состоянию на 01.03.2023 средства в медицинскую организацию не поступили. Доля средств, полученных за оказанную в 2022 году медицинскую помощь иногородним гражданам, в общем объеме поступивших средств составила 64,0%.

По нарушениям, выявленным страховыми медицинскими организациями в ходе медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи, финансовые санкции не предусмотрены (приложение № 13.1 к Тарифному соглашению на оплату медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе ОМС от 12.01.2021 на 2021 год, № 13 к Тарифному соглашению на оплату медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе ОМС от 30.12.2021 на 2022 год).

По результатам проведенных в проверяемом периоде страховыми медицинскими организациями экспертиз, дефекты медицинской помощи по коду 1.4 (в 2021 году) и по коду 2.9 (в 2022 году) «взимание платы с застрахованных лиц за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную территориальной программой ОМС» не выявлены.

#### **Проверка банковских и кассовых операций**

Представлены следующие документы:

- журнал операций №1 «Касса», журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, выписки из лицевого счета, платежные поручения, отчеты о состоянии лицевых счетов; данные аналитического учета по признаку «115/1» ОМС (г.Москва);
- план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями (далее – План ФХД);
- «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737).

Организация работы с наличными денежными средствами ведется в соответствии с требованиями, установленными Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У (в редакции от 19.06.2017 №4416-У). С кассирами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно журналу операций №1 по счету «Касса», кассовой книге, остаток средств ОМС (г.Москва) на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 отсутствует, в 2021 году поступило в кассу средств ОМС (г.Москва) с лицевого счета по учету операций со средствами ОМС 784943,80руб.: принято от сотрудников излишне начисленной заработной платы при увольнении 34153,08руб., выдано сотрудникам заработной платы 819096,88руб.; в 2022 году поступило в кассу средств ОМС (г.Москва) с лицевого счета по учету операций со средствами ОМС и выдано сотрудникам заработной платы 88057,61руб.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании выписок из лицевого счета, платежных поручений. Все совершаемые операции отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год от 05.02.2021 (с последним изменением от 30.12.2021), на 2022 год от 11.02.2022 (с последним изменением от 30.12.2022), составлены в разрезе всех источников финансирования (в том числе по средствам ОМС по всем программам совместно) и утверждены директором ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России.

**Поступление и расходование средств ОМС (г.Москва), л/с №32736В04230**

Наименование показателя	План ФХД от 05.02.2021	План ФХД от 30.12.2021	Фактически за 2021 год ОМС (г.Москва)*	План ФХД от 11.02.2022	План ФХД от 30.12.2022	Фактически за 2022 год ОМС (г.Москва)*
Остаток средств на начало года			38806841,70			70693466,52
- в том числе за оказанную медицинскую помощь гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС	-	-	1341196,47			1758354,19
Поступления, всего	1812149000,00	5070882265,76	131460967,01	1294921884,19	5778121706,14	34084284,71
Из них: от приносящей доход деятельности	1443875000,00	1777394233,00	-	915027188,01	1744186130,41	-
-оказание медицинской помощи по ОМС	800000000,00	-	21635344,52	-	-	11334684,39
-оказание помощи иногородним гражданам	-	-	109408464,77	-	-	22749600,32
-оказание помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС (за медпомощь, оказанную в 2020 году)	-	-	417157,72	-	-	0,00
Возврат расходов прошлых периодов (ст.510)	-	-	0,00	-	-	557739,89
Прочие поступления	-	-	0,00	-	1212022,08	0,00
Расходы (выплаты) всего:	1801229000,00	5467950871,12	99574342,19	1284001884,19	6023555233,98	49181154,25
Из них:						
оплата труда (ст.211)	1018608616,13	2183664731,19	63738400,24	693613063,82	2564128745,83	34016671,69
начисления на выплаты по оплате труда (ст.213)	291246200,00	589167457,03	17325789,23	201294191,33	703671634,42	9434551,33
Соц. пособия и компенсации в денежной форме (ст.211, КВР266)	3920000,00	9346923,23	471398,91	-	-	56011,47
Социальные и иные выплаты населению	0,00	8822690,00	0,00	10872766,00	10444006,00	0,00
Прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера (ст.212, КВР 266)	544000,00	65000,00	1327,42	1345305,00	352319434,02	0,00
Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	410290583,87	2563339487,65	18037426,39	299319001,04	2282176440,95	5673919,76
из них: закупку энергетических ресурсов	28844742,92	100676570,15	6088159,10	91217352,70	101694035,07	500000,00
услуги связи (ст.221)			54960,64			27000,00
коммунальные услуги (ст.223)			139660,00			100000,00
работы, услуги по содержанию имущества (ст.225)			1516962,39			317500,00
прочие работы, услуги (ст.226)	-	-	964728,58	-	-	440520,00
Увеличение стоимости основных средств (ст.310)			976985,57			0,00
увеличение стоимости материальных запасов (ст.340)			8038475,51			4288899,76
Уплата налогов, сборов, и иных платежей	76619600,00	113544582,02	0,00	77557557,00	110814972,76	0,00
Остаток средств на конец года	X	X	70693466,52	X	X	56154336,87
- в том числе за оказанную медицинскую помощь гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС	X	X	1758354,19	X	X	1758354,19

\*согласно данным аналитического учета

План ФХД на 2021 год по состоянию на 30.12.2021 по отношению к первоначальному плану увеличен в части поступлений в 2,8 раза, в части расходов – в 3,03 раза.

План ФХД на 2022 год по состоянию на 30.12.2022 по отношению к первоначальному плану в части поступлений увеличен в 4,5 раза, в части расходов в 4,7 раза.

Данные отчетов об исполнении плана ФХД (форма 0503737) соответствуют данным отчетов о состоянии лицевого счета по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023.

Согласно аналитическому учету средства в сумме 417157,72руб., полученные в 2021 году за оказанную медицинскую помощь в 2020 году гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС, в проверяемом периоде не расходовались.

### Анализ фонда оплаты труда

Представлены следующие документы:

- договор «О порядке выпуска и обслуживания международных карт для сотрудников Организации»;
- Коллективный договор, Положение об оплате труда работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России;
- журналы операций расчетов по оплате труда, сводные расчетные ведомости, трудовые договоры и дополнительные соглашения к ним, таблицы учета рабочего времени, карты специальной оценки условий труда, приказы медицинской организации о приеме на работу, на выплату стимулирующих надбавок, приказы медицинской организации, оценочные листы;
- «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (по средствам ОМС) (форма по ОКУД 0503769).

Источниками финансирования расходов на оплату труда сотрудников медицинской организации, работающих в системе ОМС, в проверяемом периоде являлись: средства ОМС, средства федерального бюджета, средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Доля средств ОМС (г. Москва) в общем объеме средств всех источников финансирования, израсходованных на выплату заработной платы с начислениями, составила в 2021 году 3,08%, в 2022 году 1,4%.

Расходы на заработную плату с начислениями в общей сумме израсходованных средств ОМС (г.Москва) в 2021 году составили 81,9%, в 2022 году 89,5%.

В проверяемом периоде заработная плата перечислялась на лицевые счета сотрудникам в соответствии с договором «О порядке выпуска и обслуживания международных карт для сотрудников Организации», заключенным с ПАО «Сбербанк России» от 20.05.2008 №38111994 (с дополнительными соглашениями №б/н от 10.10.2008, №б/н от 18.08.2015, от 12.08.2019).

В ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России заключен Коллективный договор сроком действия на 2021-2023 годы, зарегистрированный в Департаменте труда и социальной защиты населения города Москвы 29.12.2020 №624.

В проверяемом периоде действовало Положение об оплате труда работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, утвержденное приказом Учреждения от 24.05.2019 №1105-Л (с изменениями, внесенными приказом от 30.12.2021 №21-156/АХ), приложением №б к которому (утвержденное и введенное в действие с 01.01.2022) определен «Порядок и размер выплат стимулирующего характера за непосредственное участие, обеспечение и содействие в оказании медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования».

Положением об оплате труда работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России установлена система оплаты труда, включающая базовые оклады труда, повышающие коэффициенты к окладам, выплаты компенсационного характера (за работу с вредными (опасными) условиями труда, за работу с условиями, отклоняющимися от нормальных), выплаты стимулирующего характера (за наличие квалификационной категории, за продолжительность непрерывной работы в учреждениях здравоохранения, за почетное звание, за ученую степень, за качество и эффективность работы с учетом выполнения показателей и критериев эффективности деятельности по занимаемым должностям (выражены в баллах).

Расчет выплат стимулирующего характера за качество и эффективность работы производится за фактически отработанное время с применением балльной оценки труда. Для расчета стоимости одного балла применяются коэффициенты, установленные по каждой должности. Максимальное количество баллов, которое может получить работник - 10 баллов.

По решению Комиссии размер выплат стимулирующего характера работнику может быть увеличен (уменьшен) при наличии значительных успехов (административных взысканий) при выполнении обязанностей на основании служебной записки руководителя.

Фонд оплаты труда, начисленный и перечисленный за счет средств ОМС (г.Москва), в 2021 году составил 64211126,57руб., в том числе оплата труда (ст.211, КВР111)



63738400,24руб., оплата больничного листа за счет работодателя (ст.266, КВР111) 471398,91руб., пособия по уходу за ребенком до 3-х лет (ст.266, КВР112) 1327,42руб.

Фонд оплаты труда за 2022 год, начисленный и выплаченный за счет средств ОМС (г.Москва), составил 34072683,16руб., в том числе оплата труда (ст.211, КВР111) 34016671,69руб., оплата больничного листа за счет работодателя (ст.266, КВР111) 56011,47руб.

Категории работников	Среднесписочная численность		Фонд оплаты труда (за счет средств ОМС (г.Москва)), руб.		Среднемесячная заработная плата, руб.	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Врачи	28	33	27834078,06	16133002,06	82839,52	40739,90
Средний медперсонал	53	17	27671036,79	11028123,67	43507,92	54059,43
Младший медперсонал	27	3	5242743,15	2532925,20	16181,31	70359,03
Прочий персонал	17	257	3463268,57	4378632,23	16976,81	1419,79
<b>Всего</b>	<b>125</b>	<b>310</b>	<b>64211126,57</b>	<b>34072683,16</b>	<b>42807,42</b>	<b>9159,32</b>

При увеличении в 2022 году численности работников в 2,5 раза, фонд оплаты труда, начисленный за счет средств ОМС (г.Москва) в 2022 году, сократился по сравнению 2021 годом на 46,9%, среднемесячная выплата сократилась с 42807,42руб. до 9159,32руб.

Выплаты стимулирующего характера (за непрерывный стаж работы, премии по итогам работы за год, за оперативное выполнение важных заданий и выплата за качество и эффективность работы), начисленные за счет средств ОМС (г.Москва), в 2021 году составили 38511491,38руб., в 2022 году – 29344383,68руб. (60,0% и 86,1% от общего фонда оплаты труда, начисленного за счет средств ОМС (г.Москва), соответственно). Доля выплаты за качество и эффективность работы в общей сумме стимулирующих выплат в 2021 году составила 91,8%, в 2022 году 97,6%.

Проведена выборочная проверка начисления стимулирующей выплаты за качество и эффективность работы, произведенных в июне 2022 года сотрудникам патологоанатомического отделения: заведующему отделением (таб. №6628), врачам – патологоанатомам (таб. №№6629, 6630), медицинским лабораторным техникам (таб. №№ 10271, 6631), а также уборщику служебных помещений хозяйственного отдела (таб. №8206).

Расчет выплат за качество и эффективность работы, произведены за фактически отработанное время на основании служебных записок (оценочных листов по категориям персонала) заведующего патологоанатомическим отделением, об установлении стимулирующей выплаты сотрудникам, о выполнении критериев оценки деятельности работников: выполнение плановой индивидуальной нагрузки, соблюдение правил оформления и сроков сдачи медицинской документации, отсутствие обоснованных жалоб со стороны пациентов, соблюдение санитарно-эпидемиологического режима, правил трудового распорядка, норм медицинской этики и деонтологии и др. (протоколы заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера, премирования от 21.06.2022 № 9 от 05.07.2022 №10). Выплаты произведены по приказам медицинской организации от 21.06.2022 №202, от 07.07.2022 №229. Нарушений не выявлено.

#### **Анализ других расходов, произведенных в медицинской организации**

Представлены следующие документы: договоры (контракты) на поставку расходных материалов, медицинского оборудования, оборотные ведомости по учету материальных запасов, книги учета материальных ценностей, приказы медицинской организации о создании комиссии по поступлению и выбытию активов, оборотные ведомости по нефинансовым активам (материальные запасы, основные средства), приказы медицинской организации о проведении инвентаризации имущества и финансовых активов и обязательств, протоколы о результатах инвентаризации, отчетные формы: №30 «Сведения о медицинской организации», №0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», бухгалтерская справка, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности,

пояснительные записки медицинской организации.

В проверяемом периоде произведены расходы по оплате за: услуги связи, коммунальные услуги, техническое обслуживание, текущий ремонт зданий, помещений, кровли, инженерных систем, техники, медицинского оборудования и мебели; стирку белья, чистку ковров, клининговые услуги, вывоз мусора, уборку территории, охранные услуги, информационные услуги, приобретение программного обеспечения, основных средств и материальных запасов (лекарственных препаратов, перевязочных средств, прочих расходных материалов медицинского назначения, медицинского инструментария, стекла и химпосуды, реактивов и расходных материалов для лабораторных и диагностических исследований, продуктов питания и прочих оборотных запасов и др.).

Доля данных расходов в общей сумме расходов средств ОМС (г.Москва) составила в 2021 году 18,1%, в 2022 году 10,5%.

Закупки товаров, работ и услуг осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Методом случайной выборки запрошены и представлены гражданско-правовые договоры, оплата по которым производилась, в том числе, за счет средств ОМС (г.Москва):

-от 28.09.2021 №470-ЭА-21 с ИП Удалов Алексей Михайлович на поставку медицинского оборудования, медицинских изделий, медицинских запасных частей (увлажнители кислорода, тележки покупательские, тележки платформенные, весы медицинские электронные, набор грузиков для измерения внутриглазного давления, ростомеры, рулетки и др.) на сумму 28955787,23руб. Товар поставлен и оплачен полностью, в том числе за счет средств ОМС (г.Москва) на сумму 512374,45руб. (п/п от 11.10.2021 №597495, от 20.10.2021 №779284, от 28.10.2021 №73236, от 16.11.2021 №589273, от 16.12.2021 №53321), средств ОМС (ФОМС), на сумму 1892307,83руб., средств федерального бюджета на сумму 26439722,44руб., средств от приносящей доход деятельности на сумму 111382,51руб. без нарушения условий договора.

-от 04.10.2021 №562-ЕП/21 с ИП Стахов Антон Владимирович на поставку аппарата терапевтического Dr.Honle для диагностики и лечения УФ-лучами с принадлежностями на сумму 47180,00руб. Товар поставлен (универсальный передаточный документ №38 от 12.10.2021) и оплачен полностью за счет средств ОМС (г.Москва) (платежное поручение от 19.10.2021 №634905) без нарушения условий договора;

-от 28.10.2022 №539-ЕП/22 с ООО «КардиоМед» на поставку расходных материалов (лезвия для микротомов Feather в кассетах) на сумму 477495,00руб. Товар поставлен (товарная накладная №491 от 09.11.2022, акт приемки-передачи товара №б/н от 09.11.2022) и оплачен полностью за счет средств ОМС (г.Москва) (платежное поручение от 18.11.2022 №553792) без нарушения условий договора;

-от 02.11.2022 №563-ЕП/22 с ИП Мулина Ирина Владимировна на поставку расходных материалов (лезвия микротомные HISTO GUTTER Plasma) на сумму 429923,50руб. Товар поставлен (товарная накладная №45 от 16.11.2022, акт приемки-передачи товара №1 от 16.11.2022) и оплачен полностью за счет средств ОМС (г.Москва) (платежное поручение от 21.11.2022 №712675) без нарушения условий договора.

Приобретение основных средств за счет средств ОМС (г.Москва) производилось только в 2021 году на сумму 976985,57руб. (0,14% от общего объема за счет всех источников, израсходованных на приобретение основных средств). Приобретено медицинское оборудование и прочие основные средства стоимостью до 100,00 тыс. руб. за единицу.

Основные средства приняты к учету, присвоены инвентарные номера, закреплены за материально-ответственными лицами.

Проведена выборочная проверка наличия в медицинской организации основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств ОМС (г.Москва). Места расположения и инвентарные номера соответствуют данным инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

Наименование	Стоимость	Инвентарный номер	Место установки
Аппарат терапевтический Dr.Honle для диагностики и лечения УФ-лучами	47180,00	04-710124#000013	Консультативное отделение
Весы медицинские детские электронные с ростомером Seca 232	74473,84	04-710124#000007	Консультативное отделение
Весы медицинские электронные колонного типа с ростомером Seca 220	85275,39	04-710124#000008	Отделение вакцинопрофилактики детей с отклонениями в состоянии здоровья
Тележка покупательская SМЕР 125 (2 шт.)	6632,53	на забалансовом счете	ЦКДЛ
		на забалансовом счете	Рентгенологический кабинет

В медицинской организации заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с заведующей аптекой, заместителем заведующей аптекой, провизором, фармацевтами, заведующей складом, со старшими медицинскими сестрами отделений, медицинскими лабораторными техниками.

В ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России предметно-количественный учет лекарственных средств и расходных материалов организован с использованием программы «1С- ФАРМ». Поступление товара отражается в информационной системе в соответствии с источниками финансирования. Отпуск медикаментов, перевязочных средств и прочих расходных материалов медицинского назначения в подразделения осуществляется фармацевтами и провизорами аптеки материально ответственными лицам подразделений в размере текущей потребности по требованиям-накладным (ф.0504204). Ежемесячно материально ответственные лица структурных подразделений составляют Отчеты о расходе медикаментов и расходных материалов, утверждаемые руководителем структурного подразделения. На основании отчетов формируется Акт о списании материальных запасов (ф.0504230), утверждаемый директором.

В проверяемом периоде мягкий инвентарь не приобретался. В 2022 году в рамках договора от 04.04.2022 №49-ЭА-22 за счет средств ОМС (г.Москва) было приобретено одноразовое белье (пеленки, полотенца, халаты) на сумму 12092,34руб, которое списывалось по мере выдачи в кабинеты.

Списание мягкого инвентаря по причине физического износа производилось по потребности на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной приказом медицинской организации №21-27/1/АХ от 19.02.2021 с изменениями. Списано мягкого инвентаря: в 2021 году всего на сумму 12210423,93руб., в том числе приобретенного за счет средств ОМС (г.Москва) на сумму 671819,96руб. (халаты процедурные, наволочки, комплекты одежды), в 2022 году на общую сумму 12059722,19руб., в том числе приобретенного за счет средств ОМС (г.Москва) на сумму 236673,89руб. (халаты, полотенца). Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с заведующим хозяйством, сестрами-хозяйками.

На основании приказов ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России от 28.10.2021 №21-131/АХ и от 26.10.2022 №22-156/АХ проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Согласно представленным протоколам заседания инвентаризационной комиссии от 10.01.2022 №б/н, от 31.01.2023 №б/н (в части средств ОМС (г. Москва)) по основным средствам, материальным запасам, бланкам строгой отчетности расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не обнаружено; по расчетам с дебиторами и кредиторами, с банками, налоговыми органами расхождений между данными бухгалтерского учета и данными первичных учетных документов не обнаружено.

Согласно отчету (ф.0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ОМС г. Москва) за 2021 и 2022 годы:

- 1) Кредиторская задолженность составила:



- на 01.01.2021 в сумме 1231485,03руб. (расчеты за услуги связи 31960,64руб., коммунальные платежи 418540,11руб., прочие работы, услуги 141436,08руб., расчеты за материальные запасы 639548,20руб.);

- на 01.01.2022 в сумме 189171,31руб. (расчеты за услуги связи 7000,00руб., расчеты за материальные запасы 165521,07руб., расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 16650,24руб.);

- на 01.01.2023 кредиторская задолженность отсутствует;

2) Дебиторская задолженность составила:

- на 01.01.2021 в сумме 1388689,43руб. (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

- на 01.01.2022 в сумме 32954,86руб. (расчеты по доходам от компенсации затрат 154,17руб., расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 32800,69руб.);

- на 01.01.2023 дебиторская задолженность отсутствует.

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

Представлены отчетные формы №14Ф (ОМС) за январь-декабрь 2021 года и январь-декабрь 2022 года.

В отчетной форме за январь-декабрь 2021 год допущено неправильное отражение данных в разделе III «Расходование средств ОМС» отчета: по строке 24 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы завышены на сумму 557,6 тыс.руб., что привело к занижению остатка средств ОМС (г.Москва) на конец отчетного периода. Остаток средств ОМС (г.Москва) откорректирован при сдаче отчетной формы за январь-декабрь 2022 года, и соответствует данным аналитического учета.

#### **Выводы**

1. Источниками финансирования медицинской организации являлись средства ОМС (г.Москва и ФОМС), средства федерального бюджета, средства от приносящей доход деятельности.

2. Учет операций со средствами ОМС (г. Москва) от других источников финансирования и иных доходов ведется раздельно.

3. Использование средств ОМС (в части проверенных вопросов) производилось в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и территориальными программами государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2021 год и 2022 год, утвержденными Постановлениями Правительства Москвы от 30.12.2020 №2401-ПП и от 28.12.2021 №2505-ПП.

4. Имело место несоответствие данных отчетной формы №14Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за январь-декабрь

2021 года данным бухгалтерского учета. Данные откорректированы при сдаче отчетной формы за январь-декабрь 2022 года.

Рабочая документация, сформированная в ходе проверки, является неотъемлемой частью проверки.

Консультант отдела финансового  
контроля медицинских организаций  
Контрольного управления МГФОМС

И.В. Жаброва

Главный специалист отдела финансового  
контроля медицинских организаций  
Контрольного управления МГФОМС

Г.Н. Носырева

С актом ознакомлены:

Директор  
ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России

А.Н. Фисенко

Главный бухгалтер  
ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России

С.В. Евмененко



Акт получен

(дата)

10.03.2023

(подпись)

Главный бухгалтер Евмененко С.В.