

проверки использования средств, полученных на финансовое обеспечение
Территориальной программы обязательного медицинского страхования г.Москвы, в
Федеральном государственном бюджетном учреждении «Многофункциональный
комплекс Министерства финансов Российской Федерации»

г.Москва

01.11.2021г.

На основании приказа МГФОМС от 12.10.2021г. №577 «О проведении проверки» рабочей группой в составе консультанта отдела финансового контроля медицинских организаций Контрольного управления Зиновьевой Л.Н. (руководитель), главного специалиста отдела финансового контроля медицинских организаций Контрольного управления Мишиной А.М. проведена проверка использования средств, полученных на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования г.Москвы, в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Многофункциональный комплекс Министерства финансов Российской Федерации» (далее – ФГБУ «МФК Минфина России», МФК).

Проверка проводилась в присутствии руководителя Пентеговой Ю.Н., главного бухгалтера Климовой О.Н. (приказ о назначении от 17.06.2021г. №195/06-П) и заместителя главного врача по медицинской части Саницкой В.А. (доверенность от 15.10.2021г. №92) в период с 19.10.2021г. по 01.11.2021г.

Характер проверки: плановая выездная комплексная.

Проверяемый период: 1 января 2019г.- 31 декабря 2020г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушения норм, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ), 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 приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26.03.2021 № 255н «Об утверждении порядка 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».

В проверяемом периоде лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, наделенными правом подписи на банковских документах, являлись:

-с правом первой подписи: до 14.10.2019г. руководитель Хлопов О.Б. (приказ об увольнении №1704л/с от 14.10.2019г.), с 15.10.2019г. по 17.03.2020г. врио руководителя Еркеева Н.А. (приказ о назначении №1711 от 15.10.2019г.), с 18.03.2020г. руководитель Пентегова Ю.Н. (приказ о назначении №459 от 18.03.2020г.);

-с правом второй подписи: до 06.10.2020г. главный бухгалтер Аддыкаева А.Ю. (приказ об увольнении №0510/1-9 от 05.10.2020г.), с 07.10.2020г. главный бухгалтер Путинцева О.В. (приказ о назначении №0710/1-пр, об увольнении №26/03-9 от 01.03.2021г.).

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет руководство медицинской организации.

По результатам предыдущей проверки использования средств, полученных на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского

страхования, проведенной на основании приказа МГФОМС от 29.05.2018г. №261, нецелевого расходования средств ОМС не выявлено (акт от 29.06.2018г. №93/261).

В медицинскую организацию рабочей группой направлен запрос от 13.10.2021г. о представлении документов для проверки (приложение №1 к настоящему акту).

Представлены следующие документы:

- лицензии на осуществление медицинской деятельности;
- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, о внесении записи в ЕГРЮЛ;
- устав, учетная политика;
- договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС с дополнительными соглашениями (в т.ч. в части внесения изменений в приложения №1), договоры о порядке выпуска и обслуживания банковских карт для сотрудников организации;
- коллективный договор, штатное расписание;
- паспорта счетов, реестры счетов, акты сверки расчетов по договорам на оказание и оплату медицинской помощи, акты МЭК, МЭЭ, ЭКМП, акты сверки между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями;
- план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями;
- выписки из лицевого счета, платежные поручения, счета на оплату, отчеты о состоянии лицевого счета, журналы операций с безналичными денежными средствами;
- расчетно-платежная ведомость, лицевые счета сотрудников, приказы о приеме на работу и увольнении; таблицы учета рабочего времени, сертификаты специалистов;
- гражданско-правовые договоры на поставку товаров, товарные накладные, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, приказ МФК о проведении инвентаризации имущества и финансовых активов и обязательств, протокол по итогам проведения инвентаризации;
- иные документы (справки, информационные письма и т.д.)

Общие сведения о медицинской организации

Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Многофункциональный комплекс Министерства финансов Российской Федерации».

Местонахождение: 142003, г. Московская обл., г. Домодедово, микрорайон Западный, Каширское шоссе, дом 112.

Место нахождения обособленного подразделения «Медицинский центр», работающего в системе ОМС: 109097, г. Москва, ул. Ильинка, д.9, стр.1.

Медицинская деятельность осуществлялась в соответствии с видами услуг, определенными лицензиями Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения № ФС-99-01-009413 от 11.08.2017г., № ФС-99-01-009686 от 03.10.2019г., № ФС-50-01-002463 от 09.04.2020г., № ФС-99-01-009760 от 17.06.2020г., все со сроком действия - бессрочно.

ОГРН №1085009006642, ИНН 5009067866, КПП 500901001.

Устав Федерального государственного бюджетного учреждения «Многофункциональный комплекс Министерства финансов Российской Федерации» утвержден приказом Минфина России от 16.12.2015г. №508, с изменениями, утвержденными приказами Минфина России от 07.06.2019г. №275, от 25.06.2020г. №266.

Ведомственная принадлежность: Министерство финансов РФ.

ФГБУ «МФК Минфина России» с 2015 года включено в реестр медицинских организаций, осуществляющих медицинскую деятельность в системе ОМС г.Москвы (реестровый номер 775064).

ФГБУ «МФК Минфина России», согласно Уставу, обслуживает федеральных государственных служащих Минфина России и федеральных служб, находящихся в ведении Минфина России, членов их семей, ушедших на пенсию за выслугу лет работников Минфина.

В рамках территориальной программы ОМС г. Москвы медицинская организация в проверяемом периоде оказывала первичную медико-санитарную помощь по направлениям

других медицинских организаций, имеющих прикрепившихся лиц, и участвующих в горизонтальных расчетах; первичную медико-санитарную помощь по профилю стоматология, с применением способа оплаты медицинской помощи по подушевому нормативу финансирования на прикрепившихся лиц к медицинской организации (в 2019 году) (приложения №№1.2, 1.6.1, к Тарифному соглашению на 2019 год от 27.12.2018г., приложение №№1.2 к Тарифному соглашению на 2020 год от 30.12.2019г. на 2020г.).

В организационно-штатную структуру ФГБУ «МФК Минфина России» с общей штатной численностью 982,00 единицы входят: аппарат управления, административно-хозяйственные подразделения, медицинское управление (в т.ч. управление санаторно-курортного лечения и обособленное подразделение «Медицинский центр»), управление по организации размещения и досуга (в т.ч. центр дошкольного образования) и филиалы: УОЦ «Икша», Санаторий «Южный» (Республика Крым).

В состав обособленного подразделения «Медицинский центр» входят отделения: консультативное, диагностическое (с клинико-диагностической лабораторией), физиотерапии и лечебной физкультуры, стоматологическое.

Согласно «Актам сверки между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями сведений о прикреплении застрахованных» на 01.01.2019г., 01.01.2020г. лица, прикрепленные к ФГБУ «МФК Минфина России» по профилю «стоматология» отсутствуют.

Представлена выписка из штатного расписания по обособленному подразделению «Медицинский центр» с указанием должностей по ОМС:

Категории персонала	По штатному расписанию		Занято штатных единиц по должностям, работающих в системе ОМС	Физические лица работающие в системе ОМС
	Всего	в т.ч. должности, работающим в системе ОМС		
01.01.19г.				
Врачи	38,5	33,0	23,25	35
Средний медицинский персонал	41,25	38,0	21,75	29
Прочий персонал	23,75	-	-	-
Итого	103,50	71,00	45,00	64
01.01.20г.				
Врачи	43,75	29,25	19,25	28
Средний медицинский персонал	49,00	35,0	19,5	25
Прочий персонал	27,75	-	-	-
Итого	120,50	64,25	38,75	53

Укомплектованность по штатам (ОМС) составила:

-на 01.01.2019г. – 63,38% (в том числе по категориям «врачи» 70,45%, «средний медицинский персонал» 56,08%), при коэффициенте совместительства 0,70 (в том числе по категориям «врачи» 0,66 и «средний медицинский персонал» 0,74);

-на 01.01.2020г. – 60,31% (в том числе по категориям «врачи» 65,81%, «средний медицинский персонал» 54,41%), при коэффициенте совместительства 0,73 (в том числе по категориям «врачи» 0,51 и «средний медицинский персонал» 0,77).

Запрошены и представлены документы о базовом образовании, сертификаты специалиста всех медицинских работников «Медицинского центра», оказывавшим услуги по программе ОМС в 2020 году: 28 врачей (терапевты 3 чел., неврологи 2 чел., акушер-гинекологи 2 чел., оториноларинголог 2 чел., хирурги 2 чел., уролог 1 чел., офтальмологи 2 чел., эндокринолог 1 чел., кардиолог 1 чел., гастроэнтеролог 1 чел., лабораторной диагностики 2 чел., функциональной диагностики 3 чел., ультразвуковой диагностики 2 чел., рентгенологи 2 чел., эндоскопист 1 чел., физиотерапевт 1 чел.), 24 медицинских сестер. Специалисты имеют соответствующую квалификацию.

Источниками финансирования ФГБУ «МФК Минфина России» являлись средства ОМС, средства федерального бюджета, средства приносящей доход деятельности.

Денежные средства ОМС поступали на счет №40501810300002000104 УФК по

Московской области на лицевой счет №22486X76450 (письмо Управления Федерального казначейства по Московской области от 08.06.2016г. №48-13-15/09-5026).

Остатки средств на счете №22486X76450 по состоянию на:

- 01.01.2019г.- 530061,06руб.

- 01.01.2020г.- 525,51руб.

-01.01.2021г. -172560,73руб.

-19.10.2021г. (дата начала проверки) -44103,40руб.

Доля средств ОМС в общем объеме средств, поступивших из всех источников, согласно справки ФГБУ «МФК Минфина России» составила в 2019г. 0,04%, в 2020г. 0,03%.

В проверяемом периоде в ФГБУ «МФЦ Минфина России» действовала учетная политика, утвержденная руководителем (приказ от 28.12.2017г. №535/ОД), с изменением от 28.04.2018г. №136/ОД. Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В медицинской организации применяется автоматизированный способ бухгалтерского учета. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С».

Учет поступления и расходования средств ОМС от других источников финансирования и иных доходов ведется отдельно в разрезе кодов предметных статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), при отражении операций на счетах применялся код вида финансового обеспечения ОМС-7.

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

Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию заключены в декабре 2016г. и пролонгированы на 2019 год с 8 страховыми медицинскими организациями (далее СМО), соглашения о продлении срока действия договора от декабря 2018г. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на 2020 год заключены с 8 страховыми медицинскими организациями 31.12.2019г.

С МГФОМС заключены договоры:

-на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС лицам, застрахованным в АО «СГ Спасские ворота -М», от 16.12.2020г. №2849 (действовал с 10.12.2020г. по 31.12.2020г.).

-на оплату медицинской помощи гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ, от 29.12.2016г. №2448, пролонгированный на 2019 год дополнительным соглашением от 29.12.2018г. №2136, на 2020 год от 02.12.2019г. №2753;

Финансирование в проверяемом периоде осуществлялось за единицу объема медицинской помощи (посещения, обращения) на основании ежемесячно предоставляемых счетов в страховые медицинские организации (в соответствии с п.5.6 договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС), в МГФОМС (п.2.4.8 договора от 29.12.2016г. №2448).

Объем финансового обеспечения медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программе обязательного медицинского страхования города Москвы на 2019 год составил 250000,00руб. (выписка из приложения №3 к протоколу №49 заседания комиссии по разработке территориальной программы (далее комиссия) от 27.12.2018г.

Оплата за медицинскую помощь, оказанную в 2019 году в рамках Территориальной программы ОМС, страховыми медицинскими организациями произведена в пределах объема финансового обеспечения установленных решениями комиссий для медицинской организации на 2019 год и составила 15282,55руб.

Соотношение финансового обеспечения фактически оказанной в 2019г. медицинской помощи по Территориальной программе обязательного медицинского страхования к плановому объему составляет 6,11%.

Наименование СМО	Объем финансового обеспечения (пр.1 к договору) на 2019г.	Дата подписания пр.№1	Оплачено за медицинскую помощь, оказанную в 2019г.
ООО «СМК «РЕСО-Мед»	31541,47	13.03.2019г.	2187,56
АО «МАКС-М»	31541,48	27.12.2018г.	2850,97
АО «СК «СОГАЗ-Мед»	32367,21	31.12.2019г.	1638,47
ООО ВТБ МС	70741,53	27.02.2019г.	3141,87
АО «СГ «Спасские ворота-М»	17422,28	14.03.2019г.	4809,70
ООО СК «Ингосстрах-М»	17422,28	18.01.2019г.	-
ООО МСК «Медстрах»	17422,28	15.03.2019г.	-
ООО «Капитал МС»	31541,48	13.03.2019г.	653,98
Итого	250000,00		15282,55

За медицинскую помощь, оказанную в 2019г. гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ, МГФОМС оплачено счетов на сумму 1170940,19руб. Доля средств, поступивших за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам, в общем объеме поступивших средств ОМС составила 98,71%.

Объем финансового обеспечения медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования города Москвы на 2020 год составил 250000,00руб. (выписка из приложения №3.1.2 к протоколу №59 заседания комиссии от 30.12.2019г.).

Оплата за медицинскую помощь, оказанную в 2020 году в рамках Территориальной программы ОМС, страховыми медицинскими организациями произведена в пределах объема финансового обеспечения, установленного решением комиссии для медицинской организации на 2020 год и составила 1640,72руб.

Наименование СМО	Объем финансового обеспечения (пр.1 к договору) на 2020г.	Дата подписания пр.№1	Оплачено За медицинскую помощь, оказанную в 2020г.
ООО «СМК «РЕСО-Мед»	31541,48	19.02.2020г	235,28
АО «МАКС-М»	31541,48	31.12.2019г.	526,69
АО «СК «СОГАЗ-Мед»	75097,14	01.04.2020г.	567,21
ООО ВТБ МС	227,01	01.04.2020г.	227,01
АО «СГ «Спасские ворота-М»	17422,27	16.12.2020г.	-
ООО СК «Ингосстрах-М»	17422,28	12.02.2020г.	84,53
ООО МСК «Медстрах»	17422,28	21.02.2020г.	-
ООО «Капитал МС»	17422,28	31.12.2019г.	-
Итого	208096,22		1640,72

Соотношение финансового обеспечения фактически оказанной в 2020г. медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования к плановому объему составляет 0,79%.

За медицинскую помощь, оказанную в 2020г. гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ, МГФОМС оплачено счетов на сумму 603255,22руб. Доля средств, поступивших за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам, в общем объеме поступивших средств ОМС составила 99,73%.

В соответствии с приложением «Перечень оснований для отказа в оплате медицинской помощи (уменьшение оплаты медицинской помощи) и последствия неисполнения договорных обязательств по оказанию медицинской помощи гражданам, застрахованным по ОМС в городе Москве» к Договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, по нарушениям, выявленным в результате проведенных в проверяемом периоде экспертиз (МЭЭ и ЭКМП) страховыми

медицинскими организациями финансовые санкции не предусмотрены.

Нарушений по коду 1.4 «взимание платы с застрахованных лиц за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную территориальной программой обязательного медицинского страхования», по результатам экспертиз, проведенных страховыми медицинскими организациями в проверяемом периоде не выявлено.

Проверка банковских и кассовых операций

Организация работы с наличными денежными средствами ведется в соответствии с требованиями, установленными Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014г. №3210-У (в редакции от 19.06.2017г. №4416-У). С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности. Через кассу МФК в 2019г. и в соответствии с расчетно-платежными ведомостями производились выплаты работникам, не имеющим банковских карт.

Согласно журналу операций №1 по счету «Касса», в 2019г. поступило и выплачено 7484,94руб. (платежные ведомости: №358 от 11.10.19г., 40 от 13.11.19г., 50 от 28.11.19г., 60 от 12.12.19г.). Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2019г., на 01.01.2020г. составляет 0,00руб.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании выписок из лицевого счета, платежных поручений. Операции отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами. Данные, представленные в журналах операций, соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета.

ФГБУ «МФК Минфина России» осуществляет свою деятельность в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными Директором Административного департамента Минфина РФ: в 2019 году в разрезе источников финансирования (представлен план от 31.12.2019г.), в 2020 году без выделения показателей по источнику финансирования «средства ОМС» (план от 30.12.2019г., с изменениями от 29.12.2020г.).

Наименование показателя	План ФХД от 31.12.2019	Фактически за 2019г.	Фактически за 2020г.
Остаток средств на начало года	0,00	530061,06	525,51
Поступления	1908800,00	1089558,18	658203,49
Расходы (выплаты) всего, из них:	1908800,00	1619093,73	486168,27
-оплата труда (ст.211)	1427649,77	1277633,93	-
-начисления на выплаты по оплате труда (ст.213)	431150,23	341459,80	-
-коммунальные услуги (ст.223)		-	222359,47
-работы, услуги по содержанию имущества (ст.225)	50000,00	-	6316,00
-увеличение стоимости материальных запасов (ст.340)		-	257492,28
Остаток средств на конец года	0,00	525,51	172560,73

Данные отчета об исполнении плана ФХД (форма 0503737) соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета по состоянию на 01.01.2020г., 01.01.2021г.

Анализ фонда оплаты труда

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

Доля средств ОМС в общем объеме средств, израсходованных за счет всех источников финансирования, на оплату труда с начислениями, согласно справке ФГБУ «МФК Минфина России» составила в 2019г. 0,34%, в 2020г. – не начислялась.

Заработная плата перечислялась на лицевые счета сотрудников в соответствии с договором, заключенным с Банком ВТБ (ПАО) от 31.07.2012г. б/н. (дополнительное соглашение от 31.07.2017г. б/н) и через кассу ФГБУ «МФК Минфина России».

Коллективный договор ФГБУ «МФК Минфина России» заключен на период 2016-2018гг. и зарегистрирован в Департаменте труда и социальной защиты населения города Москвы за №1-312 от 30.03.2016г. Дополнительным соглашением №3 от 19.12.2018г. срок действия Коллективного договора продлен до 10.01.2022г.

Положение об оплате труда работников, действующее в проверяемом периоде, утверждено приказом от 13.04.2017г. №155/ОД. В Положении определен порядок расчетов и распределения стимулирующих выплат сотрудникам, в том числе за качество выполняемых работ. Выплаты за качество выполняемых работ распределяются дифференцировано с учетом вклада каждого структурного подразделения, рассчитываются по баллам, с оформлением справки руководителя структурного подразделения и утверждается комиссией по распределению стимулирующих выплат. Стоимость одного балла определяется путем деления фонда оплаты труда на общее количество баллов.

За счет средств ОМС производились начисление и выплата заработной платы в период с сентября по декабрь 2019 года.

Согласно представленной расчетно-платежной ведомости в 2019г. начислено 1234210,90руб. (должностной оклад; доплаты: за категорию, совмещение, ученую степень, за стаж работы; стимулирующая выплата за качество выполняемых работ (выплачена однократно в декабре 2019г.).

Количество сотрудников, получивших заработную плату за счет средств ОМС в 2019г., составило 40 человек, в т.ч. врачи 29, средний медицинский персонал 11.

Фактически перечислено со счета по учету операций со средствами ОМС в 2019г. 1277633,93руб. Расхождение между начисленным и выплаченным фондом оплаты труда составило 43423,03руб. Целевой характер использования средств ОМС в сумме 43423,03руб. не подтвержден документами.

В соответствии с ч.9 ст. 39 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» №326-ФЗ от 29.11.2010г. за использование не по целевому назначению медицинской организацией средств, перечисленных ей по договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, медицинская организация уплачивает в бюджет территориального фонда штраф в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств. Средства, использованные не по целевому назначению в сумме 43423,03руб. подлежат возврату в МГФОМС в течение 10 рабочих дней со дня предъявления требования.

Проведена проверка начисления стимулирующих выплат, произведенных за счет средств ОМС в декабре 2019г. Выплата произведена по приказу МФК от 06.12.2019г. №1477-л десяти медицинским работникам: 5 врачам (отоларинголог, рентгенолог, функциональной диагностики, профпатолог, физиотерапевт); средний медицинский персонал 5чел. Врачи и медицинские сестры занимают от 0,25 до 0,75 ставки. Расчет произведен с учетом выполнения плана основных показателей деятельности (отсутствие дефектов в ведении медицинской документации, отсутствие дисциплинарных взысканий и др.).

Выплаты произведены в соответствии с Положением об оплате труда работников, нарушений не выявлено.

Анализ других расходов, произведенных в медицинской организации

В 2020 году за счет средств ОМС производились следующие расходы: на оплату коммунальных услуг, утилизация медицинских отходов группы Б,Г, на приобретение материальных запасов (реактивов и химикатов, перевязочных средств, расходных материалов медицинского назначения).

Доля средств ОМС в общем объеме средств, израсходованных за счет всех источников финансирования, на данные цели, согласно справке ФГБУ «МФЦ Минфина России» в 2020г. составила:

- по оплате коммунальных услуг 0,34%;
- по расходам на содержание имущества 0,01%;
- по расходам на приобретение материальных запасов 0,1%.

Закупка товаров, работ и услуг осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд». Приказом от 11.12.2017г №509/ОД (с изменениями от 24.07.2019г. №253/ОД; от 27.10.2020г. №342/ОД) утвержден состав Единой закупочной комиссии.

Запрошены и представлены договоры, оплата по которым произведена, в том числе за счет средств ОМС:

-№08-ЭА/223-19 от 16.12.2019г. с ООО «ХЕМА» на поставку расходных материалов и реагентов для ИФА-исследований на общую сумму 635879,70руб. За счет средств ОМС приобретен товар на сумму 158941,60руб. (24,9%);

-№09-ЭА/223-19 от 20.12.2019г. с ООО «ИЛИСМЕД» на поставку материалов медицинского назначения (бинты, бумага диаграммная, набор гинекологических изделий, катетеры, салфетки, перчатки, простыни хирургические, система инфузионная, инструментарий, иглы, шприцы, шпатель и др.) на общую сумму 4637034,75руб. За счет средств ОМС приобретены товары на сумму 98551,20руб. (2,1%).

Товары приобретены для нужд и по заявкам обособленного подразделения «Медицинский центр» и оприходованы. Оплата произведена на основании выставленных счетов. Нарушений в части полноты и своевременности оплаты и поставки не выявлено;

-№653-20-Б/4396 от 26.02.2020г. с ООО «ЧИСТАЯ ЖИЗНЬ» на оказание услуг по транспортировке, вывозу и уничтожению опасных медицинских отходов класса Б и Г для нужд обособленного подразделения «Медицинский центр» на общую сумму 41000,00руб. Оказание услуг и оплата производится отдельными заявками «Заказчика» в соответствии со спецификацией. За счет средств ОМС произведена оплата на сумму 6316,00руб. (15,4%). Услуги оказаны (приемо-сдаточные акты б/н от 31.03.2020г., от 31.05.2020г.), оплата произведена на основании выставленного счета, нарушений не выявлено.

Учет материальных запасов ведется согласно «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР №747 от 02.06.1987г. В медицинской организации заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с главной медицинской сестрой и врачом-лаборантом. Медикаменты и расходные материалы выдаются в отделения в размере текущей потребности на основании требований-накладных, подписанных заведующими отделениями и главной медсестрой. Отчеты о движении медикаментов и расходных средств составляются ежемесячно и представляют для списания.

Согласно отчету (ф.0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (средства ОМС) дебиторская и кредиторская задолженность в проверяемом периоде отсутствовала.

В соответствии с приказами от 31.10.2019 №342/ОД и от 04.12.2020 №0412/4-ОД проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств. Согласно протоколам заседания инвентаризационной комиссии от 31.12.2019 и от 31.12.2020 недостач и излишков не выявлено.

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

Для проверки представлена форма №14Ф (ОМС) за январь-декабрь 2019г. и 2020г. При проверке правильности заполнения отчетов нарушений не установлено. Данные отчетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

Доступность оказания медицинской помощи

Информация об условиях работы в системе ОМС (перечень оказываемых услуг, расписание работы врачей и их квалификации, способах записи на прием) представлена на сайте /medcentr.minfin.ru/ и стенде медицинской организации по адресу: г.Москва, ул.Ильинка, д.9, стр.1. Запись на прием осуществляется через сайт, по телефону, при личном

обращении в регистратуру.

Выполнение плановых показателей ОМС

Наименование	2019г.				2020г.			
	План*	Факт**	% выполнения	Граждане, застрах. на других тер. РФ**	План*	Факт**	% выполнения	Граждане, застрах. на других тер. РФ**
Посещения с профилактической целью	103	7	6,79	280	103	-		51
Посещения по неотложной мед. помощи	-	35		-	-	3		-
Обращения по поводу заболевания	61	12	19,67	1634	61	3	4,91	971

*выписки из приложений к протоколам заседаний №49 от 30.12.2018г., №59 от 30.12.2019г. Комиссии по разработке территориальной программы ОМС Москвы на 2019 и 2020г.;

**формы №14-МЕД (ОМС) г. Москва «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС» 2019г., 2020г.

При сохранении в 2020г. плановых показателей на уровне 2019г. фактическое количество обращений по поводу заболевания уменьшилось на 75%. Количество посещений с профилактической целью в форме №14-МЕД (ОМС) отражено только по иногородним гражданам. Доля иногородних граждан в 2019г. составляет 99,2% по обращениям по поводу заболевания и 97,6% по посещениям с профилактической целью, в 2020г. 99,7% и 100,0% по посещениям с профилактической целью.

По запросу рабочей группы представлены данные из информационно-аналитической системы медицинской организации «Медиалог» о наличии записи к врачам - специалистам (терапевт, акушер-гинеколог, хирург, офтальмолог, оториноларинголог) по состоянию на 20.10.2021г. Запись к данным специалистам возможна на текущую дату и последующие дни. Срок ожидания соответствует нормативам, утвержденным Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Москве на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утверждена Постановлением Правительства Москвы от 30.12.2020г. №2401-ПП).

Рабочей группе представлена «Книга жалоб и предложений». Книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью, начата в 2003г. В течение проверяемого периода зарегистрировано 3 жалобы на организацию работы. Все жалобы рассмотрены руководством медицинской организации, даны ответы гражданам (в Книге имеются соответствующие записи).

В «личном кабинете» сервиса информирования застрахованных лиц по ОМС (pandora.mgfoms.ru) в проверяемом периоде жалобы не поступали.

Выводы:

1.Источниками финансирования медицинской организации в проверяемом периоде являлись средства ОМС, средства федерального бюджета, средства, полученные от приносящей доход деятельности.

2.Учет поступления и расхода денежных средств ОМС от других источников финансирования и иных доходов ведется отдельно.

3.Целевой характер расходов, произведенных в 2019г. на сумму 43423,03руб. не подтвержден документально.

Предписание:

1.Расходование средств производить в строгом соответствии с источником их финансирования.

Требование:

В соответствии с ч. 9 ст. 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» осуществить возврат средств в бюджет МГФОМС в сумме 43423,03руб. с уплатой штрафа 10% в сумме 4342,30руб. по следующим реквизитам:

Получатель: УФК по г.Москве (МГФОМС л/с 04735Ф395МО),

ИНН 7704043123, КПП 770701001, ОКАТО 45286585000, ОКТМО 45382000,

Банк получателя – ГУ Банка России по ЦФО// УФК по г.Москве, г.Москва
БИК банка 004525988
ЕКС 40102810545370000003, КС 03100643000000017300
КБК 39511610100090000140 – 43423,03руб.,
КБК 39511607090090000140 (штраф) – 4342,30руб.

Представить в МГФОМС план мероприятий по устранению выявленных нарушений (в срок до 08.11.2021) и документы, подтверждающие их устранение (в срок до 15.11.2021).

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

Приложение №1 к настоящему Акту является неотъемлемой частью Акта: Запрос документов для проведения проверки на 1 листе.

Консультант отдела финансового
контроля медицинских организаций
Контрольного управления МГФОМС

Л.Н.Зиновьева

Консультант отдела финансового
контроля медицинских организаций
Контрольного управления МГФОМС

А.М.Мишина

С актом ознакомлены

Заместитель главного врача по
медицинской части ФГБУ «МФК Минфина России»



В.А.Саницкая

Акт получен
01.11.2021г.

(дата)

(подпись)

(должность Ф.И.О.)