|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ТУЖИНСКОГО РАЙОНА |  |

# **Заключение**

По проведению проверки законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями в 2013-2014 годах.

На основании плана работы Контрольно-счетной комиссии Тужинского района на 2015 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2014 № 6, председателем контрольно-счетной комиссии Таймаровым А.С. проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями в 2013-2014 годах в КОГБУЗ «Тужинская центральная районная больница.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность КОГБУЗ «Тужинская центральная районная больница» в проверяемом периоде являлись:

### С правом первой подписи:

### - главный врач Кузнецов Андрей Леонидович, весь проверяемый период;

### - заместитель главного врача по медицинской части Лысанов Сергей Алексеевич, весь проверяемый период.

С правом второй подписи:

- главный бухгалтер Стопинова Галина Викторовна, весь проверяемый период;

- бухгалтер Двинских Екатерина Алексеевна, весь проверяемый период.

Кировское областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Тужинская центральная районная больница» (далее по тексту - **Организация)** является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг, выполнения работ и исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов исполнительной власти в сфере здравоохранения. Организация финансируется за счет средств областного бюджета в виде субсидий, средств бюджетов территориальных внебюджетных фондов и иных источников на основании плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В период с 01 января 2013 года по настоящее время Организация осуществляла свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента здравоохранения Кировской области от 14 декабря 2011 года № 1024, согласованного с департаментом государственной собственности Кировской области 29.11.2011 и департаментом финансов Кировской области 01.12.2011 года.

Распоряжением департамента здравоохранения Кировской области от 22 января 2013 года № 29 «Об утверждении изменений в устав Кировского областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Тужинская центральная районная больница» в Устав внесены изменения. Организация самостоятельно осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кировской области и Уставом.

Учредителем и собственником имущества Организации является Кировская область. Имущество находится в оперативном управлении Организации и отражается на еёсамостоятельном балансе.

Функции и полномочия учредителя Организации выполняет департамент здравоохранения Кировской области (далее – **Департамент**).

Функции и полномочия собственника имущества Организации выполняет орган по управлению государственной собственностью Кировской области.

Организация подведомственна Департаменту, осуществляющему бюджетные полномочия главного администратора доходов и главного распорядителя средств областного бюджета.

Официальное наименование Организации:

- полное: Кировское областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Тужинская центральная районная больница»;

- сокращенные: КОГБУЗ «Тужинская центральная районная больница», КОГБУЗ «Тужинская ЦРБ».

Местонахождение: 612200, Российская Федерация, Кировская область, пгт. Тужа, ул. Набережная, д.5. Телефон главного врача: 8(83340) 2-19-43.

Организация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую гербовую печать, штампы и бланки со своим наименованием, и другие реквизиты.

Предметом деятельности Организации является оказание скорой медицинской помощи, первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи гражданам.

Источниками формирования имущества и финансовых средств Организации являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления в установленном порядке;

- имущество, приобретенное за счет финансовых средств Организации;

- средства бюджетов территориальных внебюджетных фондов;

- средства областного бюджета в виде субсидий на иные цели;

- средства от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Согласно Свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 43 № 001010401, выданному межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Кировской области, Организация поставлена на учет 14 апреля 1993 года, и ей присвоен ИНН 4332001333, КПП 433201001, ОГРН 1024301292531.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Кировской области Организации 13 января 2012 года выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1024301292531.

Уставом Организации разрешено осуществление медицинской и фармацевтической деятельности.

Помимо основных видов деятельности Организация вправе осуществлять иные виды деятельности:

- оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений, в том числе:

- деятельность, связанную с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список II в соответствии с Федеральным законодательством о наркотических средствах и психотропных веществах, зарегистрированных в установленном порядке в Российской Федерации в качестве лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения в части: приобретения, хранения, использования, отпуска, перевозки, уничтожения;

- деятельность, связанную с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список III в соответствии с Федеральным законодательством о наркотических средствах и психотропных веществах, зарегистрированных в установленном порядке в Российской Федерации в качестве лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения в части: приобретения, хранения, использования, отпуска, перевозки, уничтожения;

- деятельность, связанную с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;

- деятельность, связанную с использованием источников ионизирующего излучения (эксплуатация, техническое обслуживание, хранение аппаратов рентгеновских медицинских, включая диагностические и терапевтические, переносные), эксплуатация средств радиационной защиты;

- осуществление платных медицинских услуг.

**Проверка наличия и соблюдения сроков действия лицензии на право осуществления определённых видов медицинской деятельности по программам обязательного медицинского страхования.**

Медицинская деятельность в проверяемый период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2014 года Организацией осуществлялась на основании следующих лицензий, выданных департаментом здравоохранения Кировской области:

- № ЛО-43-01-001210 от 14 февраля 2013 года, действующая бессрочно;

- № ЛО-43-01-001323 от 26 июня 2013 года, действующая бессрочно**;**

- № ЛО-43-02-000642 от 25 сентября 2013 года, действующая бессрочно;

- № ЛО-43-03-000019 от 25 сентября 2013 года, действующая бессрочно;

- № ЛО-43-01-001769 от 15 октября 2014 года, действующая бессрочно.

**Сравнительный анализ видов медицинской помощи и услуг, указанных в лицензии и сертификатах аккредитации, с фактически оказываемыми видами медицинской помощи. При проведении анализа необходимо использовать данные статистической документации и сводных учетных документов, составленных на основании счетов, предъявляемых на оплату медицинским учреждением за оказанную медицинскую помощь.**

Проверкой данных статистической документации и сводных учетных документов, составленных на основании счетов на оплату оказанной медицинской помощи, предъявленных Организацией, установлено, что фактически оказанные виды медицинской помощи соответствуют видам медицинской помощи, указанным в лицензиях на осуществление медицинской деятельности.

**Сверка проверяемой медицинской организации с реестром медицинских организаций, допущенных к участию в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования.**

Постановлением Правительства Кировской области от 17 декабря 2012 г. N 186/803/1 утверждена территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Кировской области на 2013год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее – **территориальная Программа**), которой утверждён перечень медицинских организаций, участвующих в реализации программы, в том числе и **Организация.**

**Проверка наличия и соблюдения условий договоров со страховой медицинской организацией заключенных на предмет предоставления лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) по обязательному медицинскому страхованию.**

Для оказания Организацией необходимой медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и оплаты страховой медицинской организацией медицинской помощи, оказанной в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования (далее – **Программа ОМС**), между Организацией и страховыми медицинскими организациями заключены следующие договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию (далее – **Договор)**:

1. ЗАО «Медицинская акционерная страховая компания» (ЗАО «МАКС-М»), филиал в г. Кирове:

- от 10 января 2012 года № 41-ММ (договор вступил в силу с 01 марта 2011 года и действовал по 24 января 2013 года);

- от 25 января 2013 года № 34/ММ (договор вступил в силу с 25 января 2013 года и действовал по 31 декабря 2013 года).

Договор продлён до 31 декабря 2014 года.

2. ООО «СК «Ингосстрах–М», филиал в г. Кирове:

- от 01 января 2013 года № 61/п/2/мо (договор вступил в силу с 01 января 2013 года и действовал по 31 декабря 2013 года).

Договор продлён до 31 декабря 2014 года.

3. ООО «РГС – Медицина», филиал в г. Кирове:

- от 10 января 2013 года № 34 (договор вступил в силу с 01 января 2013 года и действовал по 31 декабря 2013 года).

Договор продлён до 31 декабря 2014 года.

4.ОАО «РОСНО - МС», филиал в г. Кирове:

- от 01 марта 2011 года № 50/р (договор вступил в силу с 01 марта 2011 года и действовал по 10 января 2013 года);

- от 11 января 2013 года № 50/р (договор вступил в силу с 11 января 2013 года и действовал по 31 декабря 2013 года).

Договор продлён до 31 декабря 2014 года.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Организация получала от страховых медицинских организаций на основании вышеуказанных Договоров средства на оплату медицинской помощи, в том числе авансовые платежи.

В соответствии с пунктом 126 Правил обязательного медицинского страхования, утверждённых приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28 февраля 2011 года № 158н (далее – **Правила**), пунктом 5.5. Договоров, Организация должна представлять в страховые медицинские организации в срок до 10 числа текущего месяца заявку на авансирование в размере до 55% (2013 год) от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние 3 месяца, либо с периода начала действия Договора (в случае периода действия Договора менее 3 месяцев).

Проверкой правильности составления Организацией заявок на авансирование медицинской помощи **за 2013 год** установлено, что в заявках на авансирование оплаты медицинской помощи размер аванса не превышает 55 % от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи.

В соответствии с пунктом 2 приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 09.09.2011 № 1030н (далее – **Приказ № 1030н**), пунктом 3.3. Договоров, Организация вправе увеличить размер средств, указываемых в заявке на получение целевых средств на авансирование оплаты медицинской помощи **во II** **и III квартале** года не более чем на 20 % от размера, указанного в пункте 5.5. Договора.

В декабре 2014 года **в нарушение пункта 2 Приказа № 1030н** Организацией посланы заявки и поступили средства на авансирование оплаты медицинской помощи в **размере 60% (по Приказу № 1030н – 40%)** от среднемесячного объёма средств, направляемых на оплату медицинской помощи. **Превышение аванса** по **4 страховым** **медицинским организациям** составило **644 223** **рубля.**

**В нарушение пункта 126 Правил, пункта 5.5. Договоров на 2014 год, Организацией в декабре 2014 года во второй раз за месяц были отправлены заявки на авансирование, а 4 страховыми медицинскими организациями был перечислен аванс на оплату медицинской помощи на январь 2015 года в сумме 1 261,3 тыс. рублей.**

**В нарушение пункта 126** Правил, пункта **5.5. Договоров**, Организацией:

- на март 2013 года во все страховые медицинские организации несвоевременно были представлены заявки на получение целевых средств на авансирование оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в размере, соответствующем условиям Договоров;

- на июль 2013 года несвоевременно была представлена заявка в ОАО «РОСНО - МС».

В 2014 году заявки на авансирование оплаты медицинской помощи в страховые медицинские организации представлялись своевременно.

В соответствии с частью 6 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – **Федеральный закон**), пунктом 110 Правил, оплата медицинской помощи, оказанной застрахованному лицу, должна осуществляться на основании представленных медицинской организацией реестров счетов и счетов на оплату медицинской помощи в пределах объемов предоставления медицинской помощи.

В соответствии с пунктом 126 Правил, пунктом 5.6. Договоров, Организация обязана представлять страховой медицинской организации в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным, реестр счетов и счет на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам.

Проверкой установлено, что в соответствии с пунктом 126 Правил, пунктом5.6. Договоров, реестры счетов и счета на оплату медицинской помощипредставлялись Организацией в страховые медицинские организации в проверяемом периоде с 01 января 2013 года по 31 декабря 2014 года в соответствии с условиями заключенных Договоров.

Проверкой соответствия размера полученных средств на оплату медицинской помощи, стоимости оказанной медицинской помощи в представленных Организацией реестрах счетов и счетах на оплату медицинской помощи установлено, что в проверяемом периоде оплата медицинской помощи страховыми медицинскими организациями производилась в соответствии с реестрами счетов и счетами на оплату медицинской помощи, представленными Организацией в страховые медицинские организации (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Фактов получения средств на оплату медицинской помощи по счетам и реестрам счетов, оформленным с нарушением порядка оформления и предъявления на оплату счетов и реестров счетов, взимания платы с застрахованных лиц (в рамках добровольного медицинского страхования) за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную Программой ОМС, не установлено.

Проверкой установлено, что в соответствии со статьями 39 и 41 Федерального закона (в ред. от 30.11.2011 № 369-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон»), с приложениями 12, 13 Перечня оснований для отказа в оплате медицинской помощи и применяемых финансовых санкций к тарифному соглашению по оплате медицинской помощи в системе ОМС Кировской области **на 2013 год** страховые медицинские организации налагали на Организацию штрафы за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, размеры которых предусмотрены заключенными между ними Договорами.

За 2013 год суммы отказов в оплате медицинской помощи и применяемые финансовые санкции составили **1 883 423,56 рубля**, из них:

**1.** ЗАО «Медицинская акционерная страховая компания» (ЗАО «МАКС-М»), филиал в г. Кирове – 20 007,76 рублей;

**2.** ОАО «РОСНО–МС», филиал в г. Кирове – 1 402 148,75 рублей;

**3.** ООО «РГС–Медицина», филиал в г. Кирове – 115 546,53 рублей;

**4.** ООО «СК «Ингосстрах–М», филиал в городе Кирове – 10 831,80 рубль;

**5.** ФОМС – 334 888,72 рублей (в том числе финансовые санкции 20 206,79 рублей).

За 2014 год сумма отказов в оплате медицинской помощи и финансовых санкций,предъявленных Организации указанными 4 страховыми медицинскими организациями и фондом обязательного медицинского страхования, составила **1 055 316 рублей.**

**Проверка наличия и соблюдения условий договоров территориального фонда обязательного медицинского страхования заключенных с медицинской организацией на предмет осуществления мероприятий по использованию средств бюджета ОМС.**

С целью предоставления медицинской помощи в соответствии с территориальной Программой и оплаты ФОМС медицинской помощи, оказанной в соответствии с Программой ОМС, между ФОМС и Организацией на 2013 год заключен договор на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию:

- от 29 января 2013 года № 60/ОМС (действие данного договора распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года).

Договор продлён до 31 декабря 2014 года.

**Проверка наличия в медицинской организации открытого в установленном порядке отдельного текущего счета по средствам ОМС и приказа, утверждающего учетную политику в медицинской организации.**

Организацией для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, открыт отдельный лицевой счет 07801328618, на текущем счете № 40601810200003000001 в ГРКЦ ГУ Банка России по Кировской области на имя департамента финансов Кировской области.

Во исполнение Федерального закона от 06.12 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 01 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – **Приказ № 157н),** приказами руководителя Организации от 29.12.2012 № 170 и от 09.01.2014 № 36 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учёта в Организации на 2013 и на 2014 годы.

**Проверка ведения раздельного учета по средствам обязательного медицинского страхования, и средствам, поступившим в медицинскую организацию из других источников.**

Для обеспечения раздельного учета медикаментов, материальных запасов, оборудования, приобретаемых за счет средств обязательного медицинского страхования, в бухгалтерском учете Организации в соответствии с [Приказом](consultantplus://offline/ref=AB30AECCC3F4BB973EAEE7EDB5A0CCC74F9B54B4FAB13F8E4753EF997EC869609AE3724F28AB2D0AO7oBG) № 157н предусмотрен отдельный вид деятельности - 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию».

Учет медикаментов, приобретаемых за счет средств обязательного медицинского страхования и за счет средств, поступающих в медицинскую организацию из других источников, в бухгалтерском учете и в отделениях ведется раздельно. Проверкой оформления журналов предметно-количественного учета медикаментов нарушений не установлено. Учет по приходу и выдаче в отделения медикаментов осуществляется главной медицинской сестрой в журнале предметно-количественного учета, который ведется в разрезе источников финансирования. Медикаменты в отделения главной медицинской сестрой отпускаются по требованиям медицинских сестер кабинетов. Журналы предметно-количественного учета медикаментов у медицинских сестер кабинетов ведутся в разрезе источников финансирования.

**Анализ объемов финансирования медицинской организации в целом, в том числе по видам источников финансирования, включая средства ОМС (в динамике по годам).**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | Удельный вес в % | 2014 год | Удельный вес в % | +,-2014 к 2013 | 2014 к 2013  % |
| Общий объём финансирования | 41 894,8 | 100 | 38 526,4 | 100 | -3 368,4 | 92 |
| Средства ОМС | 39 607,9 | 94,6 | 36 801,2 | 95,5 | -2 806,7 | 92,9 |
| Платные услуги | 1 944,7 | 4,6 | 1 347,5 | 3,5 | -597,2 | 69,3 |
| Областной бюджет | 342,2 | 0,8 | 377,7 | 1 | +35,5 | 110,4 |

Израсходовано Организацией средств ОМС за 2013 год – 39 588,5 тыс. рублей.

Израсходовано Организацией средств ОМС за 2014 год 35 926,8 тыс. рублей.

Общий объём финансирования Организации в 2014 году **снизился** по сравнению с 2013 годом на 3 368,4 тыс. рублей, или на 8 %.

По средствам ОМС **снижение** составило 2 806,7 тыс. рублей, или на 7,1 %.

Платных услуг оказано Организацией **меньше** на 597,2 тыс. рублей, или на 30,7 %.

Проверкой установлено, что оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам страховыми медицинскими организациями, производилась в 2013, 2014 годах по тарифам на оплату медицинской помощи по ОМС, утверждённым Тарифными соглашениями, в пределах объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС, установленных решением комиссии по разработке территориальной программы ОМС, с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

На снижение финансирования Организации в 2014 году повлияли результаты работы по выполнению объёмов медицинской помощи.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **2013 год** | | |  | **2014 год** | | **2014 к 2013**  % |
| План  ОМП | Факт  ОМП | %  выполнения | План  ОМП | Факт  ОМП |  |
| Стационар | 10 244 | 9 142 | 89,2 | 9 357 | 8 494 | 90,8 | 92,9 |
| Дневной стационар | 2 966 | 2 426 | 81,8 | 2 618 | 3 187 | 121,7 | 131,4 |
| Поликлиника | 87 254 | 76 166 | 87,3 | 79 408 | 64 577 | 81,3 | 84,8 |
| УЕТ | 18 228 | 25 516 | 140 | 25 000 | 29 295 | 117,2 | 114,8 |
| Скорая | 2 735 | 2 509 | 91,7 | 2 713 | 2 509 | 92,5 | 100 |

Проведенным анализом выполнения объемов медицинской помощи (далее - ОМП), установлено, что плановые показатели **не выполнены:**

**койко-дни по стационару** в 2013 году на 10,8 %, в 2014 году на 9,2 %;

выполнение плановых показателей ОМП по стационару в 2014 году уменьшилось на 648 койко-дней, или на 7,1 %;

**пациенто - дни по дневному стационару** в 2013 году на 18,2 %;

**посещения по поликлинике** в 2013 году на 12,7 %, в 2014 году на 18,7 %;

выполнение плановых показателей ОМП по поликлинике в 2014 году уменьшилось на 11 589 посещений, или на 15,2 %.

**УЕТы по стоматологии** в 2013 году **выполнены** на 140%; в 2014 году на 117,2 %.

В 2014 году план ОМП по **дневному стационару** **выполнен** на 121,7 %.

По сравнению с 2013 годом в 2014 году **улучшились** показатели работы:

дневного стационара на 761 пациенто-день, или на 31,4 %;

УЕТы по стоматологи на 3779, или на 14,8 %.

Показатели работы скорой медицинской помощи остались на прежнем уровне

**Проверка законности, результативности и целевого использования средств обязательного медицинского страхования (с учетом структуры тарифа на медицинские услуги) в соответствии с тарифным соглашением и порядком оплаты медицинской помощи:**

**1).расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты;**

Положение об оплате труда работников Организации утверждено приказом главного врача от 04.03.2013 № 51-1-ОД (далее – **Положение**) согласовано с главой Департамента и председателем профсоюзного комитета Организации. Изменения в Положение внесены приказами главного врача от 30.08.2013 № 111-ОД, от 22.10.2013 № 126-ОД, от 02.12.2013 № 143-ОД.

В проверяемом периоде случаев начисления заработной платы работникам при отсутствии табелей учета рабочего времени, трудовых книжек и заключенных договоров не установлено.

В 2013 году на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда израсходовано всего 29 130,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, – 28 083,8 тыс. рублей (96,4%);

от средств, направленных на реализацию программы модернизации – 403,3 тыс. рублей (1,4 %);

от приносящей доход деятельности – 643,3 тыс. рублей (2,2%).

В 2014 году Организацией израсходовано на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за счёт средств ОМС 27 927,7 тыс. рублей.

Проверкой расходования средств ОМС на заработную плату и начисления на оплату труда работникам Организации в проверяемый период установлено, что средства за пациентов, которые не подлежат оплате за счет средств ОМС, возмещаются в полном объеме.

Денежные средства Организацией распределялись и расходовались в соответствии с утвержденными тарифами.

В 2013 году установлено **превышение** норматива расходов на оплату труда, установленного пунктом 4,9 Тарифного соглашения на 2013 год:

по стационару **на 1 916,1 тыс. рублей;**

В то же время **экономия норматива расходов на оплату труда** составила:

по амбулаторно-поликлинической помощи – **3 232,7 тыс. рублей;**

по дневному стационару **– 183,9 тыс. рублей;**

по скорой медицинской помощи **– 883,5 тыс. рублей.**

В целом за 2013 год **экономия норматива на 2 384 тыс. рублей.**

В 2014 году установлено **превышение** норматива расходов на оплату труда, установленного пунктом 4.6 Тарифного соглашения на 2014 год:

по стационару **на 1 969,44 тыс. рублей;**

по дневному стационару **на 183,55 тыс. рублей.**

В то же время **экономия норматива расходов на оплату труда** составила:

по амбулаторно-поликлинической помощи **- 2 438,2 тыс. рублей;**

по скорой медицинской помощи **- 61,2 тыс. рублей.**

В целом за 2014 год **экономия норматива на - 346,4 тыс. рублей.**

**2) Расходы на приобретение лекарственных средств и расходных материалов.**

Закупка товаров (работ, услуг) **в 2013 году** проводилась в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – **Федеральный закон № 94-ФЗ**).

Размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось:

1. Путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме;

2. Без проведения торгов (запрос котировок у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика).

Закуп товаров (работ, услуг) без проведения торгов, конкурсов, аукционов проводился в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ.

При закупе товарно-материальных ценностей без проведения торгов, конкурсов, аукционов случаев оплаты в течение квартала без заключения контракта, закупки одноименных товаров на сумму, превышающую установленный ЦБ РФ предельный размер расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (100 000 рублей), проверкой не выявлено.

В соответствии со [статьей 19.1](consultantplus://offline/ref=4A8A8A4CB421062E3B2E874FF2F80B4E3D686B68264703347BFE5760E020BBA3B0D47B93E2B3CC8DWCg8G) Федерального закона № 94-ФЗ, Организация в конкурсной документации, документации об аукционе (в том числе в документации об открытом аукционе в электронной форме), извещении о проведении запроса котировок указывала обоснование начальной (максимальной) цены контракта (цены лота) на основании данных государственной статистической отчетности; официального сайта, реестра контрактов; информации о ценах производителей и иных источников информации.

Проверкой обоснованности цен при закупках лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов за счет средств обязательного медицинского страхования нарушений не установлено.

Наименование, цена, количество поставленного товара в Организацию соответствует спецификации, которая является неотъемлемой частью договора. Сроки поставки лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, указанные в договорах, соблюдаются. Расчеты по своим обязательствам Организация проводит в безналичном порядке.

Сроки выполнения работ, оказания услуг, поставки основных средств, ГСМ, хозяйственных материалов, запасных частей и прочих материальных запасов, указанные в договорах соблюдаются.

Договоры на поставку **медикаментов** заключены с поставщиками: ЗАО «Киров-Фарм», ООО «МедОпт», ООО «Авента», ОАО «Городская аптека № 68», ООО «Вятка-Мед» и другими.

В ходе проверки сверено фактическое наличие договоров с их исполнением.

В 2013 году Организацией заключены договоры с контрагентами на поставку медикаментов в сумме 2 627,5 тыс. рублей, из них поставлено и оплачено медикаментов на 2 616,6 тыс. рублей. Оплата за медикаменты 2013 года, проведенная в 2014 году составила 10,9 тыс. рублей.

сумма договоров, заключенных путем проведения торгов, конкурсов, аукционов 1 024, 9 тыс. рублей. Поставка и оплата медикаментов произведена в полном объеме;

сумма договоров, заключенных в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ, составила 1 602,6 тыс. рублей. Поставлено и оплачено медикаментов на 1 591,7 тыс. рублей.

В 2013 году Организацией приобретены медикаменты за счет средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 2 692,7 тыс. рублей (89,2 %);

от приносящей доход деятельности на 327,2 тыс. рублей (10,8 %).

В 2014 году Организацией заключены контракты и договоры на поставку лекарственных средств в общей сумме 2 214,0 тыс. рублей.

Путём проведения аукционов заключены контракты на 2 079,3 тыс. рублей.

Торги, в форме электронных аукционов на поставку лекарственных средств по инициативе Департамента здравоохранения проводил Департамент государственных закупок Кировской области. Доставка лекарственных средств в Организацию осуществлялась транспортом Поставщика.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены договоры на 134,7 тыс. рублей. Доставка лекарственных средств осуществлялась транспортом Организации или Поставщика в зависимости от условий договоров.

В 2014 году Организацией медикаменты оплачены за счёт средств:

ОМС на 1 543,0 тыс. рублей (95,5 %);

от приносящей доход деятельности на 72,0 тыс. рублей (4,5 %).

В 2014 году было расторгнуто 2 договора поставки медикаментов (изменение цены без уменьшения объёма) на 2,5 тыс. рублей.

В 2015 году было расторгнуто 14 частично выполненных контрактов на поставку медикаментов (изменение потребности в медикаментах) на 108 тыс. рублей.

**3) Расходы на приобретение продуктов питания и мягкого инвентаря.**

Договоры на поставку **продуктов питания** в проверяемом периоде заключены с поставщиками: ЗАО «Парус Плюс», ИП Муравьев М.В., ОАО «Лактис», ОАО «Молоко», и другие.

В 2013 году Организацией заключены договоры с контрагентами на поставку продуктов питания в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ в сумме 588,3 тыс. рублей. Поставлено и оплачено продуктов питания на 576,9 тыс. рублей. Оплата за 2013 год, проведена в 2014 году на 11,4 тыс. рублей.

В 2013 году Организацией приобретены продукты питания за счет средств ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 576,9 тыс. рублей (100%).

В 2014 году Организацией договоры на поставку продуктов питания заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Продукты питания оплачены за счёт средств:

ОМС на 423,9 тыс. рублей;

от приносящей доход деятельности на 9,1 тыс. рублей.

Цены поставщиков на молочную продукцию, крупы, макароны (от производителя) значительно ниже цен на аналогичную продукцию в магазинах Тужинского райпо.

С целью снижения расходов на питание (молочная продукция) Организация в 2015 году сменила поставщика данной продукции (ОАО «Лактис» на ОАО «Санчурский маслозавод»).

**Расходы на спецпитание в 2013 2014 годах Организацией не осуществлялись.**

Договоры на поставку **мягкого инвентаря** заключены с ИП Алчинова Г.С.

В 2013 году Организацией заключены договоры на поставку мягкого инвентаря в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ в сумме 37,5 тыс. рублей. Поставка и оплата материальных ценностей за счет средств ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, произведена в полном объеме.

В 2014 году расходы на приобретение мягкого инвентаря Организацией не производились.

**4).расходы на приобретение медицинского инструментария, реактивов, химикатов и прочих материальных запасов;**

Договоры на поставку прочих материальных запасов заключены с ООО «Компания Стиль», ИП Пономарева О.Г., ИП Цыпуков Л.Н. и другими.

В ходе проверки проведена сверка фактического наличия договоров с их исполнением.

В 2013 году Организацией заключены договоры с контрагентами на поставку посуды, хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей и прочих материальных запасов в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона 94-ФЗ на сумму 1 094,5 тыс. рублей.

Материальные ценности поставлены и оплачены в полном объеме.

В 2013 году Организация закупила прочие материальные запасы за счет средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 666,7 тыс. рублей (60,9%);

на реализацию программы модернизации – 4,4 тыс. рублей (0,4%);

от приносящей доход деятельности – 423,4 тыс. рублей (38,7%).

В 2014 году Организацией заключены договоры на поставку прочих материальных запасов в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на 398,5 тыс. рублей. Материальные ценности поставлены и оплачены в полном объёме.

В 2014 году Организация закупила прочие материальные ценности за счёт средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 382,9 тыс. рублей (96,1 %);

от приносящей доход деятельности - 15,6 тыс. рублей (3,9 %).

В 2013 году Организацией в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ заключены договоры с контрагентами на поставку медицинского инструментария за счёт средств ОМС на 352,8 тыс. рублей.

Поставка и оплата медицинского инструментария произведена в полном объеме.

В 2014 году Организация закупила медицинского инструментария за счёт средств ОМС на 22,3 тыс. рублей.

В 2013 году Организацией с контрагентами на поставку реактивов и химикатов заключены за счет средств ОМС договоры на 587,5 тыс. рублей. Поставка и оплата реактивов и химикатов произведена в полном объеме.

В 2014 году Организацией заключены договоры за счёт средств ОМС на поставку реактивов и химикатов на 228,1 тыс. рублей. Материальные ценности поставлены и оплачены в полном объёме.

**5) Расходы на организацию питания;**

В проверяемом периоде Организация не осуществляла расходы на организацию питания.

**6).расходы на оплату услуг связи и транспортные услуги;**

В проверяемом периоде договоры на оказание **услуг связи** заключены с Кировским филиалом ОАО «Ростелеком», c Уральским филиалом ОАО «Мегафон».

В 2013 году Организацией заключены договоры с контрагентами на оказание услуг связи в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ на 359,4тыс. рублей. Услуги оказаны и оплачены в полном объёме.

В 2013 году Организация расходы на оказание услуг связи производила за счет средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 251,6 тыс. рублей (70 %);

от приносящей доход деятельности на 107,8 тыс. рублей (30 %).

В 2014 году Организация расходы на оказание услуг связи производила за счёт средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемых в рамках Программы ОМС, в сумме 247,6 тыс. рублей (95,7 %).

от приносящей доход деятельности в сумме 11 тыс. рублей (4,3 %).

Проверкой нарушений в расходовании денежных средcтв на услуги связи не установлено.

В 2013 году заключены договоры на оказание транспортных услуг с Тужинским МУП «Коммунальщик», ООО «Рубикон» в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ.

В 2013 году Организация расходы на оказание транспортных услуг производила за счет средств ФОМС, предоставляемых в рамках Программы ОМС в сумме 42,3 тыс. рублей (100%).

В 2014 году Организацией расходы на транспортные услуги произведены за счёт средств ФОМС, предоставляемых в рамках Программы ОМС, на 34,3 тыс. рублей (100%). Все транспортные услуги оплачены за проезд по командировочным расходам работников Организации.

В проверяемый период Организацией заключены договоры на поставку **горюче-смазочных материалов** (далее – ГСМ) с ООО «Чепецкнефтепродукт», ООО «Движение - Автомасла».

В 2013 году Организацией заключены договоры с контрагентами в сумме 808,9 тыс. рублей, поставка и оплата ГСМ произведены в полном объеме.

Сумма договоров, заключенных путем проведения торгов, конкурсов, аукционов, составила 410, 1 тыс. рублей.

Сумма договоров, заключенных в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ составила 398,8 тыс. рублей.

В 2013 году Организация приобрела ГСМ за счет средств ФОМС, на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС на сумму 808,9 тыс. рублей (100%).

В 2014 году Организацией заключены договоры с контрагентами в сумме 915,8 тыс. рублей, поставка и оплата ГСМ произведены в полном объёме.

Сумма контрактов, заключённых путём проведения аукционов составила 677,0 тыс. рублей.

Сумма договоров, заключённых в соответствии с пунктом 4, части 1, статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 238,8 тыс. рублей.

Учет ГСМ ведется на счете 010533000 «Горюче-смазочные материалы».

Списание в расход горюче-смазочных материалов ГСМ производилось согласно нормам расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утверждённым приказами руководителя Организации: от 05 марта 2012 года № 49-ОД, от 29.10.2014 № 132-ОД. Нормы соответствуют Нормам расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным распоряжением Министерства транспорта России от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», (в ред. от 14 мая 2014 г. № НА-50-р).

Проверкой правильности оформления путевых листов и списания ГСМ установлено, что принятые к учету путевые листы выписаны на каждый день и содержат обязательные реквизиты, установленные ОКУД: остатки ГСМ на начало дня, количество полученного бензина, количество пройденного километража, израсходованных ГСМ фактически и по норме, остаток на конец рабочего дня и маршрут движения.

Выборочная проверка правильности списания ГСМ и оформления путевых листов проведена с 01 октября 2013 по 31 декабря 2013 года, нарушений не установлено.

Информация по каждому автомобилю о движении ГСМ, о количестве полученного топлива, пробеге, расходе топлива по норме, фактическом расходе топлива, остатках топлива в баках на начало и конец месяца в Организации отражена в ежемесячных отчётах по ГСМ согласно путевым листам по видам автомашин.

Проверкой использования средств ОМС на содержание служебного автотранспорта установлено, что Организацией в проверяемом периоде были заключены договоры с ИП КФХ Чешуин Г.П., КОГУП «Обслуживание медицинского транспорта» Департамента и другими. Приемка выполненных работ оформлена соответствующими актами.

Проверкой правильности расходования средств на содержание служебного автотранспорта (техническое обслуживание, ремонт) установлено:

приобретенные за безналичный расчет за счет средств ОМС запасные части приняты Организацией к бюджетному учету своевременно и в полном объеме;

списание запасных частей на ремонт автомобилей оформлено актами на списание материальных запасов формы 0504230, составлены постоянно действующей комиссией и утверждены главным врачом;

случаев использования автотранспорта работниками Организации в личных целях не установлено.

7**).расходы на оплату коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества;**

В 2013 году договоры по оплате коммунальных услуг (расходов по энергоснабжению, водоснабжению, водоотведению, отоплению) заключены с ОАО «Кировэнергосбыт», Тужинским МУП «Коммунальщик» в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ.

Оплачено коммунальных услуг на 2 734,4 тыс. рублей, оплата за оказанные услуги 2013 года проведена в 2014 году в сумме 1,9 тыс. рублей.

В 2013 году расходы на оказание коммунальных услуг Организация производила за счет средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 2 703,3 тыс. рублей (98,9%);

от приносящей доход деятельности – 31,1 тыс. рублей (1,1%).

В 2014 году договоры по оплате коммунальных услуг (расходов по электроснабжению, водоснабжению, водоотведению, отоплению) заключены с ОАО «Кировэнергосбыт», Тужинским МУП «Коммунальщик» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Оплачено коммунальных услуг на 2 579,7 тыс. рублей.

В 2014 году расходы на оказание коммунальных услуг Организация производила за счёт средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 2 415,9 тыс. рублей (93,7 %);

от приносящей доход деятельности на 163,8 тыс. рублей (6,3 %).

Договоры на **выполнение работ, оказание услуг по содержанию имущества** (техническое обслуживание и ремонт медицинской техники, вывоз ТБО и др.) заключены Организацией в 2013 году с ООО «Медснабсервис», ООО «Компас», МУП «Медицинская Техника», ООО «Кировский областной центр дезинфекции» и другими в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ на 712,2 тыс. рублей.

Оплачено работ, услуг по содержанию имущества на 727,8 тыс. рублей, оплата работ, оказание услуг по содержанию имущества 2013 года проведена в 2014 году в сумме 16,1 тыс. рублей.

В 2013 году Организация расходы на выполнение работ, оказание услуг по содержанию имущества производила за счет средств:

ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 696,1 тыс. рублей (95,6%);

от приносящей доход деятельности на 31,7 тыс. рублей (4,4%).

В 2014 году Организацией договоры на выполнение работ, оказание услуг по содержанию имущества заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44.

Расходы на выполнение работ, оказание услуг по содержанию имущества в 2014 году Организация производила за счёт средств ФОМС на виды медицинской помощи, предоставляемые в рамках Программы ОМС, на 387,0 тыс. рублей (100 %).

В проверяемом периоде Организация не производила расходов по текущему и капитальному ремонту помещений и зданий. Расходов на проектно-сметную документацию не было.

**8).расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг;**

В проверяемом периоде Организация расходы на оплату арендной платы за пользованиеимуществом не производила.

Организация сдаёт в аренду (по согласованию с Департаментом государственной собственности Кировской области) КОГУП «Межрайонная аптека № 22» нежилое помещение общей площадью 16,3 кв. м. для использования под размещение аптечного пункта. Арендная плата в размере 11 437,63 рублей в год поступает на счёт Организации.

Арендная плата ежегодно индексируется.

30.12.2011 года муниципальное имущество Организации передано в областную собственность и закреплено на праве оперативного управления за Организацией. Часть хозяйственного корпуса Организации (118,3 кв.м.) используется под котельную Тужинским МУП «Коммунальщик». Право собственности на здание хозяйственного корпуса зарегистрировано **06.11.2012 года**. По состоянию на **01.08.2015** года Департаментом государственной собственности Кировской области (в 2015 году – Министерство) не осуществлена сделка с государственным имуществом.

**В нарушение пункта 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» государственное имущество (помещения хозяйственного корпуса Организации общей площадью 118,3 кв.м.) предоставлены в пользование Тужинскому МУП «Коммунальщик» без оформления договорных отношений.**

**В 2013 году** договоры на **оплату прочих работ и услуг** (сопровождение программных продуктов, услуги охраны, лабораторные исследования, диагностические услуги и др.) заключены с НОУ УМЦ «Профессионал Плюс», КОГБУЗ «Кировский областной клинический онкологический диспансер», ООО «Рубикон» и др.

В 2013 году Организацией заключены договоры с контрагентами на оказание прочих работ и услуг в сумме 765,3 тыс. рублей, из них оказано и оплачено прочих работ и услуг на сумму 759,0 тыс. рублей. Оплата за прочие работы и услуги 2013 года, проведена в 2014 году в сумме 6,3 тыс. рублей:

сумма договоров, заключенных путем проведения торгов, конкурсов, аукционов, -406,2 тыс. рублей, оказание и оплата прочих работ и услуг произведена в полном объеме;

сумма договоров, заключенных в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ – 359,1 тыс. рублей, из них оказано и оплачено прочих работ и услуг на 352,8 тыс. рублей.

В 2013 году расходы Организации на оказание прочих работ и услуг составили 1 056,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

ОМС – 819,4 тыс. рублей;

от приносящей доход деятельности – 237,1 тыс. рублей.

В 2014 году расходы Организации на оказание прочих работ и услуг произведены на 788,7 тыс. рублей, в том числе за счёт средств:

ОМС – 739,6 тыс. рублей;

от приносящей доход деятельности - 49,1 тыс. рублей.

**9).расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь).**

Приобретение основных средств стоимостью до ста тысяч рублей за единицу в2013 году без проведения торгов, конкурсов, аукционов проводилось в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ. Договоры заключены с поставщиками: ООО «Дельрус-К», ООО «ВелесМед».

В 2013 году Организацией заключены договоры на 103,7 тыс. рублей. Основные средства поставлены и оплачены в полном объеме.

В 2013 году Организация приобретала основные средства за счет средств:

ОМС на 83,8 тыс. рублей (80,8%);

от приносящей доход деятельности – 19,9 тыс. рублей (19,2%).

В 2014 году Организацией оплачено приобретение основных средств на 41,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

ОМС на 9,7 тыс. рублей (23,3 %).

от приносящей доход деятельности – 32 тыс. рублей.

Оборудованию присвоены инвентарные номера, заведены инвентарные карточки учета основных средств.

Поступление медицинского оборудования, медицинских приборов и аппаратов отражено в бюджетном учете Организации в той же сумме.

Основные средства, приняты к учету по первоначальной стоимости в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и материально-ответственным лицам.

**10).Проверка законности, результативности и целевого использования денежных средств, поступивших по обязательному медицинскому страхованию, на выплаты (премии, доплаты, поощрения, материальную помощь, зарплату) лицам, не участвующим в работе по программе обязательного медицинского страхования.** Случаев расходования средств ОМС на выплаты (заработная плата, премии, доплаты, поощрения, материальная помощь) лицам, не участвующим в реализации Программы ОМС, не установлено.

**11).Анализ своевременности взыскания дебиторской задолженности и погашения кредиторской задолженности (обратить внимание на соблюдение сроков исковой давности). Проведение взаимных сверок в расчетах, правильность ведения учета этих расчетов (проверить наличие в составе дебиторской задолженности необоснованно перечисленных авансов).**

Пунктом 3. указаний по представлению информации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденных Председателем Федерального фонда обязательного медицинского страхования 30 декабря 2011 года, установлено, что Акт сверки расчетов по договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию составляется ежемесячно и формируется по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным.

Акт составляется в целях выявления и устранения причины возникновения расхождений и при их наличии служит основанием для корректировки суммы задолженности по оплате медицинской помощи в данных бухгалтерского учета страховой медицинской организации (филиала) или медицинской организации.

В соответствии с пунктом 132 Правил, пунктом 5.12 Договоров, страховые медицинские организации и Организация обязаны проводить ежемесячно, на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно, по состоянию на конец финансового года, сверку расчетов, по результатам которой составляется акт о принятии к оплате оказанной медицинской помощи, подтверждающий сумму окончательного расчета между сторонами и содержащий сведения, предусмотренные Правилами.

В соответствии с пунктом 132 Правил, пунктом 5.12 Договоров акты сверки между Организацией и страховыми медицинскими организациями составлялись ежемесячно, а также ежегодно, по состоянию на конец финансового года, за весь проверяемый периодс 01 января 2013 года по 31 декабря 2014 года.

Расчеты со страховыми медицинскими организациями и предъявленные к оплате счета за оказанные медицинские услуги Организацией отражаются на балансовом счете 720581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

**Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами** установлено, что по средствам ОМС:

Дебиторская задолженность за 2013 год **уменьшилась** **на 646,6 тыс**. рублей и составила на 01.01.2014 года - **1 098,3 тыс. рублей.**

Основная сумма дебиторской задолженности образовалась при расчетах со страховыми медицинскими организациями (1 086,8 тыс. рублей). Остальная дебиторская задолженность образовалась при расчётах с подотчетными лицами по прочим выплатам, за работы и услуги сторонних организаций, срок погашения которой еще не наступил и составляет менее одного месяца.

Кредиторская задолженность за 2013 год **уменьшилась** на 751,7 тыс. рублей и составила на 01.01.2014 года **- 649,1 тыс. рублей**, в том числе:

по счету 730211000 «Расчеты по заработной плате» - 3,0 тыс. рублей;

по счету 730309000 «Расчеты по дополнительным взносам на пенсионное страхование» - 2,5 тыс. рублей;

по счету 730311000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» - 52,8 тыс. рублей;

по счету 730310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 304,2 тыс. рублей;

по счету 730307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" – 82,7 тыс. рублей;

по счету 730306000 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" – 2,6 тыс. рублей;

по счету 730301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 224,7 тыс. рублей;

по счету 730403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" – 0,3 тыс. рублей;

по счету 730213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» - 0,6 тыс. рублей;

по счету 730221000 «Расчеты по услугам связи» - 15,2 тыс. рублей;

по счету 730223000 "Расчеты по коммунальным услугам" – 1,9 тыс. рублей;

по счету 730225000 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества" – 16,1 тыс. рублей;

по счету 730226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 6,3 тыс. рублей;

по счету 030234000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 22,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность образовалась при расчетах по заработной плате, по страховым взносам, по налогу на доходы физических лиц, за услуги связи, за коммунальные услуги, по работам, услугам по содержанию имущества и другим.

По состоянию на 01.01.2015 года вследствие излишнего авансирования Организации в декабре 2014 года страховыми медицинскими организациями дебиторская задолженность практически отсутствует (91,71 рубль).

Остатки неиспользованных средств на счете ОМС на 01.01.2014 года составили **50 345,04 рублей**, **на 01.01.2015 года 924 705,79 рублей.**

Несмотря на излишнее авансирование Организации в декабре 2014 года, кредиторская задолженность Организации за 2014 год **увеличилась на 1 016,9 тыс. рублей**, или в 2,6 раза и составила **1 666 тыс. рублей**.

Задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда с 0,6 тыс. рублей выросла до **568 тыс. рублей**.

Задолженность по коммунальным услугам с 1,9 тыс. рублей выросла до **201,4 тыс**. **рублей.**

Задолженность за продукты питания и медикаменты выросла с 17,4 тыс. рублей до **495 тыс. рублей.**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в приложении к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» форма 0503769. Аналитический учет ведется по каждому дебитору и кредитору отдельно.

Наличие фактов авансирования расходов в проверяемом периоде в рамках заключенных договоров сверх размеров, установленных действующим законодательством, не установлено.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности, перечисления денежных средств при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без принятия к учету материальных ценностей при отсутствии оправдательных документов не установлено.

Просроченная задолженность отсутствует.

**12).Проверка соответствия отчетной формы N 14"Отчет лечебно-профилактического учреждения об использовании денежных средств ОМС" данным бухгалтерского учета и др. Соблюдение сроков предоставления отчетности.**

Отчёты формы № 14 «Отчёт лечебно-профилактического учреждения об использовании денежных средств ОМС» за 2013 и 2014 годы соответствуют данным бухгалтерского учёта. Сохранность первичных документов, учётных регистров, бухгалтерских отчётов и балансов обеспечена. Квартальные и годовые бухгалтерские отчёты представляются в Департамент в установленном объёме и своевременно.

**В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» сумма дебиторской задолженности Организации на 01.01.2015 года в форме 0503769 годового отчёта за 2014 год завышена на 31,0 тыс. рублей.**

**13).Наличие фактов обжалования заключений страховой медицинской организации по оценке контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи (ст. 42 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ).**

В проверяемом периоде Организацией к страховым медицинским организациям претензии в части осуществления оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию не предъявлялись.

Страховыми медицинскими организациями к Организации претензий и исков в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, не имеется, санкции не применялись.

**14).Другие вопросы, возникающие в ходе проверки.**

Медицинские организации в соответствии со статьей 20 Главы 4, статьей 44 Главы 10 Федерального закона обязаны вести персонифицированный учет сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам.

В соответствии со статьей 43 Федерального закона, приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 25 января 2011 года №29н утвержден «Порядок ведения персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования» (далее – Порядок).

Организация представляла сведения о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, в Фонд обязательного медицинского страхования.

По результатам автоматизированной обработки сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, Организация представляла их в страховые медицинские организации в объеме и сроки, установленные Договорами.

Фактов двойного включения застрахованных граждан в список граждан, прошедших диспансеризацию, в течение одного года не установлено.

Программа «Энергосбережение в МУЗ Тужинская центральная районная больница на 2010 – 2011 годы» утверждена в 2010 году. В соответствии с программой в 2010 году запланированы следующие мероприятия: установка счётчика тепла, замена теплоизоляции на распределяющей магистрали, установка теплоотражающих экранов за батареями системы отопления. Программой планировалось получить экономию электроэнергии 26 544,35 кВт\*час, тепловой энергии 174,2 Гкал. В программе не был указан срок, за который планировалось получить указанную экономию. Программа не была продлена. Контроль над её выполнением не осуществлялся.

Необходимо отметить, что в 2011-2012 г.г. был произведён капитальный ремонт поликлиники, стационара (хирургическое отделение) и лечебного корпуса (детское и терапевтическое отделения). Во время капитального ремонта были заменены все деревянные окна в зданиях (138 штук) на пластиковые. Заменены 395 ламп накаливания на менее энергоёмкие лампы дневного освещения.

Принятые меры позволили снизить расход:

тепловой энергии с 1122,036 Гкал в 2012 году до 1037,41 Гкал в 2014 году;

электрической энергии со 191,9 тыс. кВт\* час в 2012 году, до 174,24 тыс. кВт\* час в 2014 году.

Расход тепловой энергии за 3 года **снизился** на 84,626 Гкал, что составило 48,6 % от планового показателя.

Расход электрической энергии за 3 года **снизился** на 17,66 тыс. кВт\*час, что составило 66,5 % от планового показателя.

То есть в 2014 году по обоим показателям не был достигнут целевой показатель экономической эффективности программы. Тарифы тепловой и электрической энергии ежегодно меняются, поэтому вычислить недополученную экономию в денежном выражении невозможно.

Установлен один случай возмещения гражданину денежных средств, затраченных застрахованным лицом на обследование (МРТ головного мозга) в рамках территориальной программы ОМС. Заявление в филиал «Киров - Росно - МС» ОАО «Росно - МС» Рязанов А.В. подал 29.04.2014 года. Медико-экономическая экспертиза получена Организацией 05.05.2014 года. В соответствии с Порядком возмещения гражданам денежных средств (утверждённым решением комиссии по разработке Территориальной программы ОМС от 31.09.2013 № 12/1) в течение 25 рабочих дней с момента получения акта медико-экономической экспертизы Организация перечислила непосредственно застрахованному лицу денежные средства, затраченные гражданином на оплату медицинской помощи. Платежное поручение № 467 от 26.05.2014 года на 2375 рублей. Нарушений Порядка возмещения затрат не выявлено.

По состоянию на 01.08.2015 года в Организации имеется 8 автомобилей, в том числе:

машин скорой помощи 3 единицы:

2 ГАЗ-322174, (оба 2007 г.в., износ - 100%), УАЗ-2989 (2013 г.в., износ – 13,1%);

УАЗ-31514 (2000 г.в., износ – 100%);

УАЗ-3962 (2001 г.в., износ 100%);

УАЗ-396295 (2009 г.в., износ – 73,8%);

УАЗ-396295 (2010 г.в., износ – 57,1);

Нива - Шевроле (2010 г.в., износ – 69,2).

Из 8 автомобилей 4 (50%) имеют износ 100%.

Автомобиль скорой помощи (2013 год выпуска) поступил в Организацию в августе 2014 года.

Машин на аутсорсинге в Организации нет.

Неиспользуемого оборудования в Организации проверкой не установлено.

Списание и уничтожение лекарственных средств в проверяемом периоде было в 2014 году. На оплату услуг по уничтожению лекарственных средств ОАО «Куприт» направлено средств ФОМС ОАО в сумме 820,69 рублей. КОГУП «Аптечный склад» участие в уничтожении лекарственных средств не принимало.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Тужинского района А.С. Таймаров

18.08.2015.