

Акт
выездной плановой комплексной проверки Государственного
бюджетного учреждения Рязанской области
«Стоматологическая поликлиника № 1»

г. Рязань

12 июля 2024

В соответствии с приказом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области от 17.06.2024 № 40-пр, комиссией в составе: главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Чернушенко Л.Н. (председатель комиссии), заместителя начальника отдела медико-экономического контроля Жеребцовой Н.В., главного специалиста – врача эксперта отдела защиты прав застрахованных Мазур О.П., начальника сектора отдела информационных технологий Ключко К.К., главного специалиста отдела ОМС Сафонова Н.Н. проведена выездная плановая комплексная проверка Государственного бюджетного учреждения Рязанской области «Стоматологическая поликлиника № 1» (далее – ГБУ РО «СП №1», медицинская организация) по теме: «Соблюдение законодательства Российской Федерации об обязательном медицинском страховании и использование средств обязательного медицинского страхования» за период с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Проверка проведена в срок с 24 июня по 12 июля 2024 года в присутствии главного врача ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» Пешкова В.А., главного бухгалтера Кирилловой Н.М.

Для проверки представлены следующие документы:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности;
- журналы операций с безналичными денежными средствами;
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (выборочно);
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (выборочно);
- журналы операций расчетов по оплате труда (выборочно);
- договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию за 2022, 2023 годы;
- учетная политика ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» для целей бухгалтерского учета;
- планы финансово-хозяйственной деятельности на 2022 и 2023 годы;
- бухгалтерские справки;
- приказы, распоряжения (выборочно);
- отчетность по ф. № 14-Ф «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за период 2022 – 2023 года;
- штатное расписание на 2022 и 2023 год;
- тарификационные списки на 01.01.2022, на 01.01.2023;
- акты выверки взаиморасчетов (кассовые) между СМО, ТФОМС и ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» за 2022 и 2023 года;
- заявки на авансирование медицинской помощи за 2022 и 2023 год;

- сводная ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда от 29.11.2022;
- карточки-справки (выборочно);
- Положение об оплате труда работников ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» (утв.31.03.2016 с изменениями);
- Устав (новая редакция) от 09.11.2011;
- Коллективный договор на 2022 – 2025 годы (от 22.11.2022);
- журнал регистрации жалоб и обращений;

Проверка осуществлялась в соответствии с Программой проверки, утвержденной директором ТФОМС Рязанской области 17.06.2024.

По результатам проверки составлен настоящий акт. Проверкой установлено следующее.

Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности с правом подписи кассовых и банковских документов в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи - главный врач Пешков В.А. – весь период, заместитель главного врача по медицинской части Болотина Е.В. – весь период;
- с правом второй подписи - главный бухгалтер Ларина Н.Г. – по 20.09.2022, бухгалтер (главный бухгалтер - с 27.09.2022) Кириллова Н.М. – весь период.

Медицинская организация включена в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1026201109164.

ИНН 6230015130.

Юридический адрес: 390023, г. Рязань, ул. Циолковского, дом 15/5.

Деятельность медицинской организации осуществляется на основании Устава, утверждённого совместным приказом Министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области и Министерства здравоохранения Рязанской области от 09.11.2011 г. № 702-р/1158 (с изменениями от 14.11.2018).

1. Проверка обоснованности получения средств на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

В ходе проверки обоснованности получения средств на оплату медицинской помощи по ОМС установлено следующее.

Финансовое обеспечение медицинской организации в рамках базовой программы ОМС в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с постановлениями Правительства Рязанской области: от 28.12.2021 № 423 «Об утверждении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Рязанской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», от 28.12.2022 № 537 «Об утверждении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Тарифным соглашением на 2022 - 2023 годы.

В проверяемом периоде медицинская организация оказывала в системе ОМС первичную медико-санитарную помощь в амбулаторных условиях, в том числе доврачебную и специализированную медицинскую помощь застрахованному взрослому и детскому населению в соответствии с лицензией от 13.02.2019 № ЛО-41-01183-62/00359734, выданной Министерством здравоохранения Рязанской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности:

- 390023, Рязанская область, г.Рязань, ул. Циолковского, д.15/5;
- 390042, Рязанская область, г.Рязань, ул. Октябрьская, д.62;
- 390035, Рязанская область, г.Рязань, ул. Черновицкая, д.28;
- 390048, Рязанская область, г.Рязань, ул. Тимакова, д.15/23;
- 390011, Рязанская область, г.Рязань, ул. Телевизионная, д.3/1;
- 390021, Рязанская область, г.Рязань, ул. Больничная(Солотча), д.2.

Согласно счетов и реестров счетов, предъявленных к оплате в проверяемом периоде, фактически оказываемые виды медицинской помощи соответствуют разрешенным согласно лицензии.

В проверяемом периоде реестры счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным, поступали в ТФОМС Рязанской области своевременно – в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным месяцем. Сроки представления медицинской организацией реестров счетов в ТФОМС регулировались приказом МЗ РФ от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования».

Все реестры счетов проходили форматно-логический контроль и медико-экономический контроль. Удержания проведены в соответствии с приказом МЗ РФ от 19.03.2021 № 231н «Об утверждении порядка проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию застрахованным лицам, а также ее финансового обеспечения», а также тарифным соглашением в соответствующих периодах.

Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной в проверяемом периоде в рамках Территориальной программы ОМС, производилось на основании заключенных в соответствии с требованиями части 5 статьи 15, части 1 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" договоров на оказание и оплату медицинской помощи между Филиалом ООО «Капитал МС» в Рязанской области, Рязанским филиалом АО «СК СОГАЗ-Мед», ТФОМС Рязанской области и ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника № 1» от 30.12.2021 № 620002/22 со сроком действия – 2022 год и от 30.12.2022 № 620002/23 со сроком действия – 2023 год.

Оплата счетов за стоматологическую помощь осуществлялась в рамках плановых объемов, распределенных комиссией по разработке территориальной программы ОМС населения Рязанской области.

ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника № 1» распределены и доведены объемы медицинской помощи:

на 2022 год – 42794 посещения всего, в том числе с профилактическими и иными целями 38008 посещений и 56528 обращений по заболеванию на общую сумму 86 960 487,68 рублей;

на 2023 год – 43346 посещений всего, в том числе с профилактическими и иными целями 38558 посещений и 60639 обращений по заболеванию на общую сумму 96 008 022,84 рубля.

Оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, производилась на основании предъявленных медицинской организацией счетов на оплату медицинской помощи. Финансовые средства перечислялись страховыми медицинскими организациями в режиме «аванс - окончательный расчет», с соблюдением сроков, указанных в договорах.

В соответствии с пунктами 144, 145 Приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» медицинская организация ежемесячно направляла в страховые медицинские организации (СМО) заявки на авансирование медицинской помощи. Проведена выборочная проверка правильности составления указанных заявок, анализ сроков представления заявок в адрес СМО. Все заявки своевременно предоставлялись в установленные сроки. Выборочной проверкой соответствия размера запрашиваемых авансов условиям договоров на оказание и оплату медицинской помощи нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями пункта 162 Приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», сверки расчетов между ГБУ РО «СП №1», ТФОМС Рязанской области и страховыми медицинскими организациями проводились в проверяемом периоде ежемесячно. В представленных актах сверки с СМО и ТФОМС РО расхождений показателей взаиморасчетов не имеется.

Размер полученных средств ОМС соответствует стоимости оказанной медицинской помощи (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС).

Информация о взаиморасчетах ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» со страховыми медицинскими организациями и ТФОМС за 2022-2023 годы в Таблицах №№ 1, 2.

Таблица 1. Показатели взаиморасчетов с СМО и ТФОМС в 2022 году

Наименование	Рязанский филиал АО «СК «СОГАЗ- Мед»	Филиал ООО «Капитал МС» в Рязанской области	ТФОМС	Всего (руб.)
А	1	2	3	4
Сальдо расчетов на начало года	-2 310 000,00	-1 100 000,00	0,00	-3 410 000,00
Сумма счетов, предъявленных к оплате	62 829 511,05	34 658 763,63	259 670,19	97 747 944,87
Суммы, удержанные из оплаты счетов по результатам экспертного контроля	4 655 785,94	2 930 183,90	12 724,37	7 598 694,21
Сумма принятых к оплате счетов	58 173 725,11	31 728 579,73	246 945,82	90 149 250,66
Сумма оплаты по счетам	58 663 725,11	32 628 579,73	246 945,82	91 539 250,66
Сальдо расчетов на конец года	-2 800 000,00	-2 000 000,00	0,00	-4 800 000,00

Таблица 2. Показатели взаиморасчетов с СМО и ТФОМС в 2023 году

Наименование	Рязанский филиал АО «СК «СОГАЗ- Мед»	Филиал ООО «Капитал МС364 555,38» в Рязанской области	ТФОМС	Всего
А	1	2	3	4
Сальдо расчетов на начало года	-2 800 000,00	-2 000 000,00	0,00	-4 800 000,00
Сумма счетов, предъявленных к оплате	65 891 187,04	35 581 851,41	393 119,24	101 866 157,69
Суммы, удержанные из оплаты счетов по результатам экспертного контроля	3 240 777,79	1 725 386,49	28 563,86	4 994 728,14
Сумма принятых к оплате счетов	62 650 409,25	33 856 464,92	364 555,38	96 871 429,55
Суммы, удержанные по результатам экспертизы качества	1 181,95	634,68	0,00	1 816,63
Сумма оплаты по счетам	63 567 227,30	33 769 830,24	364 555,38	97 701 612,92
Сальдо расчетов на конец года	-3 718 000,00	-1 914 000,00	0,00	-5 632 000,00

Сальдо расчетов со страховыми медицинскими организациями на 01.01.2024 составляло -5 632 000,00 руб.– авансы за декабрь 2023 года, не закрытые счетами.

Задолженность ТФОМС Рязанской области по оплате счетов за медицинскую помощь лицам, застрахованным за пределами территории Рязанской области, отсутствует.

Бухгалтерский учет в медицинской организации осуществляется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом главного врача от 26.12.2023 № 183-од.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3 (конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»). Учет расчетов заработной платы осуществляется в программе 1С: Предприятие 8.3 (конфигурация «Зарплата и кадры государственного учреждения КОРП» редакция 3.1).

Сформированы и утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, правила и график документооборота, порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, порядок принятия обязательств, положение о внутреннем финансовом контроле.

В медицинской организации ведется отдельный учет операций по поступлению и расходованию финансовых средств - в разрезе видов финансового обеспечения, в том числе по кодам:

- «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения),
- «3» - средства во временном распоряжении,
- «4» – средства субсидии на выполнение государственного задания,
- «5» - субсидии на иные цели,
- «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений,
- «7» – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде. Организован электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи, в том числе система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России, передача отчетности в соответствующие органы.

Для проведения расчетных операций в проверяемом периоде использовались следующие лицевые счета, открытые в Минфине Рязанской области (ГБУ РО «СП №1») на р/с 03224643610000005900 в отделении Рязань Банка России //УФК по Рязанской области г.Рязань БИК 016126031 к/с 40102810345370000051:

№ 14592005130 – средства по переданным полномочиям;

№ 20596X05790 – средства от приносящей доход деятельности; средства во временном распоряжении;

№ 21596X05790 – субсидии на иные цели; субсидии на выполнение государственного задания;

№ 22596X05790 – средства системы обязательного медицинского страхования.

Проведена сплошная проверка копий электронных документов, подтверждающих совершение банковских операций, на бумажном носителе. Проверкой установлено следующее.

Выписки из лицевого счета № 22596X05790 в полном объеме представлены за каждый рабочий день, в котором имело место движение на лицевом счете. Все операции, совершенные с безналичными средствами за проверенный период, подтверждены платежными документами.

Остатки средств на лицевом счете № 22596X05790 составляли:

На 01.01.2022 (руб.)	На 01.01.2023 (руб.)	На 01.01.2024 (руб.)	На 24.06.2024 (дата начала проверки) (руб.)
1 484 857,54	2 013 763,65	9 496 846,20	14 078 893,55

За 2022-2023 гг. на лицевой счет № 22596X05790 в ГБУ РО «СП №1» поступило 190 718 438,58 руб. (в 2022 году - 93 016 825,66 руб., в 2023 году – 97 701 612,92 руб.), в том числе:

- средства на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС в части оплаты медицинской помощи в соответствии со счетами, предъявленными страховым медицинским организациям и ТФОМС, в сумме 189 240 863,58 руб., в том числе:

- в 2022 году – 91 539 250,66 руб.,

- в 2023 году – 97 701 612,92 руб.

- средства НСЗ ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий, предусмотренных пунктом 3 части 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в 2022 году на сумму – 1 477 575,00 руб.

Анализ поступивших средств по годам и источникам - в Таблице 3.

Таблица 3.

Источники поступления	Сумма, руб.
2022 год	
ТФОМС всего, в том числе:	1 724 520,82
за лечение лиц, застрахованных на территории других субъектов РФ	246 945,82
средства НСЗ	1 477 575,00
Страховые медицинские организации, всего:	91 292 304,54
в том числе:	
- АО «СК СОГАЗ-Мед»	58 663 724,81
- ООО «Капитал МС»	32 628 579,73
Итого:	93 016 825,36
2023 год	
ТФОМС всего, в том числе:	364 555,38
за лечение лиц, застрахованных на территории других субъектов РФ	364 555,38
Страховые медицинские организации, всего:	97 337 057,54
в том числе:	
- АО «СК СОГАЗ-Мед»	63 567 227,30
- ООО «Капитал МС»	33 769 830,24
Итого:	97 701 612,92

Размер средств, полученных на оплату медицинской помощи, соответствует стоимости оказанной медицинской помощи в представленных в адрес СМО и ТФОМС реестрах счетов и счетов.

Претензий медицинской организации к страховым медицинским организациям в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС не предъявлялось.

Претензий и исков страховых медицинских организаций к ГБУ РО «СП №1» в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, и примененных к медицинской организации за проверяемый период не было.

2. Проверка исполнения медицинской организацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой.

По итогам выездной комплексной плановой проверки деятельности учреждения в сфере обязательного медицинского страхования, проведенной в 2022 году (акт проверки от 20 декабря 2022), нарушений и недостатков не выявлено.

3. Соблюдение обязательства медицинской организации по использованию средств обязательного медицинского страхования, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования.

В ходе проверки соблюдения медицинской организацией обязательств по использованию средств, полученных за медицинскую помощь, оказанную в рамках выполнения Территориальной программы ОМС, фактов нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования не установлено. Состав затрат на оказание медицинской помощи соответствует перечню расходов, включенных в тариф по ОМС согласно ч.7 ст.35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Сумма израсходованных средств ОМС за 2022-2023 год составила 182 706 449,92 руб., в том числе в 2022 году - 92 487 919,55 руб., в 2023 году - 90 218 530,37 руб. Структура расходов по КОСГУ, произведенных в 2022-2023 годах отражена в Таблице № 4.

Таблица 4. Структура расходов по КОСГУ

КОСГУ	Наименование статей расходов	Сумма расходов			
		2022 год		2023 год	
		руб.	%	руб.	%
211	Заработная плата	63 237 069,48	68,37	59 977 911,85	66,48
213	Начисления на выплаты по оплате труда	19 449 618,48	21,03	21 300 000,00	23,61
214	Прочие выплаты персоналу	13 047,51	0,01	18 290,08	0,02
221	Услуги связи	158 625,89	0,17	146 130,70	0,16
223	Коммунальные услуги	2 424 674,39	2,62	2 312 902,15	2,56
225	Работы, услуги по содержанию имущества	932 775,16	1,01	935 005,28	1,04
226	Прочие работы, услуги	1 330 702,46	1,44	73 453,31	0,08
310	Увеличение стоимости основных средств	1 477 575,00	1,66	0,00	0,00
340	Увеличение стоимости материальных запасов, в т.ч.:	3 463 831,18	3,75	5 454 837,00	6,05
341	Увеличение стоимости лек. препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	3 463 831,18	3,75	5 454 837,00	6,05
	Всего	92 487 919,55	100,00	90 218 530,37	100,00

Основную часть расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. На их долю в 2022-2023 годах приходится 89,40% и 90,09% всех расходов соответственно.

В ГБУ РО «СП №1» ведется отдельный учет медикаментов, расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, приобретаемых за счет средств ОМС и за счет средств, поступающих в медицинскую организацию из других источников.

В проверяемом периоде общехозяйственные расходы медицинской организации возмещались как за счет средств ОМС, так и за счет средств от приносящей доход деятельности.

Проведена выборочная проверка своевременности, полноты и правильности оприходования поступающих материальных запасов, нарушений не выявлено. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по приобретению материальных запасов осуществляется отдельно в соответствии с источниками финансового обеспечения.

При проверке состояния расчетных операций по состоянию на 01.01.2024 в части расходования средств системы ОМС, установлена кредиторская задолженность по **счету 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу»** – 59 997,95 руб. Данная задолженность текущая и образовалась в декабре 2023 года. Дебиторская задолженность отсутствовала.

Проверкой расходования средств ОМС, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, установлено следующее.

Количество штатных единиц ГБУ РО «СП №1», утвержденное главным врачом в проверяемом периоде, – в Таблице 5.

Таблица 5. Анализ штатного расписания

Наименование должностей работников медицинской организации.	на 01.01.2022		на 01.01.2023		Отклонения	
	ВСЕГО	в том числе по ОМС	ВСЕГО	в том числе по ОМС	ВСЕГО (гр.4-гр.2)	в том числе по ОМС (гр.5-гр.3)
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7
Врачи	173,00	109,75	159,00	106,75	-14	-3
СМП	205,50	119,00	176,00	106,25	-29,5	-12,75
ММП	0	0	0	0	0	0
Прочий персонал	133,00	105,50	134,50	106,00	1,5	0,5
ВСЕГО:	511,50	334,25	469,50	319,00	-42	-15,25

Согласно приказу министерства здравоохранения Рязанской области от 28.07.2017 № 1374 «Об установлении групп по оплате труда руководителей» ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» относится к I группе по оплате труда руководителей.

В медицинской организации утверждены 2 должности заместителей главного врача - по медицинской части и по организационно-методической работе, что не превышает норматива количества заместителей главного врача для I группы по оплате труда руководителя, установленного приказом Министерства здравоохранения Рязанской области от 31.12.2015 № 2400 «Об утверждении предельной численности заместителей руководителя государственного учреждения, подведомственного министерству здравоохранения Рязанской области».

Заработная плата заместителей главного врача и главного бухгалтера начисляется в учреждении согласно Постановления Минздрава Рязанской области от 17.02.2016 № 2 (ред. 30.10.2023) «Об утверждении Положения об

оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных бюджетных учреждений Рязанской области, государственных автономных учреждений Рязанской области и государственных казенных учреждений Рязанской области, подведомственных министерству здравоохранения Рязанской области,

Доля заработной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала по медицинской организации в соответствии с ежемесячной информацией, предоставляемой в Министерство здравоохранения Рязанской области, ко всей начисленной заработной плате, составляет 30,59%, что не превышает ограничений, установленных п. 1.14 постановления Министерства здравоохранения Рязанской области от 24.12.2015 № 11 (в редакции от 10.10.2023) «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Рязанской области и государственных казенных учреждений Рязанской области, подведомственных Министерству здравоохранения Рязанской области» (не более 40 %).

Оплата труда работников медицинской организации осуществлялась в соответствии Коллективным договором на 2022 – 2025 года (утв. 22.11.2022), Положением об оплате труда работников ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» (утв. 31.03.2016 с изменениями и дополнениями) и другими законодательными и нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы оплаты труда.

В части документов, подтверждающих обоснованность производимых выплат, проверены: штатное расписание, тарификационные списки, документы, подтверждающие квалификацию специалистов (выборочно), графики работы структурных подразделений и сотрудников (выборочно), приказы главного врача по личному составу (выборочно), трудовые договоры (выборочно), положение об оплате труда.

Оплата труда работников ГБУ РО «СП №1» предусматривает установление должностного оклада, а также компенсационных, стимулирующих и иных выплат.

Стимулирующие надбавки к должностным окладам работников медицинской организации установлены в соответствии с целевыми показателями и критериями оценки эффективности деятельности учреждения.

Выплаты стимулирующего характера производятся по решению руководителя медицинской организации в пределах средств, выделенных на оплату труда работников.

Компенсационные выплаты предусмотрены: на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), иные выплаты, предусмотренные законодательством.

Компенсационные выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда установлены с учетом результатов специальной оценки условий труда.

Выплата заработной платы сотрудникам медицинской организации осуществлялась посредством зачисления денежных средств на счета банковских

карт, в соответствии с расчетными документами и представленными к ним электронными реестрами и платежными поручениями на отдельных получателей.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам медицинской организации, нарушений не выявлено. Состав денежных выплат соответствует нормативным документам по оплате труда в здравоохранении.

В ходе проверки проведен анализ выполнения в ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» подпункта «е» пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части достижения уровня заработной платы медицинских работников целевых показателей, утвержденных на территории субъекта. Установлено, что в медицинской организации, несмотря на тенденцию роста заработной платы, целевые показатели по выполнению Указа Президента РФ в части повышения заработной платы врачей в 2022-2023 году не были достигнуты.

Значения уровня средней заработной платы медицинских работников по категориям за 2022 и 2023 года - в Таблице № 6.

Таблица № 6. Уровень средней заработной платы медицинских работников.

№ п/п	Категория медицинского персонала	Среднемесячная начисленная заработная плата по Рязанской области, тыс. руб.	Фактические данные по Учреждению, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Выполнение, %
1	2	3	4	5	6
2022 год *					
1	Врачи	75,70	64,87	-10,83	85,69
2	Средний медицинский персонал	37,85	37,09	-0,79	98,00
3	Младший медицинский персонал	37,85	0,00	x	x
2023 год **					
1	Врачи	83,24	71,26	-11,98	85,61
2	Средний медицинский персонал	41,62	41,30	-0,32	99,23
3	Младший медицинский персонал	41,62	0,00	x	x

* распоряжения Правительства Рязанской области от 13.01.2020 № 2-р в редакции от 18.11.2022.

** распоряжения Правительства Рязанской области от 13.01.2020 № 2-р в редакции от 10.11.2023.

Проведена проверка использования средств, выделенных в исполнение Постановления Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», в части приобретения оборудования.

В соответствии с соглашением о финансовом обеспечении от 04.10.2022 № 05-2022-01631 с ТФОМС Рязанской области за 2022 год в ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника № 1» поступило 1 477 575,00 руб. по заявке от 25.11.2022 №62-2022-00702500-00001 на приобретение оборудования – компрессора воздушного в количестве 1 ед.

Согласно заключенному контракту № 08592000011220129410001 от 15.11.2022 с ООО «РЯЗАНЬ МЕДТЕХНИКА» медицинская организация приобрела компрессор воздушный для медицинских изделий DK50 4x2VT/M стоимостью 1 477 575,00 руб. в количестве 1ед.

Поставка подтверждена актом приема-передачи оборудования от 12.12.2022 № б/н. Счет-фактура от 12.12.2022 №183. Товарная накладная от 12.12.2022 №1438. Поставка осуществлена до места монтажа по адресу: 390035, Рязанская область, г.Рязань, ул.Черновицкая, д.28 (подразделение №3). Акт ввода оборудования в эксплуатацию от 12.12.2022 №б/н. Оплата за счет средств НСЗ осуществлена платежным поручением от 16.12.2022 № 612783 в полном объеме поступивших средств.

Средства нормированного страхового запаса, поступившие в 2022 году, использованы по целевому назначению.

Выборочно проверены государственные контракты, заключенные ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» в проверяемом периоде, на соблюдение сроков поставки и оплаты, соответствие сумм, указанных в контракте, фактически произведенным расходам.

1) Контракт от 11.10.2021 №08592000011210100540001 с ООО СП «Хиратрейд» на поставку товара – материал пломбировочный стоматологический временный (дентин-паста) на сумму 12 832,00 рубля, заключен на основании Протокола подведения итогов электронного аукциона от 29.09.2021 №0859200001121010054-3. Начальная максимальная цена контракта определена по семи коммерческим предложениям на сумму 14 025,00 руб. В ходе торгов цена контракта снижена до 12 832,00 руб. (на 8,50%). Срок действия контракта – с момента подписания по 31.03.2022.

Источник финансирования контракта: средства ОМС.

Поставка товара – с момента заключения контракта по 28.02.2022. Поставка товара подтверждена товарной накладной от 03.02.2022 №2296 на сумму 6 844,00 руб., от 17.02.2022 №3570 на сумму 5 988,79 руб.

Срок оплаты (согласно условиям контракта) – в течение 15 рабочих дней с даты подписания документа о приемке товара.

Приемка товара подтверждена актами от 04.02.2022, от 18.02.2022.

Товар полностью оплачен. Оплата товара из средств ОМС подтверждена платежными поручениями от 15.02.2022 №540371 на сумму 6 844,00 руб., от 04.03.2022 №655870 на сумму 5 988,79 руб. Контракт исполнен в полном объеме. Нарушений не выявлено.

2) Контракт от 15.02.2023 №08592000011230002050001 с ИП «Павлова С.А.» на поставку товара – расходных материалов для медицинских манипуляционных вмешательств (шприцы общего назначения) на сумму 75 082,00 рубля, заключен на основании Протокола подведения итогов

электронного аукциона от 03.02.2023 №0859200001123000205-2. Начальная максимальная цена контракта определена по семи коммерческим предложениям на сумму 139 180,00 руб. В ходе торгов цена контракта снижена до 75 082,00 руб. (на 46,05%). Срок действия контракта – с момента подписания по 29.12.2023.

Источник финансирования контракта: средства ОМС.

Поставка товара – с момента заключения контракта по 30.11.2023, производилась в 4 этапа. Поставка товара подтверждена товарными накладными от 20.02.2023 №4 на сумму 16 768,00 руб., от 16.03.2023 №14 на сумму 23 730,00 руб., от 03.05.2023 №48 на сумму 16 768,60 руб., от 07.06.2023 №69 на сумму 17 816,00 руб.

Срок оплаты (согласно условиям контракта) – по факту поставки каждой партии товара в течение 7 рабочих дней с даты подписания документа о приемке товара.

Приемка товара подтверждена актами от 09.03.2023, от 12.04.2023, от 19.05.2023, от 06.07.2023.

Товар полностью оплачен. Оплата товара из средств ОМС подтверждена платежными поручениями от 13.03.2023 №205578 на сумму 16 768,00 руб., от 14.04.2023 №406473 на сумму 23 730,00 руб., от 23.05.2023 №618547 на сумму 16 768,00 руб., от 10.07.2023 №881759 на сумму 17 816,00 руб.

Контракт исполнен в полном объеме. Нарушений не выявлено.

4. Достоверность и своевременность представления отчетов медицинской организации об использовании средств ОМС.

При проверке достоверности данных об объеме поступивших и израсходованных средствах ОМС, отраженных в отчетах по форме № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2022-2023 года, фактов расхождения отчетных данных с данными регистров учета за 2022 год и 2023 год не выявлено.

Данные остатков денежных средств ОМС на счете учреждения по состоянию на отчетную дату соответствуют данным банковских документов и отчетности по ф. № 14-Ф (ОМС).

Отчет по форме № 14-Ф (ОМС) предоставлялся ежеквартально, без нарушения установленных сроков.

5. Проверка наличия и достоверности данных персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых медицинской организацией в территориальный фонд и страховые медицинские организации.

Проверкой наличия и достоверности данных персонифицированного учёта сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых медицинской организацией в территориальный фонд и страховые медицинские организации, установлено следующее.

В проверяемом периоде в соответствии с «Общими принципами построения и функционирования информационных систем и порядка информационного взаимодействия в сфере обязательного медицинского страхования», утвержденными приказом Федерального фонда ОМС от 07.04.2011 № 79, а также приказами ТФОМС Рязанской области от 28.09.2016 № 435 (в ред. приказа ТФОМС Рязанской области от 16.05.2017 № 227) «Об утверждении Положения о порядке информационного взаимодействия в сфере ОМС на территории Рязанской области» в рамках информационного обмена ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника №1» в адрес ТФОМС Рязанской области ежемесячно направлялись запросы для идентификации и определения страховой принадлежности лиц, которым оказана медицинская помощь.

Информация о застрахованных лицах, выбравших данную медицинскую организацию для оказания им первичной медико-санитарной помощи, предоставлялась ежемесячно.

В единый информационный ресурс внесено 30 направлений на госпитализацию.

В адрес СМО предоставлена информация от ГБУ РО «СП №1» о 339547 случаях оказания медицинской помощи, по результатам медико-экономического контроля СМО отклонено 4495 (1,32%) случая.

6. Соблюдение сроков ожидания медицинской помощи, оказываемой в плановой форме, в том числе сроков ожидания оказания медицинской помощи в стационарных условиях, проведения отдельных диагностических обследований и консультаций врачей-специалистов, установленных территориальной либо базовой программой обязательного медицинского страхования.

ГБУ РО «Стоматологическая поликлиника № 1» осуществляет в системе ОМС первичную медико-санитарную и специализированную медицинскую помощь застрахованному населению.

Прием плановых больных осуществляется врачами-стоматологами по предварительной записи, которая организуется посредством обращения непосредственно в регистратуру или через сеть Интернет на портале в виде электронной записи.

Журнал регистрации жалоб и обращений граждан ведется соответственно нормативным требованиям.

Нарушения соблюдения сроков ожидания медицинской помощи, оказываемой в плановой форме в целях обеспечения прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования за проверяемый период не выявлено.

7. Соблюдение порядка реализации установленного законодательством Российской Федерации права внеочередного оказания медицинской помощи отдельным категориям граждан, включая участников специальной военной операции Российской Федерации на территориях Украины, Донецкой

Народной Республики и Луганской Народной Республики с 24 февраля 2022 года, в медицинских организациях, находящихся на территории Рязанской области.

На сайте медицинской организации в разделе «услуги» размещена Программа госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2023 года №2353 и порядок реализации внеочередного оказания медицинской помощи отдельным категориям граждан.

В целях соблюдения порядка реализации установленного законодательством Российской Федерации права внеочередного оказания медицинской помощи отдельным категориям граждан, включая участников специальной военной операции Российской Федерации на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики размещена информация о праве на оказание медицинской помощи ветеранам боевых действий и членам их семей во внеочередном порядке:

- у регистратуры;
- на официальном сайте медицинской организации в сети «Интернет».

Краткие выводы:

1. В ходе проверки обоснованности получения средств на оплату медицинской помощи по ОМС нарушений не выявлено.

2. Проверкой исполнения медицинской организацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой нарушений не установлено.

3. Проверкой соблюдения обязательства медицинской организации по использованию средств обязательного медицинского страхования, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования, нарушений не выявлено.

4. Данные о поступлении и расходовании средств ОМС, представленные в отчетной форме № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2022 и за 2023 год совпадают с данными учета.

5. Проверкой наличия и достоверности данных персонифицированного учёта, сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, передаваемых МО в ТФОМС Рязанской области и СМО нарушений не установлено.

6. Выборочной проверкой в части соблюдения времени сроков ожидания плановой медицинской помощи, оказываемой в амбулаторно-поликлинических и стационарных условиях, условиях скорой медицинской помощи нарушений не выявлено.

7. В части соблюдения порядка реализации установленного законодательством Российской Федерации права внеочередного оказания медицинской помощи отдельным категориям граждан, включая участников специальной военной операции Российской Федерации, нарушений не выявлено.

Главный специалист КРО
ТФОМС Рязанской области



Л.Н. Чернушенко

Заместитель начальника отдела МЭК
ТФОМС Рязанской области



Н.В. Жеребцова

Главный специалист отдела ЗПЗ
ТФОМС Рязанской области



О.П. Мазур

Главный специалист отдела
организации ОМС ТФОМС
Рязанской области



Н.Н. Сафонов

Начальник сектора отдела ИТ
Рязанской области



К.К. Ключко

Главный врач ГБУ РО «СП №1»



В.А. Пешков

Главный бухгалтер
ГБУ РО «СП №1»



Н.М. Кириллова

один экземпляр акта получен: 12.07.2024



/ В.А. Пешков /