

А К Т № - 39 Т

плановой тематической проверки использования средств обязательного медицинского страхования на расходы по содержанию клинико-диагностической лаборатории Муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная районная больница» Новокубанского района за 2016 год -1 полугодие 2017 года

1 сентября 2017 года

г. Новокубанск

На основании приказа Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края Армавирского межрайонного филиала (далее - Филиал) от 25.08.2017 № 430-П, во исполнение плана проверок на 2017 год, комиссией из специалистов Филиала в составе:

Новикова Н.Л. - начальник контрольно-ревизионного отдела, председатель комиссии;

Кондраковой Т.И. - заместителя начальника контрольно-ревизионного отдела, председатель комиссии;

Дёменко Н.Н. - ведущего специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела;

проведена плановая тематическая проверка в Муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная районная больница» Новокубанского района (далее - МБУЗ «ЦРБ» Новокубанского района, Больница, медицинская организация).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

Тема проверки: соблюдение законодательства об обязательном медицинском страховании и использование средств обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) на расходы по содержанию клинико-диагностической лаборатории.

Проверяемый период: 2016 год - 1 полугодие 2017 года.

Срок проведения проверки: с 30 августа по 1 сентября 2017 года.

Проверка проведена с ведома главного врача МБУЗ «ЦРБ» Новокубанского района Жарникова А.Ф., главного бухгалтера Пак Н.Г.

Для проверки представлены следующие документы:

1. Устав, Коллективный договор медицинской организации, учетная политика, Положение о клинико-диагностической лаборатории, паспорт лаборатории.

2. Лицензия на право осуществления медицинской деятельности.¹

3. Договоры с поставщиками на закупку материальных ценностей, оказание работ и услуг. Акты сверок расчетов между Больницей и поставщиками продукции, работ (услуг).

4. Регистры бюджетного учета (журналы операций: с безналичными денежными средствами, расчетов по оплате труда, расчетов с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

5. Локальные акты по оплате труда, штатные расписания, тарификационные списки, табели учета рабочего времени.

6. Другие документы, касающиеся использования средств ОМС на расходы клинико-диагностической лаборатории Больницы.

По результатам проверки установлено.

МБУЗ «ЦРБ» Новокубанского района осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы муниципального образования Новокубанский район от 24.12.2010 №2414.

Медицинская организация является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать со своим полным наименованием.

Юридический адрес: г. Новокубанск, ул. К. Маркса, 59.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в течение проверяемого периода, являлись:

- с правом первой подписи: и.о. главного врача Д.К. Далгатов, с 09.11.2015 (приказ от 09.11.2015 №1068), главный врач А.Ф. Жарников с 06.07.2016 (приказ от 06.07.2016 №756);

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Пак Н.Г.

В медицинской организации для ведения бухгалтерского учёта применяется программный комплекс 1С «Бухгалтерия» версия 8.

МБУЗ «ЦРБ» Новокубанского района осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии, серия ЛО23-П-01 №0601374, регистрационный №ЛО-23-01-010881 от 11.01.2017, выданной министерством здравоохранения Краснодарского края, на право оказания медицинской помощи: первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях (по бактериологии, лабораторной диагностике), при оказании специализированной медицинской помощи в условиях дневного стационара и в стационарных условиях (клинической лабораторной диагностике, лабораторной диагностике, бактериологии).

В структуру МБУЗ «ЦРБ» Новокубанского района входят 2 лаборатории: клинико-диагностическая лаборатория (далее - КДЛ) и бактериологическая лаборатория, которые располагаются в обособленных структурных подразделениях Больницы.

В соответствии с приказом Минздрава РФ от 21.12.1993 №295 «Об утверждении положения об аккредитации клинико-диагностически: лабораторий» получено свидетельство об аккредитации от 20.10.2011г №23.КК.19.000.М.009014.10.11.

Режим работы лабораторий ежедневно с 7.00 до 16.00 часов, кроме выходных и праздничных дней. Для экстренного обеспечения лабораторным исследованием организована работа структурного подразделения КДЛ при круглосуточном стационаре в ночное время.

В медицинской организации имеются Положения о КДЛ и о бактериологической лаборатории, паспорта лабораторий, должностные инструкции на сотрудников.

Штатная численность должностей и укомплектованность штатов лабораторий

Таблица № 1

Категория работников	Кол-во штат, единиц	Занято ставок	Физические лица	Число вакант. став	Укомплектованность штатов, %
01.01.2016					
Врачи	3,00	2,50	2	0,50	83
Биологи	2,00	2,00	1	-	100
Средний медперсонал	16,50	13,00	10	3,50	79
Младший медперсонал	2,00	2,00	2	-	100
Прочий персонал*	4,00	4,00	4	-	100
Всего	27,50	23,50	19	4,00	85
01.01.2017					
Врачи	3,00	2,50	2	0,50	83
Биологи	2,00	2,00	1	-	100
Средний медперсонал	16,50	13,75	10	2,75	83
Младший медперсонал	2,00	2,00	2	-	100
Прочий персонал*	3,00	3,00	3	-	100
Всего	27,50	23,25	18	3,24	85
01.07.2017					
Врачи	3,50	2,50	2	1,00	71
Биологи	2,00	2,00	1	-	100
Средний медперсонал	20,00	13,75	11	6,25	69
Младший медперсонал	3,00	3,00	2	-	100
Прочий персонал*	3,00	3,00	3	-	100
Всего	31,50	24,25	19	7,25	77

* - уборщики производственных и служебных помещений

Количество должностей по штатному расписанию по состоянию на 01.07.2017 по сравнению с 01.01.2016, с 01.01.2017 увеличилось на 4 штатных единиц, укомплектованность штатов составила 77%.

Квалификационные категории врачей и среднего медицинского персонала КДЛ на 01.07.2017

Таблица № 2

Категория персонала	Всего персонал	Имеют квалиф. категорию	%	1 в том числе категории:			Ученая степень
				высшая	первая	вторая	
Врачи	2	1	50	1	-	-	-
Средний медперсонал	11	6	55	3	3	-	-

Одним из показателей обеспеченности Больницы трудовыми ресурсами является уровень квалификации отдельных категорий работников. Так, из 2 врачей КДЛ квалификационную категорию имеет 1 врач (50%), средний медперсонал лабораторий из 11 имеет квалификационную категорию 6 человек (55%).

Медицинские работники имеют сертификаты по специальности «Клиническая лабораторная диагностика», «Лабораторная диагностика».

При осуществлении расходов на оплату труда медицинская организация руководствовалась:

Коллективным договором (с изменениями и дополнениями), сроком действия с 17.03.2015 до 17.03.2018, с отметкой об уведомительной регистрации в ГКУ Краснодарского края «Центр занятости населения Новокубанского района» от 17.03.2015 №12;

Положением об оплате труда работников МБУЗ «ЦРБ» Новокубанского района от 28.07.2015 года;

Положениями по выплатам стимулирующего характера на основе критериев оценки деятельности от 12.01.2015 и от 11.01.2016.

Заработная плата специалистам лабораторий начисляется в соответствии с Положением об оплате труда.

В соответствие приказом Минздрава Краснодарского края от 27.09.2013 №5032 в медицинской организации созданы 2-х уровневые комиссии по распределению стимулирующих выплат по критериям качества.

Стимулирующие выплаты осуществлялись с учетом критериев оценки деятельности специалистов лаборатории согласно протоколов заседания комиссии 1 уровня, с учётом качественных показателей работы каждого сотрудника. Объем выполненных исследований каждым работником, в критериях оценки работы не учитывается.

Выборочная проверка протоколов на выплаты стимулирующего характера за 1 полугодие 2017 года показала, что данные выплаты производятся только сотрудникам КДЛ. Протоколы на стимулирующие выплаты сотрудникам бактериологической лаборатории проверке не предоставлены. Пояснение медицинской организации не предоставлено.

Среднемесячная заработная плата сотрудников КДЛ

Таблица № 3

рублей

Категория персонала	Среднемесячная заработная							
	2016		2017 (1 полугодие)		Рост (снижение) зарплаты в 2017 по сравнению с 2016		2017 к целевым показателям	
	всего	в том числе ОМЕ	всего	в том числе ОМЕ	всего	в том числе ОМЕ	целевые показатели «дорожная карта» МО Новокубанский район	отклонение
Врачи	34 515	15 520	45 415	27 137	+ 10 900	+11 617	42 380	+3 035
Средний медперсонал	16 606	13 491	16 819	13 660	+213	+ 169	18 200	-1 381
Младший	10 449	10 413	12 868	12 868	+2 419	+2 455	12 480	+388

расходы									
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Основная доля закупок для нужд лаборатории осуществлялась способом открытого аукциона: 2016 год -91 % на 3 403 тысячи рублей, 2017 год (1 полугодие) — 100% на 2 671 тысячу рублей.

Приобретено реактивов и расходных материалов за счет средств ОМС

Таблица № 6

тысяч рублей

Наименование	2016		2017 (1 полугодие)	
	реактивы	расходные материалы	реактивы	расходные материалы
Всего, в том числе	1 435	2 288	1 933	738
приобретенные у отечественных производителей	243	14	537	0

В проверяемом периоде процент приобретения у отечественных производителей реагентов и реактивов составлял -23%; расходных материалов - 1%.

Взаимодействие медицинской организации с поставщиками материальных ценностей (товаров, работ, услуг) осуществлялось на основании заключенных договоров. Заключение договоров и контрактов проводилось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ.

В условиях контрактов на поставку реагентов и расходных материалов предусмотрены: остаточный срок годности товара, поставки дробными партиями по заявке Заказчика в течение 3 дней со дня поступления заявки, оплата за полученный товар в течение 30 календарных дней после подписания акта приема-передачи (товарной накладной).

Кредиторская задолженность, перед поставщиками за полученные реагенты и расходные материалы, по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 отсутствует. На 01.07.2017 года составила 86 тысяч рублей, в том числе: ИП Шахбазян Г.Ц. - 30 тысяч рублей, ООО «Профилаб» - 56 тысяч рублей. По состоянию на 01.07.2017 кредиторская задолженность не оплаченная по условиям договорных обязательств отсутствует.

Клинико-диагностическая и бактериологическая лаборатории ведут журналы учета результатов исследований.

Динамика деятельности по видам исследований

Таблица № 7

исследования

Виды исследования	Кол-во проведенных исследований					
	2015		2016		2017(1 полугодие)	
	всего	в т.ч. платные	всего	в т.ч. платные	всего	в т.ч. платные
Гематологические	445 047	75 850	424 464	68 900	269 850	28 750
Биохимические	147 800	28 340	~Т59~Ш1	20 750	85 780	8 440
Иммунологические	80 960	15 600	85 840	16 770	48 550	8 500
Цитологические	24 745	8 600	34 903	6 850	18 500	3 300
Общеклинические	568 717	91 500	811 824	96 420	425 600	42 550
Гемостаз	10 973	-	26612	-	15 300	-
Паразитарные инфекции	65 312	8 400	JMj507	L_jn20	27 950	1 750

Исследования на кожно-венерологические заб-я	39 989	8 550	34 939	5 450	22 630	1 820
Исследования на туберкулез	4 474	-	4 243	-	3 161	-
Всего	1 377 017	236 840	1 643 180	220 460	917 321	95 ПО

Наблюдается рост всех видов исследований в 2016 году по отношению к 2015 году на 266 163 исследования, наибольший рост отмечен по общеклиническим исследованиям — 243 107 исследований.

В 2016 - 2017 годах медицинская организация заключала договоры МБУЗ ДКГБ № 1, на оказание услуг по проведению лабораторных исследований образцов биологического материала на безвозмездной основе, оплатой оказанных услуг страховыми медицинскими организациями.

Предусмотренные п. 3.4 акты сдачи-приемки оказанных услуг, указанием общего количества проведенных лабораторных исследований в рамках заключенных договоров проверке не предоставлены. Произведен сравнительный анализ видов исследований в рамках заключенных договоров, произведенных в медицинской организации, а так же динамику объема внешних исследований не представляется возможным.

По данным бухгалтерского учета медицинская организация, в 2016 году оплачивала за счет собственных средств услуги МБУЗ ДКГБ № 1 по проведению лабораторных исследований.

МБУЗ ЦРБ Новокубанского района, в проверяемом периоде заключались договоры с другими медицинскими организациями на оказание возмездных услуг по проведению клинико-диагностических инструментальных исследований пациентов (МБУЗ ДКГБ №1 - оплата из средств предпринимательской деятельности; ГБУЗ «Специализированная клиническая инфекционная больница», ООО НПФ «Хеликс» - ОМС).

Выполнение оказанных услуг подтверждено счетами - фактурами, актами выполненных работ, оформленными в установленном порядке.

Учет реактивов, расходных материалов осуществляется в соответствии с «Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 (далее Инструкция №747).

Бухгалтерский учет ведется на счетах аналитического учета 105.36 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иное движимое имущество учреждения», 105.36. «Прочие материальные запасы и иное движимое имущество учреждения».

Ответственными за получение, хранение, учет и отпуск медикаментов, расходных материалов и реактивов в МБУЗ Новокубанская «ЦРБ» являются заведующий аптекой и старшие медицинские сестры (фельдшер-лаборанты) подразделений медицинской организации.

Со всеми материально ответственными лицами в КДЛ (Никулина Л.И.) и бактериологической лаборатории (Скарлупина И.В.) заключены договоры полной индивидуальной материальной ответственности.

В аптеке осуществляется компьютеризированный учет медикаментов, реактивов, расходных материалов в количественном и суммовом выражении с применением программного продукта «1-С Предприятие».

Согласно оборотных ведомостей движения лекарственных средств аптеки (средства ОМС, платные услуги, бюджет, родовые сертификаты) за 2016 год передано реактивов и расходных материалов в КДЛ на сумму 5 313 тысяч рублей (в т.ч. ОМС - 3 652 тысяч рублей (69%) , в бактериологическую лабораторию на сумму 324 тысячи рублей (в т.ч. ОМС - 268 тысяч рублей (83%). В 1 полугодии 2017 года передано в КДЛ на сумму 3 410 тысяч рублей (в т.ч. ОМС - 2 287 тысяч рублей (67%) , в бактериологическую лабораторию на сумму 682 тысячи рублей (в т.ч. ОМС — 674 тысячи рубле? (99%).

Проведена выборочная проверка обеспеченности лабораторий реактивами для проведения исследований. Поступившие в аптеку реактивы \ расходные материалы передаются в лаборатории в полном объеме, свер> текущей потребности.

В КДЛ, на момент проверки (30.08.2017), имелся в наличии запак< реактивов:

- для проведения биохимических анализов: холестерин - 2 уп. (запас н; 2 мес), прямой билирубин -2 уп. (запас на 2 мес), амилаза -1 уг (среднемесячный запас), АСТ -1 уп. (среднемесячный запас), АЛТ- 1 уг (среднемесячный запас), щелочная фосфатаза -1 уп. (запас на 2 мес), мочевины -1 уп. (среднемесячный запас), креатинин -2 уп. (запас на 2 мес), контрольные сыворотки 2-х уровневые - по 2 набора (запас на 10-12 мес).

КФК — МБ фракция — 3 набора (4-5 месячный запас), Ц реактивны белок- 2 набора (4-5 месячный запас), тропонин - 2 набора (запас 4 мес кислотные растворы для Сапфира -2 уп. (запас 2 мес), щелочные растворы - уп. (запас на 2 мес), прокальцитонин 1 уп. (запас 10-12 мес).

В бактериологической лаборатории имелись в запасе реактивы (среды Висмут сульфит агар -2 уп. (запас на 7 месяцев), Агар Клигнера -2 уп. (запас мес), щелочной агар -1 уп. (годовая потребность), пептон основной сухой -1 уі (годовая потребность), пептон ферментативный 1 уп. (годовая потребность агар Эндо -5уп. (запас 8 мес), тиогликолиевая -2 уп. (годовая потребность глюкоза - 3 уп. (годовая потребность), лактоза -1 уп. (годовая потребность мальтоза -1 уп. (годовая потребность), ротавирус №20- 1 набор и начата упаковка (запас на 4 мес).

Сроки годности лекарственных препаратов соблюдаются, препаратов истекшим сроком годности не выявлено.

Журналы учета реактивов и расходных материалов ведутся г источникам финансирования. Количество реактивов на момент провер! соответствует данным журналов.

Проведена инвентаризация медицинского оборудования КДЛ излиш< и недостач не установлено. Инвентарные номера соответствуют инвентарнь карточкам. Инвентаризационные описи в Приложении № 1.

Информация о нагрузке оборудования

Таблица № 8

№ п/п	Наименование оборудования	Производительность в час	Объем исследований / дни работы		Среднее количество исследований в день	
			2016	2017	2016	2017
1	2	3	4	5	7	8
1	Анализатор мочи AutionEleven модели AE-4020-ARKRAY Inc., Япония	60	68 000/340.	2 9820U42	200	210
2	Анализатор гематологический автоматический с комплектом реагентов Medonic серии M модель M 20	50	36 500/365	14 910/142	100	105
3	Комплект оборудования для иммуноферментного анализа	60	24 455/365	11 076/142	67	78
4	Автоматический гематологический анализатор параметров MEK 6400K	30	12 775/365	13 505/365	35	37
5	Автоматический биохимический анализатор Sapphire 400	250	107 420/262	59 640/142	410	420
6	Автоматический анализатор глюкозы "EcoTwenty"	30	1 1680/365	5 112/142	32	36
7	Гемоглобинометр фотометрический портативный АГФ-03/540 "Минигем"	30	12 410/365	4 970/142	34	35
8	Клинический анализатор мочи на тест-полосках	60	12 775/363	5 680/142	35	40
9	Анализатор гематологический XS модель 1000i	60	49 780/262	29 820/142	190	210
10	Биохимический анализатор Konelab 20	200	99 560/3262	110 040/262	380	420

Оборудование имеет технические паспорта и инструкции по использованию на русском языке.

В КДЛ 40 единиц медицинского оборудования (год выпуска 2003-2008) имеет 100% износ, у 8 единиц оборудования износ от 21% (2015 года выпуска) до 71% (2012 года выпуска). В бактериологической лаборатории все медицинское оборудование имеет 100% износ. Перечень оборудования КДЛ в приложении №2.

Услуги по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования в 2016-2017 предоставляются ООО «Альтернатива МТ» и ИП Гоман А.А.

Проверены перечни оборудования КДЛ включенного в договоры технического обслуживания. Оборудование, использующееся в КДЛ включено в реестры на техническое обслуживание, простаивающего или отсутствующего оборудования не выявлено.

Выводы:

1. Наблюдается рост всех видов исследований в 2016 году по отношению к 2015 году на 266 163 исследования, наибольший рост отмечен по общеклиническим исследованиям - 243 107 исследований (стр. 7).

2. Предусмотренные п. 3.4 акты сдачи-приемки оказанных услуг, с указанием общего количества проведенных лабораторных исследований в рамках заключенных договоров проверке не предоставлены. Произвести сравнительный анализ видов исследований в рамках заключенных договоров у произведенных в медицинской организации, а так же динамику объёмов внешних исследований не представляется возможным (стр. 7).

3. Поступившие в аптеку реактивы и расходные материалы передаются в лаборатории в полном объеме, сверх текущей потребности. Не момент проверки по некоторым наименованиям реактивов запас достигает до 12 месяцев (стр. 8).

4. В КДЛ 40 единиц медицинского оборудования (год выпуска 2003-2008) имеет 100% износ, у 8 единиц оборудования износ от 21% (2015 год; выпуска) до 71% (2012 года выпуска). В бактериологической лаборатории вес медицинское оборудование имеет 100% износ (стр. 9).

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Начальник КРО

Сейф-С-...

Н.Л. Новиков;

Заместитель начальника КРО

Кондракова

Т.Н. Кондракова

Ведущий специалист-эксперт КРО

Дёменко

Н.Н. Дёменко

С актом ознакомлены:

Главный врач МБУЗ «ЦРБ»
Новокубанского района



Жарнико

А.Ф. Жарнико

Главный бухгалтер

Па

Н.Г. Па

Акт направлен на ознакомление « *d7(1)* » *Cj- ^sr^xsj^f* 2017

Один экземпляр Акта получен « *gy* » *CJ2X-VC...* 2017

Главный врач МБУЗ «ЦРБ»
Новокубанского района



Жарнико

А.Ф. Жарнико: