

АКТ №34 -Д

комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в Муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная районная больница» Новокубанского района за 2 полугодие 2016–1 полугодие 2018 годы

30 августа 2018 года

г. Новокубанск

Основание для проведения проверки: план проверок на 2018 год, приказ Армавирского межрайонного филиала Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – Филиал) от 26.07.2018 №297-П.

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

члены комиссии:

Воробьева Е.Н.– главный специалист-эксперт экономического отдела по работе со СМО и МО;

Деменко Н.Н.–ведущий специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела;

Добровольская Е.Б.-главный специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела;

Жигайлова Ю.В.–главный специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела;

Моргунова Н.Н.–главный специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела;

Назарьян Ж.О. – начальник отдела организации ОМС и защиты прав застрахованных;

Пугачева С.А.–главный специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела;

Халафьян Е.Ф.–главный специалист-эксперт отдела мониторинга качества медицинской помощи;

Юнанов В.С. –главный специалист-эксперт отдела организации ОМС и защиты прав застрахованных.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон №326-ФЗ), федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Краснодарского края.

Тема проверки: соблюдение законодательства об обязательном медицинском страховании и использование средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в Муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная районная больница»

Новокубанского района(далее – МБУЗ ЦРБ Новокубанского района, Больница, медицинская организация).

Проверяемый период: с 01 июля 2016 года по 30 июня 2018 года.

Срок проведения проверки: с 01.08.2018 по 30.08.2018.

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

Для проверки представлены следующие документы:

1. Устав, коллективный договор медицинской организации, учетная политика.
2. Лицензии на право осуществления медицинской деятельности.
3. Договоры на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.
4. Журналы операций: с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, расчетов по оплате труда, по счету «Касса» и первичные документы к ним.
5. Договоры с поставщиками на закупку материальных ценностей, оказание работ и услуг.
6. Локальные акты по оплате труда, штатное расписание, тарификационные списки, лицевые счета сотрудников, табели учета рабочего времени.
7. Главная книга.
8. Заявки на авансирование медицинской помощи.
9. Акты сверок расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями.
10. Другие документы, касающиеся использования средств ОМС проверяемой медицинской организацией.

Банковские документы проверены сплошным способом, остальные документы выборочно.

Общие сведения

МБУЗ ЦРБ Новокубанского района осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы муниципального образования Новокубанский район от 17.08.2015 №832.

МБУЗ ЦРБ Новокубанского района является некоммерческой организацией, учредителем медицинской организации является администрация муниципального образования Новокубанский район в лице управления имущественных отношений.

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

В ходе проведения проверки установлены нарушения, которые были отражены в предыдущей проверке целевого и рационального использования средств обязательного медицинского страхования от 31.08.2016 года №38-Д:

- нецелевое использование средств ОМС;
- неэффективное использование средств ОМС в части длительного неиспользования в лечебном процессе лекарственных средств, расходных материалов;
- необоснованные выплаты, выразившиеся в расходовании средств ОМС на заработную плату работников при пересечении часов на основной работе и работе по совместительству.

Выводы:

1. В проверяемом периоде муниципальное задание выполнено за 2016 год в стоимостном выражении составило 351 974 тысяч рублей или 100%, за 2017 год – 366 021 тысяча рублей или 97%, за 1 полугодие 2018 года - 225 498 тысяч рублей или 97%, (стр.5).

2. В результате контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на общую сумму 4 184 711,68 рублей, в том числе:

2.1. Нецелевое использование средств ОМС в сумме 508 101,62 рублей, в том числе: 2016 год –65 108,68 рублей, 2017 год –317 074,44 рублей, 2018 год (январь-июнь)–125 918,50 рублей:

Направление средств на оплату расходов, не включенных в тарифы медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы ОМС:

Статья 210 «Оплата труда»: 192 163,35 рублей

188 085,94 рублей, из них подстатья 211 «Заработная плата» - 144 459,27 рублей, подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 43 626,67 рублей, (2016 год – 17 413,9 рублей (статья 211 – 13 374,74 рубля, статья 213 – 4 039,16 рублей), 2017 год – 95 343,09 рублей (статья 211 – 73 228,19 рублей, статья 213 – 22 114,90 рублей), 2018 год – 75 328,95 рублей (статья 211 – 57 856,34 рубля, статья 213 – 17 472,61 рублей) - в части выплат по критериям не связанных с деятельностью по реализации Территориальной программы ОМС: выполнение дополнительного объема работы по розничной торговле лекарственных препаратов, правовое сопровождение деятельности учреждения в области оказания платных услуг, обслуживание БД водительской комиссии и нарколога, обработка договоров по спец. счету, (стр.12-13);

4 077,41 рублей (2017) из них подстатья 211 «Заработная плата» - 3 131,66 рублей, подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 945,75 рублей, в части оплаты труда за медицинское сопровождение организованных групп детей к местам отдыха и обратно (детские оздоровительные лагеря, санатории), (стр.13);

подстатья 223 «Коммунальные услуги»:

49 580,52 рублей (2017) -оплата коммунальных услуг за счет средств ОМС, подлежащих оплате из иных источников, (стр. 60);

Подстатья 225 «Услуги по содержанию имущества» -252 480,02 рублей:

153 537,52 рублей (2016-29 694,78 рублей, 2017-93 903,19 рублей, 2018 -29 939,55 рублей) – расходы на техническое обслуживание и ремонт рентгенаппарата палатного «Арман»-9Л5, 1985 года выпуска, инвентарный номер №110104040462, не разрешенного к эксплуатации, (стр.67-68);

1 121,07 рублей (2017), - оплата услуг по техническому обслуживанию гастродифиброскопа FG-29V инвентарный номер 410124040022 в период его отсутствия в медицинской организации, (стр.71);

1 143,43 рублей (2017), -оплата услуг по техническому обслуживанию не эксплуатируемого колонофиброскопа CF-EL с источником света эндоскопическим CLK-4, инвентарный номер 110104042434, (стр.71);

69 678,00 рублей (2017-49 378,00 рублей, 2018-20 300,00 рублей) - оплачены услуги по вводу в эксплуатацию медицинского оборудования, установленного в автомобилях скорой медпомощи, ранее принятого в эксплуатацию комиссией МЗ, (стр.71-72);

27 000,00 рублей (2016-18 000,00 рублей, 2017-9 000 рублей) - расходы по вводу в эксплуатацию дефибрилляторов, не предусмотренных технической документацией, (стр.72-73);

Статья 290 «Прочие расходы»:

995,00 рублей (2017-645,00 рублей, 2018 -350,00 рублей) - уплата транспортного налога по 4 единицам автотранспорта, исключенного из Перечня особо движимого ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУЗ ЦРБ Новокубанского района, списанного с баланса медицинской организации, (стр. 59);

Статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в части приобретения прочих материальных запасов:

12 882,73 рублей (2017) – заправка бензином из средств ОМС для перевозки в санатории туберкулёзного профиля детей, находящихся на диспансерном учете у врача-фтизиатра районной поликлиники, (стр.74-75).

Требуем восстановить средства ОМС, использованные не по целевому назначению, в сумме 508 101,62 рубль, кроме того уплатить штраф 10% от суммы нецелевого использования средств и в случае несвоевременной оплаты - пени.

3. Неэффективное использование средств ОМС в сумме 3 674 100,54 рублей, в том числе:

- 2 118 180,45 рублей -оплата административных штрафов СМО, ТФОМС (стр.11);

- 1 549 335,02 рублей - длительное неиспользование в лечебном процессе лекарственных средств, расходных материалов (стр.30);

- 6 585,07 рублей - неиспользованные запасы стирального порошка на 01.08.2018, закупленного в 2016 году для обеспечения собственных нужд по стирке белья прачечной, (стр.56);

4. **Необоснованные выплаты** в части излишне начисленной и выплаченной оплаты труда в сумме 2 509,52 рублей:

-2 509,52 рублей при пересечении рабочего времени по совместительству с рабочим временем по основному месту работы (стр.18);

5. Комиссией по приобретению лекарственных средств, диагностических препаратов, химических реактивов должным образом не осуществляется контроль заявок структурных подразделений; анализ потребности отделений в медикаментах; контроль объёмов и номенклатуры приобретаемых лекарственных средств и изделий медицинского назначения, что приводит к возникновению неэффективных расходов, а также созданию недвижимого запаса медикаментов, (стр.23).

6. В нарушении п.19. Инструкции 747 лекарственные средства отпускаются аптекой отделениям сверх текущей 10-дневной потребности, (стр.24).

7. Выявлен сверхнормативный запас реактивов и расходных материалов в патолого-анатомическом отделении на сумму 95 тысяч рублей, списанный на фактические расходы медицинской организации в 2017 году, (стр.25).

8. В КДЛ и бактериологической лаборатории не внесены сведения в формуляр о поломках медицинского оборудования. Установлено наличие, не эксплуатируемого оборудования, (стр. 31).

9. Приказом главного врача по кабинету неотложной медицинской помощи не утвержден режим работы; не определено время проведения ежедневной сверки обслуженных вызовов; нет ответственных за разработку положения о кабинете; не закреплен санитарный автотранспорт, (стр. 36).

10. В кабинете неотложной медицинской помощи отсутствует холодильник для хранения термолабильных препаратов, используется холодильник процедурного кабинета поликлиники, что создает трудности в работе, (стр. 38).

11. Кабинет неотложной помощи некомплектован перевязочными средствами, лейкопластырем рулонным, салфетками стерильными и кровоостанавливающими, гемостатической губкой, жгутом к/о резиновым, салфетками для рук, системами для внутривенных инъекций, пинцетом, пипетками, желудочным зондом с воронкой, назогастральным зондом, уретральным катетером, (стр.38).

12. Сумка-укладка для оказания неотложной помощи недокомплектована лекарственными препаратами, инструментарием и предметами ухода за пациентами. Отсутствуют: бета-адреноблокаторы, антидоты, нестероидные противовоспалительные и противоревматические препараты, парацетамол, платифиллин, атропин, хлоргексидин, сульфациламид (глазные капли), глюконат кальция, витамины, лидокаин, допамин, кеторолак, лейкопластырь, маска медицинская трехслойная нестерильная, пакет гипотермический, пакет перевязочный стерильный, фонарик диагностический, мешок для медицинских отходов класса Б, (стр.38-39)

13. Укладки общепрофильные для оказания скорой медицинской помощи укомплектованы на 85,87%: из требуемых 92-х лекарственных препаратов имеются в наличии 79, (стр. 42)

14. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ годовой объем закупок у единственного поставщика за 2016-2017 годы превышает ограничение два миллиона рублей и пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика, (стр.53-54).

15. Имеет место недостаточное и неравномерное оснащение мягким инвентарем отделений медицинской организации. Средний процент обеспеченности мягким инвентарем стационарных отделений на 01.07.2018 составил: простыни –41,3%, пододеяльники – 85,4%, пеленки – 18%, наволочки – 34,7%; матрацы – 50,7%, подушки – 46,9%, полотенца –21,7%, (стр.55).

16. Контракты на техническое обслуживание и ремонт медицинского оборудования Больницы в части качества оказываемых услуг заключены в декабре 2017 года на условиях нечестной гарантии, (стр. 62-63).

17. В нарушение требований Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» администрацией Больницы не принимаются меры для предотвращения конфликта интересов. В штате медицинской организации работает инженер по ремонту и обслуживанию медицинского оборудования, который одновременно является штатным сотрудником ООО «Альтернатива МТ» и ИП Гоман А.А., оказывающих услуги по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования Больницы, (стр.63).

18. В Больнице палатный рентгенаппарат «Арман»-9Л5 с заводским номером №891257 отсутствует на балансе, а аналогичный аппарат, представленный проверке, по учетным данным не значится, что свидетельствует о формальном признаке проведения годовых инвентаризаций нефинансовых активов и не отвечает норме статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ и требованиям пункта 31 Инструкции №157н, (стр. 67-68).

19. В ходе проверки работы гастрофиброскопа FG-29V, 2013 года выпуска инвентарный номер 410124040022 установлено его фактическое отсутствие с 12.04.2017. Проверке предоставлена копия сохранной расписки ИП Гоман А.А. от 12.04.2017 №105 о сдаче указанного аппарата, без оформления накладной о его передаче. В ходе проверки гастрофиброскоп возвращен в Больницу, (стр. 70).

Рекомендации:

1. Выполнить требование по восстановлению средств ОМС, использованных не по целевому назначению, в сумме 508 101,62 рублей, кроме того штраф 10% от суммы нецелевого использования средств и в случае несвоевременной оплаты - пени.

2. Не допускать нецелевого и неэффективного использования средств обязательного медицинского страхования.

3. План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в акте проверки, предоставить в Филиал до 30 сентября 2018 года.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Приложения №1 - №26 на 329 листах в 1 экземпляре являются неотъемлемой частью акта.

Председатель комиссии:

начальник контрольно-
ревизионного отдела



Н.Л. Новикова

Члены комиссии:

главный специалист-эксперт
экономического отдела по работе со СМО и МО



Е.Н. Воробьева

ведущий специалист-эксперт,
контрольно-ревизионного отдела

Н.Н. Деменко

главный специалист-эксперт,
контрольно-ревизионного отдела



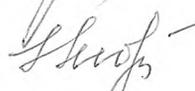
Е.Б. Добровольская

главный специалист-эксперт,
контрольно-ревизионного отдела



Ю.В. Жигайлова

главный специалист-эксперт
контрольно-ревизионного отдела



Н.Н. Моргунова

начальник отдела организации ОМС
и защиты прав застрахованных



Ж.О. Назарьян

главный специалист - эксперт отдела
мониторинга качества медицинской помощи



С.А. Пугачева

главный специалист- эксперт отдела мониторинга
качества медицинской помощи



Е.Ф. Халафьян

главный специалист – эксперт отдела организации
ОМС и защиты прав застрахованных



В.С. Юнанов

Акт проверки в двух экземплярах

для ознакомления и подписания

получил _____

(дата получения акта проверки, подпись лица получившего акт проверки, расшифровка подписи)

С актом ознакомлены,

один экземпляр акта получен:

Главный врач МБУЗ

ЦРБ Новокубанского района _____

(дата, подпись)

А.Ф. Жарников

Акт проверки

подписан _____

без возражений

(указать: без возражений, с возражениями)

Главный бухгалтер



Н.Г. Пак