

АКТ № 4-Д

плановой комплексной выездной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Новокубанская центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края за 2022 – 2023 годы

29 марта 2024 года

г. Новокубанск
ул. К. Маркса, 59

На основании приказа Армавирского межрайонного филиала Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – АМФ ТФОМС КК) от 26.02.2024 № 52-П, в соответствии с планом (графиком) проверок соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании и использования средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями на территории Краснодарского края на 2024 год, комиссией в составе: Жигайловой Ю.В., главного специалиста - эксперта контрольно-ревизионного отдела, руководитель комиссии; Новиковой Н.Л. начальника контрольно-ревизионного отдела; Кондраковой Т.И. заместителя начальника контрольно-ревизионного отдела; главных специалистов-экспертов контрольно-ревизионного отдела: Деменко Н.Н., Добровольской Е.Б.; Воробьевой Е.Н. главного специалиста-эксперта экономического отдела по работе со СМО и МО, проведена плановая комплексная проверка государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Новокубанская центральная районная больница» министерства здравоохранения Краснодарского края (далее – ГБУЗ Новокубанская ЦРБ, 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» (далее – Закон № 326-ФЗ), 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).

Проверяемый период: 2022 – 2023 годы.

Форма проверки – выездная.

Срок проведения проверки: с 1 по 29 марта 2024 года.

Проверка проведена с ведома главного врача ГБУЗ Новокубанская ЦРБ Жарникова А.Ф., в присутствии главного бухгалтера Пак Н.Г.

Для проверки представлены следующие документы:

1. Устав, коллективный договор, учетная политика.
2. Лицензии на право осуществления медицинской деятельности.

Имеющийся на ФАПе гигрометр психрометрический находится в нерабочем состоянии.

Проверка исполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками.

Устранены следующие нарушения:

средства ОМС, использованные не по целевому назначению, в сумме 166 578,37 рублей п/п от 04.07.2022 № 124536;

уплачен штраф в сумме 16 657,84 рублей п/п от 04.07.2022 № 124537.

Не устранены:

допущено неэффективное использование средств ОМС;

наличие лекарственных препаратов и материалов, длительно неиспользованных в лечебном процессе (более года);

оснащение фельдшерско-акушерских пунктов не соответствует стандарту оснащения врачебной амбулатории;

наличие в медицинской организации не эксплуатируемых автомобилей.

Выводы:

1. В результате контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 2 640 876,01 рублей, из них:

1.1. Нецелевое использование средств ОМС в сумме 635 250,94 рублей, в том числе 152 596,00 рублей (2022 год), 482 654,94 рублей (2023 год):

подстатья 211 «Оплата труда»:

53 165,12 рублей (2023 год) оплата командировочных расходов подлежащих оплате из других источников, (стр.20);

подстатья 213 «Начисления на оплату труда»:

12 331,69 рублей (2023 год) начисления на оплату труда подлежащих оплате из других источников, (стр.20);

подстатья 226 «Прочие работы, услуги»:

308 527,13 рублей (2023 год), оплата общехозяйственных расходов (информационные услуги) за счет средств ОМС, подлежащих оплате из других источников финансирования, (стр. 47);

подстатья 291 «Налоги, пошлины и сборы»:

9 318,00 рублей (2022 год – 4 660,00 рублей, 2023 год – 4 658,00 рублей), расходы на уплату транспортного налога, за счет средств ОМС, подлежащих оплате из других источников финансирования, (стр. 49);

подстатья 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам»:

251 909,00 рублей (2022 год - 147 936,00 рублей, 2023 год - 103 973,00 рубля) расходы в части возмещения вреда, причиненного смертью кормильца, морального вреда, не связанные с оказанием медицинской помощи в рамках программы ОМС, (стр. 50-51).

Согласно ч. 9 ст. 39 Закона № 326-ФЗ средства ОМС, использованные не по целевому назначению, в общей сумме 635 250,94 рублей, штраф 10% от суммы нецелевого использования средств в размере 63 525,09 рублей, подлежат возврату в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского

приложение №13 Документы по нецелевому использованию средств
ОМС в части расходов на уплату транспортного налога на 3 листах;

приложение №14 Документы по нецелевому использованию средств
ОМС в части возмещения вреда, причиненного смертью кормильца,
морального вреда, на 56 листах;

приложение №15 Интенсивность эксплуатации оборудования, на 2
листах;

приложение №16 Инвентаризационные описи оборудования по
отделениям, на 21 листе;

приложение №17 Пояснительная записка начальника гаража о
неэксплуатируемых автомобилях, на 3 листах;

приложение №18 Анализ оснащенности мягким инвентарем, на 4 листах;

приложение №19 Инвентаризационные описи по мягкому инвентарю, на
6 листах;

приложение №20 Инвентаризационная опись прочих материальных
запасов на складе, на 6 листах.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Председатель комиссии:

главный специалист-эксперт,
контрольно-ревизионного отдела

Ю.В. Жигайлова

Члены комиссии:

начальник контрольно-
ревизионного отдела

Н.Л.Новикова

заместитель начальника контрольно-
ревизионного отдела

*отпуск с 18.03.2024
приказ от 01.03.2024 № 15-0*

Т.И. Кондракова

главный специалист-эксперт,

контрольно-ревизионного отдела

Н.Н. Деменко

главный специалист-эксперт,

контрольно-ревизионного отдела

Е.Б. Добровольская

главный специалист-эксперт

экономического отдела по работе со СМО и МО *отпуск с 18.03.2024* Е.Н. Воробьева

главный специалист-эксперт *приказ от 01.03.2024 № 14-0*

экономического отдела по работе со СМО и МО

А.Н.Лесничая

С актом ознакомлен, 2-й экземпляр акта получен:

Главный врач ГБУЗ Новокубанская ЦРБ

29.03.2024.
(дата, подпись)

А.Ф. Жарников

Акт проверки

без возражений
(указать: без возражений, с возражениями)

Главный бухгалтер

ГБУЗ Новокубанская ЦРБ

Н.Г. Пак