

Акт

плановой комплексной проверки использования средств обязательного медицинского страхования в**ГБОУ ВПО «Воронежский государственный медицинский университет им. Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации.**

На основании приказа Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области (далее по тексту - ТФОМС) от 23.11.2015 № 2585 комиссией в составе главного специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела Лысюк И.Г. (председатель комиссии), главного специалиста-эксперта контрольно-ревизионного отдела Новохатько А.С., главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Герасимовой Т.Л. проведена плановая комплексная проверка использования средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) за период финансово-хозяйственной деятельности с 01.01.2013 по 30.09.2015 в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Воронежский государственный медицинский университет им. Н.Н. Бурденко» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – организация, ВГМУ). Проверка проведена в срок с 30.11.2015 по 23.12.2015.

В проверяемом периоде право первой подписи имели ректор ВГМУ Есауленко И.Э., первый проректор Черных А.В., право второй подписи - главный бухгалтер Молозина З.Т., заместитель главного бухгалтера Сучкова О.А.

Проверены следующие документы:

1. Устав ВГМУ, положения о структурных подразделениях ВГМУ.
2. Лицензии на право осуществления медицинской деятельности.
3. Сметы доходов и расходов средств ОМС на 2013 год и планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014, 2015 годы.
4. Главные книги (выборочно).
5. Журналы операций с безналичными денежными средствами с приложенными первичными документами (в части средств ОМС сплошным порядком за весь проверяемый период).
6. Журнал операций по счету «Касса» с приложенными первичными документами (в части средств ОМС сплошным порядком за весь проверяемый период).
7. Кассовые книги (сплошным порядком в части использования средств ОМС за весь проверяемый период).
8. Журналы операций расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по оплате труда с приложенными первичными документами (в части средств ОМС выборочно).
9. Договоры на поставку материальных ценностей, оказание и оплату медицинской помощи по ОМС (выборочно).
10. Оборотные ведомости по нефинансовым активам (в части средств ОМС выборочно).
11. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета (в части средств ОМС выборочно).
12. Карточки забалансовых счетов 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» в части средств ОМС.
13. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами (выборочно).
14. Акты сверок взаимных расчетов с поставщиками, страховыми медицинскими организациями (выборочно).
15. Книги учета материальных ценностей (выборочно).
16. Материалы инвентаризации имущества и финансовых обязательств (выборочно).
17. Приказы по ВГМУ (выборочно).

18. Штатные расписания структурных подразделений ВГМУ на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.04.2015.
19. Коллективные договоры на 2008-2014, 2014-2016 годы с дополнениями и изменениями.
20. Лицевые счета по заработной плате (выборочно).
21. Трудовые договоры, сертификаты медицинских работников (выборочно).
22. Материалы аттестации рабочих мест по условиям труда, специальной оценки условий труда (выборочно).
23. Табели учета рабочего времени, графики сменности медицинских работников, (выборочно).
24. Отчетные формы № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2013, 2014 годы, 9 месяцев 2015 года.
25. Книги предметно-количественного учета медикаментов и изделий медицинского назначения (выборочно).
26. Отчеты о приходе и расходе медикаментов (выборочно).
27. Инвентарные карточки, инвентарные списки нефинансовых активов, описи инвентарных карточек (в части средств ОМС выборочно).
28. Протоколы согласования цен поставки лекарственных препаратов, включенных в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – перечень ЖНВЛП).
29. Сертификаты соответствия, регистрационные удостоверения, декларации соответствия на лекарственные препараты, изделия медицинского назначения, объекты основных средств - выборочно.
30. Формуляры лекарственного обеспечения медицинской помощи на 2013, 2014, 2015 годы.
31. Медицинские карты стационарных больных (форма 003/у).
32. Журнал ежедневного учета работы врача-стоматолога (ф. 037/у).

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

По результатам предыдущей проверки ТФОМС (акт от 06.12.2013) ВГМУ предписано (предписание № 99 от 16.01.2014, исх. № 105/10) принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений в использовании средств ОМС.

Информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой, своевременно представлена организацией в ТФОМС 24.02.2014 (вх. № 368). Согласно информации, представленной ВГМУ, в организации приказом №68 от 14.02.2014 утвержден план мероприятий по выполнению нормативных актов, регламентирующих деятельность медицинских учреждений в системе ОМС.

Проверкой исполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой, установлено, что в проверяемом периоде продолжали иметь место следующие нарушения.

В январе-сентябре 2015 года ВГМУ не соблюдена структура расходов за счет средств ОМС в соответствии с действующим Тарифным соглашением.

Расходы из средств ОМС в проверяемом периоде произведены не в соответствии утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности.

В 2014 году, январе-сентябре 2015 года, как и в предыдущем проверяемом периоде, при выдаче из кассы заработной платы в расходных кассовых ордерах не указывались номер платежных ведомостей, приложенных к ним. Тогда как, организации предписано при заполнении форм первичной учетной документации по учету кассовых операций руководствоваться постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

В нарушение п. 31 приказа Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» (далее - Инструкция №747) в детской клинической больнице ВГМУ хранился запас медикаментов, превышающий текущую потребность.

2. Наличие учредительных документов медицинской организации.

В проверяемом периоде ВГМУ осуществлял свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 16.06.2011 № 558 с учетом изменений, утвержденных приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации от 27.09.2012 № 299, от 11.03.2013 № 123, от 27.03.2015 № 155.

Оказание медицинской помощи по территориальной программе ОМС осуществляли структурные подразделения ВГМУ: стоматологическая поликлиника ВГМУ (далее по тексту – стоматологическая поликлиника) и детская клиническая больница ВГМУ (далее по тексту – детская больница).

Согласно Уставу деятельность структурных подразделений ВГМУ регламентируется Положениями о структурных подразделениях, принимаемыми ученым советом и утверждаемыми ректором ВГМУ.

В проверяемом периоде деятельность структурных подразделений ВГМУ регламентировалась Положениями о стоматологической поликлинике, утвержденными приказами от 08.09.2011 № 315, от 27.03.2014 № 175, Положениями о детской клинической больнице, утвержденными приказами от 05.10.2012 № 358, от 24.02.2015 № 288.

Согласно Положениям стоматологическая поликлиника и детская больница не имеют статуса юридического лица и осуществляют свою деятельность от имени ВГМУ на основании доверенностей, выданных их руководителям.

В проверяемом периоде управление структурными подразделениями организации осуществлялось ректором ВГМУ, непосредственное управление – главными врачами:

- стоматологической поликлиники – Сущенко А.В. по 23.08.2015 (доверенность выдана 13.11.2012 № 26/35 сроком на три года), Барабановой Л.Е. с 24.08.2015 по настоящее время (доверенность № 33/114 выдана 01.09.2015 сроком на три года);

- детской больницы - Токмачевым Е.В. по 01.06.2015 (доверенности выданы 11.08.2011 13.11.2013 сроком на три года), Бородиным В.И. с 02.06.2015 (доверенность № 33/107 выдана 09.06.2015).

Согласно Уставу руководство и контроль за медицинской деятельностью осуществлял проректор по лечебной работе (первый проректор) Черных А.В.

Юридический и почтовый адрес ВГМУ: 394036, г. Воронеж, ул. Студенческая, д.10.

Стоматологическая поликлиника расположена по адресу: 394000, г. Воронеж, проспект Революции, д.14.

Детская больница расположена по адресу: 394024, г. Воронеж, переулок Здоровья, д.16.

3. Проверка обоснованности получения медицинской организацией средств на оплату медицинской помощи по ОМС (выборочная проверка).

3.1. В проверяемом периоде стоматологическая поликлиника и детская больница осуществляли медицинскую деятельность в соответствии с лицензиями, выданными Федеральным службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития:

- № ФС-36-01-000310 от 15.08.2011, сроком действия до 24.03.2015;
- № ФС-36-01-000309 от 15.08.01.2011, сроком действия до 26.11.2015;
- № ФС-36-01-000444-13 от 07.02.2013, сроком действия – бессрочно;
- № ФС-36-01-000463-14 от 24.01.2014, сроком действия – бессрочно;
- № ФС-36-01-000484-15 от 25.06.2015 сроком действия – бессрочно;
- № ФС-36-01-000489-15 от 28.08.2015, сроком действия – бессрочно.

3.2. В проверяемом периоде стоматологическая поликлиника и детская больница осуществляли деятельность в сфере ОМС на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных ВГМУ со страховыми медицинскими организациями (СМО):

- с ООО «Медицинская страховая компания «ИНКО-МЕД» (далее - МСК ИНКО-МЕД) от 01.01.2013 № 93/13 с дополнительными соглашениями;
- с ОАО «Страховая компания «РОСНО-МС» (далее - СК РОСНО-МС) от 01.01.2013 № 435 с дополнительными соглашениями;
- с ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (далее СК СОГАЗ-Мед) от 01.01.2013 № 89 с дополнительными соглашениями.

В соответствии с п. 5.12 заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС ВГМУ ежемесячно на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно по состоянию на конец финансового года проводил сверки расчетов со СМО, по результатам которых составлялись акты о принятии к оплате оказанной медицинской помощи.

Проверке представлены акты сверок ВГМУ со СМО за весь проверяемый период. Представленные акты сверок содержали сведения, предусмотренные Правилами ОМС, утвержденными приказом Минздравсопразвития РФ от 28.02.2011 № 158н.

В представленных проверке актах сверок организации с СК СОГАЗ-Мед за 2013, 2014 годы, 9 месяцев 2015 года данные СМО не подтверждали суммы задолженности по оплате медицинской помощи на конец отчетного периода.

Например, в акте сверки на 01.08.2015 сумма задолженности СК СОГАЗ-Мед по оплате медицинской помощи на конец отчетного периода составила по данным медицинской организации 225 341,06 руб., по данным СМО – 228 509,93 руб.

Фактически сумма окончательного расчета за июль 2015 года, перечисленная СК СОГАЗ-Мед на лицевой счет ВГМУ составила 225 341,06 руб. (п/п от 12.08.2015 №210, от 31.08.2015 №538). При окончательном расчете СМО удержаны штрафные санкции по результатам медико-экономической экспертизы в сумме 401,89 руб. (акт №7525 от 09.07.2015) и по результатам экспертизы качества медицинской помощи в сумме 2 766,98 руб. (акт №7197 от 09.07.2015) которые не отражены в акте сверки на 01.08.2015.

3.3. На 01.10.2015 дебиторская задолженность ВГМУ по расчетам со СМО за оказанную медицинскую помощь составила 2 452 322,44 руб., в том числе:

МСК ИНКО-МЕД – 1 889 975,3 руб.;

СК РОСНО-МС – 346 879,21 руб.;

СК СОГАЗ-Мед – 215 467,93 руб.

Вышеуказанная задолженность образовалась в связи с тем, что в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС окончательный расчет за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам, должен быть произведен до 30.10.2015 СК СОГАЗ-Мед и СК РОСНО-МС, до 20.10.2015 МСК ИНКО-МЕД.

3.4. В проверяемом периоде ВГМУ претензий к СМО в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС не предъявляла.

СМО в проверяемом периоде не предъявляли претензии и (или) иски к ВГМУ в целях возмещения вреда причиненного застрахованному лицу.

По результатам медико-экономической экспертизы (МЭЭ) и экспертизы качества медицинской помощи (ЭКМП) СМО признаны содержащими дефекты медицинской помощи счета на сумму 213 532,63 руб.:

- за 2014 год по результатам МЭЭ - 8 923,73 руб.; по результатам ЭКМП - 59 380,71 руб.;

- за девять месяцев 2015 года по результатам МЭЭ - 35 979,12 руб.; по результатам ЭКМП 109 249,07 руб.

Основанием для неоплаты или неполной оплаты затрат на оказание медицинской помощи являлись нарушения по следующим кодам:

4.2. - дефекты оформления первичной медицинской документации, препятствующие проведению экспертизы качества медицинской помощи (невозможность оценки динамик

состояния здоровья застрахованного лица, объема, характера и условий предоставления медицинской помощи);

3.2. - невыполнение, несвоевременное или ненадлежащее выполнение необходимых пациенту диагностических и (или) лечебных мероприятий, оперативных вмешательств в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, стандартами медицинской помощи и (или) клиническими рекомендациями (протоколами лечения) по вопросам оказания медицинской помощи;

4.6.- несоответствие данных первичной медицинской документации данным реестра счетов. Таким образом, средства ОМС в сумме 213 532,63 руб. использованы неэффективно.

3.5. Заявки на авансирование медицинской помощи направлялись ВГМУ в СМО до десятого числа текущего месяца в соответствии с заключенными договорами.

Проверена правильность формирования заявок на авансирование медицинской помощи в соответствии с условиями договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС и дополнительных соглашений за 9 месяцев 2015 года. Заявки формировались ежемесячно в объеме, установленном договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС и дополнительных соглашений к ним.

4. Проверка соблюдения обязательства медицинской организации по использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с территориальной программой ОМС (выборочная проверка).

При проверке соблюдения обязательств ВГМУ по использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с территориальной программой ОМС нецелевого использования средств ОМС не выявлено.

Проверкой использования средств ОМС согласно утвержденной структуре тарифа на оплату медицинской помощи установлено следующее.

За проверяемый период в ВГМУ поступило средств на финансовое обеспечение деятельности стоматологической поликлиники и детской больницы всего 323 608 070,0 руб., в том числе:

155 838 680,0 руб. или 48,1 % от общего поступления средств – средства федерального бюджета;

68 858 298,0 руб. или 21,3 % – средства от предпринимательской деятельности;

98 911 092,0 руб. или 30,6 % – средства ОМС, из них:

1. От страховых медицинских организаций на оплату медицинских услуг – 96 603 758,0 руб.,

2. От ТФОМС за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ – 2 307 334,0 руб.

Из остатка денежных средств ОМС на 01.01.2013 в сумме 3 329 142,0 руб. не произведены расходы на мягкий инвентарь (при нормативе по стационарной и амбулаторной помощи – не менее 0,8%). По стационарной медицинской помощи ниже рекомендованного норматива произведены расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов медицинского инструментария сроком службы до 12 месяцев, реактивов и химикатов, прочие материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, в сумме 85 342,0 руб. (на 4,0% ниже норматива). По амбулаторной медицинской помощи расходы на лекарственные средства, расходные материалы, медицинский инструментарий сроком службы до 12 месяцев, реактивы и химикаты, прочие материальные запасы, включая изделия медицинского назначения разового использования, не производились (при нормативе – не менее 10,0%).

В 2013 году из средств, полученных по базовой части тарифа в сумме 18 121 078,0 руб., по стационарной медицинской помощи сверх рекомендованного норматива произведены расходы на выплату заработной платы с начислениями в сумме 95 134,0 руб. (на 1,1% сверх норматива), ниже рекомендованного норматива произведены расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария сроком службы до 12 месяцев, реактивов, химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового

использования, в сумме 22 315,0 руб. (на 0,2% ниже норматива).

В 2013 году по дополнительной части тарифа поступило средств ОМС в сумме 2 541 802,0 руб. Расходы по дополнительной части тарифа произведены в соответствии с Тарифным соглашением на 2013 год.

Денежные средства ОМС, поступившие в 2014 году по базовой и дополнительной частям тарифа в ВГМУ, израсходованы в полном объеме в соответствии с Тарифным соглашением на 2014 год.

За 9 месяцев 2015 года в детскую больницу поступили денежные средства ОМС в сумме 996 471,0 руб. за оказание высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП) по гастроэнтерологии. Денежные средства в сумме 979 998,0 руб. израсходованы в соответствии с Тарифным соглашением на 2015 год на медикаменты (641 815,0 руб. или 64,4% от поступивших средств) и заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда.

За 9 месяцев 2015 года по стационарной медицинской помощи (без ВМП) ниже рекомендованного норматива произведены расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария сроком службы до 12 месяцев, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, в сумме 1 208 837,0 руб. (на 3,6% ниже норматива).

Кассовые расходы на продукты питания соответствуют нормативу, рекомендованному Тарифным соглашением на 2015 год – 121,9 руб./койко-день (при нормативе не менее 80,0 руб./койко-день). Выполнение условий Тарифного соглашения по расходам на продукты питания в основном обусловлено завышенными ценами на продукты питания, а нормы лечебного питания, утвержденные приказом МЗ РФ от 21.06.2013 № 395н, в январе-сентябре 2015 года не соблюдены. Следует отметить, что лечебное питание является частью стандартов оказания медицинской помощи, утвержденных приказами Минздрава РФ, а невыполнение норм питания снижает эффективность лечебного процесса.

Таким образом, в 2013 году, в январе – сентябре 2015 года структура расходов в соответствии с действующими Тарифными соглашениями не соблюдена (таблицы прилагаются – приложение 1).

Денежные средства ОМС в сумме 95 134,0 руб. использованы неэффективно на оплату расходов, произведенных сверх норматива на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, утвержденного Тарифным соглашением на 2013 год.

4.1. Аналитический учет доходов и расходов в детской больнице и стоматологической поликлинике велся по источникам финансирования.

Учетной политикой на 2015 год не установлен порядок распределения затрат на оплату услуг, выполнение работ по различным источникам финансирования (ОМС, бюджет, др.)

Тогда как, такой порядок в соответствии с п. 3.9 Тарифного соглашения на 2015 год должен быть установлен Учетной политикой.

4.2. В проверяемом периоде для отражения операций по бухгалтерскому учету использовался План счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.

В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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 – Инструкция № 157) записи в регистр бухгалтерского учета осуществлялись по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

4.3. Проверкой правильности отражения доходов и расходов согласно действующей бюджетной классификации установлено следующее.

В проверяемом периоде кассовые доходы и расходы по средствам ОМС относились по статьям (подстатьям) КОСГУ в соответствии с приказами МФ РФ от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и

плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Указания № 171н), от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (далее – Указания № 65н).

Согласно Указаниям № 171н, 65н структура кода классификации расходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и включает, в том числе, код раздела и код подраздела. Единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации коды разделов (подразделов) приведены в приложениях 2 к Указаниям № 171н, № 65н.

В соответствии с Указаниями № 171н, № 65н раздел 0900 «Здравоохранение» аккумулирует расходы на финансирование здравоохранения:

по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений здравоохранения, оказывающих стационарную медицинскую помощь, в том числе высокотехнологичную медицинскую помощь;

по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений здравоохранения, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь;

по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности дневных стационаров всех типов.

По бухгалтерскому учету расходы из средств ОМС на обеспечение деятельности детской больницы отражались по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь», в том числе расходы на обеспечение деятельности поликлинического отделения и дневного стационара.

4.4. Доходы и расходы средств ОМС утверждены в рамках плана финансово-хозяйственной деятельности ВГМУ на 2013, 2014, 2015 годы Министерством здравоохранения РФ.

Сопоставление сумм произведенных расходов из средств ОМС с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности стоматологической поликлиники на 2013, 2014, 2015 годы и утвержденными ректором ВГМУ сметами доходов и расходов средств ОМС представлено в таблицах №№ 1, 2, 3 соответственно.

Таблица № 1

Наименование расходов	Утверждено на 2013 год, тыс. руб.	Кассовые расходы в 2013 году, тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т. Ч.	7 137,8	7 226,0	+88,2	101,2
заработная плата (подст.211);	5 495,6	5 529,6	+34,0	100,6
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	1 642,2	1 696,4	+54,2	103,3
Оплата работ, услуг (ст.220), в т. Ч.	766,3	47,2	-719,1	6,2
коммунальные услуги (подст.223)	500,0	47,2	-452,8	9,4
работы, услуги по содержанию имущества (подст.225)	266,3	0,0	-266,3	0
Увеличение стоимости основных средств (приобретение мед. Инструментария сроком службы свыше 12 месяцев) подст.310.	80,1	0,0	-80,1	0
Увеличение стоимости материальных запасов (подст.340),	1 685,6	1 897,7	+212,1	112,6
Всего:	9 669,8	9 170,9	-498,9	94,8

По подстатьям 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и 310 «Увеличение стоимости основных средств» расходы не производились, хотя были запланированы в сумме 266,32 тыс. руб. и 80,08 тыс. руб. соответственно.

По статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» и подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы выше запланированных на 88,2 тыс. руб. и 212,1 тыс. руб. соответственно.

В целом расходы стоматологической поликлиники в 2013 году произведены ниже запланированных на 498,92 тыс. руб.

Таблица № 2

Наименование расходов	Утверждено на 2014 год, тыс. руб.	Кассовые расходы в 2014 году, тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т. Ч.	8 775,7	8 315,7	-460,0	94,8
заработная плата (подст.211);	6 740,2	6 407,8	-332,4	95,1
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	2 035,5	1 907,9	-127,6	93,7
Оплата работ, услуг (ст.220), в т. Ч.	266,3	250,8	-15,5	94,2
коммунальные услуги (подст.223)	150,0	150,0	-	100,0
прочие работы, услуги (подст.226)	116,3	100,8	-15,5	86,7
Увеличение стоимости материальных запасов (подст.340)	1 531,1	1 379,6	-151,5	90,1
Всего:	10 573,1	9 946,1	-627,0	94,1

В 2014 году расходы стоматологической поликлиники произведены ниже запланированных практически по всем статьям за исключением расходов по подстатье 223 «Коммунальные услуги».

В целом расходы стоматологической поликлиники в 2014 году произведены ниже запланированных на 627,0 тыс. руб.

Таблица № 3

Наименование расходов	Утверждено на 2015 год, тыс. руб.	Кассовые расходы за 9 мес. 2015 года, тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т. Ч.	8 708,1	5 110,9	-3 597,2	58,7
заработная плата (подст.211);	6 701,2	3 943,0	-2758,2	58,8
прочие выплаты (подст. 212)	3,0	0,5	-2,5	16,6
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	2 003,9	1 167,4	-836,5	58,3
Оплата работ, услуг (ст.220), в т. Ч.	550,0	173,9	-376,1	31,6
услуги связи (подст.221)	15,0	-	-15,00	0
коммунальные услуги (подст.223)	300,0	-	-300,00	0
работы, услуги по	60,0	42,9	-17,1	71,5

содержанию имущества (подст.225)				
прочие работы, услуги (подст.226)	175,0	131,0	-44,0	74,9
Прочие расходы (ст.290)	100,0	0,0	-100,0	-
Увеличение стоимости материальных запасов (подст.340)	1 625,3	1 311,6	-313,7	80,7
Всего:	10 983,4	6 596,4	-4 387,0	60,1

За 9 месяцев 2015 года план по расходам стоматологической поликлиники выполнен на 60,1%.

Расходы из средств ОМС по подстатьям 221 «Услуги связи» и 223 «Коммунальные услуги», статье 290 «Прочие расходы» не производились, тогда как плановые значения составили 15,0 тыс. руб., 300,0 тыс. руб. и 100,0 руб. соответственно.

Сопоставление сумм произведенных расходов из средств ОМС с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности стоматологической поликлиники на 2013, 2014, 2015 годы и утвержденными ректором ВГМУ сметами доходов и расходов средств ОМС представлено в таблицах №№ 4, 5, 6 соответственно.

Таблица № 4

Наименование расходов	Утверждено на 2013 год, тыс. руб.	Кассовые расходы в 2013 году, тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т. Ч.	9 961,9	8 801,7	-1 160,2	88,4
заработная плата (подст.211);	7 651,2	7 191,5	-459,7	94,0
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	2 310,7	1 610,2	-700,5	69,7
Оплата работ, услуг (ст.220), в т. Ч.	2 574,6	1 874,8	-699,8	72,8
работы, услуги по содержанию имущества (подст.225)	1 994,5	1 653,7	-340,8	82,9
прочие работы, услуги (подст.226)	580,1	221,1	-359,0	38,1
Увеличение стоимости основных средств (подст.310)	103,0	108,5	+5,5	105,3
Увеличение стоимости материальных запасов (подст.340), из них:	3 293,6	2 950,8	-342,8	89,6
медикаменты, перев.ср-ва, мед.инстр. до 12 мес.	2 265,2	2 055,2	-210,0	90,7
продукты питания	921,1	895,6	-25,5	97,2
мягкий инвентарь	107,3	0,0	-107,3	0,0
Всего:	15 933,1	13 735,8	-2 197,3	86,2

В 2013 году расходы детской больницы по подстатье 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств» произведены выше запланированных на 5,5 тыс. руб.

Не произведены запланированные в сумме 107,3 тыс. руб. расходы на приобретение мягкого инвентаря.

В целом расходы детской больницы в 2013 году ниже запланированных на 2 197,3 тыс. руб.

Таблица № 5

Наименование расходов	Утверждено на 2014 год, тыс. руб.	Кассовые расходы в 2014 году, тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т.ч.:	20 464,7	15 940,0	-4 524,7	77,9
заработная плата (подст.211);	15 717,9	12 129,3	-3 588,6	77,2
прочие выплаты (подст.212)	35,3	26,5	-8,8	75,1
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	4 711,5	3 784,2	-927,3	80,3
Оплата работ, услуг (ст.220)	1 389,2	1 320,2	-69,0	95,0
Увеличение стоимости основных средств (подст.310)	440,0	416,0	-24,0	94,6
Увеличение стоимости материальных запасов (подст.340)	4 410,3	4 744,2	+333,7	107,6
Всего:	26 704,2	22 420,4	-4 283,8	84,0

В 2014 году по подстатье 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы детской больницы произведены выше запланированных на 333,7 тыс. руб.

В целом расходы детской больницы в 2014 году ниже запланированных на 4 283,8 тыс. руб.

Таблица № 6

Наименование расходов	Утверждено на 2015 год, тыс. руб.	Кассовые расходы за 9 мес. 2015 года, тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб. (+,-)	% выполнения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (ст.210), в т.ч.	35 514,2	21 861,0	-13 653,2	61,6
Заработная плата (подст.211);	27 276,7	16 703,6	-10 573,1	61,2
прочие выплаты (подст.212)	64,3	35,8	-28,5	55,7
начисления на выплаты по оплате труда (подст.213).	8 173,2	5 121,6	-3 051,6	62,7
Оплата работ, услуг (ст.220)	10 204,3	5 383,5	-4 820,8	52,8
Прочие расходы (ст.290)	1 843,0	1 047,3	-795,7	56,8
Увеличение стоимости основных средств (подст.310)	400,0	149,4	-250,6	37,4
Увеличение стоимости материальных запасов (подст.340):	10 375,6	6 998,0	-3 377,6	67,5
Всего:	58 337,1	35 439,2	-22 897,9	60,8

В целом расходы детской больницы за 9 месяцев 2015 года ниже запланированных на 201 год на 22 897,9 тыс. руб.

4.5. Проверка первичных документов, подтверждающих законность проведения банковских операций со средствами ОМС.

Для учета поступления и расходования денежных средств ОМС в проверяемом периоде использовался отдельный лицевой счет № 22316X59160 в Управлении Федерального казначейства по Воронежской области.

Все операции по счету подтверждены банковскими выписками, платежными поручениями и другими документами в установленном порядке.

Остатки денежных средств ОМС на счете составили:

на 01.01.2013 – 3 329 142,27 руб.,

на 01.01.2014 – 1 085 340,82 руб.,

на 01.01.2015 – 1 443 444,81 руб.

на 01.10.2015 – 4 931 668,72 руб.

на 30.11.2015 (начало проведения проверки) – 5 533 594,07 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Операции по лицевому счету отражены в Журналах операций с безналичными денежными средствами и Главных книгах.

4.6. Проверка кассовых операций.

Кассовые операции со средствами ОМС осуществлялись на основании Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», с 01.06.2014 - Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России № 3210-У).

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняли Тимофеева И.Н., Башева М.Е., с которыми заключены договоры о полной индивидуальной ответственности.

4.6.1. Проверкой своевременности оприходования наличных денежных средств ОМС, поступивших в кассу ВГМУ, нарушений не установлено.

Наличные денежные средства ОМС, поступившие из банка, использованы в соответствии с их целевым назначением, указанным в чеке. Нарушений не установлено.

4.6.2. Проверкой наличия оправдательных документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, и достоверности содержащихся в них данных установлено следующее.

Списание расходов по кассе осуществлялось на основании расходных кассовых ордеров (РКО). В проверяемом периоде при выдаче из кассы заработной платы в некоторых РКО не указаны номера платежных ведомостей, приложенных к ним (РКО № 202 от 14.04.2014, № 383 от 11.06.2014, № 582 от 12.09.2014, № 1046 от 29.12.2014, № 50 от 12.02.2015, № 456 от 14.07.2015, № 492 от 12.08.2015, № 536 от 11.09.2015). Согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций в соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в РКО по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления. Следует отметить, что аналогичное нарушение выявлено предыдущей проверкой и отмечено в акте проверки от 06.12.2013.

Все приложенные к расходным кассовым ордерам документы погашены штампом «Оплачено».

Все операции по расходованию наличных денежных средств отражены в Кассовой книге Журнале операций по счету «Касса» и Главной книге.

4.6.3. Из кассы ВГМУ производились расчеты с работниками по оплате труда и с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов. Проверкой законности произведенных расходов по кассе в части средств ОМС нарушений не установлено.

4.6.4. Для обеспечения сохранности денежных средств помещение кассы расположено изолированно от других служебных и подсобных помещений и оборудовано согласно Единым требованиям по технической укреплённости и оборудованию сигнализацией помещений касс предприятий.

4.6.5. Недостач и хищений денежных средств ОМС в проверяемом периоде не выявлено. Внезапные ревизии кассы осуществлялись ежемесячно и при смене материально-ответственных лиц в соответствии с Учетной политикой. Согласно представленным актам инвентаризации наличных денежных средств в кассе излишков и недостачи в проверяемом периоде не выявлено.

4.7. Проверка обоснованности расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда.

Проверкой расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда за 2014 год и 9 месяцев 2015 года установлено следующее.

4.7.1. Оплата труда сотрудников стоматологической поликлиники и детской больницы осуществлялась на основании Коллективных договоров на 2012-2014 годы, 2014-2016 годы с изменениями и дополнениями, Положения об оплате труда работников ВГМУ (далее - Положение об оплате труда) с изменениями и дополнениями, Положения о порядке установления стимулирующих выплат работникам ВГМУ приказов по ВГМУ.

Штатное расписание стоматологической поликлиники на 01.01.2014 утверждено ректором ВГМУ в количестве 190,0 ставок (бюджет, платные услуги, ОМС), из них за счет средств ОМС содержалось 30,25 ставки или 15,9% от общего количества ставок по штатному расписанию.

Штатное расписание стоматологической поликлиники на 01.04.2015 утверждено ректором ВГМУ в количестве 154,5 ставок (платные услуги и ОМС), в том числе финансируемых из средств ОМС 44,25 ставки или 28,6% от общего количества ставок.

Штатное расписание детской больницы на 01.01.2014 утверждено ректором ВГМУ в количестве 231,5 ставки (бюджет, платные услуги, ОМС), за счет средств ОМС в 2014 году содержалась 121,0 ставка или 52,3% от общего количества ставок.

Штатное расписание детской больницы на 01.01.2015 утверждено в количестве 227,0 ставок, из них 224,0 ставки - за счет средств ОМС (98,7% от общего количества ставок), 3,0 ставки - за счет средств платных услуг.

Расчет штатной численности произведен в соответствии с нормативными документами, действующими в сфере здравоохранения, в том числе Порядками оказания медицинской помощи. Выборочной проверкой расчета штатной численности работников стоматологической поликлиники на 01.04.2015 и детской больницы на 01.01.2015 нарушений не установлено.

В течение 2015 года в штатное расписание стоматологической поликлиники внесены изменения: с 13.07.2015 введена 1,0 ставка заместителя главного врача по инновациям и развитию (в том числе по ОМС - 0,5 ставки), которая не предусмотрена действующими штатными нормативами в сфере здравоохранения. Согласно приказу Минздрава СССР от 10.02.1988 № 90 «О расширении прав руководителей учреждений здравоохранения» руководителям учреждений здравоохранения, исходя из производственной необходимости, разрешено усиливать отдельные структурные подразделения или вводить должности, не предусмотренные для них действующими штатными нормативами, за счет должностей других структурных подразделений в пределах установленных учреждению численности должностей. Указанная должность введена сверх утвержденной по штатному расписанию на 01.04.2015 численности.

За август, сентябрь 2015 года из средств ОМС заместителю главного врача стоматологической поликлиники по инновациям и развитию Ростовцеву В.В. начислена и выплачена из средств ОМС заработная плата в сумме 8 480,18 руб., на которую начислены страховые взносы в сумме 2 561,02 руб. Указанные расходы в сумме 11 041,2 руб. являются нерациональным использованием средств ОМС (приложение 2), так как в соответствии с п.3.9 Тарифного соглашения на 2015 год расходы на заработную плату осуществляются в пределах

численности работников, рассчитанной в соответствии с нормативными правовыми актами, действующими в сфере здравоохранения.

На момент проверки (07.12.2015) согласно перечню изменений в штатном расписании от 07.12.2015, утвержденному ректором ВГМУ, ставка заместителя главного врача по инновациям и развитию переведена на финансирование за счет средств платных услуг.

Оплата труда работников включала должностной оклад, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Проверкой обоснованности компенсационных выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в условиях, отклоняющихся от нормальных, нарушений не установлено. Выплаты компенсационного характера за тяжелые работы, работы с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда производились по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в 2013 году (приказы ВГМУ от 16.10.2012 № 373 «О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда», от 12.11.2013 № 485 «О завершении аттестации рабочих мест»), и специальной оценки условий труда (приказ медицинской организации от 07.08.2014 № 476 «О создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда», от 24.12.2014 № 786 «О завершении проведения специальной оценки труда»).

Проверкой обоснованности стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы, за стаж непрерывной работы работникам детской больницы и стоматологической поликлиники за 9 месяцев 2015 года нарушений не установлено. В январе-сентябре 2015 года стимулирующие выплаты производились в соответствии с Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам ВГМУ в пределах фонда стимулирующих выплат, установленного приказом ректора ВГМУ от 16.01.2013 № 34.

Начисление заработной платы за счет средств ОМС производилось в соответствии с установленными ставками, должностными окладами и фактически отработанным временем.

Оплата труда медицинских работников по совместительству осуществлялась на основании заключенных договоров. Начисление заработной платы по должностям, занимаемым в порядке совместительства, производилось отдельно от заработной платы по основной должности.

Выплата заработной платы работникам медицинской организации производилась путем зачисления денежных средств на лицевые счета сотрудников и через кассу.

Установленные Коллективным договором сроки выплаты заработной платы соблюдались.

4.7.2. Проведена проверка первичных бухгалтерских документов по расходованию средств ОМС на выплату заработной платы, уплату налогов и страховых взносов за 2014 год и 9 месяцев 2015 года в детской больнице и стоматологической поликлинике.

При начислении заработной платы, отпускных, компенсации при увольнении нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды установлено следующее.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), удержанный из сумм начислений по оплате труда, и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начислялись в соответствии с Налоговым кодексом РФ (часть вторая) от 02.08.2000 № 117-ФЗ, Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС» (далее – Федеральный закон № 212-ФЗ).

По состоянию на 01.01.2014 дебиторская задолженность по средствам ОМС в части выплаты заработной платы, уплаты НДФЛ, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС отсутствовали.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014 сложилась в сумме 171 551,18 руб., в том числе 14 328,48 руб. - профсоюзные взносы (подстатья 211 КОСГУ «Заработная плата»);

157 222,7 руб. – страховые взносы в ФСС по временной нетрудоспособности и в связи материнством, по несчастным случаям на производстве, в Федеральный фонд ОМС, Пенсионный фонд РФ по обязательному пенсионному страхованию (подстатья 213 КОСГУ «Начисления на выплаты по оплате труда»).

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисленные за декабрь 2013 года, уплачены из средств ОМС несвоевременно: 31.01.2014 - в сумме 32 425,91 руб., 11.03.2014 - в сумме 4 491,02 руб., 10.04.2014 - в сумме 114 860,42 руб., 06.05.2014 - в сумме 5 445,35 руб. Следовало – не позднее 15.01.2014. Согласно п. 5 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Пени за несвоевременную уплату страховых взносов из средств ОМС не уплачивались.

Дебиторская задолженность в сумме 3 682,88 руб. сложилась на 01.01.2015 по страховым взносам по обязательному социальному страхованию по временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расчетам по НДФЛ. Дебиторская задолженность погашена при расчетах за январь 2015 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 по оплате труда и начислениям по оплате труда отсутствовала.

По состоянию на 01.10.2015 дебиторская задолженность в сумме 281 598,88 руб. сложилась по страховым взносам по обязательному социальному страхованию по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Дебиторская задолженность возникла из-за превышения расходов по пособиям и больничным листам над начисленными в ФСС взносами.

По состоянию на 01.10.2015 кредиторская задолженность по средствам ОМС в части заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда составила 2 213 171,18 руб. – начисленная заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда за сентябрь 2015 года, в том числе:

1 391 269,74 руб. – расчеты по заработной плате (подстатья 211 КОСГУ);

259 333,0 руб. – НДФЛ (подстатья 211 КОСГУ);

562 568,44 руб. – страховые взносы во внебюджетные фонды РФ (подстатья 213 КОСГУ).

Срок выплаты заработной платы за сентябрь 2015 года в соответствии с Коллективным договором не позднее 10.10.2015. Заработная плата выплачена в установленный срок. НДФЛ и страховые взносы уплачены своевременно.

4.7.3. Проверкой расходования средств ОМС на выплаты (заработной платы, доплат) лицам, не участвующим в реализации территориальной программы ОМС, не установлено.

4.8. Проверка расходования средств обязательного медицинского страхования на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, средств для дезинфекции с целью обеспечения санитарно-эпидемиологического режима медицинской организации, на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования) (выборочный способ).

4.8.1. Поставка лекарственных препаратов, расходных материалов, медицинского инструментария сроком службы менее 12 месяцев, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая ИМН разового использования, лабораторных исследований осуществлялась согласно заключенным договорам.

Лицензии на фармацевтическую деятельность, на осуществление деятельности, связанной оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров детская больница стоматологическая поликлиника в проверяемом периоде не имели.

Закупки наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров за счет средств ОМС в проверяемом периоде ВГМУ на производились

4.8.2. Проверены договоры на проведение лабораторных исследований:

- с БУЗ ВО «Воронежский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» на проведение исследований крови на HBsAg, HCV; Lues.

- с НУЗ «Дорожная клиническая больница на ст. Воронеж-1 ОАО «РЖД» №44/ЕД5/161 09.01.2014, №44/ЕД5/42 от 23.03.2015 на проведение гистологическ

исследований биопсийного и операционного материала и бактериологических исследований инфицированного материала;

- с БУЗ ВО «Областная детская клиническая больница №2» № 44/ЕД4/114 от 07.05.2015 на проведение рентгенологических исследований на время проведения ремонтных работ рентгеновского оборудования.

Оплата услуг производилась на основании актов выполненных работ. Количество исследований соответствуют назначениям. Замечаний нет.

Выборочно проверено соблюдение условий договоров на поставку лекарственных препаратов, реактивов и химикатов, ИМН и прочих расходных материалов, заключенных в IV квартале 2014 года и I квартале 2015 года.

Нарушений условий заключенных договоров, сроков поставки и оплаты не установлено. Суммы, указанные в договорах соответствуют фактически произведенным расходам.

4.8.3. Закупки лекарственных препаратов, ИМН, расходных материалов, реактивов и химикатов, проведение лабораторных исследований осуществлялись путем проведения торгов в форме открытого аукциона в электронной форме, путем запроса котировок, а также путем размещения заказа у единственного поставщика в 2013 году на основании п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ) на сумму не более 100 000,00 руб. в квартал по одноименным товарам, в 2014 году, 9 месяцев 2015 года на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) на сумму, не превышающую 400 000,0 рублей.

При определении начальной максимальной цены контракта при осуществлении закупок жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов применялся тарифный метод.

Выборочной проверкой (IV квартале 2014 года, I квартале 2015 года) обоснованности цен на лекарственные препараты, входящие в перечень ЖНВЛП, установлено превышение предельных оптовых отпускных цен, установленных Государственным реестром предельных отпускных цен на лекарственные препараты, входящие в перечень ЖНВЛП, при осуществлении закупки в розничной сети ООО НПК «Фармстил» по договорам, заключенным на основании п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона №94-ФЗ в 2013 году и п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ в 2014 году.

Таблица № 7

Наименование	Предельная оптовая отпускная цена с НДС, руб.	Фактическая отпускная цена, руб.	Сумма превышения, руб.	Количество, стандарт.	Сумма превышения	Договор
КИП 1 доза №5 Иммуноглобулиновый комплекс	694,36	873,5	179,14	40	7 165,6	№85/1 от 27.05.2013
КИП 1 доза №5 Иммуноглобулиновый комплекс	732,55	873,5	140,95	40	5 638,0	№85/1 от 14.08.2013
Бария сульфат, 100,0	16,88	20,7	3,82	50	191,0	№68/4 от 27.05.2013
Ультравист 370 50 мл. №10	11 835,64	14 114,0	2 278,36	1	2 278,36	№68/4 от 27.05.2013
Урографин 76% 20мл №10	2 153,78	2 568,0	414,22	4	1 656,88	№68/4 от 27.05.2013
Бария сульфат, 100,0	20,92	22,4	1,48	50	74,0	№44/177 от 18.06.2015
Ультравист 370 50 мл. №10	11 835,64	13 800,0	1 964,36	2	3 928,72	№44/177 от 18.06.2014
Сумма превышения, всего, руб.					20 932,56	

Сумма неэффективного использования средств ОМС при закупке лекарственны

препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП, в розничной сети ООО НПК «Фармстил» составила 20 932,56 руб.

По данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения») лекарственные препараты, приобретенные за счет средств ОМС по завышенным ценам, на 01.10.2015 не использованы:

-КИП №5 Ig комплекс - остаток 3 стандарта на сумму 2 620,5 руб. (на момент проверки (08.12.2015) списан);

-ультравист 370 50 мл. №10 - остаток 1 стандарта на сумму 13 800,0 руб. (срок годности до 02.2016);

-урографин 76% 20 мл. №10 - остаток 2 стандарта на сумму 5 136,0 руб. (срок годности до 07.2017).

Таким образом, наличие остатков лекарственных препаратов на 01.10.2015, приобретенных по завышенным ценам в 2013-2014 годах, подтверждают отсутствие необходимости в их приобретении.

В соответствии с разделом III «Учет лекарственных средств в учреждениях, не имеющих аптек» п. 31 Инструкции №747 учреждения (отделения, кабинеты) получают лекарственные средства только в размере текущей потребности в них.

4.8.4. Данные об объемах средств ОМС, направленных в проверяемом периоде на приобретение лекарственных препаратов, стоматологических, расходных материалов, ИМН произведенных, упакованных и маркированных за пределами РФ, стоматологической поликлиникой не представлены.

По данным детской больницы на приобретение импортных медикаментов направлено:

- в 2013 году 25 895,0 руб. или 2,2% от кассовых расходов на медикаменты (1 157 400,0 руб.);

- в 2014 году 257 515,0 руб. или 12,7% от кассовых расходов на медикаменты (2 028 800,0 руб.);

- за 9 месяцев 2015 года 1 492 331,0 руб. или 58,8% от кассовых расходов на медикаменты (2 539 400,0 руб.);

Таким образом, в 2015 году наблюдается резкое увеличение доли импортных медикаментов на 56,6% в сравнении с 2013 годом, на 46,1% в сравнении с 2014 годом.

Информация по произведенным расходам на лекарственные препараты импортного производства, не имеющие отечественные аналоги, проверке не представлена.

Осуществление информационного обеспечения по зарегистрированным в РФ лекарственным препаратам входит в должностные обязанности врача - клинического фармаколога, работающего в детской больнице.

Анализ закупаемых лекарственных препаратов импортного производства, которые потенциально могли быть заменены отечественными аналогами, в проверяемом периоде не проводился.

Таким образом, не учтена возможность замещения импортных лекарственных средств более доступными по цене отечественными аналогами при проведении государственных закупок лекарственных средств, что позволило бы повысить эффективность расходования средств ОМС.

Кроме того, постановлением Правительства РФ от 30.11.2015 № 1289 «Об ограничениях условий допуска происходящих из иностранных государств лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд установлено, что для целей осуществления закупок лекарственного препарата, включенного в перечень ЖНВЛП, для обеспечения государственных и муниципальных нужд, являющегося предметом одного контракта, заказчик отклоняет все заявки (окончательные предложения содержащие предложения о поставке лекарственных препаратов, происходящих из иностранных государств (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза), в том числе о поставке 2 и более лекарственных препаратов, страной происхождения хотя бы одного из

которых не является государство - член Евразийского экономического союза, при условии, что на участие в определении поставщика подано не менее 2 заявок (окончательных предложений).

4.8.5. Проверке представлены утвержденные формулярные перечни лекарственного обеспечения детской больницы на 2013, 2014, 2015 годы. Основой формирования формулярного перечня являлся перечень ЖНВЛП, стандарты оказания медицинской помощи по используемым нозологиям.

В 2013 году в формуляр входили 206 наименований, 203 из них входили в стандарты оказания медицинской помощи, 124 наименования (60%) входили в перечень ЖНВЛП.

Кассовые расходы в 2013 году на приобретение лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП составили 782 764,0 руб. или 67,6% от кассовых расходов на медикаменты (1 157 400,0 руб.).

В 2014 году в формуляр вошли 166 наименований, входящих в стандарты оказания медицинской помощи, из которых 112 наименований или 67,5 % входили в перечень ЖНВЛП.

Кассовые расходы в 2014 году на приобретение лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП составили 827 251,0 руб. или 40,8% от кассовых расходов на медикаменты (2 028 800,0 руб.).

В 2015 году в формуляр вошли 152 наименования, входящие в стандарты оказания медицинской помощи, из них 108 наименований или 71,7% входили в перечень ЖНВЛП, что на 4,2% больше чем в 2014 году, на 11,7% больше, чем в 2013 году.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2015 года на приобретение лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП, составили 1 603 928,0 руб. или 63,2% от кассовых расходов на медикаменты (2 539 400,0 руб.), что на 22,4% больше, чем в 2014 году, на 4,4% меньше, чем в 2013 году.

Проверкой соответствия приобретенных лекарственных препаратов для стоматологической поликлиники перечню ЖНВЛП установлено:

- в 2013 году на приобретение лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП, направлено 9 619,0 руб. или 89,3% от кассовых расходов на медикаменты (10 774,0 руб.);

- в 2014 году на приобретение лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП направлено 24 764,81 руб. или 81,5% от кассовых расходов на медикаменты (30 403,95 руб.);

- за девять месяцев 2015 года на приобретение лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП направлено 21 827,91 руб. или 91,2% от кассовых расходов на медикаменты (23 949,61 руб.).

За 9 месяцев 2015 года произошло увеличение доли кассовых расходов на приобретение лекарственных препаратов для стоматологической поликлиники, входящих в перечень ЖНВЛП на 1,9% по сравнению с 2013 годом, на 9,7% по сравнению с 2014 годом.

4.8.6. В соответствии с п. 5.11 договоров на финансовое обеспечение медицинской помощи по ОМС со страховыми компаниями медицинская организация обязуется вести отдельный учет по операциям со средствами ОМС.

Выборочной проверкой наличия отдельного учета медикаментов, ИМН, расходных материалов, приобретённых за счет средств ОМС в кабинете главной медицинской сестры, старшей медицинской сестры кардиологического отделения, старшей медицинской сестры пульмонологического отделения нарушений не установлено.

В детской больнице имеется лаборатория, оснащенная современным оборудованием для проведения клинических, биохимических, аллергологических, иммунологических анализов и ПЦР-диагностики. Раздельный предметно-количественный учет средств для лабораторной диагностики, приобретенных за счет средств ОМС в лаборатории не производился.

4.8.7. На момент проверки (08.12.2015) в кабинете главной медицинской сестры, кардиологическом и пульмонологическом отделения стационара не выявлены лекарственные препараты с истекшим сроком годности, не зарегистрированные в Российской Федерации и не имеющие сертификаты соответствия.

4.8.8. Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования лекарственных препаратов, ИМН, расходных материалов, реактивов и химикатов, медицинского инструментария в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Оприходование медикаментов, ИМН, расходных материалов по бухгалтерскому учету осуществлялось в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н). Нарушений не установлено.

Данные по приходу в оборотной ведомости (ф. 0504035) соответствовали данным книг складского учета (ф. 0504042) в структурных отделениях детской больницы.

4.8.9. С лицами, ответственными за сохранность лекарственных препаратов, расходных материалов, реактивов и химикатов (главная медицинская сестра, старшие медицинские сестры отделений, заведующий лабораторией), заключены договоры о полной материальной ответственности.

Учет у главной медицинской сестры и старших медицинских сестер педиатрического, пульмонологического и кардиологического отделений стационара детской больницы производился на бумажных носителях. Замечаний нет.

В журнале учета поступлений средств для лабораторной диагностики в лаборатории за 2015 год имелись многочисленные незаверенные исправления количества израсходованных наборов (панелей) для определения аллергенов.

Приказом ВГМУ от 29.12.2011 № 507 определен перечень стоматологических материалов и медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету и нормы их расхода в стоматологической поликлинике и стоматологическом кабинете детской больницы.

Учет стоматологических материалов производился в Книгах предметно-количественного учета на бумажных носителях. Замечаний нет.

4.8.10. Выбытие со счетов бухгалтерского учета медикаментов и перевязочных средств, реактивов и химикатов, производилось на основании ежемесячного отчета структурных подразделений о фактическом использовании лекарственных средств с составлением Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

По итогам III квартала 2015 года детской больницей выставлено счетов и оплачено СМО 8 случаев оказания ВМП по гастроэнтерологии на сумму 885 752,0 руб. Комиссией по разработке территориальной программы ОМС стоимость 1 случая утверждена в сумме 110 719,0 руб.

Проверено 8 историй болезни ф. 003/у оказания медицинской помощи по ВМП в педиатрическом отделении. Количество списанных лекарственных препаратов соответствуют листам назначений.

Проведена проверка обоснованности списания реактивов для лабораторной диагностики в лаборатории детской больницы.

Проведен анализ количества исследований в 2015 году в разрезе источников финансового обеспечения.

По данным, представленным заведующим лабораторией, в 2015 году проведено 500 исследований по платным услугам.

За период с 01.01.2015 по 01.10.2015 приобретены за счет средств платных услуг реактивы на сумму 21 075,0 руб.: АТ к *Saccharomyces* ASCA G24 на 24 исследования, ревматоидный фактор K1 2*20, R 2 2*8 на 40 исследований. Остатка на 01.01.2015 не было.

По бухгалтерскому учету для оказания 12 платных исследований АТ к *Saccharomyces* ASCA G24 списано реактивов количестве 0,5 шт. на сумму 4 859,0 руб.

Таким образом, для проведения 488 платных исследований расходы произведены за счет других источников финансирования, в том числе из средств ОМС.

В проверяемом периоде для детской больницы закупались диагностические панели (наборы) с аллергенами для аллергологических исследований на анализаторе Immulite.

Проведена проверка обоснованности списания диагностических наборов (панелей) по всем источникам финансового обеспечения, в том числе за счет средств ОМС, на основании данных

количестве и видах проведенных исследований за 9 месяцев 2015 года, предоставленных заведующим лабораторией (приложение 3).

Таблица № 8

Аллерген	Поступило диагност. панелей в 2015 году / остаток на 01.01.2015		Количество проведенных исследований, / израсходовано панелей	Количество списанных панелей		Необоснованно списано панели/ сумма	
	Всего	ОМС		Всего	ОМС	Всего	ОМС
НР1 (дом. пыль) 40 тестов	2/5	1,5/0	160 / 4	5	0	1 / 7 953,2 руб.	Нет данных
Кошки 40 тестов	2/4	1,5/0	80 / 2	6	1,5	4 / 12 652,6 руб.	1,5 / 4 744,73 руб.
Собаки 40 тестов	2/3	1,5/0	80 / 2	5	1,5	3 / 9 559,6 руб.	1,5 / 4 779,8 руб.
ТР9 (деревья) 40 тестов	2/5	1,5/0	80 / 2	6	0,5	4 / 28 764,0 руб.	Нет данных
МР1 микроск. грибы 40 тестов	2/5	1,5/0	120 / 3	6	0,5	3 / 24 378,0 руб.	Нет данных
WР1 сорн. растения и цветы 40 тестов	2/0	1,5/0	120 / 3	1	0,5	По учету аллерг панели отсутствовали для 40 исслед.	
FR73 мясо 40 тестов	0/2	0/1	40 / 2	2	1	-	-
GR1 аллерг. травы 40 тестов	0/9	0/1	0	9	1	9 / 74 767,88 руб.	1 / 8 307,55 руб.
FR2 морепродукты 40 тестов	0/1	0/1	40 / 1	1	1	-	-
Коровье молоко 40 тестов	0/0	0/0	40 / 1	-	-	По учету аллерг панели отсутствовали для 40 исслед	
Яйца 20 тестов	0/0	0/0	20 / 1	-	-	По учету аллерг панели отсутствовали для 20 исслед	
FR51 (овощи)	0/1,5	0/1	0	1,5	1	1,5 / 11 133,0 руб.	1 / 7 422,0
ER70 (крысы)	0/2	0/0	0	1	-	1 / 8 990,0 руб.	-
НЗЛ 2 (дом. пыль)	2/0	1,5/0	0	2	1,5	2 / 14 322,0 руб.	1,5 / 10 741,5
Всего:						28,5 / 192 520,28	6,5 / 35 995,58

Всего за период с 01.01.2015 по 30.09.2015 по бухгалтерскому учету необоснованно списано 28,5 диагностических наборов (панелей) на общую сумму 192 520,28 руб., в том числе за счет средств ОМС 6,5 диагностических наборов (панелей) на общую сумму 35 995,58 руб. Денежные средства ОМС в сумме 35 995,58 руб. израсходованы нерационально (приложение 4).

Количество необоснованно списанных диагностических панелей НР1 (дом. пыль), ТЗ9 (деревья), МР1 (микроск. грибы), приобретенных за счет средств ОМС, определить невозможно ввиду отсутствия в лаборатории раздельного учета химикатов, реактивов, диагностических панелей, приобретенных за счет средств ОМС.

В соответствии с Тарифным соглашением на 2015 год расходы на приобретение химреактивов, расходных материалов для лабораторий производятся пропорционально доле исследований, проводимых в объеме территориальной программы ОМС.

В проверяемом периоде контроль за ведением учета медикаментов, расходных материалов, реактивов и химикатов, ИМН со стороны бухгалтерии в структурных подразделениях не осуществлялся, тогда как в соответствии с п.44 Инструкции №747 в обязанности бухгалтерии учреждения входят:

обеспечение правильной организации бухгалтерского учета лекарственных средств;

осуществление контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;

контроль за правильным, экономным и по назначению расходованием денежных средств, выделяемых на приобретение лекарственных средств, за их сохранностью и движением;

постоянный контроль за правильным ведением в отделениях (кабинетах) учреждения предметно-количественного учета лекарственных средств.

4.8.11. Проверкой организации хранения в детской больнице, стоматологической поликлинике лекарственных препаратов, расходных материалов, стоматологических материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая ИМН разового использования, средств для дезинфекции с целью обеспечения санитарно-эпидемиологического режима медицинской организации нарушений не установлено.

4.8.12. В соответствии с Учетной политикой медицинской организации, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств), на основании приказов по ВГМУ от 25.10.2013 № 450, от 29.10.2014 № 627 проводилась инвентаризация медикаментов, изделий медицинского назначения, реактивов и химикатов. Согласно представленным проверке материалам инвентаризации излишков и недостач не установлено.

В 2015 году инвентаризация проводилась на основании приказа от 21.10.2015 №796, срок проведения годовой инвентаризации 2015 года до 15.12.2015. На момент проверки (11.12.2015) инвентаризация медикаментов проведена в кардиологическом и пульмонологическом отделениях стационара детской больницы. Согласно представленным инвентаризационным описям излишков и недостач не обнаружено.

В период проверки на основании приказа от 08.12.2015 №963 проведена выборочная инвентаризация медикаментов, средств для лабораторной диагностики и расходных материалов в кардиологическом и пульмонологическом отделениях стационара, в лаборатории детской больницы (приложение 5).

В результате инвентаризации в лаборатории установлены излишки на сумму 16 397,0 руб. и недостача на сумму 10 100,0 руб. у материально-ответственного лица заведующего лабораторией Ипатова С.Е.

Таблица № 9

Наименование мат. запасов	Фактическое наличие (шт.)/сумма (руб.)	По данным бухгалтерского учета (шт.)/сумма (руб.)	Недостача шт./руб.	Излишки шт./руб.
Набор реаг.д/опред. аллерг. GP1(травы)	2/ 20 200,0	3/30 300,0	1/ 10 100,0	-
Набор реаг.д/опред. аллерг. WP1(травы)	2/ 22 800,0	1/ 11 400,0	-	1/ 11 400,0
Набор реаг.д/опред. аллерг. (кошки)	2/8 800,0	1,7/ 7 480,0	-	0,3/ 1 320,0
Набор реаг.д/опред. аллерг.(кор. молока)	3/ 11 031,0	2/7 354,0	-	1/ 3 677,0
Итого:			1/ 10 100,0	2,3 / 16 397,0

В период проверки на основании приказа от 09.12.2015 №969 проведена выборочная инвентаризация стоматологических и расходных материалов стоматологической поликлинике.

Излишков и недостач не установлено (приложение 6).

4.9. Проверка расходования средств обязательного медицинского страхования на приобретение и (или) изготовление мягкого инвентаря, продуктов питания, оплату организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), на приобретение прочих материальных запасов, в том числе запасных частей и (или) составных частей для машин (выборочный способ).

4.9.1. Закупки мягкого инвентаря, продуктов питания, горюче-смазочных материалов (ГСМ) осуществлялись на основании заключенных контрактов.

4.9.2. В проверяемом периоде закупки мягкого инвентаря, продуктов питания, ГСМ осуществлялись путем проведения торгов в форме открытого аукциона в электронной форме, путем запроса котировок, а также путем размещения заказа у единственного поставщика в 2013 году на основании п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона № 94-ФЗ на сумму не более 100 000,00 руб. в квартал по одноименным товарам, в 2014 году, в январе-сентябре 2015 года на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму, не превышающую 400 000,0 рублей.

Проверкой выявлены нарушения условий заключенных договоров в части сроков оплаты.

На основании ст.93 ч.1 п.5 Федерального закона № 44-ФЗ заключен контракт № 44/Ед5/265 от 15.10.2014 с ООО «Мясокомбинат «Донской» на поставку продуктов питания на сумму 12 600,0 руб. Товар поставлялся поставщиком ежедневными партиями, поставка осуществлена своевременно (товарная накладная № RR00020456 от 23.12.2014 на сумму 12 600,0 руб.). Срок оплаты – в течение 30 банковских дней после предоставления документов в бухгалтерию ВГМУ. Фактически оплата произведена 27.02.2015, следовало произвести - 02.02.2015. Штрафные санкции к ВГМУ за просрочку исполнения обязательств контрактом не предусмотрены и не предъявлялись.

На основании результатов рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок заключен контракт № 44/ЗК/28 от 06.10.2014 с ИП Кульшин А.А. на поставку продовольственной продукции на сумму 141 550,0 руб. В соответствии с контрактом продукты поставлен своевременно 29.12.2015. Оплатить продукты следовало 11.02.2015, однако оплата произведена ВГМУ с нарушением срока, установленного контрактом (в течение 30 банковских дней) – 27.02.2015. Штрафные санкции за просрочку исполнения обязательств контрактом не предусмотрены и к ВГМУ не предъявлялись.

В проверяемом периоде цены на поставленные товары соответствовали ценам, указанным в договорах.

Запасные части для автомобилей и иных машин за счет средств ОМС не приобретались.

4.9.3. В результате проверки обоснованности цен на приобретенные материальные запасы в IV квартале 2014 года, I полугодии 2015 года установлены факты превышения средних цен по г. Воронежу:

Таблица № 10

наименование	Контракт, накладная, поставщик	Кол-во, кг	Цена по Контракту, руб.	Сумма, руб.	Средняя цена по г. Воронеж у (voronezhstat.gks.ru) руб.	Сумма, руб.	Превышение средней цены, руб.
Сметана, 20%, 0,45 кг	44/Ед5/265 от 15.10.2014, RR00020456 от 23.12.2014 ИП Кульшин А.А.	13,5	150,0	2 025,0	138,79	1 873,67	151,33
Хлеб Дарницкий, 1с, 0,670	19/15 от 31.12.2014, накл. 23953 от 31.01.2015, ООО «Хлебзавод №1»	89,11	31,84	2 837,27	30,45	2 713,4	123,87
Батончик к чаю, 1с, 0,3 пш.		175,5	57,67	10 121,09	53,53	9 394,52	726,57
Мясо говядина 1 сорт, замороженное	44/ЗК/277 от 05.11.2014, накл. №326 от 26.12.2014 ООО «Альянс-Агро».	221,55	370,0	81 973,5	348,46	77 201,32	4 772,18
Тушки цыплят бройлеров 1 сорт		64	168,15	10 761,6	124,25	7 952,0	2 809,6
Мясо говядина 1 сорт, замороженное	44/ЗК/5 от 31.12.2014, накл. №510 от 30.01.2015	80	384,0	30 720,0	358,56	28 684,8	2 035,2

Тушки цыплят бройлеров 1 сорт	ООО «Альянс-Агро»	72	197,0	14 184,0	128,83	9 275,76	4 908,24
Картофель свежий	44/ед5/7 от	600	29,5	17 700,0	27,96	16 776,0	924,0
Огурцы свежие	01.01.2015, накл.						
Помидоры свежие	№511 от	10	183,0	1 830,0	168,17	1 681,7	148,3
Яблоки свежие	30.01.2015						
Груши свежие	ООО «Альянс-Агро»	10	196,0	1 960,0	189,22	1 892,2	67,8
Апельсины		20	149,0	2 980,0	52,25	1 045,0	1 935,0
свежие		20	140,0	2 800,0	136,65	2 733,0	67,0
		10	93,0	930,0	70,49	704,9	225,1
Мясо говядина 1 сорт охлажденное	44/ед4/16 от 09.02.2015, накл. №1081 от 27.	50	400	20 000,0	388,88	19 444,0	556,0
Тушки цыплят бройлеров	02.2015, №1499 от 27.02.2015 ООО «Альянс-Агро»	56	197	11 032,0	130,29	7 296,24	3 735,76
Яйцо куриное С-1	44/ед4/2 от 01.01.2015, накл. №12239 от 27.02.2015 ИП Деханов А.И.	640	5,7	3 648,0	5,63 (декабрь)	3 603,2	44,8
Апельсины свеж.	44/ед4/18 от 09.02.2015, накл. №1716 от	87	93,0	8 091,0	72,5	6 307,5	1 783,5
Яблоки свеж.	31.03.2015 ООО «Альянс-Агро»	77	110,0	8 470,0	55,89	4 303,53	4 166,47
Печень говяжья	44/3к/62 от 08.04.2015, накл. №2816 от	44,32	350,0	15 512,0	283,27	12 554,53	2 957,47
Тушки цыплят бройлеров	30.04.2015 ООО «Альянс-Агро»	26	190,0	4 940,0	127,59	3 317,34	1 622,66
Сосиски Деликатесные	44/ед4/58 от 13.04.2015, накл. №7255 от 30.04.2015, оплата от 27.05.2015 №273419 ООО «Мясокомбинат «Донской»	14,89	240,0	3 573,6	238,7	3 554,25	19,35
Яйцо куриное С-1	44/3к/64 от 08.04.2015, накл. № 13518 от 29.04.2015 ИП Деханов А.И.	720	6,0	4 320,0	5,93	4 269,6	50,4
Итого:							33 830,6

Согласно Тарифному соглашению на 2015 год рациональным использованием средств ОМС является такое их использование медицинскими организациями, которое обеспечивает достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и (или) достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств ОМС.

В результате превышения фактической цены закупки в IV квартале 2014 года, I полугодии 2015 года над средней ценой на тот же период по г. Воронежу (на момент заключения контракта) сумма нерационально израсходованных средств ОМС составила 33 830,6 руб. Наибольшую долю в общей сумме нерационально использованных средств занимают средства на приобретение мяса, птицы, субпродуктов (печень говяжья) – 69,2% (23 397,11 руб.).

4.9.4. Выборочной проверкой оприходования мягкого инвентаря на складе детской больницы, продуктов питания на продуктовом складе, ГСМ (второе полугодие 2015 года) нарушений не установлено. Материальные запасы оприходованы полностью и своевременно.

4.9.5. Проверкой сохранности, учёта и списания мягкого инвентаря, продуктов питания, ГСМ установлено следующее.

С лицами, ответственными за сохранность материальных запасов, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет мягкого инвентаря, продуктов питания, ГСМ, прочих материальных запасов велся в оборотных ведомостях по материальным запасам в разрезе источников финансирования и материально-ответственных лиц.

Согласно п.120 Инструкции № 157н учет операций по списанию мягкого инвентаря, продуктов питания, ГСМ, прочих материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Замечаний нет.

Учет мягкого инвентаря на складе детской больницы велся в соответствии с Инструкцией по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом МЗ СССР от 29.02.1984 № 222. Учет мягкого инвентаря осуществлялся в книгах складского учета формы № М-17 по наименованиям предметов и количеству, с учетом индивидуальных характеристик.

В соответствии с Инструкцией № 157н штампы на мягком инвентаре проставлены. Маркировочные штампы хранятся у заместителя главного врача по АХЧ детской больницы. Штампы для обозначения на белье года и месяца выдачи в эксплуатацию и наименования отделения хранились у зав. складом.

Списание мягкого инвентаря производилось на основании актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143 по ОКУД). Нарушений не установлено.

В результате проверки оснащенности мягким инвентарем в разрезе отделений установлено следующее.

Норматив, установленный приказом Минздрава СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» по оснащению мягким инвентарем отделений детской больницы по состоянию на 01.10.2015 года не выполнен по следующим позициям: простыни (68,9%), наволочки верхние (40,1%), полотенца для больных (76,0%). (Приложение 7).

Учет продуктов питания в детской больнице осуществлялся в соответствии с Инструкцией по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР от 05.05.1983 № 530.

Проверкой установлено, что сведения в книгах складского учета соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.32. Фактическое наличие продуктов соответствует данным бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде детской больницей применялись нормы питания, утвержденные приказом Министерства здравоохранения СССР от 10.03.1986 № 333 «Об улучшении организации лечебного питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях)». В ходе проверки установлено, что данные нормы в проверяемом периоде не соблюдались.

В 2014 году нормы питания больных выдержаны по следующим продуктам питания: хлеб ржаной (102,9%), мука пшеничная (103,8%), крупы (130,0%), сухофрукты (130,0%), масло растительное (124,3%), чай (302,9%), картофель (106%). По остальным продуктам нормы не выдержаны: хлеб пшеничный (88,3%), фрукты свежие (37,9%), сметана (17%), творог (47,5%), сыр (63,6%), овощи (51,2%), кондитерские изделия (85%), мясо, субпродукты (64%), птица (94%), рыба (61%), масло растительное (52%), яйцо (39,2%), мясо, птица (86,5%).

Аналогичная ситуация с соблюдением норм питания больных и в 2015 году.

Не выдержаны нормы по продуктам: фрукты свежие (25,5%), сметана (18,4%), творог (55,3%), сыр (69,2), овощи (41,5%), рыба, рыбопродукты (64,7%), масло растительное (52%), яйцо (39,4%), молоко, кефир (62,4%), мясо, птица (72,3%). (Приложение 8).

Списание ГСМ осуществлялось в соответствии с нормами расхода, рекомендованными методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Выбытия ГСМ сверх норм проверкой не установлено.

4.9.6. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, на основании приказов по ВГМУ от 25.10.2013 № 450, от 29.10.2014 № 627 и от 21.10.2015 № 796 проводились инвентаризации товарно-материальных ценностей. Согласно представленным проверке материалам инвентаризаций излишков и недостат не установлено.

В период проверки на основании приказа от 08.12.2015 № 963 проведена выборочная инвентаризация мягкого инвентаря на складе, в пульмонологическом отделении детской больницы, продуктов питания - на складе. Излишков и недостат не установлено. Копии сличительных ведомостей прилагаются (приложение 9).

4.10. Проверка расходования средств ОМС на приобретение основных средств (выборочный способ).

4.10.1. Поставка основных средств в проверяемом периоде осуществлялась согласно заключенным гражданско-правовым договорам.

4.10.1. Проверкой установлены нарушения условий заключенных в 2013 году договоров на поставку основных средств в части сроков оплаты.

По договору с ООО «Медснаб» от 18.10.2013 №133/42 на сумму 827 233,33 руб. (за счет средств ОМС -14 016,67 руб.) в детскую больницу поступил парафинонагреватель «Каскад» стоимостью 14 016,33 руб. по товарной накладной № 111 от 21.10.2013 на сумму 827 233,33 руб.

Оборудование введено в эксплуатацию на основании акта ввода оборудования в эксплуатацию и проведения инструктажа специалистов от 21.10.2013.

Оплата произведена п/п №4185203 от 30.01.2014 на сумму 14 016,67 руб., тогда как в соответствии с п. 2.3 договора поставки оборудования оплата должна производиться в течение 30 банковских дней с даты подписания акта ввода оборудования в эксплуатацию, т.е. до 03.12.2013.

Проверкой установлены нарушения сроков оплаты по договорам:

- с ООО «Медснаб» от 30.09.2013 №133/36 на сумму 114 180,0 руб. Поставка медицинского оборудования произведена по товарной накладной от 21.10.2013 № 112 на сумму 114 180,0 руб., акт ввода медицинского оборудования в эксплуатацию и проведения инструктажа специалистов от 21.10.2013. Оплата произведена п/п №4185205 от 30.01.2014 на сумму 5 700,0 руб. и п/п № 4119631 от 27.12.2013 на сумму 108 480,0 руб.

В соответствии с п. 2.3 договора поставки оборудования оплата должна производиться в течение 30 банковских дней с даты подписания акта ввода оборудования в эксплуатацию, т.е. до 03.12.2013.

По договору с ООО «Вектор» от 14.10.2013 №133/43 на сумму 178 200,0 руб. (за счет средств ОМС 153 400,0 руб.) в детскую больницу поступило оборудование по товарной накладной №14 от 21.10.2013 на сумму 178 200,0 руб., введено в эксплуатацию на основании акта от 21.10.2013.

Оплата за поставленное оборудование произведена п/п №387825 от 26.05.2014 на сумму 138 500,0 руб. и п/п №489212 от 17.06.2014 на сумму 14 900,0 руб., тогда как в соответствии с п. 2.3 договора поставки оборудования оплата должна производиться в течение 30 банковских дней с даты подписания акта ввода оборудования в эксплуатацию, т. е. до 03.12.2013.

Неустойка за несвоевременную оплату, предусмотренная п. 8.4 вышеуказанных договоров, поставщиками не предъявлялась.

Проверены договоры на поставку основных средств:

-ООО «Союз-сервис» №44/ЕД5/127 от 20.07.2015;

- ООО «Медстар» №44/ЕД4/118 от 09.07.2015;
- ООО «МедСнаб» №44/ЭА/18 от 05.08.2015;
- ООО «МедСнаб» №44/ЕД5/131 от 27.07.2015;
- ООО «Цитомед» №44/ЕД 4/100 от 10.06.2015;
- ООО «Медснаб» №44/ЕД4/31 от 27.02.2015;
- ООО «Союз-сервис» №44/ЕД4/94 от 12.05.2015;
- ООО «Медснаб» №44/ЕД/95 от 19.06.2014;
- ООО «Цитомед» №44/ЕД4/280 от 24.11.2014;
- ООО «Цитомед» №44/ЕД4/307 от 24.11.2014.

Нарушений условий заключенных договоров не установлено. Цены, указанные в договорах, соответствовали фактически произведенным расходам.

4.10.2. В 2013 году закупки основных средств осуществлялись по результатам запроса котировок, путем размещения заказа у единственного поставщика на основании п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона №94-ФЗ на сумму не более 100 000,0 руб. в квартал по одноименным товарам.

В 2014 году, 9 месяцев 2015 года закупки основных средств осуществлялись путем запроса котировок, путем размещения заказа у единственного поставщика на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму не более 100 000,0 руб.

Цены на поставленные в детскую больницу основные средства соответствовали ценам, указанным в договорах.

Обоснование цены контракта при закупке у единственного поставщика проводилось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

4.10.3. Приобретенные в проверяемом периоде основные средства оприходованы полностью и своевременно. Замечаний нет.

Основанием для приемки основных средств к бухгалтерскому учету являлись акты о приеме-передаче. Акты составлены комиссией, назначенной ректором. Учетной единицей основных средств являлся инвентарный объект, по которому заведена инвентарная карточка, присвоен инвентарный номер. Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету основных средств. Замечаний нет.

4.10.4. Учет основных средств велся в соответствии с Инструкциями № 157н, № 174н.

Перемещение основных средств при выдаче в эксплуатацию между материально-ответственными лицами осуществлялось на основании накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032) с указанием даты приобретения, инвентарного номера.

Основные средства стоимостью менее 3 000,0 руб. при передаче в эксплуатацию списывались со счета 101.34 «Основные средства» на забалансовый счет 21.34 «Основные средства стоимостью до 3 000,0 руб. включительно в эксплуатации». Нарушений не установлено.

Приобретенное за счет средств ОМС оборудование введено в эксплуатацию. Проверке представлены сертификаты соответствия, копии регистрационных удостоверений, гарантийные сертификаты (талоны) от производителя оборудования, руководство или инструкция по эксплуатации на русском языке на все оборудование, приобретенное в проверяемом периоде за счет средств ОМС.

Сохранность основных средств обеспечена, договоры с материально-ответственными лицами о полной индивидуальной материальной ответственности заключены.

Выбытие основных средств, приобретенных за счет средств ОМС, в проверяемом периоде не производилось.

4.10.5. В соответствии с Учетной политикой, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств на основании приказов по ВГМУ от 25.10.2013 № 450, от 29.10.2014 № 627 проводилась инвентаризация основных средств. Согласно представленным проверке материалам инвентаризации излишков и недостат не установлено.

В период проверки на основании приказа от 07.12.2015 № 961 проведена выборочная инвентаризация основных средств в педиатрическом, пульмонологическом, кардиологическом

отделениях, поликлинике детской больницы. Излишков и недостат не установлено. Копии инвентаризационных ведомостей прилагаются (приложение 10).

На момент проверки (07.12.2015) медицинское оборудование, приобретенное в 2013 году за счет средств ОМС и переданное в отделение физиотерапии и ЛФК поликлиники, находилось в коробках и не использовалось.

Таблица № 10

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер ОС	Дата приобретения	Дата ввода в эксплуатацию	Структурное подразделение	Стоимость, руб.
Аппарат для лечений токами интерферентными «Радиус-01 Интер»	41012100122	21.10.2013	21.10.2013	Отделение физиотерапии и ЛФК	41 900,0
Аппарат для местной дарсонвизации ламповый «Искра-1»	41012400118	21.10.2013	21.10.2013	Отделение физиотерапии и ЛФК	40 500,0
Аппарат для ультратонотерапии «Ультратон-ЭМА-Н»	41012400121	21.10.2013	21.10.2013	Отделение физиотерапии и ЛФК	29 500,0
Концентратор кислородный модель Atmung 5L-B	41012400116	21.10.2013	21.10.2013	Отделение физиотерапии и ЛФК	29 480,0
Всего сумма, руб.					141 380,0

Таким образом, средства ОМС в сумме 141 380,0 руб. использованы неэффективно. Объяснительная записка заведующего отделением физиотерапии и ЛФК прилагается – приложение 11.

4.11. Проверка расходования средств обязательного медицинского страхования на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, аренды, работ и услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг, а также прочих расходов, не связанных с оплатой труда, приобретением работ, услуг (выборочный способ).

4.11.1. Расходование средств ОМС на оплату услуг, выполнение работ производились на основании заключенных гражданско-правовых договоров.

4.11.2. Выборочно проверены условия заключенных во втором полугодии 2014 года и первом полугодии 2015 года договоров:

- на оказание услуг по подключению к сети Интернет с ЗАО «Информсвязь-Черноземье» (договор № 185/21 от 09.01.2014 г. на сумму 885 925 руб.);

- на отпуск холодного водоснабжения и водоотведения с ООО «РВК-Воронеж» (единый договор № 201 от 26.02.2014 на сумму 6 670 035,00 руб.);

- на отпуск тепловой энергии и горячей воды с МКП городского округа г. Воронеж «Воронежтеплосеть» (государственный контракт № 000110 173/4 от 17.12.2013 на сумму 11 706 256,58 руб.);

- на энергоснабжение с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» (договор энергоснабжения №02263 171/3 от 19.12.2013 на сумму 21 705 583 руб.);

- на оказание комплекса охранных услуг с ООО «Экономическая безопасность-Гарант» (договор № 44/Ед5/32 от 27.02.2014 на сумму 294 000 руб.).

Выборочной проверкой соблюдения условий указанных договоров нарушений не установлено. Суммы, указанные в договорах, соответствуют фактически произведенным расходам.

Проверкой соблюдения условий заключенных договоров на выполнение ремонтных работ в проверяемом периоде установлено следующее.

В 2013 году в детской больнице проведены ремонтные работы по договору № 221/46 от 22.10.2013 на общую сумму 1 594 212,48 руб., заключенному с ООО «Корунд». Акт о приемке выполненных работ на сумму 1 594 212,48 руб. составлен 28.10.2013 и подписан проректором ВГМУ по АХР. Оплата по договору произведена в сумме 1 594 212,48 руб. в декабре 2013 года, в том числе из средств ОМС – в сумме 431 005,28 руб. (п/п № 4119580 от 27.12.2013). В

соответствии с указанным договором предусматривалось выполнение ремонтных работ в помещении серверной. В ходе проверки установлено, что работы по устройству плитусов поливинилхлоридных на клею КН-2 и работы по сплошному выравниванию штукатурки потолков полимерцементным раствором в помещении серверной не выполнены. Стоимость невыполненных работ составила 9 051,26 руб. (Приложение 12).

Согласно объяснительной записке заместителя главного врача по АХЧ детской больницы Чеботарева В.В. демонтаж плитусов и удаление штукатурки с потолков произведено после выполненных ремонтных работ в связи с аварией в помещении, находящимся над серверной. Документы, подтверждающие факт аварии и связанные с ней работы в помещении серверной, проверке не представлены.

Определить стоимость невыполненных работ за счет средств ОМС не представляется возможным, в связи с тем, что в договоре не указаны источники финансового обеспечения.

В проверяемом периоде оплата услуг связи, коммунальных услуг осуществлялась из средств ОМС, средств, полученных от приносящей доход деятельности (платных услуг) и средств федерального бюджета.

В 2013 году общие расходы детской больницы за потребление электрической энергии составили 2 942 702,39 руб., стоматологической поликлиники - 1 212 833,4 руб. Расходы детской больницы произведены в полном объеме за счет средств федерального бюджета, стоматологической поликлиники - за счет федерального бюджета, внебюджетных средств и средств ОМС в сумме 47 210 руб.

В 2014 году расходы на потребление электрической энергии детской больницей произведены в сумме 3 310 439,24 руб. в том числе за счет средств ОМС - в сумме 723 955,54 руб., в стоматологической поликлинике - в сумме 1 332 216,07 руб., в том числе за счет средств ОМС - в сумме 150 000 руб.

За 9 месяцев 2015 года расходы на электроэнергию в детской больнице произведены в полном объеме на сумму 2 053 589,2 руб. за счет средств ОМС, в стоматологической поликлинике - за счет внебюджетных источников и средств федерального бюджета на сумму 579 260,53 руб.

Расходы на потребление тепловой энергии детской больницы в 2013 году произведены в полном объеме за счет средств федерального бюджета в сумме 1 681 086,0 руб., стоматологической поликлиники - за счет внебюджетной деятельности и средств федерального бюджета в сумме 1 254 202,27 руб.

В 2014 году произведены расходы детской больницы за тепловую энергию в сумме 1 843 295,23 руб. в том числе за счет средств ОМС - в сумме 67 069 руб., стоматологической поликлиники - в сумме 733 835,64 руб. за счет федерального бюджета и внебюджетных источников.

За 9 месяцев 2015 года расходы детской больницы за тепловую энергию произведены в полном объеме из средств ОМС в сумме 842 602,76 руб., стоматологической поликлиники - из внебюджетных источников в сумме 448 203,05 руб.

Согласно Тарифному соглашению на 2015 год распределение затрат на оплату услуг, выполнение работ должно производиться по различным источникам финансирования (ОМС, бюджет, др.). Порядок распределения затрат по источникам их финансового обеспечения должен устанавливаться локальным нормативным актом (Учетной политикой) медицинской организации. Учетной политикой ВГМУ на 2015 год такой порядок не установлен.

4.11.3. Договоры заключались путем проведения торгов в форме открытого аукциона в электронной форме, путем запроса котировок, а также путем размещения заказа у единственного поставщика в 2013 году на основании п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона № 94-ФЗ на сумму не более 100 000,00 руб. в квартал по одноименным товарам, в 2014 году, январе-сентябре 2015 года на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму, не превышающую 100 000,0 руб. и не более 5% от совокупного годового объема закупок.

Кроме того, договоры заключались на основании п. 1 ч. 2 ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ, п. 1. ч. 1. ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам размещения заказа у единственного поставщика, выполнение работ и оказание услуг которым относятся к сфере

деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (услуги водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, газоснабжения, энергоснабжения) по ценам (тарифам), регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Цены на оказанные услуги, работы соответствовали ценам, указанным в договорах.

4.11.4. Операции по учету принятых обязательств по заключенным договорам на оказание услуг, выполнение работ осуществлялись в соответствии с Инструкциями № 157н, 174н (п.п. 126-129 Инструкции № 174н). Нарушений не установлено.

Учет операций по расчетам за выполненные работы, услуги велся в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Нарушений не установлено.

4.11.5. Проверкой первичных документов (счета за оказанные услуги, акты выполненных работ), подтверждающих выполнение работ, оказание услуг нарушений не установлено.

Проверкой первичных документов по уплате налогов на имущество и землю установлено следующее.

Свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на нежилые помещения, в которых находятся детская больница и стоматологическая поликлиника, выданы Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области от 06.05.2015, 20.03.2013.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 253-р от 28.02.2009 на основании передаточного акта недвижимого имущества за ВГМУ закреплено на праве оперативного управления имущество детской больницы и стоматологической поликлиники.

ВГМУ обладает правом постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки, на которых расположены детская больница и стоматологическая поликлиника, что подтверждено Свидетельствами о государственной регистрации прав, выданными Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области 06.05.2015. Передача земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование медицинской организации произведена на основании постановления Главы городского округа г. Воронеж от 14.03.1996 года № 1593 и распоряжения Территориального управления по Воронежской области Федерального агентства по управлению федеральным имуществом № 262-р от 07.08.2006.

Исчисление налогов на имущество и землю ВГМУ осуществлялось на основании Налогового кодекса РФ, решения Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж» (вместе с «Положением о порядке исчисления и уплаты земельного налога на территории городского округа город Воронеж»).

Уплата налогов на имущество и землю ВГМУ производилась на основании деклараций.

Согласно декларации за I, II кварталы 2015 года исчислен налог на имущество детской больницы (недвижимое имущество) в сумме 932 345,0 руб. Из средств ОМС уплачен налог на имущество в сумме 711 695,0 руб. Налог на имущество стоматологической поликлиники из средств ОМС не уплачивался.

За земельный участок, на котором расположена детская больница, авансовые платежи за I, II кварталы 2015 года в сумме 335 652,0 руб. уплачены из средств ОМС. За участок, на котором расположена стоматологическая поликлиника, авансовые платежи из средств ОМС не производились.

За 2013, 2014 годы налоги на землю и имущество из средств ОМС не уплачивались.

Проверкой правильности исчисления и уплаты налога на землю нарушений не установлено.

4.12. Проверка наличия, продолжительности и размеров дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками, своевременности взыскания дебиторской задолженности и погашения кредиторской задолженности, проведения взаимных сверок в расчетах с поставщиками, правильность ведения учета этих расчетов (выборочный способ).

По состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015 дебиторская задолженность медицинской организации по средствам ОМС отсутствовала.

На 01.10.2015 дебиторская задолженность сложилась в сумме 150 000,0 руб. Задолженность сложилась по расчетам за электроэнергию за сентябрь 2015 года в связи с излишним перечислением денежных средств при расчете с ОАО «Воронежская энергосбытовая компания» по авансовым платежам, предусмотренным условиями договора на энергоснабжение. Задолженность учтена при расчетах за октябрь 2015 года.

По состоянию на 01.01.2014 кредиторская задолженность перед поставщиками сложилась в сумме 1 015 987,5 руб., в том числе:

- 25 925,0 руб. - по статье 220 КОСГУ «Оплата работ, услуг»;
- 173 116,67 руб. - по статье 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств»;
- 816 945,83 руб. - по статье 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов».

По состоянию на 01.01.2015 кредиторская задолженность перед поставщиками сложилась в сумме 335 993,44 руб., в том числе:

- 30 538,65 руб. - по статье 220 КОСГУ «Оплата работ, услуг»;
- 305 454,79 руб. - по статье 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов».

Кредиторская задолженность погашена в январе-марте 2015 года.

По состоянию на 01.10.2015 кредиторская задолженность перед поставщиками сложилась в сумме 1 132 437,50 руб., в том числе:

- 176 847,58 руб. - по статье 220 КОСГУ «Оплата работ, услуг»;
- 955 589,92 руб. - по статье 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов».

На момент проверки кредиторская задолженность погашена.

Сверки расчетов с поставщиками проводились ежегодно по состоянию на конец финансового года и подтверждены актами сверок.

Данные, содержащиеся в представленных актах сверок взаимных расчетов, соответствовали данным бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проведена в соответствии с п. 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

4.13. Проверка расчетов с подотчетными лицами (выборочный способ).

4.13.1. Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

В представленных проверке авансовых отчетах за январь-сентябрь 2015 года не отражены сведения об остатках и (или) перерасходе денежных средств. Денежные средства, выданные из кассы работникам как возмещение расходов за приобретенные ими товары за счет собственных средств, в авансовых отчетах отражены как выданные авансы.

Согласно Положению о внутреннем контроле (приложение к Учетной политике) на заявлениях о выдаче денег в подотчет должна делаться отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. Бухгалтерией такие отметки не делались.

В некоторых случаях денежные средства в подотчет выдавались при непогашенной задолженности по ранее выданным авансам (нарушение п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У, п. 214 Инструкции № 157н).

Заместителю главного врача по АХЧ детской больницы Чеботареву В.В. на приобретение хозяйственного инвентаря и строительных материалов по РКО № 252 от 20.04.2015 выданы денежные средства платных услуг в сумме 4 500,0 руб. При непогашенной задолженности выданы денежные средства платных услуг в сумме 2 455,0 руб. (РКО № 254 от 21.04.2015, РКО № 311 от 08.05.2015) и средства ОМС в сумме 6 935,0 руб. (РКО № 266 от 23.04.2015, РКО № 311 от 08.05.2015).

В представленном проверке авансовом отчете № 151 от 22.04.2015 на сумму 6 935,0 руб. все выданные из кассы денежные средства на сумму 13 890,0 руб. отражены как авансы (тогда как, средства в сумме 6 990,0 руб. выданы из кассы после составления авансового отчета), не отражены сведения об остатках или перерасходе как по предыдущим авансам, так и по указанному авансовому отчету. На заявлениях (2 заявления без даты, заявление от 30.03.2015) отметка о задолженности отсутствовала.

4.13.2. Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами по средствам ОМС по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015 отсутствовала, на 01.10.2015 сложилась в сумме 850,0 руб. (выдано в подотчет по РКО № 555 от 21.09.2015). Дебиторская задолженность погашена в октябре 2015 года (авансовый отчет № 369 от 06.10.2015 на сумму 792,0 руб., возврат остатка подотчетных денежных средств в сумме 58,0 руб. произведен по ПКО № 6974 от 07.10.2015).

Кредиторская задолженность на 01.01.2014, 01.01.2015 отсутствовала, на 01.10.2015 сложилась в сумме 1 981,67 руб. (перерасход по авансовому отчету № 359 от 30.09.2015). Кредиторская задолженность погашена в октябре 2015 года по РКО № 605 от 01.10.2015, № 669 от 06.10.2015.

В соответствии с п. 3.47 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризация расчетов с подотчетными лицами в ВГМУ проводилась ежегодно на 01 января.

5. Достоверность и своевременность представления отчетов медицинской организацией об использовании средств обязательного медицинского страхования по установленным формам (выборочный способ).

Проверкой достоверности отчетной формы № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2013, 2014 годы, 9 месяцев 2015 года нарушений не установлено.

Сроки предоставления отчетности в ТФОМС в проверяемом периоде не нарушались.

Заключительная часть.

В ходе проверки установлены следующие нарушения.

1. Проверкой установлено неэффективное и нерациональное использование средств ОМС в сумме 551 846,57 руб., в том числе:

213 532,63 руб. – сумма неоплаты или неполной оплаты затрат по оказанию медицинской помощи по счетам, признанным СМО содержащими дефекты медицинской помощи (по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи, проведенных СМО в 2014 году и 9 месяцев 2015 года);

- 141 380,0 руб. - расходы по приобретению оборудования для физиотерапии детской больницы, неиспользуемое на момент проверки для оказания медицинской помощи;

- 95 134,0 руб. – оплата расходов, произведенных на выплату заработной платы с начислениями на оплату труда, сверх норматива, утвержденного Тарифным соглашением на 2013 год;

- 35 995,58 руб. – расходы на приобретенные за счет средств ОМС диагностические наборы (панели) для определения аллергенов, списанные по бухгалтерскому учету необоснованно. Количество и виды проведенных исследований за 9 месяцев 2015 года, предоставленных заведующим лабораторией, не соответствовали количеству списанных по бухгалтерскому учету на указанные исследования реактивов;

- 33 830,6 руб. – сумма превышения фактической цены закупки продовольственной продукции над средними ценами, сложившимися на территории г. Воронежа;

- 20 932,56 руб. - сумма превышения предельных оптовых отпускных цен, установленных Государственным реестром предельных отпускных цен производителей, при закупке лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, в розничной сети ООО НПК «Фармстиль»;

- 11 041,2 руб. – выплата заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда заместителю главного врача по инновациям и развитию стоматологической поликлиники, должность которого не предусмотрена действующими штатными нормативами в сфере здравоохранения и введена в штатное расписание стоматологической поликлиники сверх утвержденной по штатному расписанию на 01.04.2015 численности.

2. В 2013 году и за 9 месяцев 2015 года структура расходов ВГМУ за счет средств ОМС в соответствии с действующими Тарифными соглашениями не соблюдена.

Из остатка денежных средств ОМС на 01.01.2013 в сумме 3 329 142,0 руб. не произведены расходы на мягкий инвентарь. По стационарной медицинской помощи ниже рекомендованного норматива произведены расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария сроком службы до 12 месяцев, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, в сумме 85 342,0 руб. По амбулаторной медицинской помощи расходы на лекарственные средства, расходные материалы, медицинский инструментарий сроком службы до 12 месяцев, реактивы и химикаты, прочие материальные запасы, включая изделия медицинского назначения разового использования, не производились.

В 2013 году из средств, полученных по базовой части тарифа в сумме 18 121 078,0 руб., по стационарной медицинской помощи ниже рекомендованного норматива произведены расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария сроком службы до 12 месяцев, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, в сумме 22 315,0 руб.

За 9 месяцев 2015 года по стационарной медицинской помощи (без ВМП) ниже рекомендованного норматива произведены расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария сроком службы до 12 месяцев, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, включая изделия медицинского назначения разового использования, в сумме 1 208 837,0 руб.

3. Представленные проверке акты сверок медицинской организации с СК СОГАЗ-Мед за 2013, 2014 годы и первое полугодие 2015 года не подтверждали суммы задолженности по оплате медицинской помощи на конец отчетного периода. Тогда как, в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС акты сверок должны подтверждать сумму окончательного расчета между сторонами.

4. Учетной политикой на 2015 год не установлен порядок распределение затрат на оплату услуг, выполнение работ по различным источникам финансирования (ОМС, бюджет, др.)

5. В проверяемом периоде расходы структурных подразделений ВГМУ произведены не в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными на 2013, 2014, 2015 годы.

Расходы стоматологической поликлиники произведены ниже запланированных:

- в 2013 году на 498,9 тыс. руб.
- в 2014 году на 627,0 тыс. руб.
- за 9 месяцев 2015 года на 4 387,0 тыс. руб.

Не произведены в 2013 году запланированные расходы по подстатьям 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 266,32 тыс. руб. и 80,08 тыс. руб. соответственно;

По подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы в 2013 году произведены выше запланированных на 212,1 тыс. руб.

За 9 месяцев 2015 года расходы из средств ОМС по подстатьям 221 «Услуги связи» и 223 «Коммунальные услуги», статье 290 «Прочие расходы» не производились, тогда как плановые значения составили 15,0 тыс. руб., 300,0 тыс. руб. и 100,0 руб. соответственно.

Расходы детской больницы произведены ниже запланированных:

- в 2013 году на 2 197,3 тыс. руб.;
- в 2014 году на 3 843,8 тыс. руб.;
- за 9 месяцев 2015 года на 22 597,9 тыс. руб.

В 2013 году расходы детской больницы по подстатье 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств» произведены выше запланированных на 5,5 тыс. руб.

Не произведены запланированные в сумме 107,3 тыс. руб. расходы на приобретение мягкого инвентаря.

В 2014 году по подстатье 340 КОСГУ «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы детской больницы произведены выше запланированных на 333,7 тыс. руб.

6. Установлены нарушения условий заключенных договоров в части сроков оплаты.

7. Установлены нарушения и недостатки в части приобретения и расходования за счет средств ОМС медикаментов, реактивов и химикатов, изделий медицинского назначения:

- в 2015 году увеличилась доля импортных медикаментов в детской больнице на 56,6% в сравнении с 2013 годом, на 46,1% в сравнении с 2014 годом;

- информация по произведенным расходам на лекарственные препараты импортного производства, не имеющие отечественные аналоги, проверке не представлена.

- анализ закупаемых лекарственных препаратов импортного производства, которые потенциально могли быть заменены отечественными аналогами, в проверяемом периоде не проводился;

- в лаборатории отсутствовал отдельный учет средств для лабораторной диагностики, приобретенных за счет средств ОМС и из других источников;

- в журнале учета поступлений средств для лабораторной диагностики в лаборатории за 2015 год имелись многочисленные незавершенные исправления количества израсходованных наборов (панелей) для определения аллергенов;

- расходы для проведения платных исследований произведены за счет других источников финансирования, в том числе из средств ОМС;

- в проверяемом периоде контроль за ведением учета реактивов и химикатов со стороны бухгалтерии в структурных подразделениях не осуществлялся (п.44 Инструкции № 747).

- в результате инвентаризации установлены излишки на сумму 16 397,0 руб. и недостача на сумму 10 100,0 руб. в лаборатории у материально-ответственного лица заведующего лабораторией;

- детской больницей получены медикаменты в размерах, превышающих текущую потребность (п. 31. Инструкции № 747).

8. Норматив, установленный приказом Минздрава СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий», по оснащению мягким инвентарем не выполнен по следующим позициям:

простыни - 68,9%,

наволочки верхние- 40,1%,

полотенца для больных - 76,0%.

9. В 2014 году не выдержаны нормы по продуктам: хлеб пшеничный (88,3%), фрукты свежие (37,9%), сметана (17%), творог (47,5%), сыр (63,6%), овощи (51,2%), кондитерские изделия (85%), мясо, субпродукты (64%), птица (94%), рыба (61%), масло растительное (52%), яйцо (39,2%), мясо, птица (86,5%).

За 9 месяцев 2015 года не выдержаны нормативы по таким продуктам, как фрукты свежие (25,5%), сметана (18,4%), творог (55,3%), сыр (69,2%), овощи (41,5%), рыба, рыбопродукты (64,7%), масло растительное (52%), яйцо (39,4%), молоко, кефир (62,4%), мясо, птица (72,3%).

Лечебное питание является частью стандартов оказания медицинской помощи, утвержденных приказами Минздрава РФ, невыполнение норм питания снижает эффективность лечебного процесса.

10. В проверяемом периоде при выдаче из кассы заработной платы в некоторых РКО не указаны номера платежных ведомостей, приложенных к ним.

11. В помещении серверной детской больницы не выполнены ремонтные работы на сумму 9 051,26 руб., которые должны быть проведены в соответствии с договором № 221/46 от 22.10.2013 на общую сумму 1 594 212,48 руб., заключенному с ООО «Корунд». Акт о приемке выполненных работ на сумму 1 594 212,48 руб. составлен 28.10.2013 и подписан проректором ВГМУ по АХР.

Согласно объяснительной записке заместителя главного врача по АХЧ детской больницы Чеботарева В.В. демонтаж плинтусов и удаление штукатурки с потолков произведено после выполненных ремонтных работ в связи с аварией в помещении, находящимся над серверной. Документы, подтверждающие факт аварии и связанные с ней работы в помещении серверной, проверке не представлены.

Определить стоимость невыполненных работ за счет средств ОМС не представляется возможным, в связи с тем, что в договоре не указаны источники финансового обеспечения.

12. В представленных проверке авансовых отчетах за январь-сентябрь 2015 года не отражены сведения об остатках и (или) перерасходе денежных средств. Денежные средства, выданные из кассы работникам как возмещение расходов за приобретенные ими товары за счет собственных средств, в авансовых отчетах отражены как выданные авансы.

На заявлениях о выдаче денег в подотчет бухгалтерией не делались отметки об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

В некоторых случаях денежные средства в подотчет выдавались при непогашенной задолженности по ранее выданным авансам (нарушение п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У, п. 214 Инструкции № 157н).

На основании вышеизложенного предлагается:

1. Не допускать нецелевого расходования средств ОМС.
2. Не допускать неэффективного и нерационального расходования средств ОМС.
3. Обеспечить соблюдение структуры расходов за счет средств обязательного медицинского страхования в соответствии с действующим Тарифным соглашением.
4. Расходование средств обязательного медицинского страхования производить в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.
5. Предусмотреть в Учетной политике медицинской организации порядок распределение затрат на оплату услуг, выполнение работ по различным источникам финансирования (ОМС, бюджет, др.)
6. Кассовые операции осуществлять в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ». При заполнении форм первичной учетной документации по учету кассовых операций руководствоваться Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».
7. Расходы на заработную плату осуществлять в пределах численности работников, рассчитанной в соответствии с нормативными правовыми актами, действующими в сфере здравоохранения. Должности, не предусмотренные для них действующими штатными нормативами, вводить в штат за счет должностей других структурных подразделений в пределах установленных организации численности должностей.
8. Усилить контроль за соблюдением условий договоров с поставщиками. Оплату за поставленный товар осуществлять в соответствии с условиями заключенных договоров.
9. При проведении государственных закупок лекарственных средств, входящих в перечень ЖНВЛП, учитывать возможность замещения импортных лекарственных препаратов, реактивов и химикатов, тест-систем, изделий медицинского назначения более доступными по цене отечественными аналогами, что позволит повысить эффективность расходования средств ОМС.
10. Проводить анализ закупаемых лекарственных препаратов импортного производства, которые потенциально могли быть заменены отечественными аналогами.
11. Учет медикаментов, перевязочных средств, изделий медицинского назначения вести в соответствии с Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747. Не допускать наличие лекарственных препаратов в медицинской организации в размере, превышающем текущую потребность.
12. Обеспечить контроль со стороны бухгалтерии по своевременности, правильности оприходования товарно-материальных ценностей на склад и их учету в структурных подразделениях.
13. Обеспечить соблюдение норм оснащения мягким инвентарем отделений детской больницы в соответствии с приказом МЗ СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении табелей

оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий».

14. Осуществлять лечебное питание согласно стандартам оказания медицинской помощи по нормам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения СССР от 10.03.1986 № 333 «Об улучшении организации лечебного питания в родильных домах (отделениях) и детских больницах (отделениях)».

15. Принять меры по устранению выявленных при выборочной инвентаризации расхождений фактического наличия материальных ценностей и данных бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н, оприходовать неучтенные материальные запасы (излишки) в сумме 16 397,0 руб., на основании решения, принятого руководителем детской больницы о виновности или невиновности материально-ответственного лица Ипатова С.Е. в недостатке материальных запасов, списать недостачу в сумме 10 100,0 руб. Копии документов, заверенных в установленном порядке, представить в ТФОМС.

16. Письменно проинформировать ТФОМС о принятых мерах по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Перечень приложений, являющихся неотъемлемой частью настоящего акта проверки:

Приложение № 1 на 4 (четыре) листах – структура расходов средств ОМС по базовой части тарифа за 2013, 2014 и 9 мес. 2015 года;

Приложение № 2 на 4 (четыре) листах – справка о выплате заработной платы заместителю главного врача стоматологической поликлиники по инновациям и развитию Ростовцеву В.В., копии перечней изменений в штатном расписании;

Приложение № 3 – копия отчета заведующего лабораторией о количестве и видах проведенных исследований за 9 месяцев 2015 года;

Приложение № 4 на 7 (семи) листах – копии п/п поручения № 551437 от 27.07.2015 на сумму 627 486,93 руб., товарной накладной на получение химреактивов лабораторией от 25.05.2015 № 23, оборотных ведомостей по материально-ответственному лицу – зав. лабораторией;

Приложение № 5 на 12 (двенадцати) листах - копии инвентаризационных описей по медикаментам, изделиям медицинского назначения, реактивам и химикатам в детской больнице;

Приложение № 6 на 6 (шести) листах – копии инвентаризационных описей по медикаментам, стоматологическим материалам в стоматологической поликлинике;

Приложение № 7 – расчет оснащённости мягким инвентарем детской больницы в соответствии с нормативами;

Приложение № 8 на 2 (двух) листах - расчет нормативной потребности в продуктах питания детской больницы в 2014 году, за 9 месяцев 2015 года;

Приложение № 9 на 9 (девяти) листах - копии инвентаризационных описей по продуктам питания и мягкому инвентарю;

Приложение № 10 на 24 (двадцати четырех) листах – копии инвентаризационных описей по основным средствам;

Приложение № 11 – объяснительная записка заведующего отделением физиотерапии и ЛФК;

Приложение № 12 на 28 (двадцати восьми) листах – копии п/п № 4119580 от 27.12.2013 на сумму 431 005,28 руб. на оплату ремонтных работ, счет-фактуры № 523 от 28.10.2013, договора оказания услуг по ремонтным работам № 221/46 от 22.10.2013, акта о приемке выполненных работ от 28.10.2013 со справкой о стоимости выполненных работ и затрат, пояснительная записка заместителя главного врача по АХЧ детской больницы.

Главный специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела
(председатель комиссии)

 И.Г. Лысюк

Главный специалист-эксперт контрольно-ревизионного отдела

 А.С. Новохатько

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

 Т.Л. Герасимова

С актом ознакомлены:

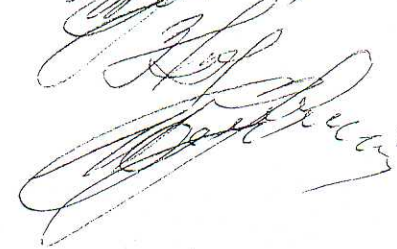
Ректор ГБОУ ВПО ВГМУ им. Н.Н. Бурденко

 И.Э. Есауленко

Главный бухгалтер

 З.Т. Молозина

Один экземпляр акта получен:

 И.Э. Есауленко