Акт проверки
использования средств обязательного медицинского страхования
Государственного бюджетного учреждения Республики Саха (Якутия)
«Республиканский реабилитационный центр для детей и подростков
с ограниченными возможностями слуха и речи «Суваг»

г. Нерюнгри 9 декабря 2016г.

На основании приказа Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Саха (Якутия) от 29 ноября 2016г. № 538 комиссией в составе: начальника Нерюнгринского филиала ТФОМС РС (Я) Неустроева А.И. – председатель комиссии, главного специалиста Нерюнгринского филиала ТФОМС РС (Я) Подозёровой Т.А. – член комиссии, проведена проверка использования средств обязательного медицинского страхования в соответствии с Типовой программой проведения проверки, утвержденной приказом ТФОМС РС (Я) от 09.02.2016г. № 52, в Государственном бюджетном учреждении Республики Саха (Якутия) «Республиканский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями слуха и речи «Суваг» за период с 01 января по 31 декабря 2015г. с ведома директора Савицкой Н.А., в присутствии главного бухгалтера Бондаренко Н.В., в срок с 5 по 9 декабря 2016 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являются:
- с правом первой подписи – директор Токарева Наталья Ивановна;
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Бондаренко Наталья Вячеславовна.

Для проверки представлены следующие документы:
1. Устав учреждения
2. Лицензии.
3. Журналы операций.
4. Акты сверок со страховыми медицинскими организациями.
5. Отчеты медицинской организации об использовании средств обязательного медицинского страхования за 2015г.
6. Договоры с поставщиками.

1. Проверка использования средств, полученных на финансовое обеспечение ТПОМС

1.1. Обоснованность получения средств на финансовое обеспечение ТПОМС

ГБУ РС (Я) РРЦ «Суваг» осуществляет деятельность на основании:

1. Устава, согласованного с Министерством труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 15.12.2011г., утвержденного Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от 15.12.2011г. с изменениями и дополнениями от 19.11.2014г., устава в новой редакции, согласованного с Министерством труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 25.09.2015г., утвержденного Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) от 25.09.2015г. № Р-1295.
2. Лицензий на осуществление медицинской деятельности: серия ЛО-14 № ЛО-14-01-001307 от 05.02.2014г. (бессрочно с 1 приложением на 1 листе).
3. Договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с ОАО ГСМК «Сахамедстрах» от 12.01.2015г. № 53 со сроком действия по 31.12.2015г. Действие договора продлевается на следующий календарный год, если

ни одна из сторон не заявит о его прекращении за тридцать дней до его окончания (п.10 Договора);

4. Договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с филиалом ЗАО «Капитал Медицинское страхование» в г. Якутске от 01.01.2015г. № 53 со сроком действия до 31.12.2015г. Действие договора продлевается на следующий календарный год, если ни одна из сторон не заявит о его прекращении за тридцать дней до его окончания (п.10 Договора);
5. Договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с филиалом ООО «Росгосстрах-Медицина» - «Росгосстрах – Саха (Якутия) – Медицина» от 01.01.2015г. № 53 со сроком действия до 31.12.2015г. Действие договора продлевается на следующий календарный год, если ни одна из сторон не заявит о его прекращении за тридцать дней до его окончания (п.10 Договора).

Учредителем Учреждения является Республика Саха (Якутия). Функции и полномочия Учредителя в части координации и регулирования деятельности Учреждения осуществляет Министерство труда и социального развития Республики Саха (Якутия). Функции и полномочия Учредителя в части управления государственным имуществом Учреждения в установленном порядке осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, предназначенные для учета операций со средствами бюджетных учреждений Республики Саха (Якутия), печать со своим наименованиям, штампы, бланки, фирменную символику.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 678960, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, ул. К. Маркса, 2/1.

За проверяемый период заявки на авансирование медицинской помощи в установленный срок направлены только в АО ГСМК «Сахамедстрах» в соответствии заключенного договора, в филиал ООО «Росгосстрах-Медицина» - «Росгосстрах – Саха (Якутия) – Медицина» заявки на авансирование медицинской помощи не направлялись.

В связи с переходом на работу в медицинскую информационную систему «ТМ:МИС» сводные счета по взаиморасчетам за медицинские услуги в страховые медицинские организации за период с 21.12.2014г. по 20.05.2015г. предоставлены с 04.06.2015г. по 15.06.2015г., в последующие периоды – своевременно, в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

1.2.Соответствие размера полученных средств на оплату медицинской помощи стоимости оказанной медицинской помощи

Реестры счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам и предъявленные в страховые медицинские организации на оплату, к проверке представлены на бумажных носителях, в том числе:

По амбулаторной медицинской помощи, руб.:

СМО	Предъявлено по счетам	Удержано средств			Принято к оплате
		МЭК	МЭЭ	ЭКМП	
ОА ГСМК Сахамедстрах	919 684,38	524 176,11	567,89	0,00	394 940,38
ФООО РГС-Медицина	75 327,17	26 998,90	0,00	0,00	48 328,27
Итого	995 011,55	551 175,01	567,89	0,00	443 268,65

По стационарозамещающей медицинской помощи, руб.:

СМО	Предъявлено по счетам	Удержано средств			Принято к оплате
		МЭК	МЭЭ	ЭКМП	
ОА ГСМК Сахамедстрах	2 126 407,23	0,00	0,00	29 195,80	2 097 211,43
ФООО РГС-Медицина	242 221,03	0,00	0,00	0,00	242 221,03
Итого	2 368 628,26	0,00	0,00	29 195,80	2 339 432,46

Акты сверки расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями представлены в полном объеме (согласно форме Типового договора по обязательному медицинскому страхованию на оказание и оплату медицинской помощи, утвержденной приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 24.12.2010 N 1184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 04.02.2011, регистрационный N 19714), сверка расчетов страховой медицинской организацией и медицинской организацией проводится ежемесячно на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно по состоянию на конец финансового года, по результатам которой составляется акт о принятии к оплате оказанной медицинской помощи, подтверждающий сумму окончательного расчета между сторонами):

руб.

	РГС	СМС	итого
задолженность на начало	71 169,74	1 384 313,08	1 455 482,82
предъявлено	317 548,20	3 046 091,61	3 363 639,81
снято	26 998,90	553 939,80	580 938,70
перечислено	390 525,51	3 326 853,89	3 717 379,40
задолженность на конец	-28 806,47	549 611,00	520 804,53

По результатам контроля страховыми медицинскими организациями удержано 580 938,70 руб., что составляет 15,5% от суммы средств на оплату медицинской помощи по предъявленным счетам:

руб.

СМО	Удержано средств			Итого
	МЭК	МЭЭ	ЭКМП	
ОА ГСМК Сахамедстрах	524 176,11	567,89	29 195,80	553 939,80
ФООО РГС-Медицина	26 998,90	0,00	0,00	26 998,90
Итого	551 175,01	567,89	29 195,80	580 938,70

1.3.Проверка организации бухгалтерского учета

Учетная политика и график документооборота утверждены приказом директора от 14.01.2013г. № 4/5-ОД с последующими изменениями (приказы № 14/2-ОД от 10.01.2014г., № 263-ОД от 11.12.2014г., № 275-ОД от 31.12.2014г., № 89-ОД от 13.03.2015г., № 350-ОД от 01.12.2015г.).

Ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и от 16.12.2010г. № 174н.

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3». Абонентское обслуживание выполняет ООО «Апельсин информ» (г. Нерюнгри), авторизованный центр сертификации фирмы «1С» (сертификат – регистрационный номер ЦС08101201 от 08.10.2012г.).

Учет средств ОМС ведется раздельно от других источников.

Кассовое обслуживание операций со средствами территориальной программы ОМС ведется на лицевом счете № 22148034624, открытом в Департаменте республиканского казначейства Министерства финансов Республики Саха (Якутия) (договор о предоставлении удаленного доступа к автоматизированной системе «Бюджет-КС» от 17.11.2009г.) с присвоением кода дополнительного класса: 10 – средства базовой программы ОМС.

В бухгалтерском учете поступление средств ОМС учитывается в разрезе страховых медицинских организаций и источников финансирования на субсчетах «Целевое финансирование по ТПОМС».

Использование средств учитывается на лицевом счете «Средства ОМС» с присвоением дополнительной классификации по направлениям использования и источников финансирования.

1.4.Соблюдение обязательства медицинской организации по использованию средств обязательного медицинского страхования по видам медицинской помощи

Выполнение объемов медицинской помощи в разрезе видов медицинской помощи за 2015г.:

Наименование услуги	Единица измерения	Утверждено	Исполнено	%
Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь с профилактической и иными целями	число посещений	905	483	53,4
Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь в неотложной форме	число посещений			
Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь (обращений по поводу заболевания)	число обращений	127	118	92,9
Стоимость амбулаторно-поликлинической медицинская помощи		981 900,00	443 268,65	45,1
Стационарозамещающая медицинская помощь	число пациенто-дней	2 209	1 985	89,9
	стоимость всего	2 049 900,00	2 339 432,46	114,1
ВСЕГО		3 031 800,00	2 782 701,11	91,8

Финансирование ТПОМС РС (Я) по видам медицинской помощи за 2015г.:

руб.

СМО	Амбулаторная помощь	Дневной стационар	Итого
ОА ГСМК Сахамедстрах	422 399,87	2 904 454,02	3 326 853,89
ФООО РГС-Медицина	76 100,17	314 425,34	390 525,51
Всего	498 500,04	3 218 879,36	3 717 379,40

Расходы ГБУ РС (Я) РРЦ «Суваг» по видам медицинской помощи за 2015г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Всего	Амбулаторная помощь	Дневной стационар
Заработная плата	909 452,67		909 452,67
Прочие выплаты	10 370,00		10 370,00
Начисления на выплаты по оплате труда	238 741,93		238 741,93
Услуги связи	52 293,39		52 293,39
Транспортные услуги	51 322,50		51 322,50
Работы, услуги по содержанию имущества	99 192,06		99 192,06
Прочие работы, услуги	118 854,54	64 400,00	54 454,54
Увеличение стоимости основных средств	1 292 337,45		1 292 337,45
Увеличение стоимости материальных запасов	878 789,75		878 789,75
Итого расходов	3 651 354,29	64 400,00	3 586 954,29

1.5. Соблюдение обязательства медицинской организации по использованию средств обязательного медицинского страхования по структуре тарифа на оплату медицинской помощи

За проверяемый период банковские операции проверены сплошным методом путем проверки записей в регистрах бухгалтерского учета, на которой зачисляются средства ОМС. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистре бюджетного учета № 2 «Журнале операций с безналичными денежными средствами». Записи осуществляются по мере совершения операций.

Проверкой законности банковских операций, наличия оправдательных документов, нарушений не установлено. Остатки на начало и конец дня в выписках ДРК соответствуют с данными бюджетного учета, все операции по движению денежных средств подтверждены выписками и платежными документами.

Сальдо по состоянию на 01.01.2015г. – 1 637 503,49 руб.

За 2015г. на лицевой счет ОМС всего поступило 3 717 719,40 руб., в том числе:

- на финансирование ТПОМС – 3 717 379,40 руб., в том числе:
  - АО ГСМК «Сахамедстрах» – 3 326 853,89 руб.
  - ФООО «РГС-Медицина» – 390 525,51 руб.
- возврат средств по статье 212 – 340,00 руб.

За 2015г. расходы по средствам ОМС составляют 3 651 694,29 руб., в том числе:

- заработная плата – 909 452,67 руб.;
- прочие выплаты – 10 710,00 руб.;
- начисления на оплату труда – 238 741,93 руб.;
- услуги связи – 52 293,39 руб.;
- транспортные услуги – 51 322,50 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества – 99 192,06 руб.;
- прочие работы, услуги – 118 854,54 руб.;
- увеличение стоимости основных средств – 1 292 337,45 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 878 789,75 руб.

Сальдо на 01.01.2016г. – 1 703 528,60 руб.

За проверяемый период кассовые операции по средствам ОМС не проводились.

За счет средств ОМС произведены выплаты на оплату труда за 2015г. в сумме 1 184 194,60 руб., в том числе: подстатья 211 – 909 452,67 руб., подстатья 213 – 238 741,93 руб.

Распределение средств производилось по приказу директора № 43-ОД от 27.01.2015г. следующим образом: медицинским работникам – 40%, администрации – 30%, вспомогательной службе – 30%.

Согласно данным бюджетного учета с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. с лицевого счета № 22148034624 оплачено счетов на общую сумму 2 171 127,20 руб., в том числе по статьям расходов:

310 «Увеличение стоимости основных средств» – 1 292 337,45 руб.;

340 « Увеличение стоимости материальных запасов» – 878 789,75 руб.:

руб.

Наименование показателей	10
Медикаменты и перевязочные средства	342 284,87
Медицинский инструментарий	0,00
Продукты питания	0,00
Реактивы и химикаты, стекла и хим. посуда	0,00
Мягкий инвентарь и обмундирование	145 983,88
Горюче-смазочные материалы	0,00
Прочие материальные запасы	390 521,00
Итого	878 789,75

За счет средств НСЗ ТФОМС РС (Я) на выплаты стимулирующего характера по итогам работы за 2013г., поступившего из ОАО ГСМК «Сахамедстрах» платежным поручением № 883 от 10.07.2014г. в сумме 796 120 руб., частично оплачено за медицинское оборудование стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу: Шумозащитная машина 402А общей стоимостью 1 828 126,55 руб. (бюджет – 1 408 965,56 руб., ОМС – 419 160,99 руб.).

Основная форма закупок в 2015г. лекарственных средств, изделий медицинского назначения, расходных материалов, продовольственных товаров и мягкого инвентаря проводилась в форме электронного аукциона, запросов котировок и закупок малого объема.

За счет средств ОМС проведено торгов на сумму 2 117 294,44 руб., в том числе:

руб.

Наименование торгов	Количество проведенных торгов	Сумма
аукцион	3	340 779,48
запрос котировок	1	27 472,00
Итого медикаменты:	4	368 251,48
аукцион	1	145 983,88
Итого мягкий инвентарь	1	145 983,88
аукцион	4	1 252 717,45
Итого основные средства:	4	1 252 717,45
аукцион	0	0,00
запрос котировок	1	55 000,00
Итого прочие работы, услуги	1	55 000,00
аукцион	2	102 370,00
запрос котировок	2	271 471,00
Итого прочие материальные запасы:	4	373 841,00
Всего:	14	2 117 294,44

На основании представленной формы № 1-контракт (рег) «Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) обеспечения государственных и муниципальных нужд с республиканскими участниками» за 2015г. проведено 18 закупок малого объема на сумму 367 091,32 руб.:

руб.

Наименование статьи	Количество проведенных закупок	Сумма
материальные запасы	12	180 597,76
основные средства	2	16 140,00
содержание имущества	1	99 192,06
услуги связи	2	26 998,96
прочие работы, услуги	1	44 162,54
Итого:	18	367 091,32

Проведено 2 закупки у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок в 2015г. по статье расходов 221 «Услуги связи» на сумму 24 279,53 руб.

В ГБУ РС (Я) РРЦ «Суваг» имеется 1 комната для хранения медикаментов, расходных материалов и изделий медицинского назначения. Помещение не оборудовано сигнализацией, второй дверью. Вентиляция имеется. В помещении для хранения лекарственных средств имеются термометры и психрометры для определения температуры и влажности воздуха.

Комната для хранения медикаментов оснащена стеллажами, сейфом и холодильником.

Учет движения медикаментов, расходных материалов ведется в программе 1-С «Бухгалтерия». При поступлении товара производится сверка документов с фактическим поступлением и проверяются сертификаты и декларации соответствия поступившего товара. Приход медикаментов отражается в суммовом и количественном выражении с указанием сроков годности. Расход производится по требованию старшей медицинской сестры согласно графика. После передачи медикаментов, расходных материалов в дневной стационар, отчеты об использовании предоставляются ежемесячно в бухгалтерию для списания с подотчета в суммовом и количественном выражении.

Сертификаты соответствия, паспорта, декларации на лекарственные средства имеются.

Со старшей медицинской сестрой заключен договор о полной материальной ответственности. Учет материальных запасов и основных средств, приобретенных за счет средств ОМС, ведется раздельно от других источников.

Проведена сплошная проверка обоснованности использования средств ОМС на оплату работ и услуг, в том числе по статьям КОСГУ 221, 222, 225, 226 проведена проверка наличия заключенных договоров, обоснованность выставленных счетов и наличие актов приема выполненных работ, услуг. Проверкой установлено следующее:

Расходы по статье «Услуги связи» по 4 договорам с 3 контрагентами составили 52 293,39 руб.

По статье «Транспортные услуги» использовано всего 51 322,50 руб. на оплату проездных по командировочным и почтовым расходам.

Расходы по статье «Услуги по содержанию имущества» за 2015г. составили 99 192,06 руб. по договору с ООО «Саха-Строй» на текущий ремонт, счет выставлен на основании акта выполненных работ и услуг.

По статье «Прочие услуги» расходы составили 118 854,54 руб., заключено 2 договора с 2 контрагентами.

Проверкой расходов по оплате служебных командировок установлено:

В 2015 году выдано в подотчет работникам учреждения на сумму – 82 739,40 руб., предоставлено отчетов на сумму – 82 399,40 руб., произведен возврат неиспользованных сумм в размере – 340,00 руб., по состоянию на 01.01.2016г. дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Авансовые отчеты принимаются по действующей унифицированной форме согласно Инструкции № 157н.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4. Расчеты с дебиторами и кредиторами ведутся на счетах 302, 206 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По состоянию на 01.01.2016г. кредиторской и дебиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования нет.

1.6. Достоверность и своевременность представления отчетов медицинской организацией об использовании средств обязательного медицинского страхования по установленным формам

Остатки на начало года и на конец отчетного периода, данные по поступлению и расходованию средств отчетной формы № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании денежных средств ОМС медицинскими организациями», формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» по разделу VIII «Расходы финансовых средств из различных источников финансирования» соответствуют данным бухгалтерского учета.

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

Предыдущей проверкой за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. установлено использование средств ОМС не по целевому назначению в сумме 364 452,00 руб., в том числе по статьям расходов:

- ✓ 212 – 22 630,00 руб.
- ✓ 222 – 72 842,00 руб.
- ✓ 226 – 268 980,00 руб.

За 2015г. восстановлено в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Саха (Якутия) мемориальными ордерами №№ 162 - 164 от 11.03.2015г. в общей сумме 364 452,00 руб., а также штраф – 36 445,20 руб. (копии мемориальных ордеров прилагаются).

Заключительная часть:

1. Организация бухгалтерского учета соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Минфина России от 01.12.2010г. № 157н и от 16.12.2010г. № 174н.
2. Учет средств ОМС ведется раздельно от других источников.
3. Финансирование за проверяемый период всего – – 3 717 379,40 руб.
4. По состоянию на 01.01.2016г. кредиторской и дебиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования нет.
5. При сопоставлении данных отчетных форм № 14-Ф (ОМС) и № 62 (раздел VIII) за 2015г. расхождений не установлено.

Председатель комиссии
Начальник Нерюнгринского филиала
ТФОМС РС (Я) А.И. Неустроев
доверенность от 15.03.2016г. № 12/28-ю

Главный специалист Нерюнгринского
филиала ТФОМС РС (Я) Т.А. Подозёрова
доверенность от 15.03.2016г. № 12/27-ю

Директор ГБУ РС (Я)
РРЦ «Суваг» Н.А. Савицкая

Главный бухгалтер ГБУ РС (Я)
РРЦ «Суваг» Н.В. Бондаренко

Один экземпляр Акта получил:
Главный бухгалтер ГБУ РС (Я)
РРЦ «Суваг» Н.В. Бондаренко