

Акт

плановой тематической проверки использования Федеральным государственным бюджетным научным учреждением «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в 2016 году.

г. Иркутск

03 февраля 2017 года

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», на основании приказа государственного учреждения Территориальный фонд обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области (далее –ГУ ТФОМС) от 28.12.2016г. № 133 «О проведении плановой тематической проверки Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Иркутский научный центр хирургии и травматологии», комиссией в составе:

председателя – Карнаухова С.А. - советника контрольно- ревизионного отдела ГУ ТФОМС;

членов комиссии:

- Михайловой И.А. –ведущего советника контрольно-ревизионного отдела ГУ ТФОМС;

- Михайловой Н.А. - ведущего консультанта контрольно-ревизионного отдела ГУ ТФОМС;

- Тютриной А.И. - ведущего консультанта по организации обязательного медицинского страхования Ангарского филиала ГУ ТФОМС

в срок с 11 января по 09 февраля 2017 года проведена плановая тематическая проверка использования средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи (далее - ВМП), не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) Федеральным государственным бюджетным научным учреждением «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» (далее – медицинская организация, ИНЦХТ).

Проверка проведена за период с 01.01.2016г. до 01.01.2017г. в присутствии директора ИНЦХТ Сороковикова Владимира Алексеевича, главного врача Черниковой Ольги Михайловны и заместителя директора по финансам Стельмах Натальи Петровны.

Структура ИНЦХТ утверждена директором и включает подразделения «Стационарная медицинская помощь» (в том числе, клиника, аптека, аппарат управления, хозяйственные службы) и «Фундаментальные исследования» (отделы, занимающиеся научными исследованиями, и подразделения, обеспечивающие их проведение).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- Врио директора Владимир Алексеевич Сороковиков (приказ № 371 п/о от 22.05.2015г.) с 26.05.2015г.; с 28.03.2016г. назначен директором (приказ № 179 п/о от 28.03.2016);

- главный врач Клиники Ольга Михайловна Черникова (приказ от 20.05.2009 №59 л/с);

- главный бухгалтер Стельмах Наталья Петровна (приказ № 21 «а» от 23.06.1999 г.), переведена на должность заместителя директора по финансам (приказ №16 л/с от 08.04.2016).

В ИНЦХТ в 2016 году право подписи денежных и расчетных документов имели:

Право первой подписи:

- Врио директора Владимир Алексеевич Сороковиков с 26.05.2015 г. по 27.03.2016 г.;

- директор Владимир Алексеевич Сороковиков с 28.03.2016 г.;

- главный врач Клиники Ольга Михайловна Черникова (доверенность от 26.05.2015г.).

Право второй подписи:

-заместитель директора по финансам с исполнением обязанностей главного бухгалтера Наталья Петровна Стельмах.

ИНЦХТ является юридическим лицом - некоммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации, владеет и пользуется имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, а также печати, бланки, штампы.

Учредителем и собственником имущества ИНЦХТ является Российская Федерация. Полномочия Учредителя осуществляет Федеральное агентство научных организаций (далее – ФАНО). Полномочия собственника в отношении федерального имущества осуществляют ФАНО и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

ИНЦХТ руководствуется в своей деятельности законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом.

Устав Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» утвержден приказом Федерального агентства научных организаций от 08.12.2014 г. № 1147.

ИНЦХТ внесен в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1023801755526, ИНН: 3812014683, КПП: 380801001.

Юридический адрес медицинской организации: 664003, г. Иркутск, ул. Борцов революции, д.1, фактическое местонахождение проверяемой организации: 664003, г. Иркутск, Борцов революции, д.1, г. Иркутск, мкр. Юбилейный, д.100 и д.64/1.

Комиссией проверено исполнение Федеральным государственным бюджетным научным учреждением «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» нормативных актов исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, приказов и распоряжений Федерального агентства научных организаций.

Выборочным методом проверены первичные документы, сводные регистры бухгалтерского учета, статистические и финансовые отчеты, локальные нормативные акты и организационно – распорядительные документы по финансовому обеспечению высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ИНЦХТ в УФК по Иркутской области открыты следующие лицевые счета (Приложение № 1):

№ 20346Х68370 – лицевой счет бюджетного учреждения:

- субсидии по государственному заданию,
- предпринимательская деятельность,
- средства во временном распоряжении

№ 21346Х68370 – лицевой счет бюджетного учреждения на субсидии на иные цели;

№ 22346Х68370 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС.

Использование ИНЦХТ средств финансового обеспечения ВМП, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

В соответствии с разделами II Постановления Правительства РФ от 19.12.2015г. N 1382 "О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год " (далее - Постановления Правительства РФ N 1382) и Постановления Правительства Иркутской области от 30.12.2015 N 689-пп "О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2016 год" (далее – Территориальная программа) бесплатно предоставляется, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь, являющаяся частью специализированной медицинской помощи.

Постановлением Правительства РФ от 29.12.2015г. № 1478 «Об утверждении Правил финансового обеспечения в 2016 году оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, гражданам РФ в Федеральных государственных учреждениях за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в федеральный бюджет» (далее - Постановление Правительства РФ № 1478) установлен Порядок финансового обеспечения в 2016 году оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

ВМП, не включенная в базовую программу ОМС, оказывается медицинскими организациями в соответствии с разделом II приложения к Территориальной программе «Перечень видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств, предоставляемых федеральному бюджету из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде иных межбюджетных трансфертов в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период» (далее - Перечень видов высокотехнологичной медицинской помощи).

Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» включено в Перечень федеральных государственных учреждений, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования, утвержденный приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.12.2015 года № 1014н «Об утверждении перечня федеральных государственных учреждений, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования, за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, источником которых в том числе являются иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования федеральному бюджету» (пункт 107 Перечня).

1. В проверяемый период ИНЦХТ осуществлял свою деятельность на основании лицензии:

- № ФС-38-01-001766 от 23 марта 2015 года, выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения бессрочно. В Приложении к лицензии указано, что медицинская организация оказывает высокотехнологичную медицинскую помощь в стационарных условиях по адресам:

- 664003 Иркутская область, г. Иркутск, ул. Борцов Революции, д.1 по нейрохирургии, травматологии и ортопедии;

- 664079 Иркутская область, г. Иркутск, м/р Юбилейный,100 по торакальной хирургии, хирургии (абдоминальной).

Фактически оказываемые виды высокотехнологичной медицинской помощи соответствуют указанным в лицензии.

2. Федеральное агентство научных организаций и Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» заключили Соглашение № 007-ГЗ/Х6837/543 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее - субсидия) на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 24 января 2016г. (далее - Соглашение).

Дополнительными Соглашениями от 09.02.2016г. № 007-ГЗ/Х6837/543/1 установлен размер субсидии на оказание высокотехнологичной помощи в сумме 190315100,00 рублей, от 09.11.2016г. №007-ГЗ/Х6837/543/6 установлен окончательный размер субсидии на оказание высокотехнологичной помощи в сумме 202131650,00 рублей и график перечисления субсидии (Приложение №2).

Средства субсидии в ИНЦХТ поступили на лицевой счет медицинской организации № 20346Х68370 (КБК 0901 0121054010 611) в полном объеме. Своевременность поступления средств отражена в таблице № 1, копии платежных документов и бухгалтерские справки к ним в приложении №3.

Таблица №1 (руб.)

Сроки перечисления субсидии по графику	Перечисление субсидии на выполнение государственного задания на лицевой счет ИНЦХТ, номер и дата платежного поручения	Сумма субсидии (руб.)
до 30 марта 2016г.	№ 654013 от 15.02.2016	47578775,00
до 30 июня 2016г.	№ 765934 от 08.04.2016	47578775,00
до 30 сентября 2016г.	№ 63214 от 07.07.2016	47578775,00
до 30 ноября 2016г.	№ 261682 от 11.10.2016	31782621,70
	№338199 от 15.11.2016	10835776,35
до 25 декабря 2016г.	№412267 от 14.12.2016	16776926,95
итого		202131650,00

3. Государственное задание №007-01213-16-08 Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» на 2016 год (далее по тексту - государственное задание) утверждено первым заместителем руководителя Федерального агентства научных организаций А.М. Медведевым 14 ноября 2016 года. Разделом 2 установлены показатели объема государственных услуг на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в количестве 1060 человек, профили медицинской помощи и группы ВМП (Приложение №4).

В соответствии с формой статистической отчетности № 67-МО-МЗ, утвержденной приказом Минздрава России от 30 января 2015г. № 29н «Сведения об объеме высокотехнологичной медицинской помощи по перечню видов, не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказанной федеральным государственным учреждением, включенным в перечень, утверждаемый Министерством здравоохранения Российской Федерации» (далее – приказ №29н, форма № 67-МО-МЗ,) за 2016г., направленной ИНЦХТ в ФАНО России и Минздрав России плановые объемы ВМП выполнены на 100% (Приложение №5).

Постановлением Правительства РФ от 29.12.2015 N 1477 "О предоставлении в 2016 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в целях софинансирования расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» установлено, что показателем результативности использования субсидии являются объемы высокотехнологичной медицинской помощи (человек), оказанной с учетом субсидии. В ИНЦХТ показатель результативности равен 1.

4-5. По состоянию на 01.01.2016г. на лицевом счете № 20346Х68370 остаток денежных средств составил 1984767,99 руб., в том числе: средства во временном распоряжении – 1878237,92 руб., доходы от предпринимательской деятельности - 106530,07 руб. и средства на оказание ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, - 0,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности.

По состоянию на 01.01.2017г. на лицевом счете № 20346Х68370 остаток денежных средств составил 947405,51 руб., в том числе: средства во временном распоряжении – 880935,72 руб., доходы от предпринимательской деятельности – 66469,79 руб. и средства на оказание ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, - 0,00 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности (Приложение №1).

6. В медицинской организации высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее по тексту – ВМП), оказывается в условиях стационара (в условиях, обеспечивающих круглосуточное медицинское наблюдение) в 5 отделениях по профилям, таблица №2.

Таблица №2

	Наименование отделения	Наименование профиля (вида) ВМП
1.	травматологическое	травматологический, ортопедический
2.	ортопедическое	травматологический, ортопедический
3.	нейрохирургическое	травматологический, ортопедический, нейрохирургический
4.	гноной хирургии №1	торакальной хирургии
5.	гноной хирургии №2	травматологический, ортопедический

Медицинские показания к оказанию ВМП определяет лечащий врач медицинской организации, в которой пациент проходит диагностику и лечение в рамках оказания первичной специализированной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи с учетом перечня видов ВМП. Наличие медицинских показаний к оказанию ВМП подтверждается решением врачебной комиссии медицинской организации, которое оформляется протоколом. При наличии медицинских показаний к оказанию ВМП, лечащий врач медицинской организации, в которой пациент проходит диагностику и лечение в рамках первичной специализированной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи, оформляет направление на госпитализацию для оказания ВМП на бланке установленного образца.

При выборочной проверке 69 медицинских карт стационарных больных (5091/16, 5086/16, 4744/16, 4919/16, 4846/16, 4920/16, 3361/16, 4687/16, 4474/16, 4351/16, 4547/16, 4385/16, 4519/16, 4382/16, 4345/16, 4091/16, 3639/16, 3813/16, 3838/16, 3676/16, 3680/16, 3496/16, 3231/16, 2757/16, 2534/16, 1030/16, 4714/16, 3314/16, 4619/16, 4881/16, 5085/16, 5058/16, 5112/16, 5119/16, 5118/16, 4740/16, 4944/16, 5077/16, 4840/16, 5001/16, 4921/16, 4866/16, 4940/16, 4635/16, 4811/16, 4536/16, 155, 4558/16, 4519/16, 4485/16, 4474/16, 4335/16, 4385/16, 4920/16, 4265/16, 4382/16, 248, 265, 250, 251, 3231/16, 2438/16, 247, 249, 5087/16, 3956/16, 2778/16, 2682/16, 3680/16) направления на госпитализацию имеются в 100% проверенных медицинских картах стационарных больных.

Директором ФГБНУ «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» 02.03.2015г. утверждено «Положение об организации оказания специализированной, в том числе оказания высокотехнологичной медицинской помощи», которое устанавливает правила организации оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи в ИНЦХТ.

Приказом в.р.и.о. директора ФГБНУ ИНЦХТ от 18.12.2015г. №118-1 утверждено «Положение о подкомиссии по отбору пациентов для оказания высокотехнологичной медицинской помощи врачебной комиссии ИНЦХТ (далее – Комиссия ИНЦХТ по отбору пациентов для оказания высокотехнологичной медицинской помощи)». Основанием для рассмотрения на Комиссии ИНЦХТ по отбору пациентов на оказание ВМП о наличии (об отсутствии) медицинских показаний для госпитализации пациента в целях оказания ВМП, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, является Талон на оказание ВМП из органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в сфере здравоохранения (далее-ОУЗ) с прикрепленным комплектом документов, утвержденным приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29.12.2014г. № 930н «Об утверждении порядка организации оказания высокотехнологичной медицинской помощи с применением специализированной информационной системы» (далее – приказ №930н) и заключение Комиссии органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в сфере здравоохранения по отбору пациентов для оказания ВМП.

Предоставленные документы рассматривались Комиссией ИНЦХТ по отбору пациентов на оказание ВМП, выносилось решение о наличии (отсутствии) медицинских показаний или медицинских противопоказаний для госпитализации пациента с учетом оказываемых видов ВМП и в медицинской организации заполнялся «Талон на оказание ВМП» 2 этапа.

Сроки ожидания рассмотрения и оформления медицинской документации соответствуют требованиям приказа №930н, составляют 7 дней.

Решения Комиссии ИНЦХТ по отбору пациентов на оказание ВМП оформлялись протоколами, которые содержат следующие сведения:

- состав Комиссии ИНЦХТ по отбору пациентов на оказание высокотехнологичной медицинской помощи;
- данные пациента в соответствии с документом, удостоверяющим личность;
- заключение Комиссии ИНЦХТ (наличие медицинских показаний и планируемой даты госпитализации пациента);
- диагноз заболевания;
- код Международной статистической классификации болезней и проблем, связанных со здоровьем (далее - код по МКБ-10),
- код вида высокотехнологичной медицинской помощи в соответствии с перечнем видов высокотехнологичной медицинской помощи.

Выписки из протоколов Комиссии ИНЦХТ по отбору пациентов на оказание ВМП, в течение 5 рабочих дней посредством информационной системы отсылались в направляющую организацию. При проверке протоколов Комиссии ИНЦХТ по отбору пациентов на оказание ВМП отказов в госпитализации для оказания ВМП в ФГБНУ «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» за 2016г. не зарегистрировано.

В соответствии п.2 приложения 2 приказа № 29н комиссии предоставлены «Талоны на оказание ВМП» 1, 2, 3, 4, 5 этапов на бумажных носителях, которые находятся в отдельных папках, сформированных в хронологическом порядке в соответствии с датами госпитализаций. При выборочной проверке «Талонов на оказание ВМП» 2 этапа установлено, что коды вида ВМП, дата планируемой госпитализации соответствует кодам вида ВМП, датам госпитализации в медицинских картах стационарных больных (истории болезни № 5086/16, 4744/16, 4474/16, 4351/16, 4547/16, 4385, 4382/16, 3639/16, 3813/16, 3676/16, 3680/15, 3496/16, 3231/16, 2757/16, 2534/16, 1030/16, 4651, .4714/16, 4619/16, 4881/16, 5085/16, 5058/16, 5112/16, 5119/16, 5118/16, 4740/16, 4944/16, 5077/16, 4840/16, 5001/16, 4921/16, 4866/16, 4940/16, 4635/16, 4811/16, 4536/16, 4558/16, 4519/16, 4485/16, 4474/16, 4335/16, 4385/16, 4920/16, 4265/16, 4382/16, 248, 265, 250, 251, 3231/16, 2438/16, 247, 249, 5087/16, 3956/16, 3680/16).

7. Согласно реестру пациентов по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, за 2016г. (далее - Реестр) проведено лечение 1060 пациентов, в том числе 944 жителя Иркутской области.

Анализ выполнения объемов государственного задания (чел.) в соответствии с перечнем групп видов (методов), профилей ВМП приведен в таблице №3.

Таблица №3 (чел.)

	Группа видов (методов)/ профиль ВМП	Плановые объемы всего	В том числе дети (чел.)	Выполнено ВМП, всего	В том числе дети (чел.)
1.	49,50,51,54 травматология и ортопедия	895	0	895	3
2.	10 нейрохирургия	145	0	145	0
3.	45 торакальная хирургия	20	0	20	0
	Итого	1060	0	1060	3

ФГБНУ «ИНЦХТ» государственное задание на оказание ВМП детям на 2016г. не выделялось. Согласно Реестру за 2016г. проведено лечение 3 детей (медицинские карты стационарных больных № 2534/16, 1030/16, 4744/16), которые были направлены для оказания ВМП в ИНЦХТ министерством здравоохранения Иркутской области. Пояснительная главного врача в приложении № 6.

При выборочной проверке 69 медицинских карт стационарных больных и Талонов на оказание ВМП установлено, что код вида ВМП, код по МКБ-10, метод лечения и модель пациентов соответствуют Перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи.

8. В медицинской организации в 2016г. проводился внутренний контроль качества медицинской помощи в соответствии с приказом ВРИО директора в ФГБНУ «ИНЦХТ» от 08.06.2015г. №57 «Об уровнях внутреннего контроля качества медицинской помощи в ФГБНУ «ИНЦХТ». За 2016г. проведена экспертиза качества оказания медицинской помощи: -1060 медицинских карт стационарных больных 1 уровня (уровень качества ВМП равен 1,0 в 830 законченных случаях и 0,98 в 230 случаях); - 200 медицинских карт стационарных больных 2 уровня (уровень качества ВМП равен 1,0 в 150 законченных случаях и 0,98 в 50 случаях); - 200 медицинских карт стационарных больных 3 уровня (уровень качества ВМП равен 1,0 в 131 законченных случаях и 0,98 в 69 случаях).

9. Нормативы финансовых затрат по профилям ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, определяются в структуре плановых расходов из расчета за одного пролеченного пациента установлены Постановлением Правительства РФ N 1382

Проверкой соблюдения норматива финансовых затрат на единицу объема ВМП установлено, что в ИНЦХТ финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи осуществляются без учета районных коэффициентов и других особенностей субъекта Российской Федерации - Иркутской области, и включают в себя следующие расходы:

- на заработную плату;
- на начисления на оплату труда;
- на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов;
- на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях;
- на организацию питания;
- на оплату услуг связи;
- на транспортные услуги;
- на оплату коммунальных услуг;
- на оплату работ и услуг по содержанию имущества;
- прочие расходы;
- расходы на приобретение основных средств.

План финансово-хозяйственной деятельности Федерального в бюджетного научного учреждения «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» на 2016 год (далее - ПФХД) составлен и утвержден директором в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства научных организаций, утвержденный приказом Федерального агентства научных организаций от 23 декабря 2013 г. N 6н. В ПФХД субсидии на выполнение государственного задания (наука, клиника, ВМП) отражаются одной суммой, расшифровка доходов и расходов (по КОСГУ) по видам субсидий, в том числе по ВМП, приведена в приложении к ПФХД. Комиссии предоставлены ПФХД от 12.02.2016 г. и уточненный на 31.12.2016г.

Произведен анализ исполнения ПФХД на 2016г., установлено выполнение ПФХД по всем статьям на 100% (Приложение №7).

Учет финансовых затрат на единицу объема ВМП (на каждого пролеченного пациента или на законченный случай) в ИНЦХТ по медикаментам, эндопротезам и их

компонентам, медицинским расходным материалам осуществлялся на основании актов выполненных работ, подписанных пациентом и заведующим отделением, где оказывалась ВМП, или главным врачом клиники ИНЦХТ (Приложение №8).

В ИНЦХТ разработано и утверждено директором «Положение об оплате труда работников, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования в ФГБНУ «ИНЦХТ» от 01.02.2016г. (далее - Положение об оплате труда), в соответствии с которым сотрудникам, участвующим в оказании ВМП, осуществлялись выплаты стимулирующего характера. (Приложение № 9). Размер выплат стимулирующего характера определяется ежемесячно на основании отчетных данных по видам и профилям оказанной ВМП в зависимости от поступивших средств, пролеченных больных. Стимулирующие выплаты распределяются согласно пункта 4.4. Раздела 4 Положения об оплате труда в процентах по категориям персонала профильных отделений и по другим отделениям, участвующим в оказании ВМП, в целом. Пунктом 5.5 раздела 5 Положения об оплате труда предусмотрено право главного врача уменьшить фонд оплаты труда по оказанию ВМП при неисполнении или ненадлежащем исполнении трудовых обязанностей и норм медицинской этики.

В структурных подразделениях распределение стимулирующих выплат осуществляется руководителем данного подразделения в зависимости от степени участия сотрудников в оказании ВМП и оформляется протоколом. На основании протоколов отдел кадров издает приказ, являющийся основанием для начисления и перечисления сотрудникам выплат стимулирующего характера (Приложение №10).

Кассовые расходы на один законченный случай ВМП соответствуют среднему нормативу финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (Приложение № 11).

Комиссией произведен анализ кассовых и фактических расходов по средствам ВМП за 2016г.

Анализ кассовых и начисленных (фактических) расходов по средствам ВМП показал, что кассовые расходы превышают начисленные (фактические) расходы на сумму 5837164,36 руб. (Приложение №12):

- за счет выплат отпускных и страховых взносов из резервного фонда 2015 года в сумме 1115635,00 руб.,

- за счет разницы между стоимостью приобретенного оборудования (17728553,77 руб.) и начисленной амортизацией (13401121,08 руб.) в сумме 4327432,69 руб.

- за счет увеличения остатков материальных запасов в сумме 394096,67 руб.

10. Проверка соответствия доли заработной платы в структуре норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по видам (методам) профилей ВМП для федеральных государственных учреждений.

Приказом Минздрава России от 31.12.2015 N 1043н "О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2015 г. N 1478 "Об утверждении Правил финансового обеспечения в 2016 году оказания высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, гражданам Российской Федерации в федеральных государственных учреждениях за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в федеральный бюджет"(далее - приказ № 1043н) утверждена доля заработной платы в структуре среднего норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по видам высокотехнологичной медицинской помощи в соответствии с разделом II приложения к Программе государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2015 г. N 1382, согласно приложению 1.

Доля заработной платы в структуре среднего норматива финансовых затрат на единицу ВМП в ИНЦХТ включает оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (далее - доля заработной платы).

Расчет доли заработной платы в финансовых затратах ИНЦХТ на оказание ВМП представлен в таблице №4.

Таблица №4 (руб.)

Наименование профиля ВМП	№ группы ВМП	Доля заработной платы в структуре среднего норматива финансовых затрат на единицу ВМП	Количество законченных случаев	норматив финансовых затрат на единицу ВМП	Финансовые затраты на количество законченных случаев ВМП	Сумма заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда в финансовых затратах
Торакальная хирургия	45	33	20	170130	34202600	1122858
Нейрохирургия	10	33	145	262840	38111800	12576894
Травматология и ортопедия	49	16	50	170580	8529000	1364640
Травматология и ортопедия	50	41	180	134900	24282000	9955620
Травматология и ортопедия	51	41	550	181660	99913000	40964330
Травматология и ортопедия	54	30	115	242550	27893250	8367975
Итого			1060		202131650	74352317

Доля заработной платы в структуре финансовых затрат на количество законченных случаев ВМП в ИНЦХТ составляет (Приложение № 13):

- по предоставленным расчетам 74352317 руб. или 36,78%,
- по плану финансово – хозяйственной деятельности 72768872,10 руб. или 36%,
- по кассовым расходам доля заработной платы соответствует плановым показателям,
- по начисленной заработной плате составляет 71653237,10 руб. или 35,45%.

Таким образом, кассовые и начисленные (фактические) расходы на заработную плату за счет средств ВМП не превышают долю заработной платы в структуре среднего норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по видам высокотехнологичной медицинской помощи, установленной Приказом № 1043н.

Комиссией выборочным методом проверено наличие сертификатов у врачебного и среднего медицинского персонала, принимающего участие в оказании ВМП. Проверено 24 сертификата, все сертификаты являлись действующими в проверяемый период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

11. Проверка ведения медицинской организацией учета расходов на оказание ВМП, источником финансового обеспечения которых являются средства ФОМС.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в ИНЦХТ осуществлялся в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом директора от 30.12.2015г. № 1243 «Об учетной политике ИНЦХТ» (далее - Учетная политика).

В п. 1.7 Учётной политики ИНЦХТ предусмотрено ведение бухгалтерского учета на основе единого плана счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказами 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 – приказ №157н) и от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ №174н).

Для обеспечения отдельного учета поступления и расходования средств ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, бухгалтерский учет ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения 4 (субсидии на выполнение государственного задания), а также источников финансового обеспечения «Дорогостой» (Приложение № 14).

В соответствии с Учетной политикой для ведения бухгалтерского учета медицинской организацией применяются формы первичных учетных документов и сводные регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), утвержденные приказом от 30.03.2015г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", которые ведутся отдельно по источникам финансирования.

12. Проверка использования средств на цели, соответствующие условиям предоставления средств ФОМС, путем проверки первичных документов, подтверждающих законность проведения банковских операций, включающих, в том числе, договоры поставки лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, основных средств.

Комиссией сплошным методом проведена проверка банковских операций по счету 4.201.11 («Дорогостой» КПС - 09010121054010611) «Денежные средства учреждения ВМП». Проведение всех банковских операций подтверждено выписками банка, платежными поручениями и первичными документами, на основании которых производились перечисления. Реестры на перечисление заработной платы на счета банковских карт сотрудников заверяются руководителем и главным бухгалтером, печатью учреждения и подшиваются отдельно в папку.

В проверяемом периоде средства ВМП в соответствии с ПФХД в сумме 202131650,00 руб. с лицевого счета были направлены на следующие статьи расходов:

- 211 расходы на оплату труда в сумме 58094057,65 руб.;
- 213 начисления на выплаты по оплате труда – 14674814,45 руб.;
- 221 услуги связи – 107863,61 руб.;
- 223 коммунальные услуги – 786000,00 руб.;
- 225 работы, услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание поверка, ремонт оборудования, пожарной сигнализации, текущий ремонт помещений, вывоз мусора и пр.) – 974288,69 руб.;
- 226 прочие работы, услуги (услуги охраны, консультационные услуги, оценка качества лабораторных исследований, повышение квалификации, патологоанатомические услуги по исследованию операционного материала пациентов и пр.) – 951962,03 руб.;
- 310 увеличение стоимости основных средств – 17728553,77 руб.;
- 340 увеличение стоимости материальных запасов (медикаменты и расходные материалы, продукты питания, прочие запасы) – 108814109,80 руб.

В целях обеспечения осуществления закупок товаров, работ, услуг в ИНЦХТ создана контрактная служба в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее закон № 44-ФЗ). Приказом Врио директора от 12.01.2015г. №01 «О контрактной службе» утверждены:

- положение о контрактной службе;
- состав работников контрактной службы;
- порядок действий контрактной службы при планировании и осуществлении закупок.

План закупок утвержден в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения и размещён на сайте zakupki.gov.ru.

Заведующие всех отделений ИНЦХТ, совместно с аптекой, формируют годовые заявки на следующий год на закупки лекарственных средств, расходных материалов, оборудования, продуктов питания и т.д., которые утверждаются главным врачом клиники, с главным бухгалтером согласовывается источник финансового обеспечения закупок. Заявки поступают в контрактную службу для проведения конкурсных процедур и заключения контрактов. Следует отметить, что заключены отдельные контракты на приобретение медикаментов, медицинских расходных материалов, продуктов питания и т.д. для оказания ВМП, не включенной в базовую программу ОМС. Кроме того, ИНЦХТ в 2016г. заключались договоры на суммы до 100000 руб. на основании статьи 93 части 1 закона № 44-ФЗ, их доля составляет 4,8% от совокупного годового объема закупок.

Выборочной проверкой исполнения контрактов на поставку медикаментов, реагентов для проведения анализов, сменных частей для медицинского оборудования и компонентов крови, основных средств и пр. установлено, что условия контрактов соблюдались, в том числе, сроки поставки, номенклатура поставленных материалов соответствовала спецификациям, суммы оплаты соответствовали ценам контрактов, в том числе, с учетом дополнительных соглашений при изменении цены контракта. Оплата по контрактам и договорам осуществлялась по факту поставки товаров в разрезе источников финансирования.

Сведения об исполнении контрактов (после получения товара, выполнения работ, услуг, осуществления всех платежей) размещались в Единой информационной системе.

Получение лекарственных средств, расходных материалов от поставщиков в аптеку ИНЦХТ, хранение и отпуск их в отделения медицинской организации, оказывающие ВМП, не включенную в базовую программу ОМС, производились с учетом источников финансирования.

Со старшими медицинскими сестрами и сестрами – хозяйками всех отделений медицинской организации заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Выдача материальных ценностей из аптеки материально ответственным лицам отделений (далее - МОЛ) осуществлялась в размере недельной потребности на основании требований-накладных формы № 0315006, которые заверялись подписями заведующих отделений и главного врача клиники, с указанием источника приобретения.

Хранение полученных медикаментов и расходных материалов в отделениях организовано также с учетом источников финансирования. Учет операций по перемещению медикаментов и расходных материалов ведется МОЛ отделений в книгах учета, где по наименованиям медикаментов и расходных материалов отражается расход на основании процедурных листов. Требования на наркотические, психотропные, сильнодействующие препараты и этиловый спирт выписываются отдельно. В конце каждого месяца провизор, МОЛ предоставляют в бухгалтерию отчеты о списании лекарственных средств, выданных по требованиям-накладным в отделения, о движении медикаментов и расходных материалов.

Списание медикаментов производилось итоговыми суммами за месяц по каждому источнику финансирования по акту о списании.

Бухгалтерский учёт лекарственных средств и изделий медицинского назначения в ИНЦХТ осуществляется на счёте 4.105.31 ИФО «Дорогостой», в соответствии с планом счетов, утверждённым приказами № 157н и №174н.

Учет поступления и расходования медикаментов в бухгалтерии ведется в суммовом выражении в целом по всем медикаментам без учета наименований и количества за исключением спирта, наркотических, сильнодействующих лекарственных средств, шприцов (систем) и перевязочных материалов.

Не реже одного раза в год проводится полная инвентаризация медикаментов и расходных материалов.

В соответствии с Планом финансово - хозяйственной деятельности на 2016г. средства ВМП в размере 17728553,77 руб. были направлены на приобретение основных средств: оборудования, инструментария и медицинской мебели.

Выборочной проверкой (операционный блок, гнойное отделение №2) комиссией установлено, что приобретенное оборудование передано в отделения, оказывающие, в том числе, ВМП.

Оплата за услуги связи, содержание имущества, коммунальные платежи и прочие расходы производились медицинской организацией пропорционально объемам оказанной медицинской помощи за счет средств ВМП и иных источников финансирования (Приложение №15).

В проверяемом периоде медицинской организацией не допускалась длительно длящаяся дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками за товары и услуги по средствам ВМП. Кредиторская и дебиторская задолженности на 01.01.2016г. и 01.01.2017г. по средствам ВМП отсутствуют.

Сверки расчётов с поставщиками материальных ценностей проводились ежеквартально и по мере необходимости (при закрытии контрактов). Результаты сверок оформляются соответствующим документом «Акт сверки расчётов».

13. При проверке реестров медицинских услуг на дублирование оплаты за ВМП и оказанную высокотехнологическую медицинскую помощь в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, специализированную медицинскую помощь в рамках программы ОМС, а также медицинских услуг, оказанных за счет личных средств граждан, добровольного медицинского страхования путем проверки на совпадение паспортных данных, Ф.И.О., периодов лечения и видов оказанной медицинской помощи в «Талоне на оказание ВМП», по данным персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам в системе обязательного медицинского страхования и в заключенных договорах на предоставление платных медицинских услуг фактов двойной оплаты не установлено. Выборочным методом были проверены договоры (№35/1 от 08.02.2016г., №85/1 от 23.03.2016г., №216, от 07.08.2016г., №258 от 13.09.2016г., № 262 от 19.09.2016г., №339/1 от 28.11.2016г.) на оказание платных медицинских услуг, медицинские карты стационарных больных (№ 463/16, 1152/16, 3021/16, 3523/16, 3596/16, 4821/16), реестры медицинских услуг, фактов двойной оплаты не установлено.

14. Медицинской организацией соблюдаются сроки предоставления и достоверность отчетов об оказании ВМП, не включенной в базовую программу ОМС.

Выводы по проверке:

1. Показатель результативности использования субсидии ИНЦХТ равен 1.
2. Анализ кассовых и начисленных (фактических) расходов по средствам ВМП показал, что кассовые расходы превышают начисленные (фактические) расходы на сумму 5837164,36 руб.:
 - за счет выплат отпускных и страховых взносов из резервного фонда 2015 года в сумме 1115635,00 руб.,
 - за счет разницы между стоимостью приобретенного оборудования (17728553,77 руб.) и начисленной амортизацией (13401121,08 руб.) в сумме 4327432,69 руб.
 - за счет увеличения остатков материальных запасов в сумме 394096,67 руб.
3. ФГБНУ «ИНЦХТ» предоставлены документы, являющиеся основанием для госпитализации в медицинскую организацию и предоставления средств для получения ВМП. Оформление данных документов соответствует требованиям «Порядка организации оказания высокотехнологичной медицинской помощи с применением специализированной информационной системы», утвержденного приказом Министерства здравоохранения РФ от 29.12.2014 г. № 930н.
4. Коды видов ВМП, коды по МКБ-10, методы лечения и модели пациентов соответствуют «Перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи, не включенных в базовую программу обязательного медицинского страхования, финансовое обеспечение которых

осуществляется за счет средств, предоставляемых федеральному бюджету из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде иных межбюджетных трансфертов в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и на плановый период».

5. Доля заработной платы в структуре финансовых затрат на количество законченных случаев ВМП в ИНЦХТ составляет:

- по предоставленным расчетам 74352317 руб. или 36,78%,
- по плану финансово – хозяйственной деятельности 72768872,10 руб. или 36%,
- по кассовым расходам доля заработной платы соответствует плановым показателям,
- по начисленной заработной плате составляет 71653237,10 руб. или 35,45%.

Таким образом, кассовые и начисленные (фактические) расходы на заработную плату за счет средств ВМП не превышают долю заработной платы в структуре среднего норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по видам высокотехнологичной медицинской помощи, установленной Приказом № 1043н.

6. Средства ВМП в 2015 г. направлены на следующие статьи расходов: на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, коммунальные услуги, работы, услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание поверка, ремонт оборудования, пожарной сигнализации, текущий ремонт помещений, вывоз мусора и пр.); на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях, организации питания, прочие работы, услуги (услуги охраны, консультационные услуги, оценка качества лабораторных исследований, повышение квалификации, патологоанатомические услуги по исследованию операционного материала пациентов и пр.), увеличение стоимости основных средств, увеличение стоимости материальных запасов (медикаменты и расходные материалы, продукты питания, прочие запасы).

7. Фактов двойной оплаты за оказанную ВМП, не включенную в базовую программу ОМС, ВМП в рамках базовой программы ОМС, специализированную медицинскую помощь в рамках территориальной программы ОМС, а также медицинских услуг, оказанных за счет личных средств граждан, добровольного медицинского страхования не установлено.

8. Медицинской организацией соблюдаются сроки предоставления и достоверность отчетов об оказании ВМП, не включенной в базовую программу ОМС.

Перечень приложений:

1. Справка об открытых лицевых счетах и остатках денежных средств на лицевых счетах ИНЦХТ на 3 листах.
2. Соглашение № 007-ГЗ/Х6837/543 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 24 января 2016г. с дополнительными соглашениями на 11 листах.
3. Копии платежных документов на поступление средств субсидии на выполнение государственного задания в ИНЦХТ на 16 листах.
4. Государственное задание Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Иркутский научный центр хирургии и травматологии» на 2016 год на 6 листах.
5. Форма отраслевого статистического наблюдения за 2015г. на 3 листах.
6. Пояснительная главного врача клиники об оказании ВМП детям на 1 листах.
7. План финансово-хозяйственной деятельности ИНЦХТ на 2016г., отчет об исполнении учреждением ПФХД на 01.01.2017г. и отчет о кассовых расходах по ВМП на 2016г. на 34 листах.
8. Акты выполненных работ (акт по имплантации) на 14 листах.

9. Положение об оплате труда работников, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу обязательного медицинского страхования в ФГБНУ «ИНЦХТ» от 01.02.2016г. на 6 листах.

10. Распределение стимулирующих выплат за оказанную ВМП за сентябрь 2016г. на 26 листах.

11. Нормативная стоимость и фактические затраты по профилям ВМП не включенным в базовую программу ОМС (на 1 единицу) на 1 листе.

12. Пояснительная главного бухгалтера и анализ фактических и кассовых расходов средств ВМП за 2015г. на 4 листах.

13. Формирование ФОТ за счет средств ВМП в соответствии с установленной долей на заработную плату на 1 листе.

14. Справка о раздельном учете поступления и расходования средств ВМП на 1 листе.

15. Справка о доле затрат по видам услуг на 1 листе.

Приложения составлены в 2 экземплярах каждый, на 122 листе и являются неотъемлемой частью данного акта проверки.

Председатель комиссии:
Советник КРО ГУ ТФОМС
граждан Иркутской области

С.А. Карнаухова

Члены комиссии:
Ведущий советник КРО ГУ ТФОМС
граждан Иркутской области

И.А. Михайлова

Ведущий консультант КРО ГУ ТФОМС
граждан Иркутской области

Н.А. Михайлова

Ведущий консультант по организации ОМС
Ангарского филиала ГУ ТФОМС

А.И. Тютрина

С Актом проверки ознакомлены:

Директор ФГБНУ ИНЦХТ

В.А. Сороковиков

Главный врач ФГБНУ ИНЦХТ

О.М. Черникова

Главный бухгалтер ФГБНУ ИНЦХТ

Н.П. Стельмах

Один экземпляр акта проверки получил:

« 03 » 02 2017г. _____