

Заключительная часть

Общая сумма нецелевого использования средств ОМС по результатам проверки составила 25560,66 руб. (2018 год – 16738,85 руб., 2019 год – 8821,81 руб.).

Нецелевое использование средств ОМС по направлениям расходования:

- раздел 3.3 - 23131,90 руб., в том числе: неверно установлен оклад работнику за 2018 год - 14310,09 руб., за 2019 год - 8821,81 руб.;
- раздел 4.1 - приобретение медикаментов, не входящих в перечень ЖНВЛП - 2371,12 руб. за 2018 год;
- раздел 4.2 - излишне выплаченная денежная компенсация за молоко – 57,64 руб. за 2018 год;

Сумма штрафа составила 2556,07 руб.

В ходе проверки МО были выявлены следующие нарушения:

Нарушения, выявленные в ходе предыдущей проверки, устранены не полностью:

- выявлены дефекты оформления первичной медицинской документации;
- в нарушение статьи 15 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», а также в нарушение программы «Доступная среда», утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.12.2015 № 1297 в ГБУЗ «ДГКБ № 1» условия для лиц с ограниченными возможностями обеспечены частично:

- туалеты, ванные комнаты специальными поручнями и оборудованием не оснащены;

- коридоры, внутри здания специальными поручнями не оборудованы;

- дублирующие таблички с рельефно-точечным шрифтом Брайля отсутствуют;

- в нарушение Методических указаний, утвержденных приказом № 52н:

- применяются карточки-справки не установленной формы, следует применять Карточки-справки (ф. 0504417);

- в карточках-справках заполнены не все установленные формой реквизиты, отсутствуют общие сведения о работнике (год рождения, образование и т.д.), не указаны виды предоставленных отпусков;

- применялись табели учета рабочего времени произвольной формы, следовало применять Табель учета рабочего времени (ф. 0504421);

- в нарушение части 8 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в книгах учета материальных ценностей (лекарственных средств) в пульмонологическом отделении и отделении патологии новорожденных имелись неоговоренные исправления;

- в нарушение пункта 1.6 Приказа № 245 отпуск спирта этилового 70% (100 мл) со склада в структурные подразделения МО и списание по отделениям осуществлялись во флаконах.

Выявлены нарушения при оказании медицинской помощи.

Повторное выставление счета на оплату медицинской помощи, которые были оплачены ранее.

Средняя заработная плата заместителей главного врача: по поликлинической работе, по клиничко-эксперной работе и по экономическим вопросам выше средней заработной платы главного врача МО.

В нарушение пункта 2.2.36 приложения № 1 к приказу Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.06.2003 № 230 в штатном расписании МО на 2018 год установлено необоснованное снижение штатной численности санитарок и сверхнормативное содержание уборщиков служебных помещений. Аналогичная ситуация сложилась и в других отделениях МО.

При проведении тарификации работников МО на 01.01.2019 установлено нарушение пункта 9 Порядка проведения тарификации работников государственных учреждений здравоохранения Тверской области и инструктивного письма № 2510/5764-96-27, в тарификационном списке № 4, для расчета среднего должностного оклада по вакантным должностям: электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования, слесаря по обслуживанию кислорода, оператора ЭВМ расчет произведен исходя из 4 разряда, расчет следовало производить исходя из 2-4 разрядов.

При проверке тарификационных списков на предмет правильности установления должностных окладов установлено:

- в нарушение пункта 16 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 500-пп и Приказа № 247н в тарификационном списке № 3:

- начальнику хозяйственного отдела установлен оклад в размере 7652,00 руб., следовало установить оклад в размере 6108,00 руб.;

- технику установлен оклад в размере 5644,00 руб., следовало установить оклад в размере 5870,00 руб.;

- в нарушение пункта 11 Положения об оплате труда, утвержденного приказом № 500-пп и Приказа № 149н, в тарификационном списке № 3, биологам установлены оклады в размере 7361,00 руб., следовало установить в размере 6128,00 руб.

В тексте приказов по МО не указывалось, из расчета какого должностного оклада разрешена доплата (замещаемого работника или данного работника) за увеличение объема работ, за совмещение и т.д.

В нарушение пункта 15 Инструкции № 747 в книгах учета материальных ценностей (лекарственных средств) в пульмонологическом отделении МО не всегда указывается полное наименование лекарственных средств, их размеры, фасовка, дозировка.

В рентгенологическом кабинете клиничко-диагностического отделения книги учета материальных ценностей (рентгеновской пленки):

- велись в произвольной форме отдельно по стационару и поликлинике;

- учет фактического использования рентгеновской пленки велся по размерам, остатки рентгеновской пленки за каждый день выводились только по стационару.

Не все лекарственные препараты, назначаемые для лечения пациентов в 2017 имелись в медицинской организации, списывались из отделения.

В нарушение раздела II Территориальной программы государственных гарантий, утвержденной Законом Тверской области от 05.02.2018 № 1-ЗО, в 2018 году установлены факты приобретения медикаментов, не входящих в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.10.2017 № 2323-р.

Назначение стационарным больным выше перечисленных лекарственных препаратов не подтверждено решением врачебной комиссии, не зафиксировано в медицинских документах больного и журнале врачебной комиссии, что является нарушением пунктов 25 и 27 Порядка назначения и выписывания лекарственных препаратов, утвержденного приказом Министерства здравоохранения России от 20.12.2012 № 1175н.

Нормы лечебного питания в МО соблюдались не по всем продуктам питания. Установлено превышение норм при использовании хлеба ржаного, круп, мяса птицы, молока и не выполнение норм при использовании хлеба пшеничного, муки, макаронных изделий, свежих овощей и фруктов, сухофруктов, соков, говядины, рыбы, кисло-молочных продуктов, сыра, сметаны, творога. Для приготовления блюд не использовались помидоры, огурцы, кабачки, баклажаны, перец сладкий, зелень, шиповник.

В нарушение пункта 3 Инструкции, утвержденной приказом № 330 порционники на питание больных в пульмонологическом отделении и отделении патологии недоношенных ведутся в произвольной форме, следует применять порционники (ф. 1-84).

В нарушение части 8 статьи 10 Федерального закона 402-ФЗ в книге учета материальных ценностей (продуктов питания) имеются неоговоренные исправления.

Установлена излишне выплаченная денежная компенсация, работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, эквивалентная стоимости молока, за ноябрь 2018 года, трем работникам МО.

При проведении инвентаризаций установлены нарушения Методических указаний, утвержденных приказом № 49, в том числе:

- в нарушение пункта 2.3 в инвентаризационных описях нефрологического отделения (от 31.10.2018 №№ 151,152), состав комиссии не соответствует составу комиссии, утвержденной приказом главного врача от 20.10.2018 № 227/1;
- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) за 2018 год, оформленных при смене материально-ответственных лиц, допускались неоговоренные исправления (пункт 2.9).

В нарушение пункта 7.2 учетной политики ГБУЗ «ДГКБ № 1» на 2018 год, при смене материально-ответственных лиц не оформлялся акт приема-передачи материальных ценностей.

В проверяемом периоде не заключались договоры о возмещении коммунальных услуг между МО и ООО «Тверьмед». Фактически, ООО «Тверьмед» коммунальные расходы оплачивало ежеквартально

В нарушение части 1 статьи 296 и части 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ без согласования с Министерством имущественных и земельных отношений

Тверской области в помещениях МО осуществляет деятельность ООО «МеДим», на основании договора о сотрудничестве заключенного между МО и ООО «МеДим» от 11.01.2016 № б/н. В помещениях МО размещено три настенных торговых аппарата по продаже бахил. Договор о возмещении коммунальных услуг между МО с ООО «МеДим» не заключался. Фактически, ООО «МеДим» коммунальные расходы оплачивало ежеквартально.

В нарушении инструктивного письма Министерства здравоохранения РФ от 27.10.2003 № 293-22/233 «О введение в действие методических рекомендаций «Техническое обслуживание медицинской техники»:

- журналы технического обслуживания медицинской техники ведутся в произвольной форме;

- ведется один журнал по всем заключенным договорам;

- в журналах технического обслуживания медицинской техники отсутствовали сведения о проведении инструктажа медперсонала по правилам эксплуатации медицинской техники (раздел 2) и перечень типовых регламентных работ по техническому обслуживанию медицинского оборудования.

Выборочной проверкой учета расчетов по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» при расходовании средств ОМС ГБУЗ «ДГКБ № 1» установлены нарушения Методических указаний, утвержденных приказом № 52н, в части оформления авансовых отчетов.

Требование:

1. В соответствии с частью 9 статьи 39 Федерального закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средства обязательного медицинского страхования, использованные не по целевому назначению, в сумме 25560,66 руб. **(КБК (поле 104) 39511632000090000140)** и штраф в размере 2556,07 руб. **(КБК (поле 104) 39511690090090000140)** перечислить на счет ТФОМС Тверской области (получатель УФК по Тверской области (Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области л/с 04365039150), банк получателя Отделение Тверь г. Тверь, р/сч 40101810600000010005, БИК 042809001, ИНН 6905003721, КПП 695001001, ОКТМО (поле 105) 28701000), в течение 10 рабочих дней.

2. В случае не возврата денежных средств, указанных в пункте 1 данного требования, будет начислена пеня в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день предъявления санкций, от суммы нецелевого использования указанных средств за каждый день просрочки.

3. По истечении 10 рабочих дней представить в ТФОМС Тверской области подробный план об устранении (сроках устранения) выявленных нарушений, указанных в акте.

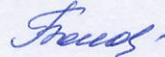
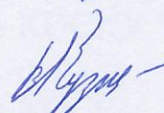
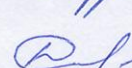
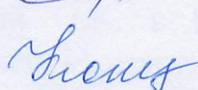
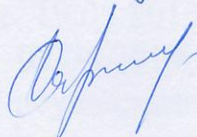
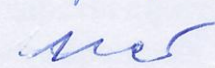
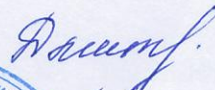

Перечень приложений:

- приложение № 1 - справка об отсутствии претензий к СМО, на 1 листе;

- приложение № 2 - справка отдела КОСКУ ТФОМС Тверской области, на 1 листе;
- приложение № 3 - штатное расписание на 2018 год, на 9 листах;
- приложение № 4 - заверенные копии: тарификационных списков работников на 01.01.2019, расчетные листки работников, на 25 листах;
- приложение № 5 - заверенные копии: карточки-справки, табелей учета рабочего времени, на 4 листах;
- приложение № 6 - заверенные копии 2-х листов книги учета материальных ценностей (лекарственных средств), на 2 листах;
- приложение № 7 - Справка о приобретении лекарственных препаратов не входящих в перечень ЖНВЛП, на 1 листе;
- приложение № 8 - Справка о соблюдении норм лечебного питания, на 2 листах;
- приложение № 9 - заверенные копии табелей учета рабочего времени за ноябрь 2018, на 13 листах;
- приложение № 10 - заверенные копии: приказа от 20.10.2018 № 227/1, инвентаризационных описей, на 12 листах;
- приложение № 11 - заверенные копии авансовых отчетов, на 3 листах;
- приложение № 12 - Справка «Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по средствам обязательного медицинского страхования. Соблюдение порядка ведения кассовых операций и учета наличных денежных средств», на 5 листах.

Приложения составлены на 78 листах в 2 экземплярах и являются неотъемлемой частью данного акта проверки.

Подписи сторон:

Заместитель начальника КРО ТФОМС Тверской области		О.В. Болотникова
Ведущий специалист-ревизор КРО ТФОМС Тверской области		В.Н. Кузнецова
Ведущий специалист-ревизор КРО ТФОМС Тверской области		Ю.В. Дорофей
Главный специалист - эксперт отдела КОСКУ ТФОМС Тверской области		А.А. Кожевникова
Главный специалист - эксперт отдела КОСКУ ТФОМС Тверской области		А.В. Карпушкин
Главный врач ГБУЗ «ДГКБ № 1»		О.К. Устинова
Главный бухгалтер ГБУЗ «ДГКБ № 1»		С.А. Дмитриева
1 экземпляр акта получил главный врач ГБУЗ «ДГКБ № 1» 02 апреля 2019 года		О.К. Устинова

