

**АКТ**  
**комплексной проверки использования**  
**средств обязательного медицинского страхования**  
**в Тюменской областной общественной организации**  
**«Будущее начинается сейчас»**

31 января 2020 года

г. Тюмень

На основании приказа Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее по тексту - «ТФОМС Тюменской области») от 14.01.2020 № 9 рабочей группой в составе:

руководитель рабочей группы:

- Воинкова Е.Н., главный специалист контрольно-ревизионного отдела (далее по тексту - «КРО») ТФОМС Тюменской области;

члены рабочей группы:

- Воронова Ю.А., руководитель Тюменского представительства ТФОМС Тюменской области;  
- Ковалева Н.А., начальник отдела контроля за реализацией Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее по тексту - «ОМС») Тюменского представительства ТФОМС Тюменской области

проведена комплексная проверка использования средств ОМС в Тюменской областной общественной организации «Будущее начинается сейчас» (далее по тексту - «ТООО «Будущее начинается сейчас», «Организация»).

Период проверки: с 01.01.2018 по 31.12.2019.

Цель проверки: осуществление контроля за использованием средств ОМС в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» (далее по тексту - «Закон № 326-ФЗ»).

Тема проверки: соблюдение законодательства об ОМС медицинской организацией, осуществляющей деятельность в сфере ОМС.

В проверяемом периоде Организация включена в перечень (реестр) медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2018 и 2019 годы (реестровый номер 720151), в соответствии с видами и условиями медицинской помощи, преимущественно оказываемой в Организации:

- в 2018 году - в соответствии с приложением № 1 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением Правительства Тюменской области от 25.12.2017 № 676-п «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - «Территориальная программа на 2018 год»);

- в 2019 году - в соответствии с приложением № 1 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2018 № 550-п «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту - «Территориальная программа на 2019 год»).

Срок проведения проверки: с 20.01.2020 по 03.02.2020.

Место проведения проверки:

в соответствии с местом проверки у юридических документов, лицензии, операций и финансовых документов средствами ОМС.

в соответствии с местом проверки у представителей ТФОМС Тюменской области, представительства ТФОМС Тюменской области, филиала ТФОМС Тюменской области, организации с лицензией на осуществление медицинской деятельности.

Проверка проведена в присутствии должностного лица, ответственного за финансово-хозяйственную деятельность Организации, Председателя Правления и временно исполняющей обязанности главного бухгалтера (в одном лице) Паршуткиной Г.Т.

## Результаты контрольного мероприятия:

### 1. Правовой статус Организации

#### 1.1. Правоустанавливающие и учредительные документы

Учреждение осуществляет свою деятельность с 2006 года. Региональная общественная организация «Будущее начинается сейчас» была создана 29.05.2006 в соответствии с Гражданским кодексом РФ от 30.11.2004 № 51-ФЗ, Федеральным законом от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных организациях», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и другими нормативно-правовыми документами. Государственная регистрация Организации в качестве юридического лица подтверждена свидетельством Министерства юстиции РФ за основным государственным регистрационным номером (далее по тексту - «ОГРН») 1067200018863, запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (далее по тексту - «ЕГРЮЛ») 02.06.2006 (ведомственный регистрационный номер 7212011752).

В 2012 году Организация переименована в ТООО «Будущее начинается сейчас». Государственная регистрация Организации в качестве юридического лица подтверждена свидетельством Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области за ОГРН 1067200018863, запись внесена в ЕГРЮЛ 19.09.2012 за государственным регистрационным номером 2127232454149.

Организация поставлена на налоговый учет 02.06.2006 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тюмени с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7203177359 и кода причины постановки на учет (КПП) 720301001, что подтверждено следующими документами:

- свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 72 № 000330654;
- свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 72 № 002105962.

В проверяемом периоде действовал устав ТООО «Будущее начинается сейчас» (далее по тексту - «Устав»), утвержденный начальником Управления Министерства юстиции РФ по Тюменской области 13.05.2015 и председателем Правления Организации (протокол внеочередного общего собрания Организации от 20.03.2015 № 11). Изменения и дополнения в Устав не вносились.

Полное наименование Организации: Тюменская областная общественная организация «Будущее начинается сейчас».

Сокращенное наименование Организации: ТООО «Будущее начинается сейчас».

Согласно пункту 1.9. Устава местом нахождения Организации является адрес: 625014, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Чекистов, дом 31А, корпус 3.

Согласно пункту 1.5. Устава Организация является юридическим лицом с момента государственной регистрации, пользуется правами и несет обязанности, предусмотренные законодательством РФ для общественных организаций.

Согласно пункту 1.7. Устава Организация является собственником своего имущества. Ее члены не сохраняют имущественные права на переданное ими в собственность Организации имущество, в т.ч. на членские взносы.

Предметом деятельности Организации в соответствии с пунктом 2.2. Устава являются:

- социальная поддержка и защита граждан;
- оказание социальной и благотворительной помощи лицам без определенного места жительства и лицам, попавшим в сложную жизненную ситуацию;
- оказание содействия в получении медицинской помощи и сестринского ухода за лицами без определенного места жительства, а также лицам, попавшим в сложную жизненную ситуацию;
- предоставление бесплатного питания и ухода лицам без определенного места жительства и лицам, попавшим в сложную жизненную ситуацию;

- другие социально-направленные виды деятельности.

Высшим руководящим органом Организации согласно пункту 4.1. Устава является общее собрание членов Организации.

Согласно пункту 4.4. Устава в период между собраниями деятельностью Организации руководит постоянно действующий коллегиальный исполнительный орган - Правление, которое является подотчетным общему собранию и избирается сроком на 3 (три) года.

В соответствии с пунктом 4.5. Устава в Организации образуется единоличный исполнительный орган, который руководит работой Правления - Председатель Правления, избираемый на заседании Правления из числа его членов сроком на 3 (три) года.

В проверяемом периоде и на момент проверки Председателем Правления являлась Паршуткина Галина Тимофеевна на основании следующих документов:

- приказ Организации от 04.07.2012 № 8 о вступлении в должность с 04.07.2012 и протокол общего собрания членов ТООО «Будущее начинается сейчас» от 04.05.2015 № 12 о продлении срока правления Председателя Правления на 3 года;

- протокол общего собрания членов ТООО «Будущее начинается сейчас» от 09.04.2018 № 14 об избрании Председателя Правления и приказ Организации от 12.04.2018 № 7 о вступлении в должность с 03.05.2018.

Медицинская часть ТООО «Будущее начинается сейчас» (далее по тексту - «Медицинская часть») входит в структуру ТООО «Будущее начинается сейчас» и предназначена для оказания паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях гражданам, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию, близкие родственники у которых отсутствуют. Положение о Медицинской части утверждено Председателем Правления ТООО «Будущее начинается сейчас» 15.01.2018, согласовано с главным врачом Медицинской части 15.01.2018. Положение о Медицинской части разработано на основании «Порядка оказания паллиативной медицинской помощи взрослому населению», утвержденному приказом Министерства здравоохранения РФ от 14.04.2015 № 187н. Медицинскую часть возглавляет главный врач. Медицинская часть финансируется за счет благотворительных пожертвований от организаций и частных лиц, а также средств Территориального фонда ОМС и Департамента социального развития Тюменской области.

## **1.2. Лицензии**

Согласно подпункту 46 пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее по тексту - «Закон № 99-ФЗ») медицинская деятельность подлежит обязательному лицензированию. В проверяемом периоде Организация осуществляла медицинскую деятельность на основании лицензии серии ЛО 001971, регистрационный номер ЛО-72-01-002165 (в т.ч. 1 приложение на 1 странице), выданной Департаментом здравоохранения Тюменской области 14.04.2016, сроком действия - бессрочно.

В проверяемом периоде Организация не осуществляла фармацевтическую деятельность и деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркотических растений, соответственно, лицензии на данные виды деятельности Организации не выдавались.

## **1.3. Договоры в сфере ОМС**

### **1.3.1. Договоры с СМО**

В проверяемом периоде в рамках реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год, в соответствии с Законом № 326-ФЗ, Организацией были заключены (продлонгированы) следующие договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС:

1) договор с Тюменским филиалом ООО «АльфаСтрахование-ОМС» от 01.01.2017 № 62, регулирующий правовые отношения в 2018-2019 годах (согласно пункту 10 договора о возможности пролонгации на каждый последующий календарный год);

2) договор с Тюменским филиалом АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» от 01.01.2016 № ГМФ-27/03омс/16, регулирующий правовые отношения в 2018 году (согласно пункту 10 договора о возможности пролонгации на каждый последующий календарный год);

3) договор с Тюменским филиалом АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» от 10.12.2018 № Дг-78/омс/19, регулирующий правовые отношения в 2018-2019 годах (согласно пункту 10 договора о возможности пролонгации на каждый последующий календарный год);

4) договор с Филиалом ООО «РГС-Медицина» в Тюменской области от 01.12.2017 № 151-ргс, дополнительное соглашение от 01.11.2018 № 1 (об изменении наименования с 01.11.2018 на Филиал ООО «Капитал Медицинское Страхование» в Тюменской области), регулирующие правовые отношения в 2018 году;

5) договор с Филиалом ООО «Капитал Медицинское Страхование» в Тюменской области от 29.12.2018 № 151-кмс, регулирующий правовые отношения в 2019 году.

### **1.3.2. Договоры с ТФОМС Тюменской области**

В проверяемом периоде в рамках реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год, в соответствии с Законом № 326-ФЗ и Правилами ОМС, утвержденными приказами Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28.02.2011 № 158н (далее по тексту - «Правила ОМС-1»), от 28.02.2019 № 108н (далее по тексту - «Правила ОМС-2»), Организацией были заключены следующие договоры с ТФОМС Тюменской области:

- договор на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, оказанной гражданам за пределами территории страхования, от 11.01.2018 № 12зптс, регулирующий правовые отношения в 2018 году;

- договор на оказание и оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС Тюменской области, превышающей базовую программу ОМС, от 11.01.2018 № 1с/б, регулирующий правовые отношения в 2018 году;

- договор на оказание и оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС Тюменской области, превышающей базовую программу ОМС, от 16.01.2019 № 41сб, регулирующий правовые отношения в 2019 году.

## **2. Структура Организации. Штатное расписание**

В проверяемом периоде действовали штатные расписания Организации, утвержденные следующими приказами Председателя Правления:

- приказ от 14.12.2017 № 65: на период с 01.01.2018 по 31.12.2018 утвержден штат в количестве 29,50 единиц;

- приказ от 14.12.2018 № 44: на период с 01.01.2019 по 31.12.2019 утвержден штат в количестве 30,50 единиц.

В проверяемом периоде медицинскую деятельность в системе ОМС осуществляло структурное подразделение Организации, расположенное по адресу: 625014, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Чекистов, дом 31А, корпус 3 (медицинская часть - стационарное отделение).

Филиалов и обособленных подразделений в проверяемом периоде Организация не имела.

В ходе проверки установлено, что Организацией в проверяемом периоде оказывались медицинские услуги в соответствии с требованиями Закона № 99-ФЗ и пункта 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291.

В штатном расписании на 2018 год и на 2019 год перечень штатных единиц медицинского персонала, участвующего в оказании медицинской помощи по ОМС, соответствует перечню медицинских услуг, оказываемых Организацией при выполнении части Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год.

Данные по численному составу работников, получавших заработную плату за счет средств ОМС, показатели укомплектованности штатов и коэффициенты совместительства по Организации в проверяемом периоде представлены в **таблицах №№ 1-2.**

Таблица № 1.

Наименование показателей	Количество должностей по ОМС по штатному расписанию	Занято должностей по ОМС	Среднесписочная численность работников	Показатель укомплектованности штатов (гр.3/гр.2*100), %	Коэффициент совместительства (гр.3/гр.4)
1	2	3	4	5	6
<b>2018 год</b>					
Руководители	1,00	1,00	1	100,00	1
Врачи	1,00	1,00	1	100,00	1
Средний медицинский персонал	4,50	4,00	4	88,89	1
Младший медицинский персонал	4,00	3,00	3	75,00	1
Прочий персонал	8,00	8,00	8	100,00	1
<b>Итого:</b>	<b>18,50</b>	<b>17,00</b>	<b>17</b>	<b>91,89</b>	<b>1</b>

В 2018 году в Организации было утверждено 18,50 ставок по ОМС, штатная численность работников составила 17 человек. Показатель укомплектованности в целом по Организации составил 91,89%. Коэффициент совместительства в целом по Организации и по всем категориям работников составил 1.

Таблица № 2.

Наименование показателей	Количество должностей по ОМС по штатному расписанию	Занято должностей по ОМС	Среднесписочная численность работников	Показатель укомплектованности штатов (гр.3/гр.2*100), %	Коэффициент совместительства (гр.3/гр.4)
1	2	3	4	5	6
<b>2019 год</b>					
Руководители	1,00	1,00	1	100,00	1
Врачи	1,00	1,00	1	100,00	1
Средний медицинский персонал	4,50	4,00	4	88,89	1
Младший медицинский персонал	4,00	3,00	3	75,00	1
Прочий персонал	8,00	8,00	8	100,00	1
<b>Итого:</b>	<b>18,50</b>	<b>17,00</b>	<b>17</b>	<b>91,89</b>	<b>1</b>

В 2019 году в Организации было утверждено 18,50 ставок по ОМС, штатная численность работников составила 17 человек. Показатель укомплектованности в целом по Организации составил 91,89%. Коэффициент совместительства в целом по Организации и по всем категориям работников составил 1.

Информация о вакантных должностях Организации по ОМС в 2018-2019 годах представлена в таблице № 3.

Таблица № 3.

Наименование должностей	Количество вакантных должностей		
	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2020
Средний медицинский персонал	0,50	0,50	0,50
Младший медицинский персонал	1,00	1,00	1,00
<b>Итого:</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>

Количество вакантных должностей в Организации по ОМС по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 составило 1,50 должностей, в т.ч.: средний медицинский персонал - 0,50 должностей, младший медицинский персонал - 1,00 должностей.

Рабочей группой были выборочно проверены документы, подтверждающие квалификацию специалистов, оказывающих медицинскую помощь в системе ОМС. По результатам выборочной проверки установлено, что *в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» (далее по тексту - «Закон № 323-ФЗ»), приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 12.01.2016 № 2н «Об утверждении профессионального стандарта «Младший медицинский персонал» (далее по*

тексту - «Приказ № 2н») медицинская деятельность в Организации осуществлялась в проверяемом периоде (с января по декабрь 2018 года, с января по июль 2019 года, с ноября по декабрь 2019 года) работником (санитаркой) Патруковой Н.А. без соблюдения требований к профессиональному обучению, а именно: при отсутствии свидетельства о профессии рабочего, должности служащего с присвоением квалификации «Санитар».

Остальной медицинский персонал, вошедший в выборочную проверку, осуществлял медицинскую помощь в рамках Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 100 Закона № 323-ФЗ при наличии:

- для врача-специалиста - высшего медицинского образования, диплома и специального звания, а также сертификата специалиста;
- для среднего медицинского персонала - среднего медицинского образования с присвоением квалификации медицинской сестры, а также сертификата специалиста.

### 3. Выполнение объемов предоставления медицинской помощи по ОМС

В проверяемом периоде медицинская помощь в Организации оказывалась застрахованному населению в соответствии с Территориальной программой ОМС на 2018 год и Территориальной программой ОМС на 2019 год, а также объемами медицинской помощи, установленными и утвержденными комиссией по разработке Территориальной программы ОМС на территории Тюменской области на соответствующий год.

Финансовое обеспечение на выполнение части Территориальной программы ОМС на территории Тюменской области, установленное решениями комиссии по разработке Территориальной программы ОМС на территории Тюменской области, в проверяемом периоде составило:

- в 2018 году - 6 855 319,42 руб. (паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях в рамках мероприятий, превышающих базовую программу ОМС);

- в 2019 году: всего - 6 448 408,80 руб. (паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях в рамках мероприятий, превышающих базовую программу ОМС).

Информация о выполнении Организацией объемов оказания медицинской помощи в проверяемом периоде представлена в таблице № 4.

Таблица № 4.

Виды помощи	Единицы измерения	План	Факт (приняты к оплате счета)	% выполнения
<i>Медицинская помощь, предоставляемая в рамках сверхбазовой программы ОМС</i>				
<b>2018 год</b>				
Медицинская помощь в стационарных условиях (паллиативная помощь)	Законченный случай	195	195	100,00
	руб.	6 855 319,42	6 855 319,42	100,00
<b>Итого:</b>	<b>руб.</b>	<b>6 855 319,42</b>	<b>6 855 319,42</b>	<b>100,00</b>
<b>2019 год</b>				
Медицинская помощь в стационарных условиях (паллиативная помощь)	Койко-день	3 120	2 496	80,00
	руб.	6 448 408,80	5 158 727,04	80,00
<b>Итого:</b>	<b>руб.</b>	<b>6 448 408,80</b>	<b>5 158 727,04</b>	<b>80,00</b>

Объемы предоставления медицинской помощи, установленные решениями комиссии по разработке Территориальной программы ОМС на территории Тюменской области (по медицинской помощи в стационарных условиях в рамках мероприятий, превышающих базовую программу ОМС), были выполнены Организацией в проверяемом периоде в следующем размере:

- в 2018 году - на 100,00%;
- в 2019 году - на 80,00%.

#### **4. Обоснованность получения средств, направленных на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС**

##### **4.1. Расчеты с СМО**

##### **4.1.1. Авансирование медицинской помощи по ОМС**

В ходе проверки было установлено, что в проверяемом периоде Организацией не оказывалась медицинская помощь гражданам, застрахованным в СМО. Денежные средства из СМО в Организацию в проверяемом периоде поступили только в январе 2018 года за медицинскую помощь гражданам, оказанную в декабре 2017 года (окончательный расчет). В связи с этим, заявки на авансирование медицинской помощи по ОМС в СМО в проверяемом периоде Организацией не направлялись.

##### **4.1.2. Оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам**

В соответствии с пунктом 5.6. договоров с СМО на оказание и оплату медицинской помощи Организация представляет реестр счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, в СМО в течение 5 (пяти) рабочих дней месяца, следующего за отчетным. В ходе проверки было установлено, что нарушений правильности и своевременности представления Организацией в СМО реестра счетов и счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за декабрь 2017 года, не выявлено.

В соответствии с пунктом 6 статьи 39 Закона № 326-ФЗ оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, осуществлялась на основании представленных Организацией реестров счетов и счетов на оплату медицинской помощи в пределах объемов, установленных и утвержденных комиссией по разработке Территориальной программы ОМС на территории Тюменской области на проверяемый период, по тарифам на оплату медицинской помощи и в соответствии с Правилами ОМС-1. В соответствии со статьями 40 и 41 Закона № 326-ФЗ, пунктом 130 Правил ОМС-1, Порядком организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС, утвержденным приказом Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 230 в 2018 году (за декабрь 2017 года) проводились мероприятия по осуществлению медико-экономического контроля (далее по тексту - «МЭК»), медико-экономической экспертизы (далее по тексту - «МЭЭ») и экспертизы качества медицинской помощи (далее по тексту - «ЭКМП»). По результатам проведения контроля оформлялся документ, на основании которого отражались суммы уменьшения оплаты СМО объемов оказанной медицинской помощи. В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту - «Закон 402-ФЗ») в Организации организован учет первичных документов - протоколов экспертизы счетов, на основании которых производилось отражение сумм уменьшения оплаты объемов медицинской помощи в бухгалтерском учете и составлялись акты сверок расчетов с СМО.

В соответствии с пунктом 5.12. договоров с СМО на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС на 2018 год, сверка расчетов должна осуществляться ежемесячно на 1-е число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно по состоянию на конец финансового года, по итогам которой должен составляться акт о принятии к оплате оказанной медицинской помощи, подтверждающий сумму окончательного расчета между сторонами.

В соответствии с представленными актами сверок расчетов рабочей группой был проведен анализ предоставления объемов медицинской помощи, принятых к оплате СМО и не принятых по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, причин уменьшения сумм оплаты выставленных счетов за оказанную медицинскую помощь в Организации. Анализ представлен в таблице № 5.

Таблица № 5.

Показатель (2018 год)	Сумма, руб.			
	Тюменский филиал ООО «АльфаСтрахование- ОМС»	Тюменский филиал АО «СК «СОГАЗ- Мед»	Филиал ООО «РГС- Медицина» в Тюменской области (ООО «Капитал Медицинское Страхование» в Тюменской области)	Всего
Сумма задолженности по оплате медицинской помощи на начало отчетного периода	0,00	0,00	0,00	0,00
Общая сумма средств на оплату медицинской помощи по предъявленным счетам	218 724,88	54 681,22	27 340,61	300 746,71
Сумма средств, удержанных по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в т.ч. по результатам:				
- МЭК	0,00	0,00	0,00	0,00
- МЭЭ	0,00	0,00	0,00	0,00
- ЭКМП	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма задолженности Организации по перечислению штрафных санкций на начало года	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафные санкции начисленные	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафные санкции, перечисленные в СМО	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма задолженности Организации по перечислению штрафных санкций на конец года	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма средств, удержанных по результатам принятия исполнительными органами ФСС решения об оплате расходов на лечение застрахованного лица непосредственно после произошедшего тяжелого несчастного случая на производстве	0,00	0,00	0,00	0,00
Перечисленная сумма средств:	218 724,88	54 681,22	27 340,61	300 746,71
- перечисление денежных средств	218 724,88	54 681,22	27 340,61	300 746,71
- возврат денежных средств	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма задолженности по оплате медицинской помощи на конец отчетного периода	0,00	0,00	0,00	0,00

В 2018 году нарушений сроков и порядка составления актов сверок Организацией не установлено.

В 2018 году сумма уменьшения оплаты счетов за выполненный объем медицинских услуг по результатам МЭК, МЭЭ и ЭКМП, проведенных СМО в Организации за 2017 год, составила 0,00 руб. или 0,00% от суммы предъявленных к оплате в СМО объемов медицинских услуг.

Задолженность СМО перед Организацией по оплате медицинской помощи по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 отсутствовала.



Претензий у Организации к СМО в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС в 2018-2019 годах нет (в связи с отсутствием оказания медицинской помощи за указанный период).

Претензии и иски СМО к Организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованным лицам, и примененные к Организации санкции за 2018-2019 годы отсутствуют (в связи с отсутствием оказания медицинской помощи за указанный период).

## **4.2. Расчеты с ТФОМС Тюменской области**

### **4.2.1. Расчеты в рамках Территориальной программы ОМС Тюменской области, превышающей базовую программу ОМС**

Согласно пунктам 3.3. и 5.5. договоров на оказание и оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС Тюменской области, превышающей базовую программу ОМС (*далее по тексту - «договор по сверхбазовой программе»*), Организация обязуется направлять заявки на авансирование оплаты медицинской помощи (*далее по тексту - «заявки»*) в ТФОМС Тюменской области в срок до 5 (пятого) числа текущего месяца в размере до 50,00% от среднемесячного объема средств, направленных на оплату медицинской помощи за последние 3 месяца (либо с периода начала действия договора), во 2 и 3 квартале года - не более чем на 60%, в декабре - не более 95,00%.

По результатам выборочной проверки своевременности направления Организацией заявок в ТФОМС Тюменской области и правильности составления данных заявок в соответствии с договорами по сверхбазовой программе нарушений в проверяемом периоде не выявлено.

В соответствии с пунктом 5.6. договоров по сверхбазовой программе Организация представляет реестр счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, в ТФОМС Тюменской области в течение 5 (пяти) рабочих дней месяца, следующего за отчетным. В ходе выборочной проверки было установлено, что нарушений правильности и своевременности представления Организацией в ТФОМС Тюменской области реестра счетов и счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, в проверяемом периоде не выявлено.

В соответствии с пунктом 6 статьи 39 Закона № 326-ФЗ оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, осуществлялась на основании представленных Организацией реестров счетов и счетов на оплату медицинской помощи в пределах объемов, установленных и утвержденных комиссией по разработке Территориальной программы ОМС на территории Тюменской области на проверяемый период, по тарифам на оплату медицинской помощи и в соответствии с Правилами ОМС-1 и Правилами по ОМС-2. В соответствии со статьями 40 и 41 Закона № 326-ФЗ, пунктом 130 Правил ОМС-1, пунктом 152 Правил ОМС-2, Порядком организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС, утвержденным приказами Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 230, от 28.02.2019 № 36 ТФОМС Тюменской области в 2018-2019 годах проводились мероприятия по осуществлению МЭК, МЭЭ, ЭКМП и экспертизы на соответствие объемов (*далее по тексту - «СОЭ»*). По результатам проведения контроля оформлялся документ, на основании которого отражались суммы уменьшения оплаты ТФОМС Тюменской области объемов оказанной медицинской помощи. В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в Организации организован учет первичных документов - протоколов экспертизы счетов, на основании которых производилось отражение сумм уменьшения оплаты объемов медицинской помощи в бухгалтерском учете и составлялись акты сверок расчетов с ТФОМС Тюменской области.

В соответствии с пунктом 4.5. договоров по сверхбазовой программе, сверка расчетов должна осуществляться:

- в 2018 году: ежемесячно на 1-е число месяца, следующего за отчетным, а также ежегодно по состоянию на конец финансового года, по итогам которой должен составляться акт о принятии к оплате оказанной медицинской помощи, подтверждающий сумму окончательного расчета между сторонами;

- в 2019 году: ежеквартально не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а также ежегодно по состоянию на конец финансового года, по итогам которой должен составляться акт о принятии к оплате оказанной медицинской помощи, подтверждающий сумму

окончательного расчета между сторонами.

В соответствии с представленными актами сверок расчетов рабочей группой проведен анализ предоставления объемов медицинской помощи, превышающей базовую программу ОМС, принятых к оплате ТФОМС Тюменской области и не принятых по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, причин уменьшения сумм оплаты выставленных счетов за оказанную в проверяемом периоде медицинскую помощь. Анализ представлен в **таблице № 6.**

**Таблица № 6.**

Показатель	Сумма, руб.	
	2018 год	2019 год
Сумма задолженности по оплате медицинской помощи на начало отчетного периода	0,00	0,00
Общая сумма средств на оплату медицинской помощи по предъявленным счетам	6 855 319,42	5 588 620,96
Сумма средств, удержанных по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в т.ч. по результатам:	0,00	429 893,92
- МЭК	0,00	0,00
- МЭЭ	0,00	0,00
- ЭКМП	0,00	0,00
- СОЭ	0,00	429 893,92
Сумма задолженности Организации по перечислению штрафных санкций на начало года	0,00	0,00
Штрафные санкции начисленные	0,00	0,00
Штрафные санкции, перечисленные в ТФОМС Тюменской области	0,00	0,00
Сумма задолженности Организации по перечислению штрафных санкций на конец года	0,00	0,00
Перечисленная сумма средств:	6 855 319,42	5 158 727,04
- перечисление денежных средств	6 855 319,42	5 158 727,04
- возврат денежных средств	0,00	0,00
Сумма задолженности по оплате медицинской помощи на конец отчетного периода	0,00	0,00

В 2018-2019 годах нарушений сроков и порядка составления актов сверок Организацией не установлено.

В 2018 году сумма уменьшения оплаты счетов за выполненный объем медицинских услуг по результатам МЭК, МЭЭ, ЭКМП и ЭСО, проведенных ТФОМС Тюменской области в Организации, составила 0,00 руб. или 0,00% от суммы предъявленных к оплате в ТФОМС Тюменской области объемов медицинских услуг.

В 2019 году сумма уменьшения оплаты счетов за выполненный объем медицинских услуг по результатам МЭК, МЭЭ, ЭКМП и ЭСО, проведенных ТФОМС Тюменской области в Организации, составила 429 893,92 руб. или 7,69% от суммы предъявленных к оплате в ТФОМС Тюменской области объемов медицинских услуг.

Задолженность ТФОМС Тюменской области перед Организацией по оплате медицинской помощи по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 отсутствовала.

Претензий у Организации к ТФОМС Тюменской области в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС в 2018-2019 годах нет.

Претензии и иски ТФОМС Тюменской области к Организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованным лицам, и примененные к Организации санкции за 2018-2019 годы отсутствуют.

#### **4.2.2. Межтерриториальные расчеты за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ**

Медицинская помощь гражданам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в рамках программы ОМС в проверяемом периоде Организацией не оказывалась.

#### **4.2.3. Возмещение расходов в рамках проведения диспансеризации государственных гражданских служащих органов исполнительной власти Тюменской области и муниципальных служащих**

Диспансеризация государственных гражданских служащих органов исполнительной власти Тюменской области и муниципальных служащих в рамках программы ОМС в проверяемом периоде Организацией не осуществлялась.

#### **4.2.4. Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан (возмещение расходов на изготовление и ремонт зубных протезов, безвозмездного обеспечения глазами протезами, безвозмездного обеспечения слуховыми аппаратами)**

Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в рамках программы ОМС в проверяемом периоде Организацией не осуществлялись.

### **5. Соблюдение Организацией обязательства по использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, по видам медицинской помощи в разрезе структуры тарифа в соответствии с Территориальной программой ОМС**

#### **5.1. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет поступивших в Организацию средств и последующее их использование в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Законом 402-ФЗ и другими нормативными документами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в Организации на проверяемый период утверждена приказами Председателя Правления от 01.01.2018 № 1/уч (на 2018 год) (далее по тексту - «Учетная политика на 2018 год»), от 01.01.2019 № 1/уч (на 2019 год) (далее по тексту - «Учетная политика на 2019 год»).

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде частично осуществлялось автоматизированным способом, с применением программного продукта: «Инфо-Бухгалтер». В соответствии с пунктом 6 статьи 15 Закона № 326-ФЗ Организацией в проверяемом периоде был обеспечен отдельный учет по операциям со средствами ОМС. Первичные документы, принятые Организацией к учету, систематизируются и группируются в журналы операций.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Организации является руководитель (Председатель Правления).

В проверяемом периоде бухгалтерский учет велся главным бухгалтером Дацюк Галиной Анатольевной (приказ от 25.09.2012 № 4 о переводе работника на другую работу с 25.09.2012, приказ от 09.01.2020 о прекращении трудового договора с работником с 09.01.2020).

На момент проверки бухгалтерский учет велся консалтинговой фирмой ООО «СОЛВО» на основании договора на оказание бухгалтерских услуг от 10.01.2020 № 1/2020 (без права первой подписи на документах). Обязанности главного бухгалтера на момент проверки временно возложены на Председателя Правления Паршуткину Галину Тимофеевну до приема на работу нового главного бухгалтера (приказ Организации от 09.01.2020 № 2к).

#### **5.2. Банковские операции**

Средства ОМС в проверяемом периоде учитывались на расчетном счете Организации № 40703810300260000008, открытом в Филиале «Газпромбанк» (АО) в г. Екатеринбурге (договор банковского счета от 18.07.2006 № 99, письмо от 22.01.2020 № Ф26/026.70-3/111 о переводе банка в статус Филиала АБ «Газпромбанк» (ЗАО) в г. Тюмени и изменении номера расчетного счета с 30.09.2016).

Для проверки представлены журналы-ордера № 2 «Операции с безналичными средствами» за 2018-2019 годы. Информация о движении денежных средств ОМС на расчетном счете Организации в проверяемом периоде представлена в **таблице № 7:**

Таблица № 7.

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, руб.	
		2018 год	2019 год
1	Остаток средств на начало периода	70 524,86	773 795,12
2	Поступило средств за отчетный период - всего, в том числе:	7 156 066,13	5 158 727,04
2.1.	из ТФОМС Тюменской области - всего, из них:	6 855 319,42	5 158 727,04
2.1.1.	- на оплату мероприятий по Территориальной программе ОМС, превышающих базовую программу ОМС	6 855 319,42	5 158 727,04
2.2.	из СМО - всего, из них:	300 746,71	0,00
2.2.1.	- на оплату медицинской помощи в рамках программы ОМС	300 746,71	0,00
2.3.	из других источников	0,00	0,00
3	Израсходовано средств за отчетный период	6 452 795,87	5 714 895,25
4	Остаток средств на конец периода	773 795,12	217 626,91

По результатам проверки банковских операций нарушений не выявлено.

### 5.3. Операции с наличными денежными средствами ОМС

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняли:

- Председатель Правления Паршуткина Г.Т. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2018 б/н);
- экономист-бухгалтер Мальцева И.А. (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2018 б/н).

Лимит кассы в Организации в проверяемом периоде был установлен приказами Председателя Правления в следующем размере:

- 455 000,00 руб. - на 2018 год (приказ об установлении лимита остатка кассы Организации от 09.01.2018 б/н);
- 560 000,00 руб. - на 2019 год (приказ об установлении лимита остатка кассы Организации от 09.01.2019 б/н).

В ходе выборочной проверки было установлено, что лимит кассы (в дни движения средств ОМС) в проверяемом периоде соблюдался.

Информация о движении денежных средств ОМС в кассе Организации, направленных на реализацию Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год, приведена в **таблице № 8:**

Таблица № 8.

Наименование показателей	Сумма, руб.	
	2018 год	2019 год
Остаток средств на начало года, всего:	0,00	0,00
Поступило средств за отчетный период, всего:	3 123 000,00	3 118 000,00
в т.ч.:		
- поступило из банка на выдачу заработной платы работникам	3 123 000,00	3 118 000,00
Израсходовано средств за отчетный период, всего:	3 123 000,00	3 118 000,00
в т.ч.:		
- выдано на оплату труда работникам	3 123 000,00	3 118 000,00
Остаток средств на конец года, всего:	0,00	0,00

В проверяемом периоде средства ОМС поступали в кассу Организации для выплаты заработной платы. В 2018 году в кассу Организации поступило средств ОМС 3 123 000,00 руб., израсходовано - 3 123 000,00 руб., в 2019 году в кассу Организации поступило средств ОМС 3 118 000,00 руб., израсходовано - 3 118 000,00 руб. Остатки средств ОМС в кассе Организации по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 отсутствовали.

Ведение кассовых операций в Организации в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенным порядком ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

По результатам проверки кассовых операций нарушений не выявлено.

#### 5.4. Расчеты с подотчетными лицами

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### 5.5. Структура расходов

##### 5.5.1. Заработная плата

Кассовые расходы Организации на выплату заработной платы в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 3 479 509,00 руб., в 2019 году - 3 411 000,00 руб.

Информация о среднемесячной заработной плате по категориям сотрудников Организации за проверяемый период предоставлена в **таблицах №№ 9-10.**

**Таблица № 9.**

Наименование показателей	Начисленная заработная плата, руб.	Среднесписочная численность работников	Среднемесячная заработная плата на одного работника, (гр.2/гр.3/12), руб.
1	2	3	4
Руководители, врачи	723 275,30	2	30 136,47
Средний медицинский персонал	1 112 578,57	4	23 178,72
Младший медицинский персонал	742 514,14	3	20 625,39
Прочий персонал	901 140,99	8	9 386,89
<b>Итого:</b>	<b>3 479 509,00</b>	<b>17</b>	<b>17 056,42</b>

**Таблица № 10.**

Наименование показателей	Начисленная заработная плата, руб.	Среднесписочная численность работников	Среднемесячная заработная плата на одного работника, (гр.2/гр.3/12), руб.
1	2	3	4
Руководители, врачи	910 798,85	2	37 949,95
Средний медицинский персонал	1 014 151,47	4	21 128,16
Младший медицинский персонал	473 837,54	3	13 162,15
Прочий персонал	1 012 212,14	8	10 543,88
<b>Итого:</b>	<b>3 411 000,00</b>	<b>17</b>	<b>16 720,59</b>

Задолженность Организации по оплате труда перед работниками и по расчетам с бюджетом за счет средств ОМС в проверяемом периоде отсутствовала.

##### 5.5.1.1. Правовая основа социально-трудовых отношений в Организации. Фонд оплаты труда

В проверяемом периоде вопросы оплаты труда в Организации регулировались трудовыми договорами с работниками, ежемесячными приказами Председателя Правления на выплату заработной платы из средств ОМС. Иные локальные нормативные акты, регулирующие вопросы оплаты труда, в Организации отсутствуют.

Условиями трудовых договоров предусмотрена выплата работникам Организации должностных окладов в соответствии со штатным расписанием, районного коэффициента (15%), возможна выплата премии.

##### 5.5.1.2. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы

Для проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы в проверяемом периоде рабочей группе предоставлены личные дела, расчетные листки, табели учета рабочего времени, приказы по следующим работникам Организации:

- Мезенцева Н.Г., медицинская сестра;
- Тимкина И.В., медицинская сестра;
- Глазырина Л.Г., медицинская сестра;
- Патрукова Н.А., санитарка.

По результатам проверки установлено следующее:

1) со всеми работниками, вошедшими в выборочную проверку, заключены трудовые договоры при приеме на работу и дополнительные соглашения к трудовым договорам;

2) в расчетных листках все составляющие заработной платы отражены отдельной строкой;

3) учет фактически отработанного времени в проверяемом периоде велся в таблице учета рабочего времени;

4) нарушений правильности и обоснованности начисления заработной платы работников Мезенцевой Н.Г., Тимкиной И.В. и Глазыриной Л.Г. не выявлено;

5) *в связи с тем, что в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 100 Закона № 323-ФЗ, Приказа № 2н медицинская деятельность в Организации осуществлялась в проверяемом периоде без соблюдения требований к профессиональному обучению, а именно: при отсутствии свидетельства о профессии рабочего, должности служащего с присвоением квалификации «Санитар» (см. пункт 2 акта), Организацией в проверяемом периоде (с января по декабрь 2018 года, с января по июль 2019 года, с ноября по декабрь 2019 года) была необоснованно начислена и выплачена заработная плата санитарке Патруковой Н.А. Сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы из средств ОМС составила всего: 461 661,24 руб., в т.ч. в 2018 году - 261 695,24 руб., в 2019 году - 199 966,00 руб. (приложение № 1).*

*Расходы Организации в сумме 461 661,24 руб. являются нецелевым использованием средств ОМС.*

#### **5.5.1.3. Соблюдение сроков выплаты заработной платы**

В трудовых договорах установлены следующие сроки выплаты заработной платы работникам Организации:

- 1 числа текущего месяца - заработная плата за первую половину месяца;
- 15 числа последующего месяца - заработная плата за вторую половину месяца.

По результатам проверки соблюдения сроков выплаты заработной платы было установлено, что *в проверяемом периоде в нарушение статьи 136 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ заработная плата работникам выплачивалась только 1 раз в месяц, например:*

- *по платежной ведомости от 31.01.2018 № 2 выдана заработная плата работникам за январь 2018 года;*
- *по платежной ведомости от 28.02.2018 № 5 выдана заработная плата работникам за февраль 2018 года;*
- *по платежной ведомости от 31.01.2019 № 2 выдана заработная плата работникам за январь 2019 года;*
- *по платежной ведомости от 28.02.2019 № 6 выдана заработная плата работникам за февраль 2019 года.*

#### **5.5.1.4. Приказы по личному составу**

Приказы по личному составу оформлялись по унифицированным формам, утвержденным постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм учетной документации по учету труда и его оплаты».

По результатам выборочной проверки приказов по личному составу нарушений не установлено.

#### **5.5.2. Прочие выплаты. Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме**

Кассовые расходы на прочие выплаты в 2018 году и на прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме в 2019 году за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### **5.5.3. Начисления на выплаты по оплате труда**

Кассовые расходы Организации на выплату по начислениям на оплату труда в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 1 033 254,14 руб., в 2019 году - 827 937,01 руб.

Информация о кассовых расходах Организации на выплату по начислениям на оплату труда в 2018-2019 годах представлена **таблице № 11.**

Таблица № 11.

Наименование показателей	Сумма, руб.	
	2018 год	2019 год
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	921 729,76	790 405,76
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	100 186,03	27 206,21
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0,00	0,00
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	11 338,35	10 325,04
Выплата страхового обеспечения за счет средств ФСС (больничные листы с учетом НДФЛ, пособие по беременности и родам, пособие при рождении ребенка, пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет и прочие выплаты)	0,00	0,00
Возмещение средств на выплату страхового обеспечения	0,00	0,00
Возврат излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование	0,00	0,00
<b>Итого:</b>	<b>1 033 254,14</b>	<b>827 937,01</b>

Задолженность Организации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, а также перед работниками в части оплаты пособий по больничным листам за счет средств ОМС в проверяемом периоде отсутствовала.

*Вследствие допущенных нарушений при начислении заработной платы (см. пункт 5.5.1.2. акта) Организацией были необоснованно начислены и перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды РФ на выплаты по оплате труда санитарке Патруковой Н.А., осуществлявшей в проверяемом периоде (с января по декабрь 2018 года, с января по июль 2019 года, с ноября по декабрь 2019 года) медицинскую деятельность без соблюдения требований к профессиональному обучению, а именно: при отсутствии свидетельства о профессии рабочего, должности служащего с присвоением квалификации «Санитар». Сумма необоснованно начисленных и перечисленных страховых взносов во внебюджетные фонды РФ из средств ОМС составила всего: 126 255,24 руб., в т.ч. в 2018 году - 77 723,49 руб., в 2019 году - 48 531,75 руб. (приложение № 1).*

*Расходы Организации, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда в сумме 126 255,24 руб., являются нецелевым использованием средств ОМС.*

#### **5.5.4. Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме**

Кассовые расходы на прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме в 2019 году за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### **5.5.5. Услуги связи**

Кассовые расходы Организации на оплату услуг связи в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 181 366,83 руб., в 2019 году - 124 000,37 руб.

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками услуг связи по следующим договорам:

1) Договор от 09.11.2012 № 4560441, заключенный с ОАО «Ростелеком» на оказание услуг по доступу к сети «интернет» на 2018 год на сумму 51 251,82 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 51 251,82 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

2) Договор от 08.11.2012 № 4558752, заключенный с ОАО «Ростелеком» на оказание услуг связи на 2018 год на сумму 45 985,65 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 45 985,65 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

3) Договор от 08.11.2012 № 4558752, заключенный с ОАО «Ростелеком» на оказание услуг связи на 2019 год на сумму 32 598,39 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 32 598,39 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

4) Договор от 01.01.2019 № 184988516, заключенный с ПАО «ВымпелКом» на оказание услуг связи на 2019 год на сумму 91 401,98 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 91 401,98 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

#### 5.5.6. Транспортные услуги

Кассовые расходы на оплату транспортных услуг в 2018-2019 годах за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### 5.5.7. Коммунальные услуги

Кассовые расходы Организации на оплату коммунальных услуг в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 385 950,72 руб., в 2019 году - 376 608,31 руб.

Трехсторонним договором от 20.02.2017 № 021732187, заключенным между ТООО «Будущее начинается сейчас», Департаментом имущественных отношений Администрации г. Тюмени и Муниципальным казенным учреждением «Тюменское городское имущественное казначейство», нежилое двухэтажное здание, расположенное по адресу: г. Тюмень, ул. Чекистов, д. 31а, корпус 3, площадью 764,9 м<sup>2</sup>, передано в безвозмездное пользование Организации. Срок действия договора с 04.02.2017 по 03.02.2022.

Информация об оплаченных Организацией в 2018-2019 годах коммунальных услугах за счет средств ОМС представлена в **таблице № 12.**

**Таблица № 12.**

Наименование организации	Договор (дата, №)	Оплачено, руб.	
		2018 год	2019 год
АО «УТСК»/АО «УСТЭК» (теплоснабжение)	от 25.02.2017 № Т-630001-17	182 001,73	-
	от 01.01.2019 № Т-630001-17	-	209 267,40
ООО «С.КАТ» (вывоз ЖБО)	от 01.01.2018 № 52	143 849,30	-
	от 01.01.2019 № 45	-	125 632,00
ООО «Тюмень Водоканал» (водоснабжение)	от 10.04.2012 № 644\011	60 099,69	41 708,91
<b>Итого:</b>	-	<b>385 950,72</b>	<b>376 608,31</b>

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками коммунальных услуг по следующим договорам:

1) Договор от 25.02.2017 № Т-630001-17, заключенный с АО «УТСК» на оказание услуг теплоснабжения на 2018 год на сумму 182 001,73 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 182 001,73 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

2) Договор от 01.01.2018 № 52, заключенный с ООО «С.КАТ» на оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов на 2018 год на сумму 143 849,30 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 143 849,30 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

3) Договор от 01.01.2019 № Т-630001-17, заключенный с АО «УСТЭК» на оказание услуг теплоснабжения на 2019 год на сумму 209 267,40 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 209 267,40 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

4) Договор от 01.01.2019 № 45, заключенный с ООО «С.КАТ» на оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов на 2019 год на сумму 125 632,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 125 632,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

Информация об оплаченных Организацией в 2018-2019 годах коммунальных услугах из всех источников финансирования представлена в **таблице № 13.**



Таблица № 13.

Наименование	Оплачено всего, руб.	в т.ч. по источникам финансирования	
		средства ОМС	средства, полученные из других источников
Оплата коммунальных услуг в 2018 году, всего:	422 586,62	385 950,72	36 635,90
<i>Структура оплаты в 2018 году</i>	<i>100,00%</i>	<i>91,33%</i>	<i>8,67%</i>
Оплата коммунальных услуг в 2019 году, всего:	377 184,94	376 608,31	576,63
<i>Структура оплаты в 2019 году</i>	<i>100,00%</i>	<i>99,85%</i>	<i>0,15%</i>

Доля финансирования коммунальных расходов Организации из средств ОМС в 2018 году составила 91,33%, в 2019 году - 99,85%.

#### 5.5.8. Арендная плата за пользование имуществом

Кассовые расходы на арендную плату за пользование имуществом в 2018-2019 годах за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### 5.5.9. Работы, услуги по содержанию имущества

Кассовые расходы Организации, связанные с оплатой работ, услуг по содержанию имущества, в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 677 398,72 руб., в 2019 году - 539 443,28 руб.

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками работ, услуг по содержанию имущества по следующим договорам:

1) Договор от 09.01.2018 № 175, заключенный с ООО «ЕДС Групп» на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования на 2018 год на сумму 3 547,40 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 3 547,40 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

2) Договор от 30.04.2014 № 04/У-271, заключенный с ОАО «Тюмень-Автоваз» на оказание услуг по уборке территории на 2018 год на сумму 240 000,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 240 000,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены актами об оказании услуг, платежными поручениями.

3) Договор от 12.02.2019 № 2020820, заключенный с ФБУ Тюменский ЦСМ на оказание услуг по поверке аппарата для измерения давления на 2019 год на сумму 835,20 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 835,20 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, актом об оказании услуг, платежным поручением.

4) Договор от 01.11.2018 № 410/2018, заключенный с ООО «Спецбиосервис» на оказание услуг по дератизации на 2019 год на сумму 13 200,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 13 200,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, актами об оказании услуг, платежными поручениями.

#### 5.5.10. Прочие работы и услуги

Кассовые расходы Организации, связанные с оплатой прочих работ и услуг, в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 123 927,00 руб., в 2019 году - 71 142,00 руб.

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками прочих работ и услуг по следующим договорам:

1) Договор от 01.01.2018 № 86, заключенный с ИП Бархатовым Д.А. на оказание услуг доступа к программному обеспечению на 2018 год на сумму 21 132,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 21 132,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, актами об оказании услуг, платежными поручениями.

2) Договор от 29.10.2018 № 2018-10-163507, заключенный с ООО «Проммаштест» на оказание услуг по специальной оценке условий труда на 2018 год на сумму 24 000,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 24 000,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, актами об оказании услуг, аттестатом об аккредитации, платежными поручениями.

3) Договор от 01.02.2019 № 319000463, заключенный с ФГБУ ВО Тюменский ГМУ Минздрава России на оказание дополнительных образовательных услуг на 2019 год на сумму 5 600,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 5 600,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, актом об оказании услуг, платежным поручением.

4) Договор от 16.10.2019 № 7190057, заключенный с ФГБУ ВО Тюменский ГМУ Минздрава России на оказание услуг по медицинскому осмотру сотрудников на 2019 год на сумму 44 410,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 5 600,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, актом об оказании услуг, платежным поручением.

#### **5.5.11. Страхование**

Кассовые расходы на страхование в 2019 году за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### **5.5.12. Социальное обеспечение**

Кассовые расходы на социальное обеспечение в 2018-2019 годах за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### **5.5.13. Прочие расходы**

Кассовые расходы на оплату прочих расходов в 2018-2019 годах за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### **5.5.14. Основные средства**

Кассовые расходы на приобретение основных средств в 2018-2019 годах за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

#### **5.5.15. Материальные запасы**

##### **5.5.15.1. Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях**

Кассовые расходы Организации на приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 107 972,50 руб. (в т.ч. на приобретение: медикаментов и перевязочных средств - 106 102,50 руб., медицинского инструментария - 0,00 руб., реактивов и химикатов, стекла и химпосуды - 1 870,00 руб.), в 2019 году - 224 224,30 руб. (в т.ч. на приобретение: медикаментов и перевязочных средств - 167 960,30 руб., медицинского инструментария - 0,00 руб., реактивов и химикатов, стекла и химпосуды - 0,00 руб., других материалов, применяемых в медицинских целях - 56 264,00 руб.).

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, по следующим договорам:

1) Договор от 11.01.2018 № 5, заключенный с ООО «Панацея» на поставку лекарственных препаратов на 2018 год на сумму 106 102,50 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 106 102,50 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

2) Договор от 11.01.2018 № 5, заключенный с ООО «Панацея» на поставку лекарственных препаратов на 2019 год на сумму 167 960,30 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 167 960,30 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

3) Договор от 09.04.2018 № 4, заключенный с ООО «ПроектНьюПост» на поставку тест-полосок для ЦСО на 2018 год на сумму 1 790,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 1 790,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

4) Договор от 09.01.2018 № 33, заключенный с ООО «Тюмень-Рокс» на поставку стаканчиков для лекарств на 2018 год на сумму 80,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму

80,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

5) Договор от 12.02.2019 № 2, заключенный с ООО ТД «Витар» на поставку дезинфицирующих средств на 2019 год на сумму 4 220,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 4 220,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

6) Договор от 15.07.2019 № 4403987, заключенный с АО «Орматек» на поставку матрасов для пациентов на 2019 год на сумму 21 950,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 21 950,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

Общие требования к помещению для хранения лекарственных средств, утвержденные приказом Минздрава РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении правил хранения лекарственных средств» (с изменениями и дополнениями), соблюдаются. Медикаменты хранятся в кабинете старшей медицинской сестры, отделка поверхности стен и потолка позволяет проводить влажную уборку. Помещение оборудовано вентиляцией, термометры, гигрометры имеются, поверяны, учет показателей ведется в температурных листах.

В проверяемом периоде материально ответственным лицом за хранение и учет лекарственных средств являлась главный врач Сосновцева Людмила Ивановна (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2018 б/н).

Рабочей группой была проведена выборочная проверка закупки Организацией из средств ОМС лекарственных препаратов на соответствие Перечню жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год. *По результатам проверки выявлены случаи закупки лекарственных препаратов, не входящих в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на общую сумму 24 345,00 руб., в т.ч. в 2018 году - 15 495,00 руб., в 2019 году - 8 850,00 руб. (приложение № 2).*

*Расходы Организации, связанные с необоснованными расходами на приобретение лекарственных препаратов, в сумме 24 345,00 руб., являются нецелевым использованием средств ОМС.*

#### **5.5.15.2. Продукты питания**

Кассовые расходы Организации на приобретение продуктов питания в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 134 166,56 руб., в 2019 году - 104 050,98 руб.

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками продуктов питания по следующим договорам:

1) Договор от 07.02.2018 № 505, заключенный с АО «Ирбитский молочный завод» на поставку продуктов питания (сухого молока) на 2018 год на сумму 24 337,50 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 24 337,50 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

2) Договор от 15.12.2018 № 268, заключенный с ИП Чесновой С.В. на поставку продуктов питания на 2018 год на сумму 27 398,51 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 27 398,51 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

3) Договор от 07.02.2018 № 505, заключенный с АО «Ирбитский молочный завод» на поставку продуктов питания (сухого молока) на 2019 год на сумму 29 205,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 29 205,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

4) Договор от 15.12.2018 № 268, заключенный с ИП Чесновой С.В. на поставку продуктов питания на 2019 год на сумму 74 845,98 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 74 845,98 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

В проверяемом периоде материально ответственным лицом за хранение и учет продуктов питания являлась повар Раут Алена Семеновна (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2018 б/н).

### **5.5.15.3. Горюче-смазочные материалы**

Кассовые расходы на приобретение горюче-смазочных материалов в 2018-2019 годах за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

### **5.5.15.4. Строительные материалы**

Кассовые расходы на приобретение строительных материалов в 2019 году за счет средств ОМС Организацией не осуществлялись.

### **5.5.15.5. Мягкий инвентарь**

Кассовые расходы Организации на приобретение мягкого инвентаря в проверяемом периоде составили: в 2018 году - 5 200,00 руб., в 2019 году - 0,00 руб.

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками мягкого инвентаря по следующим договорам:

1) Договор от 09.01.2018 № Н-6/18, заключенный с ООО «ОТК-Тюмень» на поставку мягкого инвентаря на 2018 год на сумму 2 350,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 2 350,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

2) Договор от 06.07.2018 б/н, заключенный с ИП Мартыановой С.Б. на поставку халатов госпитальных на 2018 год на сумму 2 850,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 2 850,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

В проверяемом периоде материально ответственным лицом за хранение и учет предметов мягкого инвентаря являлась заместитель директора по хозяйственной части Шипачева Людмила Валерьевна (договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2018 б/н).

### **5.5.15.6. Прочие материальные запасы/прочие оборотные запасы (материалы)**

Кассовые расходы Организации на приобретение прочих материальных запасов в 2018 году составили - 324 050,40 руб., на приобретение оборотных запасов (материалов) в 2019 году - 34 279,00 руб.

Рабочей группой выборочно проверены расчеты с поставщиками прочих материальных запасов/оборотных запасов (материалов) по следующим договорам:

1) Договор от 13.01.2017 б/н, заключенный с ИП Пахомовой Г.Н. на поставку канцелярских товаров на 2018 год на сумму 21 528,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 21 528,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

2) Договор от 09.01.2018 № 88/18, заключенный с ООО «Электрика» на поставку электротоваров на 2018 год на сумму 10 976,20 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 10 976,20 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетами-фактурами, товарными накладными, платежными поручениями.

3) Договор от 13.02.2019 № 19/19, заключенный с ООО «Спецсервис» на поставку огнетушителей на 2018 год на сумму 2 980,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 2 980,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

4) Договор от 16.01.2019 № 10, заключенный с ИП Степановым А.С. на изготовление табличек на 2018 год на сумму 2 000,00 руб. В 2018 году договор оплачен на сумму 2 000,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

### **5.5.15.7. Прочие материальные запасы однократного применения**

Кассовые расходы Организации на приобретение прочих материальных запасов однократного применения в 2019 году составили 2 210,00 руб.

Рабочей группой проверены расчеты с поставщиком прочих материальных запасов однократного применения по следующему договору:

1) Договор от 16.01.2019 № 10, заключенный с ИП Степановым А.С. на изготовление печатной продукции на 2019 год на сумму 2 210,00 руб. В 2019 году договор оплачен на сумму 2 210,00 руб. Произведенные в рамках данного договора расходы подтверждены счетом-фактурой, товарной накладной, платежным поручением.

### 5.6. Кассовое исполнение свода доходов и расходов

Рабочей группой проведен анализ расходов, произведенных Организацией за счет средств ОМС, на соответствие расходам, предусмотренным сводом доходов и расходов на 2018 год. Результаты представлены в таблице № 14.

Таблица № 14.

Наименование расхода	Код ЭКР	Утверждено по своду доходов и расходов, руб.	Исполнение свода доходов и расходов, руб.	Отклонение, руб.
<b>Оплата труда и начисления на оплату труда</b>	<b>210</b>	<b>5 377 179,26</b>	<b>4 512 763,14</b>	<b>- 864 416,12</b>
Заработная плата	211	4 132 268,00	3 479 509,00	- 65 2759,00
Прочие выплаты	212	0,00	0,00	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 244 911,26	1 033 254,14	- 211 657,12
<b>Оплата работ, услуг</b>	<b>220</b>	<b>1 358 000,00</b>	<b>1 368 643,27</b>	<b>10 643,27</b>
Услуги связи	221	240 000,00	181 366,83	- 58 633,17
Транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги	223	320 000,00	385 950,72	65 950,72
Арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	698 000,00	677 398,72	- 20 601,28
Прочие услуги	226	100 000,00	123 927,00	23 927,00
<b>Социальное обеспечение</b>	<b>260</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>290</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Поступления нефинансовых активов</b>	<b>300</b>	<b>424 000,00</b>	<b>571 389,46</b>	<b>147 389,46</b>
Увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	424 000,00	571 389,46	147 389,46
<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>7 159 179,26</b>	<b>6 452 795,87</b>	<b>- 706 383,39</b>

Расходы Организации в 2018 году в целом осуществлялись в пределах утвержденного свода доходов и расходов, *однако допускалось превышение по следующим подстатьям расходов: «Коммунальные услуги» - на 65 950,72 руб., «Прочие услуги» - на 23 927,00 руб., «Увеличение стоимости материальных запасов» - на 147 389,46 руб. Корректировка свода доходов и расходов за 2018 год Организацией не осуществлялась.*

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств на расчетном счете Организации, предназначенном для учета средств ОМС, полученных за оказанные медицинские услуги, составлял 70 524,86 руб., по состоянию на 01.01.2019 - 773 795,12 руб.

Рабочей группой проведен анализ расходов, произведенных Организацией за счет средств ОМС, на соответствие расходам, предусмотренным сводом доходов и расходов на 2019 год. Результаты представлены в таблице № 15.

Таблица № 15.

Наименование расхода	Код ЭКР	Утверждено по своду доходов и расходов, руб.	Исполнение свода доходов и расходов, руб.	Отклонение, руб.
<b>Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда</b>	<b>210</b>	<b>5 378 253,85</b>	<b>4 238 937,01</b>	<b>- 1 139 316,84</b>
Заработная плата	211	4 138 885,17	3 411 000,00	- 727 885,17
Прочие социальные выплаты	212	0,00	0,00	0,00

Наименование расхода	Код ЭКР	Утверждено по своду доходов и расходов, руб.	Исполнение свода доходов и расходов, руб.	Отклонение, руб.
персоналу в денежной форме				
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 239 368,68	827 937,01	- 411 431,67
<b>Оплата работ, услуг</b>	<b>220</b>	<b>1 413 318,87</b>	<b>1 111 193,96</b>	<b>- 302 124,91</b>
Услуги связи	221	261 618,18	124 000,37	- 137 617,81
Транспортные услуги	222	0,00	0,00	0,00
Коммунальные услуги	223	415 491,76	376 608,31	- 38 883,45
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	0,00	0,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	664 476,93	539 443,28	- 125 033,65
Прочие работы, услуги	226	71 732,00	71 142,00	- 590,00
Страхование	227	0,00	0,00	0,00
<b>Социальное обеспечение</b>	<b>260</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>290</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Поступления нефинансовых активов</b>	<b>300</b>	<b>430 631,20</b>	<b>364 764,28</b>	<b>- 65 866,92</b>
Увеличение стоимости основных средств	310	0,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов, в т.ч.:	340	430 631,20	364 764,28	- 65 866,92
- увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, в т.ч.:	341	262 008,60	224 224,30	- 37 784,30
- медикаменты и перевязочные средства	-	207 898,60	167 960,30	- 39 938,30
- медицинский инвентарий	-	20 000,00	0,00	- 20 000,00
- реактивы и химикаты, стекло и химпосуда	-	8 000,00	0,00	- 8 000,00
- другое	-	26 110,00	56 264,00	30 154,00
- увеличение стоимости продуктов питания	342	131 193,60	104 050,98	- 27 142,62
- увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343	0,00	0,00	0,00
- увеличение стоимости строительных материалов	344	0,00	0,00	0,00
- увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	12 000,00	0,00	- 12 000,00
- увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	25 429,00	34 279,00	8 850,00
- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	0,00	2 210,00	2 210,00
<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>7 222 203,92</b>	<b>5 714 895,25</b>	<b>- 1 507 308,67</b>

*Расходы Организации в 2019 году в целом осуществлялись в пределах утвержденного свода доходов и расходов, однако допускалось превышение по следующим подстатьям расходов: «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» («Другое») - на 30 154,00 руб., «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» - на 8 850,00 руб. Кроме того, допускалось расходование средств ОМС по подстатье расходов «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», не утвержденной сводом доходов и расходов, в размере 2 210,00 руб. Проверка ировка свода доходов и расходов за 2019 год Организацией не осуществлялась.*

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на расчетном счете Организации, предназначенном для учета средств ОМС, полученных за оказанные медицинские услуги, составлял 773 795,12 руб., по состоянию на 01.01.2020 - 217 626,91 руб.

### 5.7. Обоснованность цен при закупках товаров (работ, услуг) за счет средств ОМС

Закупка товаров, работ, услуг для нужд Организации за счет средств ОМС осуществлялась в соответствии с пунктом 2 статьи 1 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (часть первая).

В проверяемом периоде Организацией было заключено договоров: в 2018 году - на сумму 1 940 032,73 руб., в 2019 году - на сумму 1 475 958,24 руб.

Рабочей группой была проведена выборочная проверка обоснованности цен при закупках товаров (работ, услуг) за счет средств ОМС по договору от 11.01.2018 № 5, заключенному с ООО «Панацея» на поставку лекарственных препаратов на 2018-2019 годы. В рамках данного договора были проверены цены на следующие лекарственные препараты:

- «Натрия хлорид» 0,9% раствор 200 мл (согласно счету-фактуре от 30.05.2018 № 980 и товарной накладной от 30.05.2018 № 2183 стоимость 1 флакона составила 23,90 руб.);

- «Беродуал» 0,25+0,5мг/мл раствор 20 мл (согласно счету-фактуре от 22.07.2019 № 1359 и товарной накладной от 22.07.2019 № 898 стоимость 1 флакона составила 307,00 руб.).

В ходе проверки было установлено, что стоимость данных лекарственных средств не превысила предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год.

### 5.8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В ходе проверки было установлено, что в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями), пункта 5 Учетной политики на 2018 год и пункта 5 Учетной политики на 2019 инвентаризация имущества, финансовых обязательств и наличных денежных средств в проверяемом периоде Организацией не проводилась.

Психотропные и наркотические лекарственные средства, а также спирт в Организации не закупаются и не используются. В результате выборочной проверки наличие лекарственных средств с истекшим сроком годности не выявлено.

### 5.9. Проверка предоставляемых отчетных форм

1. По результатам проверки достоверности данных, отраженных Организацией за проверяемый период в отчетных формах № 14-М (ОМС) «Ежемесячная информация о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (далее по тексту - «Отчетная форма № 14-М»), утвержденной совместным приказом Департамента здравоохранения Тюменской области и ТФОМС Тюменской области от 29.03.2011 № 82ос/218 «Об утверждении Перечней форм отчетности медицинских организаций и страховых медицинских учреждений о реализации мероприятий по программе обязательного медицинского страхования на территории Тюменской области», в 2018-2019 годах были выявлены расхождения с данными проверки (таблица № 16).

Таблица № 16.

Наименование показателя	Код ЭКР	№ строки Отчетной формы № 14-М	Всего расходов, руб.		Отклонение, руб.
			по данным Отчетной формы № 14-М	по данным проверки	
<b>2018 год</b>					
Работы, услуги по содержанию имущества	225	22	694 198,72	677 398,72	16 800,00
Прочие работы, услуги	226	26	107 127,00	123 927,00	- 16 800,00
Мягкий инвентарь	340	47	11 560,00	5 200,00	6 360,00
Медикаменты и перевязочные средства	340	48	110 702,50	1 36 102,50	4 600,00
Прочие материальные средства	340	52	313 950,00	214 650,40	99 299,60

Наименование показателя	Код ЭКР	№ строки Отчетной формы № 14-М	Всего расходов, руб.		Отклонение, руб.
			по данным Отчетной формы № 14-М	по данным проверки	
<b>2019 год</b>					
Другое	341	48	61 337,10	56 264,00	5 073,10
Увеличение стоимости продуктов питания	342	49	98 977,88	104 050,98	- 5 073,10

Указанные отклонения сложились вследствие допущенных ошибок при заполнении Отчетной формы № 14-М, предусматривающей отражение расходов Организации в соответствии с бюджетной классификацией («Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденные приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н - на 2018 год, «Порядок применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденный приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н на 2019 год). Информация о допущенных ошибках представлена в **таблице № 17.**

**Таблица № 17.**

Дата операции	Содержание операции	Сумма, руб.	Код ЭКР	
			по данным Отчетной формы № 14-М	по данным проверки
<b>2018 год</b>				
24.01.2018	Полотенце листовое	360,00	340/мягкий инвентарь	340/прочие материальные запасы
12.03.2018	Дезинфицирующие средства	4 600,00	340/лекарства	340/прочие материальные запасы
11.05.2018	Клеенка	6 000,00	340/мягкий инвентарь	340/прочие материальные запасы
18.11.2018	Услуги по специальной оценке условий труда	16 800,00	225	226
<b>2019 год</b>				
06.06.2019	Продукты питания	5 073,10	341/другое	342

2. По результатам выборочной проверки достоверности данных, отраженных Организацией в отчетной форме № 1ТК «Информация о закупке товаров (работ, услуг) для нужд организаций здравоохранения за счет финансовых средств обязательного медицинского страхования», утвержденной совместным приказом Департамента здравоохранения Тюменской области и ТФОМС Тюменской области от 29.03.2011 № 82ос/218 «Об утверждении Перечней форм отчетности медицинских организаций и страховых медицинских учреждений о реализации мероприятий по программе обязательного медицинского страхования на территории Тюменской области», расхождений с данными проверки за 2018-2019 годы не выявлено.

#### **5.10. Дебиторская и кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками**

Задолженность Организации перед поставщиками товаров, работ, услуг за счет средств ОМС в проверяемом периоде отсутствовала.

#### **5.11. Организация персонифицированного учета**

В соответствии со статьями 20 и 44 Закона № 326-ФЗ медицинские организации вести персонифицированный учет сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам.

В соответствии со статьей 43 Закона № 326-ФЗ и приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.01.2011 № 29н «Об утверждении Порядка ведения персонифицированного учета в сфере ОМС» ТООО «Будущее начинается сейчас» ведет персонифицированный учет сведений о застрахованных лицах и об оказанной им медицинской помощи. Сведения передавались в ТФОМС Тюменской области и СМО, осуществляющие деятельность в системе ОМС на территории Тюменской области, в электронном виде посредством загрузки на информационный ресурс ТФОМС Тюменской области.



Приказом Председателя Правления Организации от 09.01.2017 «Об определении сотрудника, ответственного за ведение базы персонифицированного учета» в проверяемом периоде был назначен сотрудник Дацюк Г.А. (главный бухгалтер); отвечающая за ведение базы персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, с учетом конфиденциальности в соответствии с требованиями законодательства РФ по защите персональных данных.

Выборочной проверкой соответствия данных медицинских карт стационарного больного с данными реестра счетов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в проверяемом периоде, нарушений не выявлено (проверено 25 медицинских карт).

### **5.12. Проверка выполнения плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущей проверкой**

В 2018 году ТФОМС Тюменской области была проведена комплексная проверка использования средств ОМС в ТООО «Будущее начинается сейчас» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 (срок проведения проверки с 15.01.2018 по 29.01.2018, акт проверки от 26.01.2018). Информация об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения ТФОМС Тюменской области комплексной проверки использования средств ОМС в ТООО «Будущее начинается сейчас» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017, представлена в **приложении № 3**. Пояснительная записка Председателя Правления ТООО «Будущее начинается сейчас» Паршуткиной Г.Т. от 28.01.2020 б/н о причинах повторных нарушений, выявленных при проверке в 2020 году, прилагается (**приложение № 4**).

### **6. Организация информирования застрахованных лиц**

Наглядная информация для пациентов представлена на стендах Организации в соответствии с приказом ФФОМС от 28.02.2019 № 36 «Об утверждении Порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию».

В ходе проверки было установлено, что *информация, размещенная на сайте Организации (<http://bogadel.ru/>), не соответствует требованиям приказа Министерства здравоохранения РФ от 30.12.2014 № 956н «Об информации, необходимой для проведения независимой оценки качества оказания услуг медицинскими организациями, и требованиях к содержанию и форме предоставления информации о деятельности медицинских организаций, размещаемой на сайтах Министерства здравоохранения РФ, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и медицинских организаций в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а именно, отсутствует следующая информация:*

✓ - о правах и обязанностях граждан в сфере охраны здоровья, утвержденной Законом № 323-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 08.01.2020);  
✓ - о СМО, с которыми заключены договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС;

✓ - о порядке, об объеме и условиях оказания медицинской помощи в соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.12.2019 № 1610 и Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Тюменской области, утвержденной постановлением Правительства Тюменской области от 27.12.2019 № 535-п;

✓ - о перечне жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения; о перечне лекарственных препаратов для медицинского применения, в т.ч. лекарственных препаратов для медицинского применения, назначаемых по решению врачебных комиссий медицинских организаций (распоряжение Правительства РФ от 12.10.2019 № 2406-р);

✓ - о медицинских работниках медицинской организации: фамилия, имя, отчество (при наличии) медицинского работника; занимаемая должность; сведения из документа об образовании (уровень образования, организация, выдавшая документ об образовании, год выда...

специальность, квалификация); сведения из сертификата специалиста (специальность, соответствующая занимаемой должности, срок действия).

#### 7. Проверка использования Организацией средств нормированного страхового запаса

В 2018-2019 годах кассовые расходы средств нормированного страхового запаса Организацией не осуществлялись.

#### 8. Меры социальной поддержки

В 2018-2019 годах кассовые расходы на меры социальной поддержки Организацией не осуществлялись.

#### 9. Финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС

В 2018-2019 годах кассовые расходы по высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС, Организацией не осуществлялись.

#### Общие выводы по результатам проверки:

1. В 2018-2019 годах Организацией допущено нецелевое использование средств ОМС (по мероприятиям, превышающим базовую программу ОМС) на общую сумму 612 261,48 руб., в т.ч.:

2 чел - 200г  
13 мес - 100г

- 587 916,48 руб. - расходы, связанные с необоснованно начисленной и выплаченной в 2018-2019 годах (в т.ч. в 2018 году - 339 418,73 руб., в 2019 году - 248 497,75 руб.) заработной платой (с учетом страховых взносов, перечисленных в государственные внебюджетные фонды РФ) работнику (санитарке) Патруковой Н.А. без соблюдения требований к профессиональному обучению, а именно: при отсутствии свидетельства о профессии рабочего, должности служащего с присвоением квалификации «Санитар» (нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ», приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 12.01.2016 № 2н «Об утверждении профессионального стандарта «Младший медицинский персонал»);

- 24 345,00 руб. - расходы на приобретение в 2018-2019 годах (в т.ч. в 2018 году - 15 495,00 руб., в 2019 году - 8 850,00 руб.), лекарственных средств, не входящих в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи в Тюменской области (нарушение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной постановлением Правительства Тюменской области от 25.12.2017 № 676-п «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2018 № 550-п «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»).

2. Выплата заработной платы в 2018-2019 годах осуществлялась Организацией с нарушением сроков, установленных статьей 136 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ и трудовыми договорами, заключенными с работниками.

3. В 2018-2019 годах Организацией допускалось расходование средств ОМС с превышением лимитов по отдельным подстатьям расходов, установленных сводом доходов и расходов. В 2019 году Организацией допускалось расходование средств ОМС по подстатье расходов «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», не утвержденной сводом доходов и расходов. Корректировка свода доходов и расходов в проверяемом периоде Организацией не осуществлялась.

4. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 5 Учетной политики на 2018 год, утвержденной приказом Председателя Правления от 01.01.2018 № 1/уч, и пункта 5 Учетной политики на 2019, утвержденной приказом Председателя Правления от 01.01.2019 № 1/уч, инвентаризация имущества, финансовых обязательств и наличных денежных средств в 2018-2019 годах Организацией не проводилась.

5. Допущено искажение данных отчетной формы № 14-М (ОМС) «Ежемесячная информация о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями», утвержденной совместным приказом Департамента здравоохранения Тюменской области и ТФОМС Тюменской области от 29.03.2011 № 82ос/218 «Об утверждении Перечней форм отчетности медицинских организаций и страховых медицинских учреждений о реализации мероприятий по программе обязательного медицинского страхования на территории Тюменской области», за 2018-2019 годы.

6. Информация, размещенная на сайте Организации, не соответствует требованиям приказа Министерства здравоохранения РФ от 30.12.2014 № 956н/«Об информации, необходимой для проведения независимой оценки качества оказания услуг медицинскими организациями, и требованиях к содержанию и форме предоставления информации о деятельности медицинских организаций, размещаемой на сайтах Министерства здравоохранения РФ, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и медицинских организаций в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### **Требования по устранению выявленных нарушений:**

1. В соответствии с частью 9 статьи 39 Федерального закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» в течение десяти рабочих дней с даты получения настоящего акта вернуть в бюджет ТФОМС Тюменской области средства ОМС в сумме **612 261,48 руб.**, использованные в 2018-2019 годах не по целевому назначению.

В платежном поручении указать следующие реквизиты:

Получатель - УФК по Тюменской области (ТФОМС Тюменской области л/с 04675006210)

ИНН 7202026893

КПП 720301001

р/с 40101810965770510005

Отделение Тюмень г. Тюмень

БИК 047102001

КБК 395 1 16 10100 09 0000 140

ОКТМО 71 701 000

В назначении платежа указать: возврат средств ОМС, использованных не по целевому назначению в 2018-2019 годах (по мероприятиям, превышающим базовую программу ОМС), согласно акту проверки ТФОМС Тюменской области от 31.01.2020.

2. В соответствии с частью 9 статьи 39 Федерального закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» уплатить в бюджет ТФОМС Тюменской области штраф в размере **61 226,15 руб.** за нецелевое использование средств ОМС в 2018-2019 годах.

В платежном поручении указать следующие реквизиты:

Получатель - УФК по Тюменской области (ТФОМС Тюменской области л/с 04675006210)

ИНН 7202026893

КПП 720301001

р/с 40101810965770510005

Отделение Тюмень г. Тюмень

БИК 047102001

КБК 395 1 16 07090 09 0000 140

ОКТМО 71 701 000

В назначении платежа указать: штраф за нецелевое использование средств ОМС в 2018-2019 годах (по мероприятиям, превышающим базовую программу ОМС), согласно акту проверки ТФОМС Тюменской области от 31.01.2020.

3. В случае несвоевременного исполнения пункта 1 настоящего перечня требований в соответствии с частью 9 статьи 39 Федерального закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» уплатить пени на счет ТФОМС Тюменской области в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей на день предъявления санкций, от суммы средств, использованных в 2018-2019 годах не по целевому назначению, за каждый день просрочки.

В платежном поручении указать следующие реквизиты:

Получатель - УФК по Тюменской области (ТФОМС Тюменской области л/с 04675006210)

ИНН 7202026893

КПП 720301001

р/с 40101810965770510005

Отделение Тюмень г. Тюмень

БИК 047102001

КБК 395 1 16 07090 09 0000 140

ОКТМО 71 701 000

В назначении платежа указать: пени за нарушение сроков возврата средств ОМС, использованных не по целевому назначению в 2018-2019 годах (по мероприятиям, превышающим базовую программу ОМС), согласно акту проверки ТФОМС Тюменской области от 31.01.2020.

4. Не допускать нецелевого использования средств ОМС.

5. Медицинскую деятельность осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» и приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 12.01.2016 № 2н «Об утверждении профессионального стандарта «Младший медицинский персонал».

6. Закуп медикаментов осуществлять согласно Перечню жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи в Тюменской области на соответствующий календарный год.

7. Выплату заработной платы осуществлять в сроки, установленные Трудовым Кодексом РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ и трудовыми договорами, заключенными с работниками.

8. Средства ОМС расходовать в соответствии с утвержденным сводом доходов и расходов, при необходимости проводить корректировку с учетом его фактического исполнения.

9. Инвентаризацию имущества, финансовых обязательств и наличных денежных средств проводить в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Учетной политики Организации.

10. Не допускать искажения данных отчетной формы № 14-М (ОМС) «Ежемесячная информация о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями», утвержденной совместным приказом Департамента здравоохранения Тюменской области и ТФОМС Тюменской области от 29.03.2011 № 82ос/218 «Об утверждении Перечней форм отчетности медицинских организаций и страховых медицинских учреждений о реализации мероприятий по программе обязательного медицинского страхования на территории Тюменской области».

11. Разместить на собственном сайте информацию в соответствии с требованиями приказа Министерства здравоохранения РФ от 30.12.2014 № 956н «Об информации, необходимой для проведения независимой оценки качества оказания услуг медицинскими организациями, и требованиях к содержанию и форме предоставления информации о деятельности медицинских организаций, размещаемой на сайтах Министерства здравоохранения РФ, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и медицинских организаций в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Приложения (являются неотъемлемой частью настоящего акта):**

Приложение № 1 - «Информация о расходах ТООО «Будущее начинается сейчас», связанных с необоснованно начисленной и выплаченной в 2018-2019 годах заработной платой работнику, оказывавшему медицинские услуги при отсутствии свидетельства о профессии рабочего, должности служащего с присвоением квалификации «Санитар».

Приложение № 2 - «Информация о приобретении ТООО «Будущее начинается сейчас» лекарственных средств, не входящих в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год».

Приложение № 3 - «Информация об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения ТФОМС Тюменской области комплексной проверки использования средств ОМС в ТООО «Будущее начинается сейчас» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017».

Приложение № 4 - «Пояснительная записка Председателя Правления ТООО «Будущее начинается сейчас» Паршуткиной Г.Т. от 28.01.2020 б/н о причинах повторных нарушений, выявленных при проверке в 2020 году».

Приложение № 5 - «Перечень документов, подтверждающих выявленные в ходе проверки нарушения в деятельности ТООО «Будущее начинается сейчас» в системе ОМС за период с 01.01.2018 по 31.12.2019».

Руководитель рабочей группы:

Главный специалист КРО ТФОМС Тюменской области

Е.Н. Воинкова

Члены рабочей группы:

Руководитель Тюменского представительства  
ТФОМС Тюменской области

Ю.А. Воронова

Начальник отдела контроля за реализацией  
Территориальной программы ОМС  
Тюменского представительства  
ТФОМС Тюменской области

Н.А. Ковалева

С актом ознакомлены:

Председатель правления  
ТООО «Будущее начинается сейчас»

Г.Т. Паршуткина

Врио главного бухгалтера  
ТООО «Будущее начинается сейчас»

Г.Т. Паршуткина

Один экземпляр акта получен

Председатель  
(должность)

ГТ  
(подпись)

Паршуткина Г.Т.  
(ФИО)

31» января 2020 г.  
(дата получения акта)

31» января 2020 г.  
(дата подписания акта)

Информация о расходах ТООО «Будущее начинается сейчас», связанных с необоснованно начисленной и выплаченной в 2018-2019 годах заработной платой работнику, оказывавшему медицинские услуги при отсутствии свидетельства о профессии рабочего, должности служащего с присвоением квалификации «Санитар»

Ф.И.О., должность работника	Период	Сумма необоснованно начисленной заработной платы (с учетом районного коэффициента 15%), руб.	Начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ (*), руб.	Всего, руб.
Патрукова Н.А. (санитарка)	январь 2018 года	21 554,45	6 401,67	27 956,12
	февраль 2018 года	21 623,45	6 422,16	28 045,61
	март 2018 года	18 641,50	5 536,52	24 178,02
	апрель 2018 года	21 192,55	6 294,19	27 486,74
	май 2018 года	18 641,50	5 536,53	24 178,03
	июнь 2018 года	41 684,40	12 380,27	54 064,67
	август 2018 года	24 493,78	7 274,65	31 768,43
	сентябрь 2018 года	7 847,60	2 330,74	10 178,34
	октябрь 2018 года	41 588,44	12 351,77	53 940,21
	ноябрь 2018 года	23 542,80	6 992,21	30 535,01
	декабрь 2018 года	20 884,77	6 202,78	27 087,55
	<b>Итого за 2018 год:</b>		<b>261 695,24</b>	<b>77 723,49</b>
Патрукова Н.А. (санитарка)	январь 2019 года	28 561,40	6 931,85	35 493,25
	февраль 2019 года	22 586,00	5 481,62	28 067,62
	март 2019 года	20 401,00	4 951,32	25 352,32
	апрель 2019 года	20 504,50	4 976,44	25 480,94
	май 2019 года	20 505,65	4 976,72	25 482,37
	июнь 2019 года	27 400,45	6 650,09	34 050,54
	июль 2019 года	20 505,65	4 976,72	25 482,37
	ноябрь 2019 года	16 946,40	4 112,89	21 059,29
декабрь 2019 года	22 554,95	5 474,10	28 029,05	
<b>Всего за 2019 год:</b>		<b>199 966,00</b>	<b>48 531,75</b>	<b>248 497,75</b>
<b>Итого за 2018-2019 годы:</b>		<b>461 661,24</b>	<b>126 255,24</b>	<b>587 916,48</b>

\* - в 2018 году страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ были отчислены в размере 29,70%, в 2019 году - в размере 24,27%

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

ТОООС Тюменской области

Е.Н. Воникова



Директор ТООО «Будущее начинается сейчас»

Г.Т. Паршуткина



Информация о приобретении ТОО «Будущее начинается сейчас» лекарственных средств, не входящих в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год

№ п/п	Наименование препарата	Наименование поставщика	Договор с поставщиком (дата, №)	Счет-фактура (дата, №), товарная накладная (дата, №)	Платежное поручение (дата, №)	Сумма, руб.
2018 год						
1	аркоксиа (эторикокиб)			с/ф от 11.12.2018 № 2542, т/н от 11.12.2018 № 3355	п/п от 10.12.2018 № 332	1 240,00
2	валериана			с/ф от 06.06.2018 № 1037, т/н от 06.06.2018 № 2248	п/п от 05.06.2018 № 142	1 000,00
3	дибазол			с/ф от 12.10.2018 № 2044, т/н от 12.10.2018 № 2874	п/п от 11.10.2018 № 268	500,00
4	ингалипт			с/ф от 15.05.2018 № 894, т/н от 15.05.2018 № 2110	п/п от 11.05.2018 № 121	100,00
5	иньектран			с/ф от 18.01.2018 № 68, т/н от 18.01.2018 № БП 18	п/п от 11.01.2018 № 9	30,00
6	коргликард			с/ф от 15.11.2018 № 2309, т/н от 15.11.2018 № 3195	п/п от 15.11.2018 № 306	700,00
7	кордиамин			с/ф от 11.12.2018 № 2542, т/н от 11.12.2018 № 3355	п/п от 10.12.2018 № 332	1 675,00
8	мирамистин	ОАО АТД «Панацея»	от 11.01.2018 № 5	с/ф от 18.01.2018 № 68, т/н от 18.01.2018 № БП 18	п/п от 11.01.2018 № 9	105,00
9	стрептоцид			с/ф от 15.05.2018 № 894, т/н от 15.05.2018 № 2110	п/п от 11.05.2018 № 121	190,00
10	таблетки от кашля			с/ф от 15.11.2018 № 2309, т/н от 15.11.2018 № 3195	п/п от 15.11.2018 № 306	1 305,00
11	таблетки с шалфеем			с/ф от 06.06.2018 № 1037, т/н от 06.06.2018 № 2248	п/п от 05.06.2018 № 142	800,00
12	цитрамон			с/ф от 28.12.2018 № 2663, т/н от 28.12.2018 № 3431	п/п от 27.12.2018 № 341	2 400,00
				с/ф от 09.08.2018 № 1567, т/н от 09.08.2018 № 2535	п/п от 08.08.2018 № 202	1 200,00
				с/ф от 31.10.2018 № 2217, т/н от 31.10.2018 № 3106	п/п от 30.10.2018 № 277	1 200,00
				с/ф от 15.11.2018 № 2309, т/н от 15.11.2018 № 3195	п/п от 15.11.2018 № 306	600,00
				с/ф от 15.11.2018 № 2309, т/н от 15.11.2018 № 3195	п/п от 15.11.2018 № 306	2 200,00
				с/ф от 03.08.2018 № 1543, т/н от 03.08.2018 № 2513	п/п от 03.08.2018 № 194	250,00
	<b>Итого за 2018 год:</b>					<b>15 495,00</b>

Руководитель рабочей группы

Главный специалист КРО ТФОМС Тюменской области



Е.Н. Вонникова

Председатель Правления ТОО «Будущее начинается сейчас»



Г.Т. Паршуткина

Приложение № 2 (продолжение)

Информация о приобретении ТООО «Будущее начинается сейчас» лекарственных средств, не входящих в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, применяемых при реализации Территориальной программы на 2018 год и Территориальной программы на 2019 год

№ п/п	Наименование препарата	Наименование поставщика	Договор с поставщиком (дата, №)	Счет-фактура (дата, №), товарная накладная (дата, №)	Платежное поручение (дата, №)	Сумма, руб.	
2019 год							
1	валериана	ОАО АТД «Панацея»	от 11.01.2018 № 5	с/ф от 30.04.2019 № 825, т/н от 30.04.2019 № 543	п/п от 29.04.2019 № 103	300,00	
				с/ф от 19.06.2019 № 1037, т/н от 19.06.2019 № 664	п/п от 18.06.2019 № 152	400,00	
				с/ф от 29.05.2019 № 934, т/н от 29.05.2019 № 668	п/п от 24.05.2019 № 130	240,00	
				с/ф от 12.02.2019 № 185, т/н от 12.02.2019 № 142	п/п от 12.02.2019 № 36	300,00	
2	нафтизин				с/ф от 08.10.2019 № 1678, т/н от 08.10.2019 № 1175	п/п от 08.10.2019 № 246	400,00
					с/ф от 19.06.2019 № 1037, т/н от 19.06.2019 № 664	п/п от 18.06.2019 № 152	150,00
					с/ф от 30.04.2019 № 825, т/н от 30.04.2019 № 543	п/п от 29.04.2019 № 103	325,00
3	таблетки от кашля			с/ф от 19.06.2019 № 1037, т/н от 19.06.2019 № 664	п/п от 18.06.2019 № 152	945,00	
				с/ф от 29.05.2019 № 934, т/н от 29.05.2019 № 668	п/п от 24.05.2019 № 130	330,00	
				с/ф от 14.11.2019 № 1974, т/н от 14.11.2019 № 1324	п/п от 13.11.2019 № 276	850,00	
4	таблетки с эвкалиптом			с/ф от 08.10.2019 № 1678, т/н от 08.10.2019 № 1175	п/п от 08.10.2019 № 246	340,00	
				с/ф от 29.05.2019 № 934, т/н от 29.05.2019 № 668	п/п от 24.05.2019 № 130	880,00	
5	фукокорцин			с/ф от 14.11.2019 № 1974, т/н от 14.11.2019 № 1324	п/п от 13.11.2019 № 276	150,00	
6	цитрамон			с/ф от 16.12.2019 № 2100, т/н от 16.12.2019 № 1440	п/п от 16.12.2019 № 310	250,00	
7	таблетки с шалфеем			с/ф от 29.05.2019 № 934, т/н от 29.05.2019 № 668	п/п от 24.05.2019 № 130	150,00	
-	Итого за 2019 год:	-	-	с/ф от 11.10.2019 № 1692, т/н от 11.10.2019 № 1190	п/п от 11.10.2019 № 252	2 840,00	
-	Всего за 2019-2019 годы:	-	-	-	-	8 850,00	
						24 345,00	

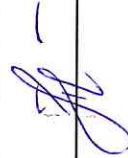
Руководитель рабочей группы

Главный специалист КРО ТФОМС Тюменской области



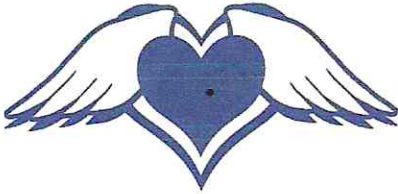
Е.Н. Вонникова

Председатель Правления ТООО «Будущее начинается сейчас»



Г.Т. Паршуткина





Тюменская областная общественная организация

«Будущее начинается сейчас»

625014 Россия г. Тюмень,  
ул. Чекистов, 31-А, корп. 3  
www.bogadel.ru  
e-mail: bogadelnia@yandex.ru

ИНН 7203177359, КПП 720301001  
р/сч. 40703810300260000008  
Филиал Банка ГПБ (АО) «Уральский» г. Екатеринбург  
БИК 046577411, к/сч. 30101810365770000411

Свидетельство о государственной регистрации № 7212011752 выдано Министерством юстиции по Тюменской области 2 июня 2006г

От «28» января 2020 г.

Руководителю проверки ТФОМС  
Воинковой Е.Н.

### Пояснительная записка

По халатности и недосмотру:

- 1) в 2019 году были израсходованы денежные средства ОМС на статью, не предусмотренную сводом доходов и расходов (ст. 349 «материалы однократного применения»);
- 2) отчетная форма №14-м (ОМС) заполнена с ошибками (не верно отражены суммы по видам расходов) в 2018 и 2019 году;
- 3) не проводилась инвентаризация кассы и материальных запасов в 2018-2019 году.

После выявления нарушений сотрудники бухгалтерии уволены.

Председатель ТООО «Будущее начинается сейчас»  
Г.Т.Паршуткина

Контактное лицо: Паршуткина Галина Тимофеевна.  
Тел. (3452)27-50-90, с. 8-909-737-50-50



**Перечень документов, подтверждающих выявленные в ходе проверки нарушения в деятельности ТООО «Будущее начинается сейчас» в системе ОМС за период с 01.01.2018 по 31.12.2019**

№ п/п	Наименование документа (копия)	Количество
1	Приказ от 01.11.2013 № 000012 о приеме работника на работу (санитарка Патрукова Н.А.)	1
2	Трудовой договор от 01.11.2013 № 24 с дополнительным соглашением от 01.10.2014 (санитарка Патрукова Н.А.)	4
3	Приказ от 22.07.2019 № 25 о прекращении трудового договора с работником (увольнении) (санитарка Патрукова Н.А.)	1
4	Приказ от 01.11.2019 № 34 о приеме работника на работу (санитарка Патрукова Н.А.)	1
5	Трудовой договор от 01.11.2019 № 61 (санитарка Патрукова Н.А.)	3
6	Платежные ведомости на выдачу заработной платы за 2018 год (санитарка Патрукова Н.А.)	11
7	Платежные ведомости на выдачу заработной платы за 2019 год (санитарка Патрукова Н.А.)	9
8	Расчетные листы по заработной плате за 2018 год (санитарка Патрукова Н.А.)	11
9	Расчетные листы по заработной плате за 2019 год (санитарка Патрукова Н.А.)	9
10	Договор от 11.01.2018 № 5 (ОАО АТД «Панацея»)	3
11	Счет-фактура от 11.12.2018 № 2542, товарная накладная от 11.12.2018 № 3355 (ОАО АТД «Панацея»)	4
12	Счет-фактура от 06.06.2018 № 1037, товарная накладная от 06.06.2018 № 2248 (ОАО АТД «Панацея»)	4
13	Счет-фактура от 12.10.2018 № 2044, товарная накладная от 12.10.2018 № 2874 (ОАО АТД «Панацея»)	4
14	Счет-фактура от 15.05.2018 № 894, товарная накладная от 15.05.2018 № 2110 (ОАО АТД «Панацея»)	4
15	Счет-фактура от 18.01.2018 № 68, товарная накладная от 18.01.2018 № БП 18 (ОАО АТД «Панацея»)	4
16	Счет-фактура от 15.11.2018 № 2309, товарная накладная от 15.11.2018 № 3195 (ОАО АТД «Панацея»)	4
17	Счет-фактура от 28.12.2018 № 2663, товарная накладная от 28.12.2018 № 3431 (ОАО АТД «Панацея»)	4
18	Счет-фактура от 09.08.2018 № 1567, товарная накладная от 09.08.2018 № 2535 (ОАО АТД «Панацея»)	4
19	Счет-фактура от 31.10.2018 № 2217, товарная накладная от 31.10.2018 № 3106 (ОАО АТД «Панацея»)	4
20	Счет-фактура от 03.08.2018 № 1543, товарная накладная от 03.08.2018 № 2513 (ОАО АТД «Панацея»)	4
21	Платежное поручение от 10.12.2018 № 332 (ОАО АТД «Панацея»)	1
22	Платежное поручение от 05.06.2018 № 142 (ОАО АТД «Панацея»)	1
23	Платежное поручение от 11.10.2018 № 268 (ОАО АТД «Панацея»)	1
24	Платежное поручение от 11.05.2018 № 121 (ОАО АТД «Панацея»)	1
25	Платежное поручение от 11.01.2018 № 9 (ОАО АТД «Панацея»)	1
26	Платежное поручение от 15.11.2018 № 306 (ОАО АТД «Панацея»)	1
27	Платежное поручение от 27.12.2018 № 341 (ОАО АТД «Панацея»)	1
28	Платежное поручение от 08.08.2018 № 202 (ОАО АТД «Панацея»)	1
29	Платежное поручение от 30.10.2018 № 277 (ОАО АТД «Панацея»)	1
30	Платежное поручение от 03.08.2018 № 194 (ОАО АТД «Панацея»)	1
31	Счет-фактура от 30.04.2019 № 825, товарная накладная от 30.04.2019 № 543 (ОАО АТД «Панацея»)	4
32	Счет-фактура от 19.06.2019 № 1037, товарная накладная от 19.06.2019 № 664 (ОАО АТД «Панацея»)	4
33	Счет-фактура от 29.05.2019 № 934, товарная накладная от 29.05.2019 № 668 (ОАО АТД «Панацея»)	4
34	Счет-фактура от 12.02.2019 № 185, товарная накладная от 12.02.2019 № 142 (ОАО АТД «Панацея»)	3
35	Счет-фактура от 08.10.2019 № 1678, товарная накладная от 08.10.2019 № 1175 (ОАО АТД «Панацея»)	4
36	Счет-фактура от 14.11.2019 № 1974, товарная накладная от 14.11.2019 № 1324 (ОАО АТД «Панацея»)	4
37	Счет-фактура от 16.12.2019 № 2100, товарная накладная от 16.12.2019 № 1440 (ОАО АТД «Панацея»)	4
38	Счет-фактура от 11.10.2019 № 1692, товарная накладная от 11.10.2019 № 1190 (ОАО АТД «Панацея»)	4
Итого по странице:		134

Руководитель рабочей группы

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

ТФОМС Тюменской области

Е.Н. Войникова

Председатель Правления ТООО «Будущее начинается сейчас»

Г.Т. Паршуткина

## Перечень документов, подтверждающих выявленные в ходе проверки нарушения в деятельности ТООО «Будущее начинается сейчас» в системе ОМС за период с 01.01.2018 по 31.12.2019

№ п/п	Наименование документа (копия)	Количество листов
39	Платежное поручение от 29.04.2019 № 103 (ОАО АТД «Панацея»)	1
40	Платежное поручение от 18.06.2019 № 152 (ОАО АТД «Панацея»)	1
41	Платежное поручение от 24.05.2019 № 130 (ОАО АТД «Панацея»)	1
42	Платежное поручение от 12.02.2019 № 36 (ОАО АТД «Панацея»)	1
43	Платежное поручение от 13.11.2019 № 276 (ОАО АТД «Панацея»)	1
44	Платежное поручение от 08.10.2019 № 246 (ОАО АТД «Панацея»)	1
45	Платежное поручение от 16.12.2019 № 310 (ОАО АТД «Панацея»)	1
46	Платежное поручение п/п от 11.10.2019 № 252 (ОАО АТД «Панацея»)	1
47	Платежная ведомость от 31.01.2018 № 2 на выдачу заработной платы за январь 2018 года	1
48	Платежная ведомость от 28.02.2018 № 5 на выдачу заработной платы за февраль 2018 года	1
49	Платежная ведомость от 31.01.2019 № 2 на выдачу заработной платы за январь 2019 года	1
50	Платежная ведомость от 28.02.2019 № 6 на выдачу заработной платы за февраль 2019 года	1
51	Свод доходов и расходов по средствам ОМС (с расшифровками) за 2018 год	4
52	Свод доходов и расходов по средствам ОМС (с расшифровками) за 2019 год	2
53	Учетная политика на 2018 год, утвержденная приказом Председателя Правления от 01.01.2018 № 1/уч (выборка)	8
54	Учетная политика на 2019 год, утвержденная приказом Председателя Правления от 01.01.2019 № 1/уч (выборка)	7
55	Отчетная форма № 14-М (ОМС) «Ежемесячная информация о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (за январь-декабрь 2018 года)	6
56	Отчетная форма № 14-М (ОМС) «Ежемесячная информация о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (за январь-декабрь 2019 года)	6
Итого по странице:		45
<b>Итого:</b>		<b>179</b>

Руководитель рабочей группы

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

ТФОМС Тюменской области

Е.Н. Воинкова

Председатель Правления ТООО «Будущее начинается сейчас»

Т.Т. Паршуткина

Информация об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения ТФОМС Томенской области комплексной проверки использования средств ОМС в ТООО «Будущее начинается сейчас» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017

№ п/п	Нарушения и недостатки, отраженные в акте проверки от 26.01.2018	Выполненные мероприятия по устранению нарушений и недостатков (согласно письму Организации от 01.02.2018 № 53)
1	В проверке по периоду Организацией в нарушение пункта 5.5 договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС не направлялись в СМО заявки на авансирование медицинской помощи.	С 2018 года заявки на авансирование медицинской помощи подаются. В ходе проверки, проведенной в 2020 году, аналогичного нарушения за 2018-2019 годы не выявлено.
2	В Организации при начислении заработной платы не предусмотрено разделение по источникам финансирования.	С января 2018 года в Организации при начислении заработной платы введен аналитический учет по источникам финансирования. В ходе проверки, проведенной в 2020 году, аналогичного нарушения за 2018-2019 годы не выявлено.
3	Организацией допущено расходование средств ОМС по статьям, не предусмотренным утвержденным сводом доходов и расходов.	По данному нарушению информация принята к сведению. В ходе проверки, проведенной в 2020 году, аналогичного нарушения за 2018 год не выявлено, за 2019 год - выявлено аналогичное нарушение. Пояснительная записка Председателя Правления ТООО «Будущее начинается сейчас» Паршуткиной Г.Т. от 28.01.2020 блн о причинах повторного нарушения, выявленного при проверке в 2020 году, прилагается (приложение № 4).
4	Организацией допущено некажение предоставляемой в ТФОМС Томенской области отчетной формы № 14-М (ОМС) «Ежеквартальная информация о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2016 и 2017 годы. Нарушение связано с ошибками при заполнении отчетной формы, предусматривающей отражение расходов в соответствии с бюджетной классификацией.	По данному нарушению информация принята к сведению. В ходе проверки, проведенной в 2020 году, было выявлено аналогичное нарушение за 2018-2019 годы. Пояснительная записка Председателя Правления ТООО «Будущее начинается сейчас» Паршуткиной Г.Т. от 28.01.2020 блн о причинах повторного нарушения, выявленного при проверке в 2020 году, прилагается (приложение № 4).
5	Нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Организации отсутствует сформированная и утвержденная руководителем Организации отчетная политика.	Дано распоряжение главному бухгалтеру Дашюк Г.А. разработать Учетную политику на 2018 год. В ходе проверки, проведенной в 2020 году, аналогичного нарушения за 2018-2019 годы не выявлено.
6	Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Организации не проводится инвентаризация активов и обязательств.	Дано распоряжение главному бухгалтеру Дашюк Г.А. и заместителю директора по хозяйственной части Шипачевой Л.В. до 31.03.2018 провести инвентаризацию активов и обязательств. В ходе проверки, проведенной в 2020 году, было выявлено аналогичное нарушение за 2018-2019 годы. Пояснительная записка Председателя Правления ТООО «Будущее начинается сейчас» Паршуткиной Г.Т. от 28.01.2020 блн о причинах повторного нарушения, выявленного при проверке в 2020 году, прилагается (приложение № 4).

Руководитель рабочей группы

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

ТФОМС Томенской области

Содержание ТООО «Будущее начинается сейчас»

Е.Н. Воинкова

Г.Т. Паршуткина