

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к отчету по форме № КР-ТФОМС**  
**территориального фонда Курганской области**  
**за период январь – декабрь 2022 года**

Численность сотрудников контрольно-ревизионного отдела на отчетную дату по штатному расписанию Территориального фонда обязательного медицинского страхования Курганской области (далее - ТФОМС) составила 9 единиц, списочная численность – 8 человек, все работают в ТФОМС. Штатная и списочная численность сотрудников контрольно-ревизионного отдела по сравнению с началом года не изменилась.

В проведении проверок участвовали 8 работников контрольно-ревизионного отдела, 10 специалистов других отделов ТФОМС, в должностные обязанности которых входит осуществление проверок, из них в проверках медицинских организаций (далее МО) - 3 специалиста, в проверках страховых медицинских организаций (далее СМО) – 7 специалистов. Работники иных организаций в проверках не участвовали.

По состоянию на 01.01.2022 г. были заключены договоры в сфере ОМС с 2 СМО и 62 МО.

В результате реорганизации с 15 МО по состоянию на 31.12.2022 г. договоры расторгнуты.

В план проверок на 2022 год включено 2 СМО и 33 МО.

В отчетный период проведена 41 проверка (план 35 проверок) в том числе:

- 35 комплексных проверок (план 35 проверок), из них в СМО 2 проверки (план 2 проверки), 33 проверки в МО (план 33 проверки) – 52,4 % от 63 МО получающих средства ОМС в 2022 г.;

- 6 тематических проверок (план - 0);

- контрольные не проводились (план – 0).

Выездных проверок проведено 11 (МО), камеральных 30 (МО) (Приложение 1).

Тематические проверки проводились по следующим темам:

- 3 проверки в СМО, по выделению средств из нормированного страхового запаса;

- 3 проверки в МО, по обращениям сотрудников МО:

- по начислению заработной платы;

- по игнорированию результатов проверок внутреннего контроля.

По результатам проверок в 20 (58,8%) из 34 проверенных МО выявлено необоснованное получение и нецелевое использование средств ОМС с учетом средств НСЗ на общую сумму 4 372,5 тыс. руб., в том числе:

- по строке 25.4 "Необоснованно запрошенные суммы финансирования" выявлены нарушения в сумме 1 161,3 тыс. руб., что составляет 26,6 % от всей выявленной суммы нецелевого использования средств ОМС, в том числе (Приложение 2):

- 1 134,8 тыс. руб. - необоснованно запрошенные средства нормированного страхового запаса (далее НСЗ), полученные на основании Соглашения на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в нарушение данного Соглашения и порядка использования средств НСЗ, установленного приказом Минздрава России от 22.02.2019 г. № 85н "Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона "Об

обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала", которые были направлены на оплату труда работников, не являющихся получателями (состоящих в штате на начало года);

- 26,5 тыс. руб. - необоснованно запрошенные средства НСЗ на обучение (компенсация ранее произведенных расходов, т.к. обучение было оплачено и проведено раньше, чем МО получили средства НСЗ);

- по строке 25.6 "Оплата видов расходов, не включённых в тарифы медицинской помощи, оказываемой в рамках ОМС" выявлены нарушения в сумме 1 782,5 тыс. руб., что составляет 40,8 % от всей выявленной суммы нецелевого использования средств ОМС, в том числе:

- 80,3 тыс. руб. - частичная оплата за счет средств ОМС основного средства, приобретенного за счет средств НСЗ;

- 128,2 тыс. руб. - оплата коммунальных услуг служебной квартиры;

- 1 510,1 тыс. руб. - размещение средств ОМС на депозите;

- 16,3 тыс. руб. - установка видеонаблюдения;

- 22,3 тыс. руб. - поверка алкотестеров;

- 25,3 тыс. руб. - хозяйственные расходы (праздничный обед, новогодние гирлянды и др.);

- по строке 25.7 "Финансирование структурных подразделений (служб), медицинских организаций, финансируемых из иных источников" выявлены нарушения в сумме 281,8 тыс. руб., что составляет 6,4 % от всей выявленной суммы нецелевого использования средств ОМС, в том числе:

- 193,1 тыс. руб. - обучение врачей по специальностям оказания медицинской помощи не входящим в программу обязательного медицинского страхования (актуальные вопросы профпатологии, предварительные и периодические медицинские осмотры, экспертиза профпригодности, организация паллиативной помощи населению);

- 6,9 тыс. руб. - ремонт основного средства в отделении морга;

- 6,5 тыс. руб. - коммунальные услуги (морг);

- 47,5 тыс. руб. - набор реагентов для определения венерических инфекций;

- 13,4 тыс. руб. - оснащение вертолетной площадки;

- 4,2 тыс. руб. - заработная плата с начислениями врачей за участие в призывной комиссии;

- 10,2 – бланки, канцтовары (платные услуги);

- по строке 25.8 "Расходование средств сверх норм, установленных соответствующими министерствами, ведомствами" – 0,2 тыс. руб. - списание лекарственных препаратов по истечении срока годности;

- по строке 25.9 "Расходование средств при отсутствии подтверждающих документов" выявлены нарушения в сумме 5,2 тыс. руб., что составляет 0,1 % от всей выявленной суммы нецелевого использования средств ОМС – оплачены расходы, не подтвержденные первичными документами и принятые к расходам по авансовым отчетам, в том числе:

- 1,0 тыс. руб. - заправка картриджей;

- 3,0 тыс. руб. - расходы по найму жилья;

- 1,2 тыс. руб. - техосмотр автомобиля;

- по строке 25.11 "Суммы нецелевого использования средств на иные цели, не соответствующие условиям их предоставления" выявлены нарушения (финансовые санкции к МО по результатам экспертиз (МЭЭ, ЭКМП), проведенных в

рамках комплексных проверок МО) в сумме 1 141,5 тыс. руб., что составляет 26,1 % от всей выявленной суммы нецелевого использования средств ОМС, в том числе:

- 13,9 тыс. руб. - непредставление медицинской документации, подтверждающей факт оказания застрахованному лицу медицинской помощи в медицинской организации без объективных причин в течение 5 рабочих дней после получения медицинской организацией соответствующего запроса от Федерального фонда обязательного медицинского страхования, или территориального фонда обязательного медицинского страхования, или страховой медицинской организации;

- 48,6 тыс. руб. - дата оказания медицинской помощи, зарегистрированная в первичной медицинской документации и реестре счетов, не соответствует таблице учета рабочего времени врача (в том числе, оказание медицинской помощи в период отпуска, обучения, командировок, выходных дней);

- 173,1 тыс. руб. - несоответствие данных медицинской документации данным реестра счетов, в том числе: некорректное (неполное) отражение в реестре счета сведений медицинской документации;

- 268,0 тыс. руб. - отсутствие в документации (несоблюдение требований к оформлению) информированного добровольного согласия застрахованного лица на медицинское вмешательство или отказа застрахованного лица от медицинского вмешательства в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

- 637,9 тыс. руб. - оказание медицинской помощи медицинским работником, не имеющим сертификата соответствующего специалиста

Возвращено отчетный период в бюджет ТФ ОМС Курганской области 2 922,3 тыс. рублей или 61,8 % с учетом остатка на начало года (353,5 тыс. руб.), в том числе:

- 2 862,4 тыс. руб. по проверкам текущего года,

- 59,9 тыс. руб. по проверкам прошлых лет.

Возвращено в бюджет ФОМС 2 719,5 тыс. руб. (93,1%), из восстановленных в бюджет ТФОМС по нарушениям, допущенным в предыдущие годы.

Уменьшено в отчетном периоде сумм выявленного нецелевого использования средств - по решениям судебных органов:

В 2022 г. была проведена комплексная проверка использования средств ОМС в АО "Центр семейной медицины". Установлено использование средств ОМС не по целевому назначению в сумме 1 510,1 тыс. руб. (размещение средств ОМС на депозите в банке). АО "Центр семейной медицины" обратилось в Арбитражный суд Курганской области с заявлением о признании недействительным Акта проверки ТФ ОМС Курганской области от 28.03.2022 г.

Решением Арбитражного суда Курганской области по Делу № А34-6544/2022 от 15.07.2022 г. Акт проверки ТФ ОМС Курганской области от 28.03.2022 г. признан недействительным, в части требований вернуть в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования средства обязательного медицинского страхования в сумме 1 510,1 тыс. руб.

На основании Решения Арбитражного суда Курганской области по Делу № А34-6544/2022 от 15.07.2022 г. сумма выявленного нецелевого использования средств ОМС уменьшена в отчетном периоде на 1 510,1 тыс. руб.

Решение Арбитражного суда Курганской области по Делу № А34-6544/2022 от 15.07.2022 г. (Приложение 3).

Уменьшено в отчетном периоде сумм предъявленных штрафов, пеней по результатам проверок (ревизий) на основании Решения Арбитражного суда Курганской области по Делу № А34-6544/2022 от 15.07.2022 г. сумма штрафа за использование средств ОМС не по целевому назначению уменьшена в отчетном периоде на 101,0 тыс.руб. (АО "Центр семейной медицины").

При проведении сверки с отделом бухгалтерского учета и отчетности по задолженности медицинских организаций и страховых медицинских организаций, по возврату в бюджет ТФОМС сумм нецелевого использования средств ОМС, штрафов и пени, выявлена арифметическая ошибка, остаток невозвращенных средств на 01.01.2022 г. меньше на 82,3 тыс.руб. и составил 271,2 тыс.руб. Остаток невозвращенных средств ОМС (стр. 24.2. Отчета формы № КР-ТФОМС) скорректирован (уменьшен) на сумму арифметической ошибки 82,3 тыс.руб.

На 31.12.2022 остаток невосстановленных средств ОМС составляет 211,3 тыс. руб., задолженность по штрафам и пени 21,1 тыс. руб. Задолженности по проверкам текущего года нет.

Задолженность по проверкам прошлых лет (2020г.) – 211,3 тыс. руб., штраф 21,1 тыс. руб., в том числе:

- ГБУ "Курганский областной кожно-венерологический диспансер" (акт от 02.10.2020 г.) 211,3 тыс. руб., штраф 21,1 тыс. руб.

В настоящее время рассматривается в Арбитражном суде дело А34-13412/2020 о признании недействительным Акта проверки ГБУ "Курганский областной кожно-венерологический диспансер" (проверка проведена в 2020 г.). Судебное производство на 01.02.2023 г. не завершено.

Приложение 1. Виды и формы проверок, проведенных ТФ ОМС Курганской области за январь-декабрь 2022 г.

Приложение 2. Средства нормированного страхового запаса (НСЗ) ТФ ОМС Курганской области необоснованно полученные и/или использованные в нарушение условий их получения по результатам проверок за январь-декабрь 2022 г.

Приложение 3. Решение Арбитражного суда Курганской области по Делу № А34-6544/2022 от 15.07.2022 г.

Директор ТФОМС  
Курганской области



С.И.Сахатский

Начальник КРО



И.Г.Костина