**Итоги**

**контрольно-ревизионной деятельности ХКФОМС за 2022 год**

В 2022 году ХКФОМС проведена 81 проверка в 80 медицинских организациях и страховой медицинской организации, в том числе:

- 53 проверки использования средств, полученных медицинскими организациями на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС;

- 1 комплексная проверка по соблюдению законодательства об ОМС и использования средств ОМС страховыми медицинскими организациями;

- 27 контрольных проверок медицинских организаций по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущих проверок.

Дополнительно проведено 8 внеплановых проверок, из них:

- 1 внеплановая тематическая проверка по фактам правомерности использования средств, полученных на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования, направленных на выплату заработной платы работникам медицинской организации (по материалам УМВД РФ по Хабаровскому краю);

- 3 внеплановых комплексных проверки использования средств, полученных медицинской организацией на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования, в связи с реорганизацией (ликвидацией) медицинских организаций в форме присоединения к КГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 3» министерства здравоохранения Хабаровского края;

- 4 проверки страховой медицинской организации по обоснованности обращений за предоставлением целевых средств, сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи из нормированного страхового запаса ХКФОМС.

По результатам контрольных мероприятий общая сумма нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования составила 34 836,7 тыс. рублей.

**Информация о количестве проведенных проверок и выявленных суммах нецелевого использования средств ОМС в медицинских организациях**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Медицинские организации, расположенные в муниципальных образованиях края | Количество проверок | Выявлено нецелевого использования средств ОМС, тыс. рублей |
|
| г. Хабаровск | 36 | 9 312,8 |
| г. Комсомольск-на-Амуре | 11 | 4 632,6 |
| Бикинский район | 1 | 1 346,2 |
| Вяземский район | 1 | 89,9 |
| Комсомольский район | 1 | 37,3 |
| Нанайский район | 1 | 919,2 |
| Николаевский район | 1 | 9 348,2 |
| район им. Лазо | 1 | 4 095,2 |
| Советско-Гаванский район | 1 | - |
| Солнечный район | 1 | - |
| Ульчский район | 2 | 5 055,5 |
| **Всего** | **57** | **34 836,7** |

**Информация о количестве проведенных проверок и выявленных суммах нецелевого использования средств ОМС в медицинских организациях по уровням оказания медицинской помощи**

| Наименование медицинской организации | Количество проверок | Всего выявлено нецелевого использования средств ОМС,тыс. рублей | в том числе по уровням оказания медицинской помощи |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 уровень | 2 уровень | 3 уровень |
| КГБУЗ «Городская клиническая больница» имени Д.Н. Матвеева МЗ ХК (ГБ №2) | 1 | 996,5 | - | - | 996,5 |
| КГБУЗ «Городская клиническая больница» имени профессора Г.Л. Александровича МЗ ХК (КГБУЗ «Городская клиническая больница № 11» МЗ ХК) | 1 | 483,1 | - | - | 483,1 |
| КГБУЗ «Родильный дом № 1» МЗ ХК | 1 | 145,9 | - | 145,9 | - |
| КГБУЗ «Детская городская клиническая поликлиника № 3» МЗ ХК | 1 | 5,1 | 5,1 | - | - |
| КГБУЗ «Детская городская поликлиника № 17» МЗ ХК | 1 | 82,9 | 82,9 | - | - |
| КГБУЗ «Детская стоматологическая поликлиника № 22» МЗ ХК | 1 | 101,9 | 101,9 | - | - |
| КГБУЗ «Городская клиническая поликлиника № 3» МЗ ХК | 1 | 314,0 | 314,0 | - | - |
| КГБУЗ «Клинико-диагностический центр» МЗ ХК | 1 | 974,9 | 974,9 | - | - |
| КГБУЗ «Городская поликлиника № 11» МЗ ХК | 1 | 438,7 | 438,7 | - | - |
| КГБУЗ «Городская поликлиника № 15» МЗ ХК | 1 | 160,0 | 160,0 | - | - |
| КГБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 25 «ДЕН-ТАЛ-ИЗ» МЗ ХК | 1 | 251,1 | 251,1 | - | - |
| ХФ ФГБУ «Национальный медицинский исследовательский центр оториноларингологии ФМБА» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Медицинский центр «Здравница ДВ» | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Станция СМП г. Хабаровска» МЗ ХК | 1 | 4,2 | 4,2 | - | - |
| КГБУЗ «Городская больница» имени М.И. Шевчук МЗ ХК (КГБУЗ «Городская больница № 2» МЗ ХК) | 1 | 4 387,5 | - | - | 4 387,5 |
| КГБУЗ «Городская больница № 3» МЗ ХК | 1 | 19,1 | 19,1 | - | - |
| КГБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1»МЗ ХК | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2»МЗ ХК | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Городская поликлиника № 9» МЗ ХК | 1 | 3,3 | 3,3 | - | - |
| КГБУЗ «Детская стоматологическая поликлиника № 1» МЗ ХК | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «ТКДЦ» МЗ ХК | 1 | 22,1 | 22,1 | - | - |
| КГБУЗ «Станция СМП г. Комсомольска-на-Амуре» МЗ ХК | 1 | 200,5 | 200,5 | - | - |
| ООО «Альтернатива»  | 1 | - | - | - | - |
| ФГБУЗ «МСЧ № 99 ФМБА» | 1 | - | - | - | - |
| КГАУЗ «Стоматологическая поликлиника № 3» | 1 | - | - | - | - |
| ИП Шамгунова Елена Николаевна | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Николаевская-на-Амуре ЦРБ» МЗ ХК | 1 | 9 348,2 | - | 9 348,2 | - |
| КГБУЗ «Бикинская ЦРБ» МЗ ХК | 1 | 1 346,2 | 1 346,2 | - | - |
| КГБУЗ «Вяземская РБ» МЗ ХК | 1 | 89,9 | - | 89,9 | - |
| КГБУЗ «Комсомольская МРБ» МЗ ХК | 1 | 37,3 | - | 37,3 | - |
| КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» МЗ ХК | 1 | 4 095,2 | 4 095,2 | - | - |
| КГБУЗ «Троицкая ЦРБ» МЗ ХК | 1 | 919,2 | 919,2 | - | - |
| КГБУЗ «Солнечная районная больница» МЗ ХК | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Ульчская РБ» МЗ ХК | 2 | 5 055,5 | 5 055,5 | - | - |
| КГБУЗ «ККБ № 1» имени профессора С.И. Сергеева МЗ ХК | 1 | 4 089,0 | - | - | 4 089,0 |
| КГБУЗ «ККБ» имени профессора О.В. Владимирцева МЗ ХК | 1 | 395,7 | - | - | 395,7 |
| КГБОУ ДПО «ИПКСЗ» МЗ ХК | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «КЦВМР» МЗ ХК | 1 | 0,8 | 0,8 | - | - |
| КГБУЗ «ДККБ» имени А.К. Пиотровича МЗ ХК | 1 | 765,9 | - | - | 765,9 |
| Хабаровский филиал ФГАУ «НМИЦ «МНТК «Микрохирургия глаза» им. акад. С.Н. Федорова» Минздрава России | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Перинатальный центр» имени профессора Г.С. Постола МЗ ХК (КГБУЗ «Перинатальный центр» МЗ ХК) | 1 | 80,3 | - | - | 80,3 |
| ФГБОУ ВО «ДВГМУ» МЗ РФ | 1 | - | - | - | - |
| КГБУЗ «Центр по профилактике и борьбе со СПИД и инфекционными заболеваниями» МЗ ХК | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Б.Браун Авитум Руссланд Клиникс» | 1 | 1,6 | 1,6 | - | - |
| ООО «ЮНИЛАБ-ХАБАРОВСК» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Виролаб» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Ланта» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Диагностические Системы-Восток» (Хабаровский край) | 1 | - | - | - | - |
| ООО «ДЕНТ-АРТ-ВОСТОК» (Хабаровский край) | 1 | 20,7 | 20,7 | - | - |
| ООО «НОТ» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Белый клен» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Афина» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «МДЦ Нефролайн» ЕАО, г. Биробиджан, | 1 | 0,4 | 0,4 | - | - |
| ООО «Тари Дент» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Хабаровский центр хирургии глаза» | 1 | - | - | - | - |
| ООО «Медицинское учреждение «ЛУЧ» | 1 | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** | **57** | **34 836,7** | **14 017,5** | **9 621,2** | **11 198,0** |

Виды расходов средств ОМС, имеющих нецелевой характер:

- оплата видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС - 853,4 тыс. рублей (в части расходов на оплату выполнения работ (услуг), реактивов и расходных материалов для лабораторных и инструментальных исследований заболеваний по видам медицинской помощи, не включенным в территориальную программу ОМС (вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита - 271,7 тыс. рублей; услуг выявления психических расстройств и расстройств поведения - 47,2 тыс. рублей; обеспечение антирабическими вакцинами для профилактики бешенства и другими вакцинами - 10,5 тыс. рублей; расходов на обеспечение в Военных комиссариатах медицинского освидетельствования граждан при постановке их на воинский учет, призыве на военную службу - 195,4 тыс. рублей; обеспечение лекарственными препаратами при амбулаторном лечении - 328,6 тыс. рублей);

- оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС - 8 767,4 тыс. рублей (в части расходов на оплату услуг по доставке диализных растворов пациентам, страдающих хронической почечной недостаточностью, от места получения медицинской помощи методом перитонеального диализа до места их фактического проживания - 4 015,5 тыс. рублей; оплата работ по установке единых функционирующих систем (охранная сигнализация и система видеонаблюдения) - 233,1 тыс. рублей; расходы на оказание организационно-методической помощи иным учреждениям здравоохранения - 58,3 тыс. рублей; расходов на приобретение лекарственных препаратов, не входящих в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и стандартов медицинской помощи, без обоснования решения врачебной комиссии - 130,0 тыс. рублей; оплата расходов по транспортировке тел (останков) умерших - 9,2 тыс. рублей; финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией - 2 246,4 тыс. рублей; штрафы за несвоевременное исполнение обязанностей по уплате налога на доходы физических лиц и другие - 1 039,3 тыс. рублей; расходы по уплате налога на имущество (жилья, находящегося в служебном пользовании) - 77,7 тыс. рублей; расходы по оплате договоров за оказание юридических услуг внештатным работником - 810,0 тыс. рублей; приобретение материальных запасов и осуществление расходов, не подлежащих оплате за счет средств обязательного медицинского страхования - 147,9 тыс. рублей);

- в результате необоснованно запрошенных дополнительных сумм финансирования - 1 302,5 тыс. рублей (необоснованно запрошенные средства нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенные для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, ввиду несоблюдения целей (условий) предоставления указанных средств, в том числе направленные на выплату заработной платы медицинским работникам по должности медицинский статистик, не участвующим в оказании первичной медико-санитарной помощи - 145,1 тыс. рублей; на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, состоящих в штате на начало года - 340,9 тыс. рублей; на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых в текущем году на штатную должность в объеме менее одной ставки - 52,3 тыс. рублей; на оплату труда медицинских работников, принятых временно на занятые ставки основных работников находящихся в ежегодно оплачиваемом отпуске или отсутствующие по причине временной нетрудоспособности - 421,3 тыс. рублей; расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в части принятых в 2020 году медицинских работников для оказания специализированной медицинской помощи в условиях стационара - 342,9 тыс. рублей);

- финансирование структурных подразделений медицинских организаций, деятельность которых подлежит оплате из иных источников составило - 7 870,0 тыс. рублей (в части обеспечения расходов структурных подразделений, оказывающих паллиативную медицинскую помощь, подлежащих финансовому обеспечению за счет средств бюджетных ассигнований - 108,5 тыс. рублей; зубопротезирование - 30,7 тыс. рублей; обеспечение деятельности патологоанатомических отделений, проведение патолого-анатомических вскрытий, аутопсийных исследований секционного материала - 5 895,7 тыс. рублей; обеспечение деятельности подразделений «кабинет - психиатра», «кабинет-фтизиатра», «кабинет-профпатолога» - 1 827,4 тыс. рублей; расходы на проведение специальной оценки условий труда рабочих мест (кабинет - психиатра; подразделений, оказывающих платную деятельность) - 1,3 тыс. рублей; обеспечение деятельности подразделений, подлежащих финансовому обеспечению за счет иной приносящей доход деятельности - 6,4 тыс. рублей);

- расходование средств сверх норм, установленных соответствующими министерствами, ведомствами - 4 410,2 тыс. рублей (оплата расходов по выплате повышенной оплаты труда, в части доплат компенсационного характера работникам, занятых с вредными и опасными условиями труда и (или) расходы по выдаче молока (или в размере, эквивалентном стоимости молока), не предусмотренных нормами и условиями, согласно проведенной специальной оценки труда - 1 829,5 тыс. рублей; закупка лекарственных препаратов, входящих в ПЖНВЛП, - 2 580,7 тыс. рублей);

- расходование средств при отсутствии подтверждающих документов составило - 11 633,2 тыс. рублей (в части выплаты заработной платы с начислениями на оплату труда медицинским работникам, оказывающим виды медицинской помощи без наличия действующего свидетельства об аккредитации или сертификата специалиста по занимаемой должности - 9 173,3 тыс. рублей; выплаты заработной платы работникам, не подтвержденной первичными учетными документами - 2 459,9 тыс. рублей).

По результатам проверок в медицинские организации направлено 36 требований о необходимости устранения выявленных нарушений и возврате в бюджет ХКФОМС средств обязательного медицинского страхования, использованных не по целевому назначению, на сумму 34 836,7 тыс. рублей (из них по результатам проверок медицинских организаций - 34 836,7 тыс. рублей), уплате пени и штрафов на сумму 4 272,4 тыс. рублей (в том числе по результатам проверок медицинских организаций - 4 272,4 тыс. рублей).

По решению судебных органов по проверкам прошлых лет уменьшено сумм штрафов (пени) на 2 708,6 тыс. рублей (решение суда от 03.12.2021 по делу № А73-14328/2021 КГБУЗ «Советско-Гаванская районная больница» МЗ ХК снижение на сумму 174,8 тыс. рублей; решение суда от 08.04.2022 по делу № А73-20301/2021 КГБУЗ «Городская больница» имени М.И. Шевчук МЗ ХК снижение на сумму 1 178,1 тыс. рублей; решение суда от 25.04.2022 по делу № А73-2454/2022 КГБУЗ «Амурская центральная районная больница» МЗ ХК снижение на сумму 287,9 тыс. рублей; решение суда от 29.08.2022 по делу № А73-9454/2022 КГБУЗ «Ульчская районная больница» МЗ ХК снижение сумм штрафов (пени) на 390,0 тыс. рублей; решение суда от 19.09.2022 по делу № А73-10573/2022 КГБУЗ «Ульчская районная больница» МЗ ХК снижение сумм штрафов (пени) на 98,5 тыс. рублей; решение суда от 16.06.2022 по делу № А73-1141/2022 Хабаровская поликлиника ФГБУЗ «ДВОМЦ ФМБА» снижение сумм штрафов на 81,1 тыс. рублей; решение суда от 11.11.2022 по делу № А73-16549/2022 КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» МЗ ХК снижение на сумму 368,6 тыс. рублей; решение суда от 06.12.2022 по делу № А73-13577/2022 КГБУЗ «Бикинская центральная районная больница» МЗ ХК снижение на сумму 129,6 тыс. рублей).

Восстановлено в бюджет ХКФОМС - 41 482,7 тыс. рублей, в том числе по результатам проверок предыдущих лет - 23 351,2 тыс. рублей, по проверкам текущего периода - 18 131,5 тыс. рублей.

Остаток невосстановленных средств обязательного медицинского страхования на конец отчетного периода составил 25 566,8 тыс. рублей, в том числе по результатам проверок предыдущих лет - 8 861,6 тыс. рублей, в том числе:

- КГБУЗ «Троицкая центральная районная больница» МЗ ХК - 1 260,8 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Амурская центральная районная больница» МЗ ХК - 3 105,3 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Николаевская-на-Амуре ЦРБ» МЗ ХК - 9 703,9 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Районная больница района имени Лазо» МЗ ХК - 6 425,5 тыс. рублей;

- Хабаровская поликлиника ФГБУЗ «Дальневосточный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства» - 1 045,3 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Ванинская ЦРБ» МЗ ХК - 466,5 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Советско-Гаванская районная больница» МЗ ХК - 1 216,8 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Бикинская центральная районная больница» МЗ ХК - 1 346,2 тыс. рублей;

- КГБУЗ «Городская клиническая больница» имени Д.Н. Матвеева МЗ ХК - 996,5 тыс. рублей.

По результатам проверок предъявлено штрафов, пени (неустойки) на сумму 4 272,4 тыс. рублей. В бюджет ХКФОМС поступило штрафов, пени на сумму 2 865,1 тыс. рублей.

Анализ результатов контрольных мероприятий показывает, что основные нарушения и недостатки в деятельности медицинских организаций, влекущие использование средств ОМС не по целевому назначению связаны:

- с отсутствием раздельного учета по операциям со средствами ОМС, полученными в рамках целевого финансирования *(приводит к отвлечению материальных запасов, приобретенных за счет средств ОМС, в том числе на оказание платных медицинских услуг)*;

- нарушением порядка ведения бюджетного и бухгалтерского учета;

- искажением показателей бюджетной и статистической отчетности;

- расходованием средств на оплату видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС и оплатой обязательств, не связанных с деятельностью по ОМС;

- отсутствием либо неэффективностью внутреннего финансового контроля за расходованием средств ОМС.

В целях повышения эффективности работы устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, возврату медицинскими организациями средств, использованных не по целевому назначению, уплате штрафных санкций, Фонд осуществляет:

- мониторинг и контроль сроков возврата задолженности по использованным не по целевому назначению средствам, уплаты штрафов и неустоек;

- применение механизмов рассрочки погашения задолженности медицинских организаций на основании утвержденных арбитражным судом графиков;

- направление информации в органы исполнительной власти, правоохранительные и надзорные органы для принятия соответствующих мер;

- проведение мероприятий по устранению ранее выявленных нарушений и недостатков.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_