**Об итогах контрольно-ревизионной работы ТФОМС РА**

**за 2022 год**

В перечень медицинских организаций, участвующих в сфере ОМС Республики Адыгея в 2022 году, включено 44 медицинских организации.

В 2022 году получали средства ОМС: 1 страховая медицинская организация (далее - СМО), 41 медицинская организация, из них начиная с 2021 года – 3, с 2022 года – 2 медицинские организации (далее - МО).

ТФОМС РА проводит проверки МО и СМО в соответствии с требованиями п. 12 ч. 7 ст. 34 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Положения о ТФОМС РА, на основании приказов ТФОМС РА «О назначении проведения контрольно-ревизионного мероприятия», согласно норм приказа [МЗ РФ «Об утверждении порядка осуществления ТФОМС контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, а также контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования указанными страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/400668620/0)» от 26.03.2021 № 255н в МО не реже одного раза в два года, не чаще одного раза в год, СМО не реже одного раза в год.

В План проверок ТФОМС РА на 2022 год включено 22 МО и 1 СМО, предусмотрено проведение 29 контрольно-ревизионных мероприятий, из них комплексных проверок в 18 МО и 2 проверки в СМО за 2020 и за 2021 годы.

Проводились внеплановые комплексная и тематические проверки в МО при поступлении информации в ТФОМС РА от ФФОМС и УФК по Республики Адыгея.

В 2022 году проведены - 36 проверок в выездной форме, в том числе:

* комплексные проверки - 21, из них 2 проверки СМО,19 проверок МО (1 внеплановая),
* 15 тематических проверок МО (6 внеплановых), в том числе по темам:

- «Использование средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА на финансовое обеспечение приобретения и/или ремонта медицинского оборудования в 2021 году» (9 плановых проверок);

- «Обоснованность расходования средств ОМС на восстановление в ТФОМС РА средств ОМС, израсходованных не по целевому назначению, выявленных при проведении комплексной проверки ТФОМС РА» (2 внеплановые проверки по итогам проверки ФОМС);

- «Использование средств ОМС, полученных на реализацию Территориальной программы ОМС, на оплату работ по выполнению текущего ремонта асфальтного покрытия» (внеплановая проверка по итогам проверки ФОМС);

**- «**Обоснованность списания с учета лекарственных препаратов, приобретенных за счет средств обязательного медицинского страхования**»** (внеплановая проверка по итогам проверки ФОМС);

- «Обоснованность отвлечения средств ОМС в 2020-2021 годах на выдачу займов сотрудникам» (внеплановая проверка по итогам проверки УФК по Республике Адыгея);

- «Обоснованность расходования средств ОМС в 2020 году на оплату услуг по заключительной дезинфекции в очагах инфекционных заболеваний» (внеплановая проверка по итогам проверки УФК по Республике Адыгея).

Информация о выполнении плана работы КРО ТФОМС РА в 2021 году в разрезе медицинских организаций представлена в таблице №1.

*Таблица №1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | *Наименование медицинской организации* | *Вид проверки* | *План* | *Факт* |
| 1 | ГБУЗ РА "АРКБ" | комплексная | Есть | Проведена |
| 2 | ООО "МРТ Эксперт Энем" | комплексная | Есть | Проведена |
| 3 | ГБУЗ РА "АРЦМР" | комплексная | Есть | Проведена |
| 4 | Адыгейский филиал СМО «СОГАЗ МЕД» | комплексная | Нет | Проведена |
| 5 | ГБУЗ РА «Гиагинская центральная районная больница» | комплексная | Есть | Проведена |
| 6 | ГБУЗ РА "АРКБ" | тематическая | Есть | Проведена |
| 7 | ГБУЗ РА "МГП" | тематическая | Есть | Проведена |
| 8 | ГБУЗ РА «Кошехабльская центральная районная больница» | тематическая | Есть | Проведена |
| 9 | ГБУЗ РА «Кошехабльская центральная районная больница» | комплексная | Есть | Проведена |
| 10 | ГБУЗ РА «Центральная районная больница Майкопского района» | тематическая | Есть | Проведена |
| 11 | ГБУЗ РА «Красногвардейская центральная районная больница» | тематическая | Есть | Проведена |
| 12 | ГБУЗ РА «Тахтамукайская центральная районная больница» | тематическая | Есть | Проведена |
| 13 | ООО "МРТ Эксперт Майкоп" | комплексная | Есть | Проведена |
| 14 | ООО "Атлант" | комплексная | Есть | Проведена |
| 15 | ГБУЗ РА "Адыгейская МРБ" | тематическая | Есть | Проведена |
| 16 | ГБУЗ РА "МГКБ" | тематическая | Есть | Проведена |
| 17 | ГБУЗ РА "АРКИБ" | тематическая | Есть | Проведена |
| 18 | ГБУЗ РА "АРКСП" | комплексная | Есть | Проведена |
| 19 | ООО "Вертебра" | комплексная | Есть | Проведена |
| 20 | ГБУЗ РА "АРКОД" | тематическая |  | Проведена |
| 21 | ГБУЗ РА "АРКОД" | тематическая |  | Проведена |
| 22 | ООО "Санталь" | комплексная |  | Проведена |
| 23 | Адыгейский филиал СМО «СОГАЗ МЕД» | комплексная | Есть | Проведена |
| 24 | ООО "ЭКО ЭМБРИО" | комплексная | Есть | Проведена |
| 25 | ГБУЗ РА «Красногвардейская центральная районная больница» | тематическая |  | Проведена |
| 26 | ГБУЗ РА «Шовгеновская центральная районная больница» | тематическая |  | Проведена |
| 27 | ООО "Клиника Екатерининская" | комплексная | Есть | Проведена |
| 28 | ГБУЗ РА "АРККВД" | комплексная | Есть | Проведена |
| 29 | ГБУЗ РА "Ханская поликлиника" | комплексная | Есть | Проведена |
| 30 | Формула здоровья Адыгея | комплексная | Есть | Проведена |
| 31 | Формула здоровья Адыгея | комплексная | Есть | Проведена |
| 32 | ГБУЗ РА «Тахтамукайская центральная районная больница» | комплексная | Есть | Проведена |
| 33 | ООО "Диализный центр Адыгеи" | тематическая |  | Проведена |
| 34 | ГБУЗ РА "АРКИБ" | комплексная | Есть | Проведена |
| 35 | ГБУЗ РА "АРКСП" | тематическая |  | Проведена |
| 36 | ГБУЗ РА «Центральная районная больница Майкопского района» | комплексная | Есть | Проведена |

Утвержденный план проверок 2022 года выполнен в полном объеме.По итогам проведенных проверок оформлены акты проверок.

Общая сумма выявленных нарушений использования средств ОМС в 2019 – 2022 годах (19 из 26) проверенных медицинских организаций составила **4 717,1 тыс. руб.,** из них использованы не по целевому назначению в 2022 году – 102,9 тыс. руб., в 2021 году – 2 185,2 тыс. руб., в 2019-2020 годах – 2 429,0 тыс. руб.

В СМО нецелевого расходования средств ОМС не выявлено.

Направлениями нецелевого использования средств ОМС в МО являлись:

- из средств НСЗ ТФОМС РА запрошены и израсходованы средства для софинансирования расходов на оплату труда врачей в размере превышающем требуемые (при отсутствии увеличения штатной численности в текущем году)

- организация питания больных в дневном стационаре;

- оплата выкупной стоимости по Договору лизинга за автомобиль, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

- укладка асфальтного покрытия;

- оплата расходов по организации питания сотрудников;

- восстановление средств ОМС, израсходованных не по целевому назначению;

- оплата командировочных расходов и среднего заработка за работу внештатными экспертами Министерства здравоохранения Республики Адыгея;

- оплата эвакуации пациентов, стоимости лабораторных и диагностических исследований при отсутствии страхового случая по ОМС (посещения, обращения, госпитализации);

- оплата стоимости лабораторных исследований на Ковид сотрудников;

- оплата мероприятий по ГО и ЧС;

- оплата услуг по проведению санитарно-эпидемиологических экспертиз, необходимых для монтажа медицинского оборудования;

- оплата среднего заработка при участии в спортивном фестивале;

- уплата земельного налога на земельный участок, не числящийся на балансе медицинской организации;

- оплата услуг по разработке программы в области энергосбережения и повышения эффективности;

- оплата среднего заработка при участии в профсоюзной конференции;

- оплата ремонта пожарной сигнализации;

- оплата услуг по дезинфицирующей обработке в очагах инфекционных болезней;

- оплата банковских справок для получения кредитных средств, необходимых для коммерческой деятельности;

– приобретение бланков, прочих материальных запасов, медикаментов, продуктов питания, необходимых для оказания медицинской помощи, финансируемой из бюджета или в рамках платных услуг населению;

- оплата труда сотрудникам структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых из средств бюджета Республики Адыгея;

– оплата коммунальных услуг, потребленных медицинской организацией при оказании платных услуг населению;

- оплата труда сотрудникам структурных подразделений, финансируемых из средств от платных услуг населению;

– оплата услуг охраны помещений структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых из средств бюджета Республики Адыгея;

– оплата пособий по временной нетрудоспособности сотрудникам структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых из средств бюджета Республики Адыгея;

- компенсационные выплаты эквивалентные стоимости молока сотрудникам, чьи должности финансируются из средств бюджета Республики Адыгея;

- оплата услуг по проведению медицинского осмотра сотрудников структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых из средств бюджета Республики Адыгея;

- оплата образовательных услуг сотрудников, необходимых для оказания бюджетной деятельности;

– выплаты сотрудникам материальной помощи в размере, превышающем установленный, в Положении об оплате труда;

– дополнительная оплата труда за работу в выходные дни сотрудникам подразделений, работающих круглосуточно;

– выплаты сотрудникам сохраняемого заработка при нахождении в дополнительных отпусках при отсутствии на данные должности оснований по СОУТ;

– компенсационные выплаты и выдача продуктов питания сотрудникам эквивалентные стоимости молока при отсутствии на данные должности оснований по СОУТ, либо при работе на данных должностях на 0,25 ставки;

– доплата за работу во вредных условиях труда при отсутствии на данные должности оснований по СОУТ;

– выплаты сотрудникам премий по не предусмотренным законодательством основаниям;

– доплата за работу в сельской местности сотруднику, чья должность не относится к категории специалист;

– выдача и списание с учета продуктов питания в нормах, превышающих установленные законодательством;

– выплаты сотрудникам суточных, в размере превышающем установленный законодательством;

– выплаты сотрудникам сохраняемого заработка при нахождении в дополнительных отпусках за работу в профсоюзе;

– списан ГСМ при отсутствии подтверждения необходимости его расходования

– выплата премии главному врачу при отсутствии приказа Минздрава Республики Адыгея;

– оплата проезда в командировке при отсутствии посадочных талонов или билетов или расходов не в период командировки;

– оплата услуг при отсутствии документов их обосновывающих;

– выплата премии сотрудникам при отсутствии приказа;

– выплата доплат стимулирующего характера сотрудникам сверх сумм определенных протоколами;

– компенсационные выплаты сотрудникам эквивалентные стоимости молока при отсутствии оснований (работающим на условиях занятости менее 0,5 ставки);

– выплата пособия по уходу за ребенком до 3-х лет, назначенного после отмены.

Информация о суммах выявленного нецелевого использования средств ОМС при реализации Территориальной программы ОМС и сумм восстановлений в разрезе МО представлена в таблице №2:

*Таблица №2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Медицинская организация | Задолженность на 01.01.2022 | ВЫЯВЛЕНО | Восстановлено | Задолженность на 01.01.2023 |
| ООО "Центр здоровья" | 164 260,43 | 0,00 | 0,00 | 164 260,43 |
| Шовгеновская ЦРБ | 714 160,38 |  | 92 771,00 | 621 389,38 |
| АРССМП и ЦМК | 923 168,08 | 0,00 | 100 000,00 | 823 168,08 |
| 1 188 511,96 | 0,00 | 0,00 | 1 188 511,96 |
| АРКОД | 225 104,12 | 0,00 | 225 104,12 | 0,00 |
| Санталь 01 | 315 643,60 | 0,00 | 0,00 | 315 643,60 |
| МГКБ | 900 546,15 | 0,00 | 900 546,15 | 0,00 |
| МГП | 173 157,91 | 0,00 | 173 157,91 | 0,00 |
| АРКБ |  | 246 434,29 | 246 434,29 | 0,00 |
| АРЦМР |  | 433 688,41 | 433 688,41 | 0,00 |
| МРТ Энем |  | 230 634,95 | 230 634,95 | 0,00 |
| Гиагинская ЦРБ |  | 43 836,52 | 43 836,52 | 0,00 |
| Кошехабльская ЦРБ |  | 260 042,15 | 260 042,15 | 0,00 |
| Атлант |  | 58 450,00 | 58 450,00 | 0,00 |
| АРКСП |  | 96 798,72 | 96 798,72 | 0,00 |
| АРКОД |  | 485 000,00 | 335 000,00 | 150 000,00 |
| Санталь 01 |  | 1 496 061,36 | 728 454,88 | 767 606,48 |
| Красногвардейская ЦРБ |  | 190 184,02 | 190 184,02 | 0,00 |
| Шовгеновская ЦРБ |  | 92 771,00 | 92 771,00 | 0,00 |
| АРККВД |  | 31 393,75 | 31 393,75 | 0,00 |
| Ханская поликлиника |  | 64 907,71 | 64 907,71 | 0,00 |
| Формула здоровья |  | 1 200,00 | 1 200,00 | 0,00 |
| Формула здоровья Адыгея |  | 13 894,55 | 13 894,55 | 0,00 |
| Тахтамукайская ЦРБ |  | 193 413,36 | 193 413,36 | 0,00 |
| АРКИБ |  | 636 499,33 | 0,00 | 636 499,33 |
| АРКСП |  | 10 260,00 | 10 260,00 | 0,00 |
| ЦРБ Майкопского района |  | 131 689,68 | 131 689,68 | 0,00 |
| **ВСЕГО** | **4 604 552,63** | **4 717 159,80** | **4 654 633,17** | **4 667 079,26** |

Восстановлено МО на счет ТФОМС РА выявленное нецелевое использование средств ОМС - **4 654,6 тыс. рублей,** что составляет 50 % от подлежащих восстановлению с учетом остатка на начало года (4 604,6 тыс. рублей), из них:

- по результатам проверок, проведенных в текущем году –**3 163,0 тыс. рублей;**

- по результатам проверок, проведенных в предыдущие годы – в сумме **1 491,6 тыс. рублей**

Возвращено в ФОМС **729,7 тыс. рублей -** средств НСЗ ТФОМС РА для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, израсходованные МО не по целевому назначению в предыдущие годы, возвращенные в ТФОМС РА в 2022 году.

По результатам проверок предъявлены к уплате штрафы:

медицинским организациям за нецелевое использование средств и пени за просрочку возврата средств, использованных не по целевому назначению, на общую сумму **542,4 тыс. рублей,** из них пени 107,6 тыс. руб.;

страховой медицинской организации - за нарушение условий договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в сумме **421,8 тыс. рублей.**

Информация о суммах, **предъявленных к уплате штрафов и пени,** в разрезе МО представлена в таблице № 3:

*Таблица №3*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МО и СМО | Задолженность на 01.01.2022 | | ВЫЯВЛЕНО | | Восстановлено в 2022 году | | Задолженность на 01.01.2023 | |
| пеня | Штраф | пеня | Штраф | пеня | Штраф | пеня | Штраф |
| ООО "Центр здоровья" | 50 596,25 | 85 626,04 |  |  |  |  | 50 596,25 | 85 626,04 |
| Шовгеновская ЦРБ | 194 095,57 |  |  |  | 194 095,57 |  | 0,00 | 0,00 |
|  | 62 138,94 |  |  |  |  | 0,00 | 62 138,94 |
| АРССМП и ЦМК | 218 215,05 |  |  |  | 218 215,05 |  | 0,00 | 0,00 |
|  | 92 316,81 |  |  |  | 92 316,81 | 0,00 | 0,00 |
|  | 118 851,20 |  |  |  | 118 851,20 | 0,00 | 0,00 |
| АРКОД |  |  | 36 122,94 |  | 36 122,94 |  | 0,00 | 0,00 |
| Санталь 01 |  | 31 564,36 |  |  |  |  | 0,00 | 31 564,36 |
| МГКБ |  | 90 054,62 | 70 662,85 |  | 70 662,85 | 90 054,62 | 0,00 | 0,00 |
| МГП |  | 16 075,57 | 686,86 |  | 686,86 | 16 075,57 | 0,00 | 0,00 |
| АРКБ |  |  |  | 24 643,44 |  | 24 643,44 | 0,00 | 0,00 |
| МРТ Энем |  |  |  | 23 063,50 |  | 23 063,50 | 0,00 | 0,00 |
| Гиагинская ЦРБ |  |  |  | 4 383,65 |  | 4 383,65 | 0,00 | 0,00 |
| Кошехабльская ЦРБ |  |  |  | 26 004,21 |  | 26 004,21 | 0,00 | 0,00 |
| Атлант |  |  |  | 5 845,00 |  | 5 845,00 | 0,00 | 0,00 |
| АРКСП |  |  |  | 9 679,87 |  | 9 679,87 | 0,00 | 0,00 |
| АРКОД |  |  |  | 48 500,00 |  | 48 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Санталь 01 |  |  |  | 149 606,14 |  | 72 845,49 | 0,00 | 76 760,65 |
| СОГАЗ Мед |  |  |  | 421 835,97 |  | 421 835,97 | 0,00 | 0,00 |
| Красногвардейская ЦРБ |  |  |  | 19 018,42 |  | 19 018,42 | 0,00 | 0,00 |
| Шовгеновская ЦРБ |  |  | 173,17 | 9 277,10 | 173,17 | 9 277,10 | 0,00 | 0,00 |
| АРККВД |  |  |  | 3 139,38 |  | 3 139,38 | 0,00 | 0,00 |
| Ханская поликлиника |  |  |  | 5 892,63 |  | 5 892,63 | 0,00 | 0,00 |
| Формула здоровья |  |  |  | 120,00 |  | 120,00 | 0,00 | 0,00 |
| Формула здоровья Адыгея |  |  |  | 1 389,46 |  | 1 389,46 | 0,00 | 0,00 |
| Тахтамукайская ЦРБ |  |  |  | 19 341,34 |  | 19 341,34 | 0,00 | 0,00 |
| Диализный центр Адыгеи |  |  |  | 7 000,00 |  | 7 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| АРКИБ |  |  |  | 63 649,93 |  | 63 649,93 | 0,00 | 0,00 |
| АРКСП |  |  |  | 1 026,00 |  | 1 026,00 | 0,00 | 0,00 |
| ЦРБ Майкопского района |  |  |  | 13 168,97 |  | 13 168,97 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО** | **462 906,87** | **496 627,54** | **107 645,82** | **856 585,01** | **519 956,44** | **1 097 122,56** | **50 596,25** | **256 089,99** |

Получены на лицевой счет ТФОМС РА штрафы и пени:

от медицинских организаций в сумме **1 195,3 тыс. рублей** - 80% от подлежащих возврату с учетом остатка на начало года (959,5 тыс. рублей),

от страховой медицинской организации в сумме **421,8 тыс. рублей** - 100 % от подлежащих возврату с учетом остатка на начало года (0,0 тыс. рублей)**.**

На 01.01.2023 не восстановлены МО средства ОМС, израсходованные не по целевому назначению в сумме – **4 667,1 тыс. рублей**, из них по результатам проверок отчетного периода – **1 554,1 тыс. рублей**, по результатам проверок предыдущих отчетных периодов – **3 113,0 тыс. рублей**, в том числе: 2021 года – 937,0 тыс. рублей, 2020 года – 2 011,7 тыс. рублей, 2018 года – 164,3 тыс. рублей.

Задолженность МО по уплате штрафов и пени – **306,7 тыс. руб.**, в том числе по результатам проверок отчетного периода – **76,8 тыс. руб.,** по результатам проверок прошлых лет **229,9 тыс. руб.,** из нихпо результатам проверок 2021 года – **93,7 тыс. руб.,** 2018 года – **136,2 тыс. руб.**

Исполнитель:

Начальник контрольно-ревизионного отдела ТФОМС РА

Филонова Марина Викторовна

8(8772) 52-40-44