

АКТ

30.04.2013

г. Таганрог

На основании удостоверения, выданного руководителем Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ростовской области, от 05.04.2013 № 166 главный контролер-ревизор Дудник Л.В. (руководитель ревизионной группы), контролер-ревизор Кузьмина О.А. межтерриториального отдела финансового контроля и надзора № 10 Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ростовской области в соответствии с письмом Росфиннадзора от 24.12.2012 № 43-01-05-25/5297, провели проверку правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию приоритетного национального проекта «Здоровье», и имущества, приобретенного за счет указанных средств и (или) поставленного в централизованном порядке по направлению: проверка использования средств, выделенных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на оплату медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также диспансерному (профилактическому) наблюдению ребенка в течение первого года жизни в Муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Родильный дом» г. Таганрога за период с 01.01.2012 по 31.12.2012.

Проверка начата 10.04.2013, закончена 30.04.2013

1. Общие сведения о проверяемой организации

Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Родильный дом» г. Таганрога (далее - Учреждение), создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О некоммерческих организациях», постановлением Главы Администрации г. Таганрога от 15.02.1994 № 372 «О формировании муниципальной сети учреждений здравоохранения».

Код ведомственной принадлежности - 905 «Здравоохранение».

ИНН 6154057914, КПП 615401001.

Юридический адрес Учреждения: 347904, Россия, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, 153, тел. 8 (8634) 61 -38-50.

Территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Ростовской области Учреждению присвоены коды Общероссийского классификатора предприятий и организаций: ОКПО - 01941868, ОКОГУ - 49007. ОКФС -14, ОКОПФ - 72, ОКАТО - 60437000000, ОКВЭД - 85.11.1.

Учредителем является Муниципальное образование «Город Таганрог» (далее - Администрация), функции и полномочия учредителя по координации

регулированию и контролю от имени Администрации осуществляет Управление здравоохранения г. Таганрога (далее - Управление), расположенное по адресу: 347900, Ростовская область ул. Петровская 74/пер. Лермонтовский, 5, телефон 8(8634)- 312-833.

Имущество является муниципальной собственностью и передано Учреждению на праве оперативного управления.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе на территории Российской Федерации выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области 13.02.1995 серии 61 № 005861348.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области 15.02.2008 серии 61 № 006099106 за основным государственным регистрационным номером 1026102595320.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, «Основами законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан», Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Ростовской области в сфере медицинского обслуживания, решениями Управления и Уставом, утвержденным начальником Управления 18.11.2011.

Основной задачей является оказание медицинской, медико-социальной помощи населению города Таганрога и близлежащих сельских районов.

Для учета средств, поступающих от Филиала № 19 Государственного учреждения - Ростовского регионального отделения фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Филиал), в Отделе № 15 Управления федерального казначейства по Ростовской области открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 22586X46320.

В проверяемом периоде право подписи денежных расчетных документов имели главный врач Бесараб Т.В., главный бухгалтер Титовская Е.Г.

Предыдущая проверка использования средств на оплату услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период, проведена специалистами межтерриториального отдела финансового контроля и надзора № 10 Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ростовской области с 01.04.2010 по 16.04.2010 за период с 01.01.2009 по 31.12.2009. Нарушений не установлено.

Проверка обоснованности выдачи родовых сертификатов проведет начальником отдела проверок Филиала 11.02.2013 за период с 01.07.2012 по 31.12.2012. Проверкой установлено, что оплате не подлежат услуги по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности произведенные по необоснованно предъявленным к оплате пяти талона* родовых сертификатов на сумму 15,0 тыс. рублей. Платежным поручением с 20.02.2013 № 2846544 денежные средства в сумме 15,0 тыс. руб. возвращены на лицевой счет Филиала.

Проверкой установлено:

2. Проверка соблюдения медицинскими организациями порядка расходования средств, перечисленных медицинским организациям на оплату услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период (далее - Порядок расходования средств)

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 № 1233 «О порядке финансового обеспечения расходов на оплату медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также диспансерному (профилактическому) наблюдению ребенка в течение первого года жизни» (далее - Постановление) утверждены Правила финансового обеспечения расходов на оплату медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период (далее - Правила).

На осуществление медицинской деятельности Учреждению выдана лицензия от 09.10.2008 № ЛО-61-01-000349, включающая работы и услуги по специальностям, перечень которых утвержден Постановлением.

В структуру Учреждения входят стационар и 4 женских консультации.

Для оплаты услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, Учреждением заключен договор с Государственным учреждением - Ростовским региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд) от 12.01.2012 № 30. Договор соответствует типовой форме, утвержденной Постановлением. Перечисление средств на оплату услуг Учреждению по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, Фонд осуществляет в лице Филиала. Учреждением ведется обособленный учет целевых средств.

Согласно приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.02.2011 № 73н «О порядке и условиях оплаты медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также диспансерному (профилактическому) наблюдению ребенка в течение первого года жизни» (далее - Порядок) для оплаты услуг по медицинской помощи Учреждение своевременно до 10 числа следующего за отчетным месяцем представляет в Филиал счета на оплату услуг с приложением, надлежащим образом оформленных, талонов родовых сертификатов и реестров этих талонов. Проверкой соответствия фактически полученных средств за оказанные услуги данным счетам на оплату услуг расходования не установлено.

Выборочной проверкой достоверности данных об объемах оказанных

медицинских услуг, отраженных в счетах на оплату медицинских услуг за март - май, октябрь, ноябрь 2012г., проведенных путем сверки данных амбулаторных карт с выставленными счетами по талону № 1 и журнала регистрации родов и выписки с выставленными счетами по талону № 2, нарушений не установлено. Фактов включения в счета на оплату услуг расходов, не подлежащих оплате, завышения объемов оказанных услуг не установлено.

Проверкой достоверности ведения учета средств, поступивших на оплату услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов, нарушений не установлено, учет поступивших средств ведется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

3. Проверка правомерности и эффективности использования медицинскими организациями средств на оплату услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период

Учреждением за 2012г. получены от Филиала по накладным бланки родовых сертификатов в количестве 3130 штук. Согласно данным бухгалтерского учета за материально-ответственными лицами женских консультаций по состоянию на 01.01.2012 числились бланки родовых сертификатов в количестве 481 штука. На основании приказа главного врача Учреждения от 10.01.2012 № 3-ОД за проверяемый период выданы бланки родовых сертификатов в женские консультации в количестве 3331 штука, 4 бланка испорчены, остаток бланков по состоянию на 01.01.2013 составил 276 штук.

Приложения № 1, 2

На основании приказа главного врача от 15.04.2013 № 65-ОД проведена инвентаризация бланков строгой отчетности в кассе Учреждения и у материально-ответственных лиц в женских консультациях, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Приложения № 3 - 8

За проверяемый период Учреждением выставлены счета за оказанные услуги по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период: по талону № 1 в количестве 2962 штуки на сумму 8886,0 тыс. руб., по талону № 2 в количестве 3042 штуки на сумму 18252,0 тыс. рублей. Филиалом профинансировано по целевой статье 5053500 «Оплата медицинской помощи оказанной женщинам в период беременности, в период родов и в послеродовой период, а также диспансерному (профилактическому) наблюдению детей, поставленных в течение первого года жизни в возрасте до 3 месяцев на диспансерный учет», виду расходов 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан», подстатье

классификации операций сектора государственного управления 262 «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 27138,0 тыс. рублей.

Приложение № 9

В соответствии с пунктом 8 Правил и согласно отчету Учреждением израсходованы средства в общей сумме 27802,6 тыс. руб., в том числе: на заработную плату и начисления на заработную плату в сумме 13723,2 тыс. руб., на приобретение медикаментов в сумме 7081,7 тыс. руб., приобретение оборудования, медицинского инструментария и мягкого инвентаря на сумму 6997,7 тыс. рублей.

Приложения № 10 - 12

Фактов направления Учреждением в Филиал талонов родовых сертификатов, подлежащих оплате в соответствии с пунктом 17 Порядка, не установлено.

Главным врачом Учреждения утверждено Положение о распределении средств, полученных за оказание медицинской помощи женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период, согласно которому комиссия, созданная приказом главного врача, при наличии критериев оценки качества оказанной медицинской помощи, составляет протокол, определяющий процент размера средств, направляемых на оплату труда в зависимости от качества оказанной медицинской помощи. В каждом структурном подразделении Учреждения разработано положение о распределении денежных выплат в зависимости от конечных результатов труда каждого исполнителя в соответствии с принятыми критериями оценки объема и качества работы.

Средства за оказанную амбулаторно-поликлиническую помощь женщинам в период беременности в общей сумме 8820,0 тыс. руб. направлены: на оплату труда с начислениями в размере 45 % от суммы перечисленных средств и составили 3965,1 тыс. руб.; на обеспечение медикаментами в размере 27,6 % от общей суммы полученных средств и составили 2431,3 тыс. руб., на приобретение для женских консультаций изделий медицинского назначения, мягкого инвентаря и медицинского оборудования в размере 27,4 %, что составляет 2423,6 тыс. рублей.

Средства за оказанную стационарную помощь женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период в общей сумме 18282,0 тыс. руб. направлены: на оплату труда с начислениями в размере 55 % от суммы перечисленных средств и составили 10049,7 тыс. руб., 45 % на приобретение медикаментов, изделий медицинского назначения, мягкого инвентаря, медицинского оборудования, в зависимости от их потребности, что составило 8232,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения нормативов в процентном отношении к объему полученных средств за оказанные услуги по стационару и 4

консультациям за ноябрь 2012г. фактов использования средств Учреждением на оплату труда врачей-специалистов, медицинского персонала, оснащения медицинским оборудованием, инструментарием и изделиями медицинского назначения, мягким инвентарем, приобретение медикаментов сверх нормативов, установленных Правилами, не установлено.

При использовании средств на оплату труда медицинского персонала соблюдаются критерии качества медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы медицинскому персоналу родильного отделения, отделения новорожденных, 1, 4 консультаций за ноябрь 2012г., проведенной путем сверки положений по подразделениям, протоколов заседания комиссии по распределению средств, приказов главного врача с лицевыми карточками, нарушений не установлено.

Перечень медицинского оборудования определяется главным врачом Учреждения в соответствии с примерным табелем оснащения и согласовывается с Министерством здравоохранения Ростовской области. Выборочной проверкой оприходования оборудования за март, ноябрь 2012г., медикаментов, изделий медицинского назначения, мягкого инвентаря за июль, август - ноябрь 2012г. нарушений не установлено.

Приложение № 13

Фактов использования в 2012г. средств, полученных Учреждением на оказание медицинской помощи на цели, не предусмотренные Правилами (на приобретение хозяйственных материалов, автотранспорта, мебели, оргтехники, строительных материалов и других материальных ценностей, текущий и капитальный ремонт помещений) не установлено.

Фактов неэффективного использования медицинского оборудования, инструментария и изделий медицинского назначения, мягкого инвентаря и медикаментов, закупленных в 2012г. за счет средств, полученных от Филиала за услуги по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период, не установлено.

Согласно приказу главного врача от 15.04.2013г. № 65-ОД проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей. Расхождений с данным бухгалтерского учета не установлено. Сохранность материальных ценностей обеспечена. Проверкой правильности отнесения материальных ценностей к основным средствам нарушений требований Общероссийского классификатор* основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с изменениями от 14.04.1998) не установлено.

4. Банковские операции

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что банковские операции в проверяемом периоде подтверждены первичными документами. На всех первичных документах, приложенных к выпискам, имеются отметки банка, движение денежных средств по банковским выпискам соответствует записям в журналах операций. Остатки на конец месяца в выписках банка соответствуют данным бюджетного учета. Согласно копии лицевого счета от 30.12.2011 по состоянию на 01.01.2012 остаток денежных средств на расчетном счете составляет 7216,6 тыс. руб., согласно выписке из лицевого счета от 29.12.2012 по состоянию на 01.01.2013 остаток денежных средств на лицевом счете составляет 6552,0 тыс. рублей.

Приложения № 22, 23

5. Кассовые операции

В проверяемом периоде движения средств, полученных от Филиала по расчетам за услуги по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, по кассе Учреждения не осуществлялось.

6. Состояние расчетной дисциплины

По данным бюджетного учета Учреждения по расчетам с Филиалом за оказанные услуги по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, кредиторской задолженности не значится, дебиторская задолженность числится: по состоянию на 01.01.2012 в сумме 2271,0 тыс. руб. (период образования - декабрь 2011г.), по состоянию на 01.01.2013 в сумме 2235,0 тыс. руб. (период образования - декабрь 2012г.), что подтверждено актами сверки расчетов. Задолженность погашена в месяце, следующем за периодом образования. Дебиторская задолженность в регистрах бухгалтерского учета отражена на основании реестра объема оказанных услуг и актов сверки с Филиалом.

Приложения № 24, 25

По расчетам с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги и поставленные материальные ценности дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 числится в сумме 1217,7 тыс. руб. по сроку выплаты заработной платы, по состоянию на 01.01.2013 не значится. Кредиторская задолженность по расчетам с сотрудниками Учреждения по состоянию на 01.01.2012 не значится, по состоянию на 01.01.2013 числится в сумме 4,1 тыс. руб., по начислениям на оплату труда составила 507,4 тыс. руб. по сроку выплаты заработной платы.

Приложения № 26, 27

Проведенной проверкой нарушений не установлено.

Главный контролер-ревизор
межтерриториального отдела
финансового контроля и надзора
№ 10 ТУ Росфиннадзора
в Ростовской области



Л.В. Дудник

Главный врач
Муниципального бюджетного
учреждения здравоохранения
«Родильный дом»

Т.В. Бесараб

Контролер-ревизор
межтерриториального отдела
финансового контроля и надзора
№ 10 ТУ Росфиннадзора
в Ростовской области



О.А. Кузьмина

Акт получен на ознакомление: 29.04.2013

Т.В. Бесараб

Один экземпляр акта с приложениями
получен 30.04.2013 | **Т.В. Бесараб**
Акт составлен в трех экземплярах.