**Контрольно-ревизионная деятельность.**

За 2019 год проверена 48 медицинских организаций и 3 страховые медицинские организации.

Проведено в отчетном периоде 64 проверки в медицинских организациях и страховых медицинских организациях из них: 50 комплексных, 14 тематических.

Количественные показатели проведения проверок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2018 год | 2019 год |
| Количество МО, получающих средства ОМС  Количество СМО, получающих средства ОМС | 67  3 | 65  3 |
| Проведено проверок, в том числе  - комплексных  - тематических  - контрольных | 88  46  39  3 | 64  50  14  0 |
| Финансовые нарушения в использовании средств ОМС (тыс.рублей) | 8 385,6 | 16 871,5 |

Финансовые показатели использования средств не по целевому назначению (не восстановленные средства):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток не восстановленных средств на 01.01.2019  (тыс. руб.) | Остаток не восстановленных средств на 01.01.2020  (тыс. руб.) |
| ОМС (нецелевое) | 28 773,0 | 40 969,2 |
| ОМС (штрафы) | 27 168,8 | 45 993,6 |
| Итого | **55 941,8** | **86 962,8** |

В 2019 году установлено:

- нецелевое использование средств ОМС на сумму 16 871,5 тыс. руб. (333,4 тыс.рублей (СМО) и 16 538,1 тыс.рублей (МО).

- штрафы и пени по средствам ОМС на сумму 31 536,7 тыс. руб.:

- 2 542,3 тыс. руб. в МО;

- 28 994,4 тыс. руб. в СМО.

Восстановлено в 2019 году:

- нецелевое использование средств ОМС на сумму 4 461,5 тыс. руб. (29,1 -СМО, 4 432,4 - МО);

- штрафы и пени по средствам ОМС на сумму 1 946,6 тыс. руб., из них 595,6 тыс. руб. МО и 1 351,0 тыс. руб. СМО.

За 2019 год нецелевое использование средств ОМС допустили 31 медицинская организация и 3 медицинских страховых организации на сумму 16 871,5 тыс. рублей.

**Основные нарушения по нецелевому использованию средств ОМС в медицинских организациях:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Нарушения** | **Сумма,**  **тыс. руб.** |
| 1. **Оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС** | **11 133,3** |
| -расходы на оплату труда медицинских работников без действующих сертификатов; | 610,4 |
| -пополнение расчетного счета по предпринимательской деятельности, неправомерное пополнение других счетов; | 5 127,5 |
| -неправомерное начисление и выплата заработной платы; | 844,0 |
| -расходы на капитальный ремонт; | 259,9 |
| - расходы на статьи в печатном издании (газете); | 4,8 |
| - восстановление нецелевого использования средств ОМС за счет средств ОМС; | 210,8 |
| - оплата основного средства, стоимостью свыше 100 000 рублей; | 747,5 |
| - расходы по содержанию, ремонту и взносам на капитальный ремонт за помещение, используемое для проживания медицинского работника | 77,2 |
| - недостача продуктов питания | 1,6 |
| - плата за сброс загрязняющих веществ в систему канализации | 1 026,2 |
| - превышение выплаченной зарплаты от подлежащей выплате | 2 202,0 |
| - неправомерная оплата командировочных расходов | 19,7 |
| - сверхнормативное списание продуктов питания | 1,7 |
| 1. **Финансирование структурных подразделений (служб) медицинских организаций, финансируемых из иных источников** | **5 189,0** |
| -страхование отдыхающих по путевкам; | 4,5 |
| -выплаты за ведение воинского учета; | 235,4 |
| - расходы на обучение, командировочные расходы по видам помощи, не входящим в систему ОМС; | 814,3 |
| - расходы на оплату труда за участие в жилищной комиссии; | 53,4 |
| - расходы на оплату труда, по видам помощи, не входящим в систему ОМС; | 739,9 |
| - расходы на приобретение медикаментов и расходных материалов не входящих в систему ОМС; | 70,2 |
| - излишне перечисленная задолженность; | 356,7 |
| - оплата расходов головного офиса; | 2 245,1 |
| - оплата затрат на проведение возмездных лабораторных исследований; | 116,1 |
| - приобретение новогодних подарков и игрушек; | 8,9 |
| - комиссия за ведение счета (коммерческого); | 5,9 |
| - командировочные расходы (такси); | 1,1 |
| - оплата коммунальных услуг по сданным в аренду помещениям | 69,7 |
| - расходы на питание пациентов, получающих услуги на платной основе | 182,1 |
| -социальные выплаты председателю первичной профсоюзной организации | 44,4 |
| - приобретении вакцины (календарь прививок) | 80,4 |
| - оплата услуг связи, интернета, ремонта (пропорционально выручке) | 6,3 |
| - оплата расходов по скорой помощи в рамках госзаказа | 154,7 |

Полностью восстановлено нецелевое использование средств, штрафы и пени, с учетом остатков на начало года, следующими медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями в 2019 году:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование медицинской организации | Нецелевое использование средств ОМС, рублей. | Штрафы, пени по ОМС, рублей. | Итого |
|
| 1. ОГБУЗ ГБ г.Костромы | 223 068,00 | 22 306,80 | **245 374,80** |
| 2. ОГБУЗ ССМП и МП | 108 947,43 | 10 894,74 | **119 842,17** |
| 3. ОГБУЗ ОБ КО №1 | 528 331,75 | 52 533,17 | **580 864,92** |
| 4. ОГБУЗ КОДБ | 61 205,93 | 6 120,59 | **67 326,52** |
| 5. ОГБУЗ "Костромской областной госпиталь для ветеранов войн" | 2 126,43 | 212,64 | **2 339,07** |
| 6. ОГБУЗ «Костромская областная клиническая больница им. Королева» | 293 729,46 | 29 372,95 | **323 102,41** |
| 7. ООО "Центр красоты и здоровья" | 536,00 | 53,6 | **589,60** |
| 8. ОГБУЗ "Родильный дом г.Костромы" | 345 653,76 | 34 565,37 | **380 219,13** |
| 9. ОГБУЗ "Костромской центр СВМП" | 67 919,62 | 6 791,96 | **74 711,58** |
| 10. ЧУЗ "РЖД-Медицина г.Буй" | 5 420,00 | 542,00 | **5 962,00** |
| 11. ОГБУЗ «Сусанинская РБ» | 12 818,92 | 1281,89 | **14 100,81** |
| 12. ОГБУЗ «Кадыйская РБ» | 1 133,00 | 113,30 | **1 246,30** |
| 13. ОГБУЗ «Макарьевская РБ» | 1 429,60 | 142,96 | **1 572,56** |
| 14. ОГБУЗ «Островская РБ» | 48 582,20 | 4 858,22 | **53 440,42** |
| 15. ОГБУЗ «Шарьинская ОБ им Каверина» | 132 236,33 | 13 223,63 | **145 459,96** |
| **Итого:** | **1 833 138,43** | **183 013,82** | **2 016 152,25** |

Всего перечислено должниками на счет ТФОМС Костромской области **6 408,1** тыс. руб.