**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2016-2018 годы и I квартал 2019 года»**

В соответствии с пунктом 1.8 плана работы на 2019 год Контрольно-счётной палаты Калужской области проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2016-2018 годы и I квартал 2019 года».

К акту по результатам контрольного мероприятия были представлены возражения (письмо от 28.05.2019 № 3-950. Коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области 18.06.2019 (протокол № 16) были рассмотрены возражения к акту. Коллегией Палаты утверждено заключение на возражения Фонда.

 С учётом принятого Коллегией решения общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, составила **26 663,6 тыс. руб.**, из них:

**В части расходов на содержание дирекции Фонда:**

1. **Незаконные выплаты** за счёт средств бюджета Фонда, произведённые с нарушением действующего законодательства, составили 2 010,4 тыс. руб. (с начислениями на выплаты по оплате труда) (2016 год – 677,8 тыс. руб., 2017 год – 615,4 тыс. руб., 2018 год – 717,2 тыс. руб.), в том числе:

- 423,3 тыс. руб. – расходы на выплату ежеквартальных премий водителям «в целях материального поощрения», не предусмотренных п. 4.5.1 положения о порядке, видах, условиях и размерах выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам Фонда, что на основании п. 2.3.3 раздела II приложения 4 к Закону № 356-ОЗ является незаконным расходованием бюджетных средств;

- 553,2 тыс. руб. – расходы на оплату труда начальника хозяйственного отдела Мязина В.В., переведённого на указанную должность в нарушение требований Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37) (ред. от 27.03.2018). При этом следует отметить, что должностная инструкция начальника хозяйственного отдела утверждена также с нарушением требований вышеуказанного справочника;

- 84,8 тыс. руб. – выплаты материальной помощи сотрудникам Фонда, не предусмотренной положением о порядке, видах, условиях и размерах выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам ТФОМС Калужской области, утверждённым приказом директора от 29.05.2013 № 49л/с–к;

- 18,7 тыс. руб. – оплата труда директора за работу в выходные дни в нарушение статьи 113 ТК РФ (без письменного распоряжения работодателя);

- 930,4 тыс. руб. – премии, выплаченные директору Фонда Кузькину Э.Ю. в нарушение Закона № 356-ОЗ и п.2.3.2 Постановления № 468.

3. Общая сумма **неэффективного расходования средств бюджета Фонда** составила 712,0 тыс. руб. (2017 год – 226,3 тыс. руб., 2018 год – 413,0 тыс. руб., I квартал 2019 года – 72,7 тыс. руб.), в том числе:

- 149,7 тыс. руб. – выплаты премий за выполнение особо важных заданий, тогда как их выполнение являлось должностными обязанностями сотрудников;

- 555,0 тыс. руб. – расходы на обслуживание автомобиля, взятого в безвозмездное пользование у директора Фонда Кузькина Э.Ю., при наличии в дирекции 4х служебных автомобилей. При этом условия договора безвозмездного пользования автомобилем от 30.082017 № 8-87/17 противоречат требованиям постановления Правительства Калужской области от 16.02.2016 № 100;

- 7,3 тыс. руб. – оплата из средств бюджета Фонда пени за неисполнение условий договоров и контрактов.

4. **273,0 тыс. руб.** – расходы на восстановление автомобиля «Chevrolet Orlando» после ДТП, виновным в котором решением суда признан водитель Фонда Ермаков Э.С. Материальный ущерб виновным лицом Фонду не возмещён. Поскольку работодателем (руководством Фонда) не приняты меры для возмещения ущерба, причинённого имуществу Фонда, и ремонт транспортного средства произведён за счёт средств бюджета Фонда, в действии (бездействии) должностных лиц усматриваются признаки уголовно наказуемых деяний. На основании п. 9 ст. 18 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области» материалы контрольных мероприятий передаются в правоохранительные органы.

5. В проверяемом периоде имели место случаи несвоевременного утверждения плана закупок и плана-графика. Нарушение требований статей 17 и 21 Федерального закона № 44-ФЗ содержит состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. На момент проверки срок давности привлечения к административной ответственности истёк (1 год со дня совершения административного правонарушения).

6. При исполнении договоров Фондом в 2016-2018 годах нарушалась статья 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и подпункта 2 пункта 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условия государственных контрактов в части несоблюдения сроков оплаты поставленного товара, выполненных работ.

**В части нормированного страхового запаса:**

1.В нарушение п. 3 порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утверждённого Приказом № 227, в 2016 и 2018 годах средства нормированного страхового запаса, направляемые на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами, включались в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы обязательного медицинского страхования.

1. В нарушение п. 6 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ в 2016-2018 годах

выделение страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств из нормированного страхового запаса территориального фонда осуществлялось без выяснения причин недостатка целевых средств.

3. В четырёх медицинских организациях установлены факты подачи документов не на финансирование мероприятий, а на восстановление средств уже произведённых кассовых расходов за обучение сотрудников, что противоречит правилам установленным Постановлением № 332. Средства НСЗ, направленные в 2017 году на проведение дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, в размере **183,5 тыс. руб. являются незаконным использованием медицинскими организациями и подлежат возврату в бюджет Фонда,** в том числе:

- 160,0 тыс. руб. - ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница»;

- 15,5 тыс. руб. - ГБУЗ КО «Детская городская больница»;

- 4,9 тыс. руб. – ГБУЗ КО «Калужский областной клинический онкодиспансер»;

- 3,1 тыс. руб. - ГБУЗ КО «ЦРБ Малоярославецкого района».

**В части анализа тарифов ОМС:**

1. Выборочной проверкой установлено нарушение части 4.1. раздела I Методических рекомендаций по способам оплаты медицинской помощи за счёт средств ОМС, направленных в субъекты Российской Федерации письмом от 21.11.2017 Министерства здравоохранения Российской Федерации № 11-7/10/2-8080 и Федерального фонда № 13572/26-2/и в части установления базовой ставки в 2017-2018 годах, что повлекло за собой **необоснованное отвлечение средств в 2018 году в размере 23 484,7 тыс. руб.**

 Планирование объёмов помощи по КСГ с высоким коэффициентом затратоёмкости, которые фактически не выполняются по ряду причин: нет пациентов с предполагаемым заболеванием, у МО отсутствуют ресурсные возможности по оказанию запланированной помощи и т.д., приводит к необоснованному отвлечению средств из системы ОМС. Указанные средства отвлечены, «зарезервированы», в виде планового объема финансовых средств ***для конкретных МО***, которым запланированы, но не выполняются объемы по КСГ с высоким коэффициентом затратоёмкости. ***Стоимость единицы объёма – случая госпитализации – занижается. Указанные «зарезервированные» средства должны распределиться на все МО путём пересчёта базовой ставки по КСГ в результате корректировки (не чаще одного раза в квартал) объёмов в разрезе КСГ с учётом фактической потребности пациентов, возможностей МО и других объективных причин.***

1. В ходе контрольного мероприятия были установлены случаи сохранения (увеличения) доходов отдельных (индивидуально) МО за счёт средств ОМС путём увеличения коэффициентов подуровней при уменьшении объёмов помощи, которая фактически не может быть выполнена. При этом обоснования таких решений в ходе проверки представлены не были, поскольку цель такого рода решений – сохранить доход МО (не уменьшая его из-за фактически оказываемой менее затратной помощи).

**Проверка информации, изложенной в письме ГАУЗ КО**

**«Калужская областная стоматологическая поликлиника»**

**от 25.02.2019 № 116.**

 Расчёты с ГАУЗ КО «Калужская областная стоматологическая поликлиника» за выполненные объёмы стоматологической помощи осуществляются с нарушением требований приказа ФФОМС от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчётности», Тарифного соглашения от 16.01.2019, а также письма Минздрава России от 21.12.2018 № 11-7/10/1-511 «О формировании и экономическом обосновании , письма территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и других НПА.

Кроме того установлено, что при объективном росте расходов ГАУЗ КО «Калужская областная стоматологическая поликлиника» плановый объём медпомощи не обеспечен финансово в должном объёме.

 В соответствии с решением Коллегии (протокол от 18.06.2019 № 16) Фонду направлено представление с предложениями по восстановлению в бюджет средств, израсходованных незаконно, и устранению выявленных недостатков