

**Пояснительная записка
к отчету о контрольно-ревизионной работе Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калининградской области
за январь - декабрь 2020 года**

В соответствии с п.12 ч.7 ст.34 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» контрольно - ревизионный отдел Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области осуществляет контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования, в том числе проводит проверки.

Отдел осуществляет проверки в соответствии с приказом ФОМС от 16.04.2012 № 73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования».

Согласно Приложению № 1 «Перечень медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, с указанием медицинских организаций, проводящих профилактические медицинские осмотры, в том числе в рамках диспансеризации» к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 31 декабря 2019 года № 910, в систему обязательного медицинского страхования Калининградской области в 2020 году включено **113** медицинских организаций.

На территории Калининградской области деятельность по обязательному медицинскому страхованию осуществляют **3** страховые медицинские организации.

Постановлением Правительства Калининградской области внесены изменения от 30.09.2020 № 715 «О внесении изменений в территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в том числе в Приложение № 1 к территориальной программе.

Согласно Приложению № 1 в 2020 году осуществляли деятельность в сфере обязательного медицинского страхования **106** медицинских организаций.

Уменьшение количества медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, произошло в результате реорганизации медицинских организаций, а также на основании уведомлений (до момента заключения договоров), поступивших от медицинских организаций:

1). по заявкам на исключение из реестров медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС на территории Калининградской области, исключено **6** медицинских организаций:

- ООО «Центр сопровождения населения «Здоровье плюс»;
- ООО «Ситилаб - Калининград»;
- ИП Заболотнева В.М.;
- ООО «Стоматология «ЭСВИП»;
- ООО «Научно – методический центр клинической лабораторной диагностики Ситилаб»
- ООО «Хороший врач».

2) ГБУЗ КО «Светлогорская районная поликлиника» реорганизовано в форме присоединения к ГБУЗ КО «Пионерская городская больница». В связи с реорганизацией ГБУЗ КО «Пионерская городская больница» переименовано в ГБУЗ КО «Межрайонная больница № 1» (Распоряжение Правительства Калининградской области от 29.12.2018 № 304-рп «О реорганизации отдельных государственных бюджетных учреждений здравоохранения Калининградской области», приказ Министерства здравоохранения Калининградской области от 20.02.2020 № 96 «О переименовании медицинской организации»).

В целях контроля за соблюдением законодательства об обязательном медицинском страховании и целевым использованием средств ОМС на 2020 год первоначально было включено в план проверок 67 медицинских организаций и 3 страховые медицинские организации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 года № 432 «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией», письмом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.04.2020 № 5209/30/и «О проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в условиях угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, вызванного новой коронавирусной инфекцией» контроль ТФОМС Калининградской области за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями с 1 апреля 2020 года приостановлен. В связи с чем были внесены изменения в план проверок, действующий с 1 июня 2020 года.

С учетом вносимых изменений, всего на 2020 год запланировано проверок в 61 медицинской организации (до 01.04.2020 – 21 медицинской организации, с 01.06.2020 – 40 медицинских организациях) и в 3-х страховых медицинских организациях.

В связи с эпидемиологической обстановкой, связанной с новой вирусной инфекцией Covid – 19 в некоторых медицинских организациях Калининградской области, и болезнью сотрудников контрольно – ревизионного отдела в ноябре – декабре 2020 года, 8 медицинских организаций исключены из плана проверок на 2020 год, в том числе: ГБУЗ «Инфекционная больница Калининградской области», ГБУЗ КО «Правдинская ЦРБ», ГБУЗ КО «Черняховская ЦРБ», ГБУЗ КО «Гвардейская ЦРБ», ГБУЗ КО «Светловская ЦРБ», ГБУЗ КО «Зеленоградская ЦРБ», ГБУЗ КО «Черняховская инфекционная больница», ООО «Санаторий «Янтарный берег».

ГБУЗ КО «Светлогорская районная поликлиника» (внесена в план проверок на 2020 год как самостоятельное учреждение) реорганизовано в форме присоединения к

ГБУЗ КО «Пионерская городская больница» и в дальнейшем переименовано в ГБУЗ КО «Межрайонная больница № 1».

Проведены 3 контрольных проверки медицинских организаций (ГБУЗ КО «Правдинская ЦРБ», ГБУЗ КО «Черняховская ЦРБ», ГБУЗ КО «Светловская ЦГБ», включенные в план комплексных проверок, действующий с 01.06.2020, исключены по согласованию директора из 8 выше указанных медицинских организаций).

Таким образом, по строке 11 отчета, количество медицинских организаций, включенных в план проверок на 2020 год составляет **55** (61-8 +3-1).

Количество проверенных страховых медицинских организаций и медицинских организаций составляет 68 единиц, в том числе 3 страховых медицинских организации и 65 медицинских организаций, из них 55, включенные в план проверки; 10 единиц – контрольные проверки, не включенные в план проверки.

Первоначально, в план проверки на 2020 год, утвержденный директором от 23.12.2019, **включено 72** проверки, в том числе:

- плановых комплексных проверок медицинских организаций – 59
- контрольных проверок по устранению нарушений, выявленных в результате плановых комплексных проверок в медицинских организациях – 11;
- тематических проверок в медицинских организациях по использованию средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – 2

Всего, с учетом изменений, запланировано 44 комплексных проверки (графа 5 строки 14.1).

За период с января по декабрь 2020 года проведено 84 проверки, в том числе:

1) комплексных проверок всего – 50, в том числе:

- в медицинских организациях – 46 проверок, из них 1 проверка внеплановая ГБУЗ «Дом ребенка Калининградской области» (в соответствии с Законом Калининградской области от 02.12.2019 № 347 «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2020 годы» ГБУЗ «Дом ребенка Калининградской области» финансируется из средств областного бюджета);

- в страховых медицинских организациях – 4 проверки, из них 1 внеплановая проверка АО «Страховая группа «Спасские ворота - М» в связи с отзывом ЦБ РФ лицензии на осуществление обязательного медицинского страхования и расторжением договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

2) тематических – 13 из них: в медицинских организациях – 5 проверок, в страховых медицинских организациях – 8 проверок;

3) контрольных по устранению нарушений, выявленных в результате комплексных плановых проверок в медицинских организациях – 21.

Тематические проверки проводились:

1) в медицинских организациях:

- по контролю за использованием средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в ГБУЗ «Областная клиническая больница

Калининградской области», ФБГУ «Федеральный центр высоких медицинских технологий» Минздрава России (г. Калининград) - 2 проверка;

- в связи с обращением УФСБ России по Калининградской области от 08.05.2020 № 93/28/10/1924 (вход от 13.05.2020 № К-548) – 1 проверка ГБУЗ КО «Зеленоградская ЦРБ»;

- по приказу директора, в связи со служебной запиской начальника отдела планирования и финансовых расчетов, проверка по установлению причины снижения показателей начисленной среднемесячной заработной платы работников ГБУЗ КО «Зеленоградская ЦРБ» и ГБУЗ «Центр медицинской профилактики и реабилитации Калининградской области» - 2 проверки;

2) в страховых медицинских организациях по установлению причин недостатка целевых средств для завершения расчетов с медицинскими организациями. Проверки проводились по письменным обращениям страховых медицинских организаций на основании приказа директора ТФОМС Калининградской области.

По состоянию на 1 января 2020 года остаток невосстановленных средств, использованных не по целевому назначению составлял – **53 293,6** тыс. руб.

По результатам проверок медицинских организаций за период январь-декабрь 2020 года установлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования на сумму – **253,0** тыс. руб., в том числе:

1) строка 25.6 – оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС на сумму всего – **145,0** тыс. руб., из них – 144,0 тыс. руб. приобретение оборудования стоимостью – 144,0 тыс. руб. свыше 100,0 тыс. руб. за единицу;

2) строка отчета 25.7 финансирование структурных подразделений (служб) медицинских организаций из иных источников всего на сумму – **108,0** тыс. руб., в том числе:

- заработная плата работникам фармацевту, структурного подразделения Аптека по выдаче льготных лекарственных средств, не участвующим в работе системы ОМС – 14,5 тыс. руб.;

- повышение квалификации всего на сумму - 16,9 тыс. руб. (профпатолог хозрасчетного подразделения) цикл «Профессиональная патология»;

- фармацевт бюджетного структурного подразделения (Аптека) – 4,2 тыс. руб.

- оплата за бланки для заключения на ношения оружия – 12,0 тыс. руб.;

- за оказание медицинской помощи гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе ОМС (без медицинских полисов) – 20,0 тыс. руб.;

- заработная плата врачей стоматологов, не осуществляющих деятельность в системе ОМС на сумму – 40,4 тыс. руб.

В отчетном периоде медицинскими организациями возвращены в бюджет ТФОМС средства, использованные не по целевому назначению в сумме – **28 977,1** тыс. руб.; из них возвращено на счет ТФОМС КО в момент проведения проверок на сумму – 54,1 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2021 года медицинскими организациями не восстановлено нецелевого использования средств территориальной программы ОМС всего на сумму – **24 569,5** тыс. руб., в том числе:

1) по проверкам, проведенным в 2012-2019 годах на сумму – 24 425,5 тыс. руб., в том числе:

- ГБУЗ КО «Городская больница № 2 (акт от 10.08.2012) – **5 230,0** тыс. руб. – отсутствие лицензии на некоторые виды медицинской помощи. Судом предоставлена рассрочка (определение от 01.04.2019 года) до 31.12.2023. В отчетном периоде поступило - 950,0 тыс. руб.;

- ГБУЗ КО «Городская детская поликлиника № 5» (акт от 19.12.2012) – **1 809,8** тыс. руб. – отсутствие лицензии на некоторые виды медицинской помощи. Судом предоставлена рассрочка (определение от 05.05.2017 года) до 31.12.2022. В отчетном периоде восстановлено нецелевого использования средств ОМС на сумму – 1 586,4 тыс. руб. Распоряжением правительства Калининградской области от 29 октября 2018 года № 201-рп «О реорганизации отдельных государственных бюджетных учреждений здравоохранения Калининградской области» учреждение реорганизовано путем присоединения к ГБУЗ КО «Городская детская поликлиника № 6»;

- ГБУЗ КО «Гвардейская ЦРБ» (акты от 28.02.2013, от 07.12.2018) – **2 891,0** тыс. руб. – отсутствие лицензии на некоторые виды медицинской помощи. Судом предоставлена рассрочка (определение от 17.11.2016) до мая 2022 года согласно графику - ежемесячный платеж 109,0 тыс. руб. В отчетном периоде график не выполнялся. За январь-декабрь 2020 года восстановлено нецелевого использования средств ОМС в бюджет ТФОМС Калининградской области на сумму – 718,0 тыс. руб., ТФОМС направлено письмо о необходимости исполнить решение суда.

- ГБУЗ КО «Неманская ЦРБ» (акт от 30.11.2015) – **2 171,6** тыс. руб. отсутствие лицензии на некоторые виды медицинской помощи. Судом предоставлена рассрочка (определение от 15.06.2017) с июля 2017 года до июля 2023 года. В отчетном периоде график не выполнялся. В январе-декабре 2020 года восстановлено нецелевого использования средств ОМС в бюджет ТФОМС Калининградской области на сумму – 904,9 тыс. руб. (окончательный расчет по акту от 25.10.2013 – 608,2 тыс. руб. и по акту от 30.11.2015 – 296,7 тыс. руб.);

- ООО «Быстрая помощь» (акт от 20.07.2016) – **1 680,00** тыс. руб. – приобретен автомобиль скорой медицинской помощи. Решением Арбитражного суда Калининградской области от 17.12.2018 по делу А21-8782/2017, оставленным без изменения вышестоящими судами с Общества в пользу ТФОМС Калининградской области взыскано 1 680,00 тыс. руб. (средства, использованные не по целевому назначению). Исполнительный лист направлен для исполнения в отдел по особым исполнительным производствам г. Калининграда. В отчетном периоде нецелевое использование средств ОМС не восстанавливалось;

- ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница» (акт от 27.07.2017) – **7 161,2** тыс. руб. – необоснованное расходование средств ФФОМС, полученных за повторное выставление ранее оплаченных счетов за внедрение стандартов медицинской помощи по программе модернизации. Арбитражный суд

Калининградской области от 23.01.2020 по делу №А21-5086/2018 определил утвердить мировое соглашение, заключенное на стадии исполнения решения Арбитражного суда Калининградской области от 10.08.2018. ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница» возвращает в бюджет ТФОМС Калининградской области денежные средства, использованные не по целевому назначению в срок до декабря 2024 года, размер ежемесячного платежа – 153,4 тыс. руб. График выполняется, за отчетный период в бюджет ТФОМС Калининградской области поступило средств на сумму – 1 840,3 тыс. руб.;

- ООО «ЛОФТДЕНТ» (акт от 07.06.2018) – **2 400,0** тыс. руб., в том числе: за счет средств ОМС производилась оплата займа на сумму – 1 600,00 тыс. руб.; отсутствие в наличии основных средств, приобретенных за счет средств ОМС на сумму – 467,2 тыс. руб.; приобретался товар до включения Общества в перечень медицинских организаций, осуществляющих деятельность по ОМС на сумму – 392,8 тыс. руб. За отчетный период в бюджет ТФОМС Калининградской области поступило средств на сумму – 110,0 тыс. руб. (справочно-решением Арбитражного суда от 04.02.2021 года с ООО «ЛлофтДент» взысканы средства, использованные не по целевому назначению в сумме 2 400,0 руб.);

- ГБУЗ КО «Межрайонная больница № 1 (Акт от 04.02.2019) – **189,8** тыс. руб., (ГБУЗ КО «Светлогорская поликлиника» за счет средств ОМС оказана медицинская помощь гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе ОМС). В отчетном периоде поступило в бюджет ТФОМС 275,5 тыс. руб.;

- ООО «Позитив» (акт от 13.04.2018) – **86,3** тыс. руб. – за счет средств ОМС производился ремонт арендованного автотранспорта, не включенный по договору в обязанность Арендатора; решением Арбитражного суда Калининградской области от 17.09.2019 № А21-7579/2019 с ООО «Позитив» взыскано 86,3 руб. Исполнительный лист направлен для исполнения в КБ «ЭНЕРГОТРАНСБАНК». В отчетном периоде нецелевое использование средств ОМС не восстанавливалось.

- ООО «Позитив» (акт от 25.12.2019) на сумму – **805,8** тыс. руб. За счет средств ОМС осуществлялась оплата налогов, в т.ч. УСН, третьему лицу, перед которым общество имело кредиторскую задолженность. Судом апелляционной инстанции Требование ТФОМС признано обоснованным. Обществом подана кассационная жалоба.

2) По проверкам, проведенным в 2020 году на сумму – 144,0 тыс. руб. ГБУЗ КО «Межрайонная больница № 1» (акт от 07.10.2020) на сумму – 144,0 руб. На указанную сумму приобретались основные средства свыше 100,0 тыс. руб. на единицу.

В отчетном периоде (по строке 41 графы 5) предъявлено штрафов и пени по результатам проверок на сумму – **525,5** тыс. руб., из них по решениям Арбитражного суда Калининградской области и постановлениям Арбитражного суда Северо-Западного округа приняты к доначислению пени на сумму – **500,3** тыс. руб., в том числе:

- ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница» (от 23.01.2020 по делу № А21-5086/2018) на сумму – 100,0 тыс. руб.;

- ГБУЗ КО «Балтийская ЦРБ» (от 17.02.2020 по делу № А21-14263/2019) на сумму – 1,0 тыс. руб.;
- ООО «Быстрая помощь» (от 14.11.2019 по делу № А21-8782/2017) на сумму – 240,5 тыс. руб.;
- ГБУЗ «Областная клиническая больница Калининградской области» (от 07.02.2020 по делу № А21-13630/2019) на сумму – 50,0 тыс. руб.;
- ООО «Позитив» (от 17.09.2019 по делу № А21-7579/2019) на сумму – 8,8 тыс. руб.;
- ГБУЗ КО «Советская ЦГБ» (от 23.01.2020 по делу № А21-5086/2018) на сумму – 100,0 тыс. руб.

За январь - декабрь 2020 года на счет ТФОМС Калининградской области перечислено штрафных санкций на сумму – **1 263,5** тыс. руб., в том числе:

- медицинскими организациями на сумму – **841,6** тыс. руб., из них пени на сумму – 495,5 тыс. руб.;
- страховыми медицинскими организациями на сумму – **421,9** тыс. руб., в том числе: филиал ООО «Капитал МС» в Калининградской области (Акт проверки от 13.11.2020) – 261,9 тыс. руб.; АО Страховая группа «Спасские ворота - М» (задолженность на 01.01.2020 по Акту проверки от 31.05.2019) 160,0 тыс. руб.

По решениям Арбитражного суда Калининградской области в отчетном периоде уменьшены штрафные санкции, начисленные медицинским организациям за нецелевое использование средств ОМС, на сумму – **2 804,3** тыс. руб., в том числе:

- ГБУЗ КО «Центральная городская клиническая больница» (от 23.01.2020 по делу № А21-5086/2018) на сумму – 825,2 тыс. руб.;
- ГБУЗ КО «Балтийская ЦРБ» (от 17.02.2020 по делу № А21-14263/2019) на сумму – 43,1 тыс. руб.;
- ГБУЗ «Областная клиническая больница Калининградской области» (от 07.02.2020 по делу № А21-13630/2019) на сумму – 449,3 тыс. руб.;
- ГБУЗ КО «Советская ЦГБ» (от 23.01.2020 по делу № А21-5086/2018) на сумму – 1 486,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 задолженность по штрафным санкциям составляла – **3 073,2** тыс. руб., в том числе:

1) по страховым медицинским организациям на сумму – 1 347,8 тыс. руб., в том числе:

- по страховой медицинской организации филиала «Калининградский» АО «Страховая группа «Спасские ворота - М» (акты проверок от 05.10.2020, от 22.12.2020) на общую сумму – 386,9 тыс. руб.;
- по страховой медицинской организации Калининградский филиал «Страховая компания «СОГАЗ - Мед» (Акт проверки от 29.12.2020) на сумму – 960,9 тыс. руб.

2) по медицинским организациям на сумму – 1 725,4 тыс. руб., в том числе:

- по проверкам 2013 – 2018гг. на сумму – 1 561,9 тыс. руб., из них пени на сумму 746,0 тыс. руб.
- по проверкам 2019 года на сумму – 149,1 тыс. руб. (штрафы);

- по проверкам за 2020 год на сумму – 14,4 тыс. руб. (штрафы).

Информация по результатам проверок медицинских организаций направлялись в Министерство здравоохранения Калининградской области, Областную Думу, прокуратуру Калининградского гарнизона.

В проверках принимали участие специалисты отделов: планирования и финансовых расчетов; информационного обеспечения; ведения регистра застрахованных лиц; организации контроля объемов и качества медицинской помощи; организации ОМС и взаимодействия с участниками ОМС.

Начальник КРО ТФОМС
Калининградской области



А.А. Русакова