

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых**  
**проверено в ходе контрольного мероприятия**

№	Наименование нормативного правового акта
1.	Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»
2.	Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»
3.	Федеральный закон от 25 июля 2002 года №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
4.	«Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ
5.	Постановление Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1074 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»
6.	Постановление Правительства Российской Федерации от 05 мая 2012 г. № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования»
7.	Постановление Правительства Российской Федерации от 18 октября 2013 г. № 932 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
8.	Постановление Правительства Российской Федерации от 19 мая 2007 г. № 296 «Об утверждении Правил финансирования в 2007 году расходов на реализацию в субъектах Российской Федерации пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, и перечня субъектов Российской Федерации, участвующих в его реализации»
9.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012 г. № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

№	Наименование нормативного правового акта
10.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
11.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
12.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28 февраля 2011 г. № 158н (с изменениями) «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (зарегистрирован в Минюсте России 3 марта 2011 г. № 19998)
13.	Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29 января 2014 г. № 49 «О межведомственной рабочей группе по подготовке предложений по внесению изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 18 октября 2013 г. № 932 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в части установления нормативов финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи по перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи (содержащего в том числе методы лечения), финансирование которых осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования»
14.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 9 сентября 2011 г. № 1030н «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования»
15.	Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24 декабря 2012 г. № 1355н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию»
16.	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27 декабря 2011 г. № 1664н «Об утверждении номенклатуры медицинских услуг»
17.	Приказ Росстата от 21 июня 2013 г. № 221 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»

№	Наименование нормативного правового акта
18.	Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16 августа 2011 г. № 145 «Об утверждении формы и порядка ведения отчетности № ПГ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования»
19.	Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16 апреля 2012 г. № 73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования»
20.	Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 13.09.2012 г. № 191 «О рабочей группе по методологическому обеспечению внедрения оплаты медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях, определенными по группам, объединяющим заболевания (клинико-статистические группы заболеваний)»
21.	Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 1 декабря 2010 г. № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»
22.	Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 18 февраля 2011 г. № 36 «Об утверждении форм отчетности»
23.	Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 1 декабря 2010 г. №230 «Об утверждении Порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» (зарегистрирован в Минюсте России 28 ноября 2011 г. № 19614)

Приложение № 2  
к отчету

Перечень актов по результатам контрольного мероприятия «Аудит формирования и финансового обеспечения в 2013 - 2014 годах и реализации в 2013 году территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и территориальных программ обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа (с учетом результатов проведенных мероприятий по пункту 2.2.3.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год)»

№	Наименования объекта	№ акта
1.	Департамент здравоохранения Москвы (г. Москва)	от 17 марта 2014 г. № км-52/12-03
2.	Московский городской фонд обязательного медицинского страхования (г. Москва)	от 17 марта 2014 г. № км-54/12-03
3.	Министерство здравоохранения Московской области (Московская область, г. Красногорск)	от 24 июня 2014 г. № км-356/12-03
4.	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Московской области (г. Москва)	от 24 июня 2014 г. № км-357/12-03

**Направление деятельности Счетной палаты по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на здравоохранение, образование, культуру, кинематографию и средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования**

Аудитор Счетной палаты Российской Федерации Филипенко А.В.

**КАРТА ИТОГОВ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

(План работы Счетной палаты на 2014 год пункт 2.2.3.4, сроки проведения: с 1 февраля по 31 июля 2014 г.)

Аудит формирования и финансового обеспечения в 2013 - 2014 годах и реализации в 2013 году территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и территориальных программ обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа (с учетом результатов проведенных мероприятий по пункту 2.2.3.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год)

ГРБС, КБК	Объект контроля	Код классификации				Наименование нарушения согласно «Классификатору нарушений»	Факт нарушения в Отчете о результатах мероприятия	Территориальная принадлежность объекта контроля	Сумма нарушения (тыс. рублей)	Принятые меры в части возмещения денежных средств
		Доп. элемент	Проверяемый период (год)	Вид средств (гос./не гос.)	Код из классификатора нарушений					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
/ Рз ПР ЦСР ВР	Высшие органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа г. Москва		2013		12.140	Несоответствие структуры территориальной программы государственных гарантий установленным требованиям	Отсутствие в ППТ на 2013 год перечня лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с Перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, а также в соответствии с Перечнем групп населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей с пятидесятипроцентной скидкой во Владимирской, Воронежской, Курской и Московской областях, на 2014 год - Воронежской и Московской областях; ППТ Московской области на 2013 год и на 2014 год содержат перечень видов медицинской помощи и мероприятий, финансируемых за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета; ППТ в городе Москве на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов не содержала перечня медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной ППТ;	г. Москва		0.0

							ни одна территориальная ПТГ субъектов СКФО на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не содержит порядка и размеров возмещения расходов, связанных с оказанием гражданам медицинской помощи в экстренной форме.			
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.140	- « -	Московская областная программа ОМС в составе Московской областной ПТГ на 2013 год в перечне страховых случаев, при которых медицинская помощь оказывается в рамках программы ОМС, не включены "отдельные нарушения вовлекающие иммунный механизм".	г. Москва		0.0
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.141	Непринятие нормативного правового акта.	Распределение объемов медицинской помощи и объемов ее финансового обеспечения в рамках территориальной программы ОМС проводится комиссиями по разработке территориальной программы ОМС при отсутствии утвержденных на территориальном уровне критериев распределения.	г. Москва		0.0
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.142	Превышение стоимости соответствующих территориальных программ обязательного медицинского страхования над расходами, утвержденными в бюджете территориального фонда	Во всех субъектах ЦФО стоимость территориальных программ ОМС превышает размер бюджетных ассигнований на реализацию территориальной программы ОМС, установленный законом о бюджете территориального фонда ОМС, в связи с включением в стоимость территориальной программы ОМС средств, указанных в бюджете территориальных фондов ОМС по строке 395 01 00 "Общегосударственные вопросы", по ЦСР 001 55 00 "Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов". нормативы объема медицинской помощи и нормативы финансовых затрат на единицу ее оказания сформированы не из фактической потребности, а с учетом имеющейся сети медицинских организаций и фактических объемов финансового обеспечения их деятельности, сложившихся в предыдущие годы.	г. Москва	6 181 653.3	0.0
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.145	Нарушение порядка формирования подушевого норматива финансирования	Территориальные программы ОМС Белгородской, Брянской, Владимирской, Воронежской, Ивановской, Костромской, Липецкой, Тамбовской и Тульской областей не предусмотрены межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов субъектов Российской Федерации в бюджеты территориальных	г. Москва		0.0

						медицинской помощи.	фондов на финансовое обеспечение расходов, включаемых в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, учитывая изложенное ПГТ областей содержат "скрытый" дефицит средств ОМС, необходимых для формирования адекватного тарифа на оплату медицинской помощи; территориальная программа ОМС г. Москвы не учитывает затраты, направляемые из бюджета города на содержание деятельности государственных медицинских организаций города, что приводит к "искусственному" занижению размера тарифов на оплату медицинской помощи.			
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.146	Утверждение нормативного правового акта без учета планового периода	В Московской и Костромской областях ПГТ утверждена на один год - 2013, без учета планового периода (2014 и 2015 годы).	г. Москва		0.0
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.150	Нарушение условий соглашения	В нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий ГБУЗ "Детская городская клиническая больница № 9 им. Г.Н.Сперанского Департамента здравоохранения города Москвы" и ГБУЗ "Городская поликлиника № 5 Департамента здравоохранения города Москвы" направили средства, полученные из бюджета города, на оплату текущих расходов 2013 года по статьям затрат, входящим в тариф на оплату медицинской помощи в соответствии с частью 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11. 2010 № 326-ФЗ на общую сумму 7 401,0 тыс. рублей.	г. Москва	7 401.0	0.0
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.151	Завышение оплаты оказанной медицинской помощи	При проверке в Минздраве Московской области в ходе сверки данных по больным, получившим высокотехнологичную медицинскую помощь в 2013 году в Московском областном онкологическом диспансере за счет средств бюджета области, с данными реестров счетов медицинской организации, направленной в территориальный фонд для оплаты за счет средств ОМС, выявлено, что среди 143 больных, которым в 2013 году за счет средств бюджета Московской области была оказана высокотехнологичная медицинская помощь, по 9 больным Московским областным онкологическим диспансером дополнительно были направлены в территориальный фонд реестры счетов на оплату	г. Москва	551.9	0.0

							оказанной медицинской помощи также за счет средств ОМС на общую сумму 551 905 рублей. Таким образом, выявлены факты неправомерных действий со стороны Московского областного онкологического диспансера и завышения оплаты оказанной высокотехнологичной медицинской помощи.			
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.152	Оплата за счет средств ОМС медицинской помощи не входящей в территориальную программу ОМС	Московский городской реестр медицинских услуг в системе ОМС, являющийся приложением к тарифному соглашению, по наименованию и кодам медицинских услуг, не соответствует номенклатуре медицинских услуг, утвержденной приказом Минздравсоцразвития России от 27 декабря 2011 г. № 1664н. В 2013 году в Московский городской реестр медицинских услуг в системе ОМС были включены услуги по заболеваниям, не предусмотренным в территориальной программе ОМС, по которым, в нарушение приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 230 "Об утверждении порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию" произведена оплата оказанной медицинской помощи в размере 6 863,4 тыс. рублей.	г. Москва	6 863.4	0.0
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.153	Заключение концессионного соглашения с несоблюдением действующего законодательства	Переданный в концессию с целью реконструкции объект здравоохранения, находящийся в оперативном управлении ГБУЗ "Городская клиническая больница № 63 Департамента здравоохранения города Москвы", в соответствии с данным формы федерального статистического наблюдения № 30 "Сведения о медицинской организации" и сведениями конкурсной документации по проведению конкурса, включающей проект концессионного соглашения, не находился в аварийном состоянии и не требовал соответствующей реконструкции (износ четырех включенных в объект реконструкции зданий составлял от 23 % до 38 %, износ одного здания - 74%).  в соответствии с протоколом заседания конкурсной комиссии открытого конкурса на право заключения	г. Москва		0.0



						концессионного соглашения о реконструкции и эксплуатации объекта здравоохранения от 01.02.2013 № 2/2013, концессионное соглашение должно быть заключено в соответствии с конкурсной документацией, распоряжения Департамента городского имущества города Москвы от 11.03.2013 № 434-р, которым не предполагалось внесение каких либо изменений в концессионное соглашение в процессе его заключения, в соответствии с пунктом 11 заключенного концессионного соглашения был изменен предмет концессионного соглашения, в связи с чем, концессионер вправе осуществить снос зданий, входящих в состав Объекта соглашения и создать на их территории новые объекты недвижимости, что конкурсной документацией предусмотрено не было.				
/ Рз ПР ЦСР ВР	- « -		2013		12.45	Установление плановых показателей медицинской помощи ниже нормативов, установленных программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.	Субъектами ЦФО не обеспечено достаточное финансовое обеспечение медицинской помощи, не входящей в базовую программу ОМС, в соответствии с нормативами, установленными федеральной ППТ; на 2013 и 2014 год территориальные ППТ были утверждены с дефицитом средств консолидированного бюджета в Брянской, Воронежской, Ивановской, Костромской, Рязанской, Смоленской, Тамбовской и Ярославской областях. Таким образом, указанными субъектами ЦФО, не обеспечено достаточное финансовое обеспечение медицинской помощи, не входящей в базовую программу ОМС, в соответствии с нормативами, установленными федеральной ППТ; установленные субъектами ЦФО на 2013-2014 годы нормативы объема медицинской помощи, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств консолидированных бюджетов, ниже федеральных в Белгородской, Брянской, Владимирской, Воронежской, Ивановской, Калужской, Костромской, Курской, Московской, Рязанской, Смоленской, Тамбовской, Тверской и Ярославской областях.	г. Москва		0.0
/ Рз	- « -		2013		12.59	Невыполнение	В Московской области и г. Москве в состав комиссий	г. Москва	0.0	

ПР ЦСР ВР						требований нормативных документов	по разработке территориальных программ ОМС не входят представители иных медицинских профессиональных некоммерческих организаций или их ассоциаций (союзов) и профессиональных союзов медицинских работников или их объединений (ассоциаций), осуществляющих деятельность на территории г. Москвы и Московской области. Кроме того, представительство в комиссиях по разработке территориальных программ ОМС медицинских организаций в указанных субъектах ограничено только государственными региональными медицинскими организациями без учета представителей медицинских организаций иной подчиненности и иной формы собственности; тарифным соглашением на оплату медицинской помощи, оказываемой по территориальной программе ОМС города Москвы на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, предусматривается использование медицинскими организациями города Москвы в своей деятельности городских стандартов медицинской помощи, утвержденных Департаментом здравоохранения города Москвы.				
							<b>ИТОГО:</b>			<b>6 196 469.6</b>	<b>0.0</b>
							<b>ВСЕГО:</b>			<b>6 196 469.6</b>	<b>0.0</b>

Аудитор СП РФ



Филипенко А.В.