

**ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ
(ТФОМС РА)**

П Р И К А З

13.05 2021 г.

г. Майкоп

№ 65 - ОД

**Об утверждении типовых программ проверки использования средств
обязательного медицинского страхования, применяемых при проведении
проверок КРО ТФОМС РА**

В целях реализации приказа Министерства здравоохранения РФ от 26.03.2021 № 255н «Об утверждении порядка осуществления территориальными фондами обязательного медицинского страхования контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, а также контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования указанными страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить для применения в работе КРО ТФОМС РА:
 - Типовую программу комплексной проверки медицинской организации на тему: «Контроль использования средств обязательного медицинского страхования, полученных на реализацию Территориальной программы ОМС» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
 - Типовую программу тематической проверки медицинской организации использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА на финансовое обеспечение приобретения / ремонта медицинского оборудования согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Начальнику контрольно-ревизионного отдела ТФОМС РА Филоновой М.В. обеспечить проведение проверок работниками ТФОМС РА в соответствии с Типовыми программами проверок, указанными в пункте 1 настоящего приказа по Рабочему плану комплексной проверки медицинской организации, согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

3. Признать утратившим силу приказ ТФОМС РА от 25.05.2018 № 58– ОД «Об утверждении типовых программ проверки использования средств обязательного медицинского страхования, применяемых при проведении проверок КРО ТФОМС РА».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. директора



С.Ч. Хут

Типовая программа комплексной проверки медицинской организации

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений норм, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании», другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативно правовыми актами Российской Федерации и законами и иными нормативно правовыми актами Республики Адыгея, а также локальными нормативными документами медицинской организации.

Тема проверки: «Контроль использования средств обязательного медицинского страхования, полученных на реализацию Территориальной программы ОМС».

Для осуществления контрольных действий руководитель медицинской организации обязан предоставить руководителю и членам комиссии возможность ознакомиться с документами, связанными с вопросами проверки, получать копии документов (в том числе электронные) и копии иных записей (в присутствии сотрудников медицинской организации), а также обеспечить доступ к информационным системам медицинской организации, предназначенным для выполнения обязательств медицинской организации, в режиме просмотра и выборки необходимой информации.

По решению руководителя проверки вопросы настоящей типовой программы могут рассматриваться не в полном объеме, исходя из необходимости и конкретных обстоятельств. Может рассматриваться информация по вопросам и периодам деятельности медицинской организации, не включенным в проверяемый период и настоящую типовую программу, но необходимая для разрешения вопросов, являющихся предметом проверки.

Раздел 1. Сведения о медицинской организации

1.1. Проверка учредительных и правоустанавливающих документов, юридический и фактический адреса, соответствие данных выписки ЕГРЮЛ.

1.2. Наличие лицензии медицинской организации на право осуществления ее определенных видов медицинской деятельности.

1.3. Структура медицинской организации.

1.4. Перечень должностных лиц, имеющих право первой (второй) подписи в проверяемом периоде и на момент проверки.

1.5. Перечень и реквизиты всех счетов, действовавших в проверяемом периоде, с указанием остатков денежных средств на даты начала и окончания проверяемого периода, а также на дату начала проведения проверки.

1.6. Проверка исполнения плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками ТФОМС РА, в том числе соблюдение сроков возврата медицинской организацией средств,

использованных не по целевому назначению, в бюджет ТФОМС РА и уплаты штрафных санкций.

Раздел 2. Обоснованность получения средств ОМС на оплату медицинской помощи по ОМС

2.1. Соответствие видов медицинской помощи и услуг, указанных в лицензии, фактически оказываемым видам медицинской помощи по данным статистической документации и сводных учетных документов, составленных на основании счетов, предъявляемых медицинской организацией на оплату за оказанную медицинскую помощь.

2.2. Наличие договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, приложений и дополнительных соглашений.

2.3. Анализ выполнения установленных в рамках реализации Территориальной программы ОМС Республики Адыгея объемных и финансовых показателей, в том числе по оказанию ВМП.

2.4. Анализ результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС, проведенных в отчетном периоде. Соответствие размера полученных средств обязательного медицинского страхования на оплату медицинской помощи стоимости оказанной медицинской помощи в представленных медицинской организацией реестрах счетов и счетах на оплату медицинской помощи.

2.5. Выборочная проверка наличия действующих сертификатов специалиста; сертификатов и свидетельств об аккредитации специалиста у медицинских работников, оказывавших медицинские услуги в рамках Территориальной программы ОМС в проверяемом периоде.

2.6. Оценка структуры кадрового состава медицинской организации, укомплектованность штатами, согласно «Отчет по штатам».

2.7. Сведения о коечном фонде медицинской организации, достоверность отчетных данных, представленных в ТФОМС РА по форме № 14 - МЕД «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС».

2.8. Правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

2.9. Правильность и своевременность представления медицинской организацией в страховые медицинские организации реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам.

2.10. Наличие актов сверки расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями, составленных в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

2.11. Соблюдение требований ведения отдельного учета по операциям со средствами обязательного медицинского страхования, в том числе со средствами нормированного страхового запаса ТФОМС РА.

2.12. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности по оплате медицинской помощи, причины образования просроченной задолженности.

2.13. Наличие и обоснованность претензий медицинской организации к страховой медицинской организации в части оплаты медицинской помощи по ОМС.

2.14. Наличие претензий и (или) исков страховой медицинской организации к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, и примененных к медицинской организации санкций.

2.15. Наличие задолженности медицинской организации перед страховой медицинской организацией по уплате штрафов.

Раздел 3. Соблюдение обязательств по целевому использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с Территориальной программой ОМС и Тарифным соглашением

3.1. Наличие и структура плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по средствам ОМС, согласованного с ТФОМС РА. Определение принципа отнесения расходов по источникам финансирования.

3.2. Оценка полноты получения доходов от предоставленных медицинских услуг запланированным показателям ПФХД.

3.3. Проверка учета банковских операций: наличие первичных документов, подтверждающих проведение расходных операций. Сопоставление плановых значений расходной части ПФХД с кассовыми расходами.

3.4. Проверка достоверности данных об использовании средств ОМС, в том числе средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА, представленных медицинской организацией в ТФОМС РА в отчетной форме № 14-Ф(ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» данным бухгалтерского учета.

3.5. Проверка учета кассовых операций и учета наличных денежных средств (в части средств ОМС), своевременность и полнота оприходования наличных денежных средств, наличие первичных документов, подтверждающих законность проведения кассовых операций по средствам ОМС.

3.6. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами, обоснованности выдачи средств в подотчет и наличия оправдательных документов, подтверждающих расходование средств.

3.7. Проверка осуществления расходов на оплату труда работников:

3.7.1. Наличие и соответствие действующему законодательству локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда, наличие результатов специальной оценки условий труда.

3.7.2. Наличие штатного расписания, соответствие должностей наименованиям, утвержденным нормативно-правовыми актами РФ.

3.7.3. Проверка формирования фонда оплаты труда. Правильность установления должностных окладов, обоснованность назначения надбавок к нему при составлении тарификационных списков работников.

3.7.4. Структура фонда оплаты труда работников медицинской организации.

3.7.5. Анализ сумм, запланированных ПФХД и кассовых расходов средств ОМС на оплату труда.

3.7.6. Проверка правильности и обоснованности начислений и сроков выплат заработной платы (выборочно), в том числе руководителю и его заместителям.

3.7.7. Достоверность отражения в бухгалтерском учете фактических расходов на оплату труда.

3.7.8. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда.

3.7.9. Сравнительный анализ структуры запланированного и начисленного фонда оплаты труда.

3.7.10. Оценка достижения уровня средней заработной платы медицинского персонала в отчетном периоде целевым показателем, установленным в Трудовом договоре руководителя с Министерством здравоохранения Республики Адыгея.

3.7.11. Проверка достоверности форм отчетности о заработной плате работников в сфере ОМС.

3.7.12. Проверка использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА, полученных для софинансирования расходов медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальной программой ОМС Республики Адыгея, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

3.7.13. Достоверность данных «Отчет об использовании средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

3.7.14. Проверка исчислений НДФЛ и страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации (выборочно).

3.7.15. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед бюджетом по уплате налогов и страховых взносов.

3.8. Проверка осуществления расходов на прочие выплаты:

3.8.1. Наличие и соответствие действующему законодательству локальных нормативных актов, регламентирующих прочие выплаты (компенсация расходов при нахождении в командировках; по возмещению затрат на оплату проезда к

месту работы медицинских работников, проживающих в сельской местности; компенсационных выплат за работу во вредных условиях труда).

3.8.2. Проверка правильности и обоснованности начислений и своевременности прочих выплат.

3.8.3. Анализ сумм, запланированных ПФХД и кассовых расходов средств ОМС на прочие выплаты.

3.9. Проверка осуществления расходов на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов и их учета:

3.9.1. Наличие лицензий на право осуществления фармацевтической деятельности, по обороту наркотических средств и психотропных веществ.

3.9.2. Наличие нормативно-распорядительных документов, регламентирующих деятельность медицинской организации в сфере обращения лекарственных средств (в том числе организация работы формулярной системы).

3.9.3. Наличие локального нормативного документа о назначении ответственного лица за учет медикаментов, договора о полной материальной ответственности.

3.9.4. Оценка условий хранения медикаментов. Участие в проведении выборочной инвентаризации (по необходимости). Проверка первичных учетных документов по ведению складского учета и учета в отделениях.

3.9.5. Наличие раздельного учета медикаментов по источникам финансирования.

3.9.6. Анализ работы, проводимой врачебной комиссией, в части принятия решений о назначении лекарственных препаратов, не входящих в соответствующий стандарт медицинской помощи, при наличии у пациента медицинских показаний.

3.9.7. Анализ закупаемой продукции:

- сравнительный анализ затрат средств ОМС на приобретение: лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов, химикатов и дезинфицирующих средств,

- анализ расходования средств ОМС, запланированных ПФХД и кассовых расходов на приобретение медикаментов,

- удельный вес затрат на приобретение медикаментов по способам закупки,

- анализ закупаемых медикаментов в соответствии с перечнем ЖНВЛП,

- по объемам: приход, расход, остаток,

- анализ запасов (на момент проверки) для осуществления лечебно-диагностического процесса,

- по номенклатуре: по условиям оказания медицинской помощи; приобретение продукции, относящейся к иммунобиологическим препаратам, биологически-активным добавкам и т.п.,

- по срокам годности: наличие на момент ревизии с истекшим и малым остаточным сроком (выборочно), при наличии списаний в проверяемом периоде в связи с истечением срока годности устанавливаются причины,

- по ценам: выявление отклонений цен на лекарственные средства, входящие в перечень ЖНВЛП, от установленных государственным реестром предельных отпускных цен производителей,

- анализ фактических затрат на единицу оказанной медицинской помощи.

3.9.8. Исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, источник финансирования).

3.9.9. Своевременность, полнота и правильность принятия к учету, сохранность, списание медикаментов (выборочно).

3.9.10. Соответствие характеристик (наименование, количество, цена и т.п.) указанных в спецификациях договоров поставки, полученным товарным накладным, а также фактически поставленным медикаментам.

3.9.11. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками медикаментов. Своевременность проведения сверок расчетов с поставщиками.

3.9.12. Проведение выборочной проверки (по необходимости) карт лечения пациентов круглосуточного/дневного стационаров на предмет соответствия назначенных и полученных пациентом лекарственных препаратов (анализируются листы назначений, журналы учета процедур и т.п.) для выявления фактов приобретения медикаментов пациентами за счет личных средств.

3.10. Проверка осуществления расходов на приобретение продуктов питания для больных и их учета:

3.10.1. Анализ расходования средств ОМС, запланированных ПФХД и кассовых расходов на приобретение продуктов питания,

3.10.2. Наличие отдельного учета продуктов питания по источникам финансирования.

3.10.3. Проверка наличия и соблюдения локального нормативного акта, регламентирующего работу совета по лечебному питанию.

3.10.4. Постановка и ведение учета:

- исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, источник финансирования),

- наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками,

- своевременность проведения сверок расчетов с поставщиками,

- своевременность, полнота и правильность принятия к учету, сохранность, учет и списание продуктов питания (выборочно),

- проверка правильности и полноты заполнения первичных учетных документов, на основании которых производится выдача в отделения и списание продуктов питания,

- наличие договоров о полной материальной ответственности,

- участие в проведении выборочной инвентаризации (по необходимости),- проверка первичных документов по ведению складского учета,

- проверка соответствия меню-требований рациону блюд, установленному перспективным семидневным меню,
- проверка соответствия данных, указанных в накопительной ведомости по расходу продуктов питания, данным меню-требований,
- проверка соблюдения рецептуры в соответствии с карточками-раскладками по приготовлению блюд,

3.10.5. Анализ закупаемой продукции:

- проверка соответствия номенклатуры закупаемых продуктов питания предусмотренной приказом МЗ РФ от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания»,
- обеспеченность продуктами питания больных по нормам, предусмотренным приказом МЗ РА от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания»,
- анализ фактических затрат на единицу оказанной медицинской помощи.

3.11. Проверка осуществления расходов на приобретение прочих материальных запасов, в том числе мягкого инвентаря:

3.11.1. Анализ расходования средств ОМС, запланированных ПФХД и кассовых расходов на приобретение прочих материальных запасов, в том числе мягкого инвентаря

3.11.2. Наличие отдельного учета по источникам финансирования.

3.11.3. Постановка и ведение учета:

- исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, источник финансирования),
- наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками,
- своевременность проведения сверок расчетов с поставщиками,
- своевременность, полнота и правильность принятия к учету, сохранность, учет и списание (выборочно),
- проверка правильности и полноты заполнения первичных учетных документов, на основании которых производится выдача в отделения и списание,
- наличие договоров о полной материальной ответственности,
- наличие приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов,
- участие в проведении выборочной инвентаризации (по необходимости),
- проверка первичных документов по ведению складского учета,
- проверка маркировки мягкого инвентаря, находящегося на складе и переданного в эксплуатацию.

3.11.4. Анализ обеспеченности больных мягким инвентарем по нормам, предусмотренным приказом Минздрава СССР от 15.09.1988 N 710 "Об утверждении таблиц оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий".

3.12. Проверка осуществления расходов на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь):

3.12.1. Анализ расходования средств ОМС, запланированных ПФХД и кассовых расходов на приобретение основных средств.

3.12.2. Наличие отдельного учета по источникам финансирования.

3.12.3. Постановка и ведение учета:

- исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, источник финансирования),
- наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками,
- своевременность проведения сверок расчетов с поставщиками.
- своевременность, полнота и правильность принятия к учету, сохранность, учет и списание (выборочно),
- проверка правильности и полноты заполнения первичных учетных документов, на основании которых производится выдача в эксплуатацию и списание,
- наличие договоров о полной материальной ответственности,
- наличие приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов,
- участие в проведении выборочной инвентаризации вновь приобретенных основных средств (по необходимости),
- проверка первичных документов по ведению складского учета.

3.13. Проверка осуществления расходов на оплату стоимости работ, услуг:

3.13.1. Анализ расходования средств ОМС, запланированных ПФХД и кассовых расходов на оплату стоимости работ, услуг.

3.13.2. Определение затрат, не связанных с оказанием медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС, путем инвентаризации (документальной) имеющихся земельных участков и зданий и их визуальный осмотр с целью сокращения коммунальных услуг и т.п.

3.13.3. Постановка и ведение учета:

- исполнение договорных условий (сроки поставки, объемы, расчеты, источник финансирования),
- наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками,
- своевременность проведения сверок расчетов с поставщиками.
- своевременность, полнота и обоснованность принятия к учету документов, отражающих факты хозяйственной жизни (выборочно),
- правильность отнесения затрат на соответствующие виды расходов в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации,
- обоснованность проведения ремонтных работ.

3.13.4. Наличие разрешительных документов МЗ РА на проведение и на участие в совещаниях, конференциях, съездах.

3.13.5. Оценка необходимости проведения лабораторных и инструментальных исследований, консультаций специалистов, проводимых в других учреждениях.

3.14. Проверка осуществления прочих расходов на уплату налогов, государственных пошлин, возмещений за причиненный вред здоровью пациенту и моральный ущерб, а так же других экономических санкций:

3.14.1. Анализ расходования средств ОМС, запланированных ПФХД и кассовых расходов на оплату прочих расходов.

3.14.2. Инвентаризация (документальная) имеющихся земельных участков и зданий и их визуальный осмотр с целью определения обоснованности расходования средств ОМС и сокращения затрат на уплату налогов на земельные участки и имущество, не связанные с оказанием медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС.

3.14.3. Своевременность, полнота и обоснованность отражения в бухгалтерском учете прочих расходов за счет средств ОМС.

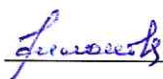
3.14.4. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности перед бюджетом по уплате налогов.

3.14.5. Своевременность проведения сверок расчетов с бюджетом.

3.14.6. Изучение переписки медицинской организации с Налоговой инспекцией на установление фактов оплаты за счет средств ОМС штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов.

3.14.7. Изучение материалов судебных решений, в том числе о возмещении причиненного вреда здоровью пациентов и морального ущерба им с целью подтверждения информации об обоснованности выплат за счет средств ОМС.

Подготовлен:
Начальник КРО



М.В. Филонова

Типовая программа тематической проверки медицинской организации использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА на финансовое обеспечение приобретения / ремонта медицинского оборудования

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением норм, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании», другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативно - правовыми актами Российской Федерации и Республики Адыгея, а также локальными нормативными документами медицинской организации.

Тема проверки: «Использование медицинской организацией средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА на финансовое обеспечение приобретения/ремонта медицинского оборудования».

Раздел 1. Сведения о проверяемой медицинской организации

1.1. Полное наименование и реквизиты медицинской организации, основные цели, задачи и виды деятельности.

1.2. Перечень должностных лиц, имеющих в проверяемом периоде и на момент проверки право первой (второй) подписи.

Раздел 2. Обоснованность получения средств на приобретение оборудования

2.1. Наличие соглашения ТФОМС РА и медицинской организации о финансовом обеспечении мероприятий, его исполнение.

2.2. Полнота и своевременность доведения до медицинской организации средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий.

2.3. Наличие внесенных изменений в план финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации в целях реализации мероприятий.

2.4. Проверка ведения медицинской организацией раздельного аналитического учета средств для финансового обеспечения мероприятий.

2.5. Проверка использования средств на финансовое обеспечение мероприятий на цели, соответствующие условиям их предоставления.

2.6. Наличие остатка денежных средств у медицинской организации на финансовое обеспечение мероприятий.

Раздел 3. Проверка выполнения медицинской организацией мероприятий по приобретению медицинского оборудования

3.1. Наличие и исполнение контракта на поставку медицинского оборудования.

3.2. Проверка эксплуатации приобретенного/ отремонтированного медицинского оборудования.

Раздел 4. Достоверность и своевременность представления отчетности о реализации медицинской организацией мероприятий и использовании средств для финансового обеспечения мероприятий.

Подготовлен: Начальник КРО



М.В. Филонова

**Рабочий план
комплексной проверки медицинской организации**

Вопросы проверки	Ответственные исполнители
<p style="text-align: center;">1. Сведения о медицинской организации</p> <p>1.1. Проверка учредительных и правоустанавливающих документов, юридический и фактический адреса, соответствие данных выписки ЕГРЮЛ.</p> <p>1.2. Наличие лицензии медицинской организации на право осуществления ее определенных видов медицинской деятельности.</p> <p>1.3. Структура медицинской организации.</p> <p>1.4. Перечень должностных лиц, имеющих право первой (второй) подписи в проверяемом периоде и на момент проверки.</p> <p>1.5. Перечень и реквизиты всех счетов, действовавших в проверяемом периоде, с указанием остатков денежных средств на даты начала и окончания проверяемого периода, а также на дату начала проведения проверки.</p> <p>1.6. Проверка исполнения плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками ТФОМС РА, в том числе соблюдение сроков возврата медицинской организацией средств, использованных не по целевому назначению, в бюджет ТФОМС РА и уплаты штрафных санкций.</p> <p>2. Обоснованность получения средств на оплату медицинской помощи</p> <p>2.1. Соответствие видов медицинской помощи и услуг, указанных в лицензии, фактически оказываемым видам медицинской помощи по данным статистической документации и сводных учетных документов, составленных на основании счетов, предъявляемых медицинской организацией на оплату за оказанную медицинскую помощь.</p> <p>2.2. Наличие договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, приложений и дополнительных соглашений.</p> <p>2.3. Анализ выполнения установленных в рамках реализации Территориальной программы ОМС Республики Адыгея объемных и финансовых показателей, в том числе по оказанию ВМП.</p> <p>2.4. Анализ результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС, проведенных в отчетном периоде. Соответствие размера полученных средств обязательного медицинского страхования на оплату медицинской помощи стоимости оказанной медицинской помощи в представленных медицинской организацией реестрах счетов и счетах на оплату медицинской помощи.</p> <p>2.5. Выборочная проверка наличия действующих сертификатов специалиста; сертификатов и свидетельств об аккредитации специалиста у медицинских работников, оказывавших медицинские услуги в рамках Территориальной программы ОМС в проверяемом периоде.</p> <p>2.6. Оценка структуры кадрового состава медицинской организации, укомплектованность штатами, согласно «Отчет по штатам».</p> <p>2.7. Сведения о коечном фонде медицинской организации, достоверность отчетных данных, представленных в ТФОМС РА по</p>	

форме № 14 - МЕД «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС».

2.8. Правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

2.9. Правильность и своевременность представления медицинской организацией в страховые медицинские организации реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам.

2.10. Наличие актов сверки расчетов между медицинской организацией и страховыми медицинскими организациями, составленных в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

2.11. Соблюдение требований ведения раздельного учета по операциям со средствами обязательного медицинского страхования, в том числе со средствами нормированного страхового запаса ТФОМС РА.

2.12. Наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности по оплате медицинской помощи, причины образования просроченной задолженности.

2.13. Наличие и обоснованность претензий медицинской организации к страховой медицинской организации в части оплаты медицинской помощи по ОМС.

2.14. Наличие претензий и (или) исков страховой медицинской организации к медицинской организации в целях возмещения вреда, причиненного застрахованному лицу, и примененных к медицинской организации санкций.

2.15. Наличие задолженности медицинской организацией перед страховой медицинской организацией по уплате штрафов.

3. Соблюдение обязательств по целевому использованию средств ОМС, полученных за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с Территориальной программой ОМС и Тарифным соглашением

3.1. Наличие и структура плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по средствам ОМС, согласованного с ТФОМС РА. Определение принципа отнесения расходов по источникам финансирования.

3.2. Оценка полноты получения доходов от предоставленных медицинских услуг запланированным показателям ПФХД.

3.3. Проверка учета банковских операций: наличие первичных документов, подтверждающих проведение расходных операций. Сопоставление плановых значений расходной части ПФХД с кассовыми расходами.

3.4. Проверка достоверности данных об использовании средств ОМС, в том числе средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА, представленных медицинской организацией в ТФОМС РА в отчетной форме № 14-Ф(ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» данным бухгалтерского учета.

3.5. Проверка учета кассовых операций и учета наличных денежных средств (в части средств ОМС), своевременность и полнота оприходования наличных денежных средств, наличие первичных документов, подтверждающих законность проведения кассовых операций по средствам ОМС.

3.6. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами, обоснованности выдачи средств в подотчет и наличия оправдательных

<p>документов, подтверждающих расходование средств.</p> <p>3.7. Проверка осуществления расходов на оплату труда работников</p> <p>3.8. Проверка осуществления расходов на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов и их учета.</p> <p>3.9. Проверка осуществления расходов на приобретение продуктов питания для больных и их учета.</p> <p>3.10. Проверка осуществления расходов на приобретение прочих материальных запасов, в том числе мягкого инвентаря.</p> <p>3.11. Проверка осуществления расходов на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь), стоимостью до 100,0 тыс. руб. за единицу и их учета.</p> <p>3.12. Проверка осуществления расходов на оплату стоимости работ, услуг.</p> <p>3.13. Проверка осуществления <u>прочих расходов</u> на уплату налогов, государственных пошлин, возмещений за причиненный вред здоровью пациенту и моральный ущерб, а так же других экономических санкций</p>	
--	--

Подготовлен:

Начальник КРО



М.В. Филонова