

**ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ФОНД  
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ  
КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**ПРИКАЗ**

от 02.02.2023

№ 20/1

г.Черкесск

«Об утверждении Типовой программы комплексной (тематической, контрольной) проверки деятельности медицинских организаций Карачаево-Черкесской Республики в сфере обязательного медицинского страхования».

Во исполнение статей 34, 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», в целях обеспечения контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в системе обязательного медицинского страхования

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Типовую программу комплексной (тематической, контрольной) проверки деятельности медицинских организаций Карачаево-Черкесской Республики в сфере обязательного медицинского страхования» (далее - Типовая программа), согласно приложению к настоящему приказу.

2. Начальнику контрольно-ревизионного отдела Текееву А.Ю. при назначении комплексных (тематических, контрольных) проверок медицинских организаций, организовывать их проведение в соответствии с порядком утвержденным приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26.03.2021г №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» и Типовой программой, утвержденной настоящим приказом.

3. Установить, что при проведении контрольных проверок рассматриваются отдельные вопросы Типовой программы необходимые для оценки работы медицинской организации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе комплексной или тематической проверки.

4. Признать утратившим силу приказ Территориального фонда обязательного медицинского страхования Карачаево-Черкесской Республики от 17.05.2021 № 60 «Об утверждении Типовой программы комплексной проверки деятельности

медицинских организаций Карачаево-Черкесской Республики в сфере обязательного медицинского страхования».

5. Ведущему специалисту отдела по кадровому и организационно-техническому обеспечению Чачевой З.М. обеспечить передачу копии приказа начальнику контрольно-ревизионного отдела Текееву А.Ю. под подпись и начальнику отдела автоматизации информационного обеспечения Кучукову Г.З. для размещения на сайте.


6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора по финансово-экономическим вопросам - главного бухгалтера Джашакуеву Г.А.

Директор



А.С. Джанкезов



Утверждаю:  
Директор ТФОМС КЧР  
 А.С. Джанкезов  
«02» февраля 2023г.

## **ТИПОВАЯ ПРОГРАММА**

**проверки использования средств, полученных медицинской организацией на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования**

**Основные направления и разделы деятельности медицинской организации, подлежащие проверке и отражению в Акте:**

**1. Проверка основных документов, дающих право на осуществление деятельности медицинской организации (далее – МО) в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС)**

- 1.1. наличие зарегистрированного в установленном порядке Устава (Положения) МО;
- 1.2. наличие лицензии на право осуществления определенных видов медицинской деятельности, сроки ее действия;
- 1.3. соблюдение требований допуска медицинского персонала к работе, наличие сертификата специалиста у медицинских работников;
- 1.4. наличие договоров со организациями (далее СМО) на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.
- 1.5. Наличие учётной политики в учреждении.

**2. Обоснованность получения средств МО на оплату медицинской помощи**

- 2.1. правильность составления заявок на авансирование медицинской помощи, своевременность их направления в СМО в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;
- 2.2. правильность и своевременность представления МО в СМО реестра счетов и счета на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам;



2.3. соответствие размера полученных средств на оплату медицинской помощи стоимости оказанной медицинской помощи в представленных МО реестрах счетов и счетах на оплату медицинской помощи (с учетом результатов контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС);

2.4. наличие Актов сверки расчетов между МО и СМО согласно форме типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на 01 число каждого месяца;

2.5. наличие и обоснованность претензий МО к СМО в части осуществления оплаты медицинской помощи по ОМС.

2.6. наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности по оплате медицинской помощи, причины задолженности;

### **3. Проверка и анализ выполнения основных производственных показателей деятельности в системе ОМС**

3.1. анализ выполненных объемов медицинской помощи, предоставляемой в стационарных условиях и условиях дневного стационара, амбулаторно-поликлинической помощи;

3.2. анализ финансового плана на год, исходя из заданий МО по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в КЧР (в части Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ТП ОМС) на соответствующий год;

3.3. определение полноты, обоснованности и своевременности проведения взаиморасчетов СМО с МО за оказанную медицинскую помощь в системе ОМС.

### **4. Проверка финансовой деятельности**

4.1. наличие приказа, утверждающего учетную политику в МО;

4.2. соблюдение требования ведения раздельного учета по операциям со средствами ОМС в рамках ТП ОМС;

4.3. наличие договора с банком на расчетно-кассовое обслуживание и первичных документов, подтверждающих законность проведения банковских операций;

4.4. наличие денежных средств ОМС на начало и конец финансового года с учетом их целевого назначения;

4.5. достоверность, правильность, полнота отражения операций в регистрах бухгалтерского учета (главной книге, журналах-ордерах, карточках счетов и др.);



4.6. правильность отражения доходов и расходов, согласно кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

4.7. правильность и обоснованность исчисления дебиторской и кредиторской задолженности, анализ учета расчетов с дебиторами и кредиторами, меры, принятые по взысканию задолженности, в том числе задолженности с истекшим сроком давности;

4.8. использование средств ОМС, полученных от СМО и Территориального фонда обязательного медицинского страхования КЧР (далее - ТФОМС КЧР) за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с ТП ОМС и структурой тарифа, определенной Тарифным соглашением на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования КЧР;

4.9. проверка соблюдения кассовой дисциплины, включая соблюдение лимита наличных денежных средств в кассе, сроков проведения плановых и внезапных инвентаризаций денежных средств и др. (в части средств ОМС);

4.10. проверка организации и состояния контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей;

4.11. проверка соблюдения требований нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

4.12. достоверность и своевременность предоставления отчетности об использовании средств ОМС по установленным формам.

4.13. обособленное отражение в бухгалтерском учете поступление и расходование средств в рамках федеральных и региональных Программ по каждому источнику финансового обеспечения с ведением аналитического учета на субсчетах.

4.14. исполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками, в том числе соблюдение сроков возврата (возмещения) медицинской организацией средств, использованных не по целевому назначению, в бюджет территориального фонда и (или) уплаты штрафных санкций по результатам проверок, ранее проведенных территориальным фондом (при наличии).

4.15. обособленное отражение средств, выделенных на финансирование расходов НСЗ согласно ст.26 Федерального Закона Российской Федерации № 326-ФЗ от 29.11.2010г. «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» .

## **5. Проверка правильности расходования средств ОМС на оплату труда**

5.1. соблюдение медицинской организацией штатных нормативов при утверждении штатного расписания;



5.2. анализ укомплектованности штатных должностей (в том числе коэффициент совместительства и совмещения), наличие вакантных должностей;

5.3. правильность формирования планового фонда оплаты труда и тарификационных списков;

5.4. анализ средней заработной платы по категориям персонала за проверяемый период, причины увеличения (уменьшения) изменений средней заработной платы;

5.5. правильность установления медицинскому и административно-хозяйственному персоналу выплат компенсационного характера, в т.ч. выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда и др.;

5.6. обоснованность установления, снятия, распределения (оценки) выплат стимулирующего характера в соответствии с показателями и критериями эффективности деятельности, с учетом анализа результатов финансово – экономической деятельности организации (выполнение объемов по программе ОМС (в т.ч. по диспансеризации, профосмотрам и другим мероприятиям), отсутствие кредиторской задолженности по налогам и другим обязательным платежам,

5.7. правильность и своевременность начисления и расходования средств на заработную плату и выплаты по оплате труда, в соответствии с , коллективным договором, положением об оплате труда, приказами по личному составу и другими нормативными актами, с учетом выполнения нормы рабочего времени и трудовых обязанностей;

5.8. своевременность уплаты налога на доходы физических лиц, страховых взносов и отчислений, начисляемых на сумму фактической заработной платы;

5.9. анализ фактически выплаченной заработной платы за проверяемый период по видам выплат;

5.10. отражение случаев расходования средств ОМС на заработную плату, премии, доплаты, поощрения, материальную помощь лицам, не участвующим в реализации территориальной программы ОМС.

## **6. Проверка использования средств ОМС на приобретение материальных ценностей: медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения, продуктов питания, мягкого инвентаря и других материальных запасов, правильности учета, обеспечения и сохранности и их эффективного использования**

6.1. наличие контрактов и гражданско-правовых договоров на поставку медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения, продуктов питания, мягкого инвентаря и др. средств в соответствии действующего законодательства,



6.2. обоснованность цен при закупках товаров (реестр предельных отпускных цен) за счет средств обязательного медицинского страхования;

6.3. соблюдение сроков поставки и оплаты, соответствие сумм, указанных в договорах, фактически произведенным расходам;

6.4. своевременность, полнота и правильность оприходования лекарственных средств и расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов;

6.5. сохранность, учет и списание лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов;

6.6. наличие отдельного учета медикаментов, приобретаемых за счет средств обязательного медицинского страхования и за счет средств, поступающих в медицинскую организацию из других источников.

6.7. приобретение медикаментов в соответствии с перечнем жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения.

6.8. своевременность и полнота сдачи отчетности в бухгалтерию учреждения материально ответственными лицами.

6.9. наличие, продолжительность и размеры дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров и услуг, своевременность взыскания дебиторской задолженности и погашения кредиторской задолженности, проведения взаимных сверок в расчетах с поставщиками, правильность ведения учета этих расчетов, своевременности взыскания сумм выявленных недостач и хищений денежных средств обязательного медицинского страхования, материальных ценностей, приобретенных за счет средств обязательного медицинского страхования, а также потерь от порчи этих ценностей, отнесенных за счет виновных лиц.

6.10. правильность отражения в бухгалтерском учете движения и обоснованности списания товарно-материальных ценностей;

6.11. проверка соблюдения требований нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

6.12. своевременность проведения расчетов с поставщиками лекарственных средств, перевязочных средств и изделий медицинского назначения, продуктов питания, мягкого инвентаря и др.;

6.13. обособленность отражения в бухгалтерском учете поступления и расходования средств ОМС МО материальных ценностей.

6.14. соблюдение норм оснащения стационарных отделений медицинской организации мягким инвентарем в соответствии с действующим законодательством.

6.15. анализ выполнения натуральных норм продуктов питания на одного больного в соответствии с действующим законодательством.

6.16. Инвентаризация и анализ закупленных лекарственных средств

(отражение наличия лекарственных препаратов с истекшим сроком годности, излишек и недостачи).



6.17. наличие актов сверок с поставщиками материальных ценностей( ежеквартально)

**7. Проверка использования средств ОМС на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение оборудования стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.**

7.1. наличие договоров на приобретение оборудования, оказание услуг связи, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества и др. согласно №44-ФЗ от 5.04.2013г « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 223-ФЗ от 18.07.2011г. « О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

7.2. своевременность и полнота оприходования оборудования, обеспечение сохранности и обоснованность списания;

7.3. правомерность и обоснованность расходов по оплате арендной платы за пользование имуществом;

7.4. правомерность и обоснованность расходов по социальному обеспечению работников медицинских организаций;

7.5. правомерность и целесообразность служебных командировок, своевременность представления работниками авансовых отчетов;

7.6. обоснованность оплаты телефонных переговоров; меры, принимаемые по учету и контролю за междугородними телефонными переговорами, наличие фактов оплаты за счет средств МО междугородних переговоров по личным вопросам.

7.7. правомерность и обоснованность расходов на приобретение программного продукта и др.;

7.8. правильность учета и обоснованность списания горюче-смазочных материалов, запасных частей, предназначенных для ремонта и замены изношенных частей в оборудовании, транспортных средствах;

7.9. учет хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей, используемых для текущих нужд МО;

7.10. правильность учета и обоснованность списания строительных материалов, предназначенных для текущего ремонта.

7.11. наличие актов сверок с поставщиками услуг ( ежеквартально)