

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОТЧЕТ

## о результатах проверки порядка оказания платных медицинских услуг в муниципальных учреждениях здравоохранения г.Твери.

Настоящий отчет подготовлен во исполнение статьи 16 Положения о контрольно-счетной палате города Твери.

Проверка осуществлялась в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2011 год, утвержденным решением Тверской городской Думы от 27.01.2011 № 5.

Объектами контроля являлись:

- Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская клиническая больница № 1 им. В.В. Успенского» (далее – МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского»);
- Муниципальное учреждение здравоохранения «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи» (далее – МУЗ «ГКБСМП»).

Объем средств, охваченных при проведении проверки – 22 027,0 тыс. руб. – фактическое исполнение МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» и МУЗ «ГКБСМП» сметных назначений по расходам за 11 месяцев 2011 года, утвержденных в уточненных бюджетных сметах по средствам, получаемым от приносящей доход деятельности на 2011 год (платные услуги).

Сводная таблица выявленных нарушений и недостатков представлена в приложении № 1.

### **В ходе проверки установлено:**

**1.** В 2011 году порядок и условия предоставления платных медицинских услуг населению (дополнительных к гарантированному объему бесплатной медицинской помощи) муниципальными учреждениями здравоохранения регламентировался следующими нормативными правовыми актами:

- постановлением Правительства РФ от 13.01.1996 № 27 «Об утверждении правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями»;
- постановлением Главы администрации города Твери от 21.05.2010 № 1158 «Об утверждении положения об упорядочении оказания платных медицинских услуг в муниципальных учреждениях здравоохранения на территории города Твери» (далее – **Положение об оказании платных медицинских услуг № 1158**).

Кроме того, при оказании платных медицинских услуг, Учреждения руководствовались своими внутренними локальными документами о порядке и условиях предоставления платных медицинских услуг, утвержденными главными врачами Учреждений.

**2.** Проверяемые Учреждения осуществляли оказание платных медицинских услуг на основании специальных разрешений Департамента здравоохранения и социальной политики администрации города Твери (далее - **Департамент ЗО и СП**) и лицензий на соответствующие виды медицинской деятельности.

**3.** Оказание платных медицинских услуг проводилось:

– в МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» - в кабинетах поликлинического и стационарного отделений. Стационарное отделение по профилям: челюстно-лицевое отделение, травматологическое отделение) находится по адресу: ул. Софии Перовской, д.47. Помещения для поликлинического отделения (регистратура, кабинеты для приемов пациентов) находятся по адресам: Поликлиника №1: Беляковский переулок, д. 9, Поликлиника №2: Смоленский переулок, 34.

– в МУЗ «ГКБСМП» - Отделом платных медицинских услуг, в структуру которого входили стационарное и поликлиническое отделения. Стационарное отделение было создано мощностью 14 коек (по профилям: хирургический, терапевтический, гинекологический) на третьем этаже главного лечебного корпуса МУЗ «ГКБСМП» по адресу: г. Тверь, ул. Маршала Конева, 71. Помещения для поликлинического отделения (регистратура, помещения для приема пациентов, служебные помещения) организованы в здании поликлиники МУЗ «ГКБСМП» по адресу: г. Тверь, пр-т Ленина, 6;

**4.** В ходе проверки соблюдения требований п. 2.7. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158 в части обеспечения граждан доступной информацией об учреждениях здравоохранения и оказываемых ими платных медицинских услугах, установлено:

– в МУЗ «ГКБ № 1 им В.В.Успенского» информация была размещена на стенде в поликлиническом отделении;

– в МУЗ «ГКБСМП» необходимая информация была размещена на стендах в поликлиническом и стационарном отделениях Отдела платных услуг.

5. В соответствии с п. 3.4. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158, перечень платных медицинских услуг, предоставляемых Учреждениями, должен был быть размещен на официальном сайте в сети Интернет, однако, на момент проверки:

– **официальный сайт МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» отсутствовал;**

– **на официальном сайте МУЗ «ГКБСМП» была размещена информация о предоставляемых платных медицинских услугах и тарифах на 2010 год. В 2011 году информация не обновлялась.**

6. В 2011 году льготы отдельным категориям граждан при оказании платных медицинских услуг в проверяемых Учреждениях не предусматривались.

7. Согласно п. 2.3. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158, оказание платных медицинских услуг должно было проводиться на оборудовании, приобретенном за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, или на оборудовании, приобретенном за счет средств бюджета города Твери.

Основная доля платных медицинских услуг в проверяемых Учреждениях проводилась на оборудовании, приобретенном за счет средств бюджета города.

**В нарушение Порядка возмещения затрат, связанных с эксплуатацией оборудования, приобретенного за счет средств городского бюджета и используемого для оказания платных медицинских услуг населению муниципальными учреждениями здравоохранения города Твери, утвержденного приказом Департамента ЗО и СП от 21.06.2010 № 346 «О порядке и условиях оказания платных медицинских услуг в муниципальных учреждениях здравоохранения», внутренние локальные документы о возмещении затрат в МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» и МУЗ «ГКБСМП» на момент проверки отсутствовали.**

8. В соответствии с требованиями п. 5.3. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158, бухгалтерский учет доходов и расходов по средствам, полученным от оказания платных медицинских услуг, и отчетность в проверяемых Учреждениях велись отдельно от основной деятельности.

9. Учет рабочего времени работников, занятых оказанием платных медицинских услуг, осуществлялся в Учреждениях отдельно от учета рабочего времени персонала по основной деятельности.

**10.** Платные медицинские услуги оказывались по ценам, утвержденным в прейскурантах. В каждом Учреждении действовал свой Прейскурант цен, разработанный в соответствии со Специальным разрешением на право предоставления платных медицинских услуг населению, выданным Учреждению Департаментом ЗО и СП. Прейскуранты на платные медицинские услуги утверждены главными врачами соответствующих Учреждений и начальником Департамента ЗО и СП.

Цены на медицинские услуги сформированы в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги, утвержденными Министерством экономики РФ от 06.12.1995 № СИ-484/7-982, и методиками ценообразования на медицинские услуги, разработанными самими Учреждениями.

**11.** Доход Учреждений от оказания платных медицинских услуг формировался за счет средств, полученных:

- по договорам возмездного оказания медицинских услуг с физическими лицами;
- по договорам добровольного медицинского страхования граждан со страховыми медицинскими организациями;
- по договорам с предприятиями и организациями.

**12.** Расчеты с населением за оказание платных медицинских услуг осуществлялись за наличный расчет с применением контрольно - кассовых машин, с юридическими лицами - путем безналичных расчетов.

**13.** Средства, поступившие за оказание платных медицинских услуг, использовались Учреждениями в соответствии со сметами доходов и расходов по средствам, получаемым от приносящей доход деятельности, на 2011 год, утвержденными начальником Департамента ЗО и СП.

**В нарушение п. 9 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановлением Главы администрации города Твери от 29.12.2007 № 4088, уточненные сметы доходов и расходов МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В.Успенского» и МУЗ «ГКБСМП» на 2011 год не утверждены руководителем Департамента здравоохранения и социальной политики администрации города Твери.**

**14.** За 11 месяцев 2011 года доходы проверяемых Учреждений от оказания платных медицинских услуг составили:

- ✓ МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В.Успенского» - 13 471,6 тыс. руб., из них поступило на лицевой счет (за минусом налога на прибыль, НДС) – 11 225,8 тыс. руб.;
- ✓ МУЗ «ГКБСМП» - 14 203,1 тыс. руб., из них поступило на лицевой счет Учреждения (за минусом налога на прибыль, НДС) – 13 599,9 тыс. руб.

Кассовые расходы Учреждений за счет доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг, составили:

- МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» - 9 811,8 тыс. руб.;
- МУЗ «ГКБСМП» - 12 214,5 тыс. руб.

Основную долю расходов составили расходы на заработную плату с начислениями, в том числе:

- по МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В.Успенского» - 61 %.
- по МУЗ «ГКБСМП» - 76 %.

Доля расходов на приобретение основных средств составила:

- по МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В.Успенского» - 3,4 %, в том числе на приобретение биохимического анализатора Clima MC-15;
- по МУЗ «ГКБСМП» - 1 %, при этом, медицинское оборудование не приобреталось.

**15.** Кроме того:

**по МУЗ «ГКБ № 1 им В.В. Успенского»:**

**15.1.** Во внутреннем локальном документе «Правовой акт о порядке и условиях предоставления платных медицинских услуг» отсутствовала дата его утверждения;

**15.2.** В нарушение п. 2.4. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158, отсутствовало штатное расписание персонала, оказывающего платные медицинские услуги.

**по МУЗ «ГКБСМП»:**

**15.3.** При заключении договоров на оказание платных медицинских услуг имели место случаи несоответствия цены услуги, указанной в договоре, тарифу, утвержденному в прейскуранте, то есть в договорах

указывались неверные суммы, подлежащие оплате, что нарушало требования ст. 10 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей», а также приводило к необоснованному увеличению, либо уменьшению доходов Учреждения;

15.4. Имели место случаи указания наименования платных услуг, не содержащихся в прейскуранте, что свидетельствовало о некорректном оформлении договоров возмездного оказания медицинских услуг;

15.5. Внутренний локальный документ «Методика ценообразования на медицинские услуги, оказываемые МУЗ «ГКБСМП», не был утвержден главным врачом Учреждения;

18.6. В калькуляции на услугу «Пребывание в одноместной палате» не были включены расходы на питание, в то время как, в прейскуранте указано, что в стоимость услуги включены: наблюдение лечащего врача, сестринский уход, питание;

15.7. В нарушение требований приказа Минздравсоцразвития РФ от 22.11.2004 № 255 «О Порядке оказания первичной медико-санитарной помощи гражданам, имеющим право на получение набора социальных услуг» и Инструкции по заполнению учетной формы № 025/У-04 «Медицинская карта амбулаторного больного (приложение № 8 к приказу Минздравсоцразвития № 255) в поликлиническом отделении Отдела платных услуг отсутствовали медицинские карты амбулаторного больного, кроме медицинских карт пациентов, которым оказывалась стоматологическая помощь;

15.8. Согласно пунктам 8.1. – 8.3. Положения об организации внебюджетной деятельности в МУЗ «ГКБСМП» от 20.08.2011, в медицинской карте стационарного больного или амбулаторного больного должна делаться запись о том, что услуга оказана на платной основе. Отказ пациента от предложенной ему альтернативной возможности получения услуги за счет средств обязательного медицинского страхования, а также отказ от лечения с применением бесплатных для него препаратов, расходных материалов, конструкций протезов и т.п. должен был быть зафиксирован в Соглашении об объеме и условиях оказываемых платных медицинских услуг. Информированное добровольное согласие пациента на медицинское вмешательство должно было так же оформляться в установленном порядке, однако, ин-

**формированное добровольное согласие на медицинское вмешательство прилагалось только к медицинским картам стационарного больного.**

**Отсутствие медицинских карт амбулаторного больного в регистратуре поликлинического отделения Отдела платных услуг МУЗ «ГКБСМП» не позволило сделать вывод о том, оформлялись ли информированные добровольные согласия граждан на медицинское вмешательство при амбулаторном лечении.**

**15.9. Не оформлялись талоны амбулаторного пациента с перечнем оплаченных услуг при амбулаторных посещениях, свидетельствующие о том, что услуга действительно была оказана.**

**15.10. Из анализа Положения об оплате труда работников, участвующих в оказании платных медицинских услуг, утвержденного главным врачом МУЗ «ГКБСМП» от 02.08.2011 и введенного с 20.08.2011, не ясно - являются ли суммы заработной платы сотрудников Отдела платных медицинских услуг, указанные в приложении № 1 к названному Положению, фиксированными, либо заработная плата, фактически начисленная данным работникам, должна быть не менее (или не более) указанных сумм, что позволяет по-разному толковать и применять данный акт;**

**15.11. В штатном расписании медицинского и прочего персонала МУЗ «ГКБСМП» по внебюджетной деятельности по состоянию на 01.10.2011 значится должность «Администратор», которая отсутствует в «Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения», утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.07.2010 № 541н, и в «Номенклатуре должностей медицинского и фармацевтического персонала и специалистов с высшим и средним профессиональным образованием учреждений здравоохранения», утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.07.2011 № 801н;**

**15.12. Согласно приказу Департамента здравоохранения и социальной политики администрации города Твери от 19.04.2011 № 324 «Об утверждении Положения о порядке проведения ведомственного контроля качества медицинской помощи в городе Твери» и Положению о ведомственном контроле качества оказания медицинской помощи в МУЗ «Городская клиниче-**

ская больница скорой медицинской помощи», утвержденному приказом главного врача от 30.05.2011 № 217, в МУЗ «ГКБСМП» должен был осуществляться ведомственный контроль качества оказания медицинской помощи.

**Однако, документов, подтверждающих проведение Учреждением в 2011 году внутреннего контроля за качеством медицинских услуг, оказываемых на платной основе, представлено не было.**

### **Предложения КСП:**

1. Руководителям учреждений здравоохранения принять меры к устранению недостатков, выявленных в ходе проверки:

#### **МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского»:**

- привести в соответствие внутренний локальный документ «Правовой акт о порядке и условиях предоставления платных медицинских услуг», а именно, проставить дату его утверждения;

- разработать внутренний локальный документ о возмещении затрат, связанных с эксплуатацией оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств и используемого для оказания платных медицинских услуг;

- во исполнение п. 2.4. «Положения об упорядочении оказания платных медицинских услуг в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области», утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 01.07.2009 № 280-па и п. 2.4. «Положения об упорядочении оказания платных медицинских услуг в муниципальных учреждениях здравоохранения города Твери», утвержденного Постановлением Главы администрации города Твери от 21.05.2010 № 1158, составить и утвердить штатное расписание персонала, оказывающего платные медицинские услуги.

#### **МУЗ «ГКБСМП»:**

- обеспечить ведение и хранение медицинских карт амбулаторного больного в поликлиническом отделении Отдела платных услуг;

- обеспечить оформление талонов амбулаторного пациента при оказании платных медицинских услуг;



- обеспечить оформление информированных добровольных согласий граждан на медицинское вмешательство при амбулаторном лечении при оказании платных медицинских услуг;

- в расчет стоимости услуги «Пребывание в одноместной палате» включить расходы на питание, как указано в прейскуранте цен на платные медицинские услуги;

- в договорах возмездного оказания медицинских услуг наименование медицинской услуги и цену на нее указывать строго в соответствии с утвержденным прейскурантом;

- для исключения неоднозначности понимания показателей приложения № 1 к Положению об оплате труда работников, участвующих в оказании платных медицинских услуг, утвержденного главным врачом МУЗ «ГКБСМП» от 02.08.2011, доработать раздел 3.2. «Оплата труда сотрудников отдела платных медицинских услуг» указанного Положения;

- в штатном расписании по внебюджетной деятельности наименование должностей привести в соответствие с «Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения», утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.07.2010 № 541н, и «Номенклатурой должностей медицинского и фармацевтического персонала и специалистов с высшим и средним профессиональным образованием учреждений здравоохранения», утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.07.2011 № 801н;

- разработать внутренний локальный документ о возмещении затрат, связанных с эксплуатацией оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств и используемого для оказания платных медицинских услуг;

- обеспечить осуществление внутреннего контроля за качеством медицинских услуг, оказываемых на платной основе.

2. Направить представления в МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» и МУЗ «ГКБСМП».

3. Направить отчет о проверке Главе города Твери и в Тверскую городскую Думу.

4. В связи с передачей полномочий в сфере здравоохранения на уровень субъекта РФ, направить отчет о проверке для информации в Министерство здравоохранения Тверской области.

## Сводная таблица выявленных нарушений и недостатков

№ п/п	Краткое описание нарушения, недостатка	Раздел, пункт, страница отчета	Обоснование (нормы законодательства или иное)	Финансовая оценка нарушения, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>1. Нарушения требований Положения об упорядочении оказания платных медицинских услуг в муниципальных учреждениях здравоохранения на территории города Твери, утвержденного постановлением Главы администрации города Твери от 21.05.2010 № 1158 (далее - Положение об оказании платных медицинских услуг № 1158)</b>				
1.	Отсутствие в МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В.Успенского» штатного расписания персонала, оказывающего платные медицинские услуги	Раздел II, п. 2.4. стр. 22	п. 2.4. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158	-
2.	Отсутствие перечня платных медицинских услуг на официальных сайтах МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» и МУЗ «ГКБСМП» в сети Интернет	Раздел II, п. 2.3. стр. 14, 18	п. 3.4. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158	-
3.	Внутренний локальный документ «Методика ценообразования на медицинские услуги, оказываемые в МУЗ «ГКБСМП» - не утвержден главным врачом Учреждения	Раздел II, п. 2.3. стр. 19	- пункты 4.1., 4.2. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158; - раздел II Устава МУЗ «ГКБСМП»	-
4.	В МУЗ «ГКБСМП» в расчет стоимости услуги «Пребывание в одноместной палате» не включены расходы на питание, в то время как, в прейскуранте указано, что в стоимость услуги включены: наблюдение лечащего врача, сестринский уход, питание	Раздел II, п. 2.3. стр. 21	- п. 4.1. Положения об оказании платных медицинских услуг № 1158	-

<b>2. Нарушения Порядка возмещения затрат, связанных с эксплуатацией оборудования, приобретенного за счет средств городского бюджета и используемого для оказания платных медицинских услуг населению</b>				
1.	Отсутствие в МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В. Успенского» и МУЗ «ГКБСМП» внутренних локальных документов о возмещении затрат, связанных с эксплуатацией оборудования, приобретенного за счет средств городского бюджета и используемого для оказания платных медицинских услуг	Раздел II, п. 2.3. стр. 15, 21	Приказ Департамента здравоохранения и социальной политики администрации города Твери от 21.06.2010 № 346 «О порядке и условиях оказания платных медицинских услуг в муниципальных учреждениях здравоохранения»	-
<b>3. Нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет</b>				
1.	Уточненные сметы доходов и расходов по средствам, получаемым от приносящей доход деятельности, МУЗ «ГКБ № 1 им. В.В.Успенского» и МУЗ «ГКБСМП» на 2011 год не утверждены руководителем Департамента здравоохранения и социальной политики администрации города Твери	Раздел II, п. 2.4. стр. 30, 32-33	п. 9 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденных постановлением Главы администрации города Твери от 29.12.2007 № 4088	-
<b>4. Нарушения требований Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»</b>				
1.	В МУЗ «ГКБСМП» имели место случаи: - несоответствия цены услуги, указанной в договоре возмездного оказания медицинских услуг, тарифу, утвержденному в прейскуранте; - указания наименования платных услуг, не содержащихся в прейскуранте	Раздел II, п. 2.4. стр. 26 - 28	ст. 10 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»	-
<b>5. Нарушения ведения медицинской документации</b>				
1.	В поликлиническом отделении Отдела платных услуг МУЗ «ГКБСМП» отсутствовали медицинские карты амбулаторного больного (кроме медицинских карт пациентов, которым оказы-	Раздел II, п. 2.3. стр. 24	приказ Минздравсоцразвития РФ от 22.11.2004 № 255 «О Порядке оказания первичной медико-санитарной помощи гражданам,	-

	валась стоматологическая помощь)		имеющим право на получение набора социальных услуг»	
2.	В поликлиническом отделении Отдела платных услуг МУЗ «ГКБСМП» не оформлялись «Талоны амбулаторного пациента»	Раздел II, п. 2.3. стр. 23-24	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ приказы Минздрава РФ: <ul style="list-style-type: none"> <li>- от 03.09.2003 № 431 «Об утверждении учетной формы № 025/у-11 «Талон амбулаторного пациента»;</li> <li>- от 30.12.2002 № 413 «Об утверждении учетной и отчетной медицинской документации»;</li> <li>- от 13.11.2003 № 545 «Об утверждении инструкций по заполнению учетной медицинской документации»;</li> </ul> </li> <li>✓ пункты 6.1.- 6.3 Положения об организации внебюджетной деятельности в МУЗ «ГКБСМП», утвержденного главным врачом от 02.08.2011</li> </ul>	-
3.	При оказании платных медицинских услуг в МУЗ «ГКБСМП» не оформлялись информированные добровольные согласия граждан на медицинское вмешательство при амбулаторном лечении (либо отказы от медицинского вмешательства)	Раздел II, п. 2.3. стр. 25	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ст. 30, 31, 32, 33 Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан от 22.07.1993 № 5487-1;</li> <li>- п. 8.2. Положения об организации внебюджетной деятельности в МУЗ «ГКБСМП», утвержденного главным врачом от 02.08.2011</li> </ul>	-

<b>6. Иные недостатки в деятельности муниципальных учреждений здравоохранения при оказании платных медицинских услуг</b>				
1.	В МУЗ «ГКБСМП» отсутствовал внутренний контроль за качеством медицинских услуг, оказываемых на платной основе	Раздел II, п. 2.5. стр. 45	- приказ Департамента здравоохранения и социальной политики администрации города Твери от 19.04.2011 № 324 «Об утверждении Положения о порядке проведения ведомственного контроля качества медицинской помощи в городе Твери»; - положение о ведомственном контроле качества оказания медицинской помощи в МУЗ «ГКБСМП», утвержденное приказом главного врача МУЗ «ГКБСМП» от 30.05.2011 № 217	-
2.	Несоответствие наименования должностей, утвержденных в штатном расписании МУЗ «ГКБСМП» по внебюджетной деятельности, наименованиям должностей, указанным в «Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения», утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.07.2010 № 541н, и в «Номенклатуре должностей медицинского и фармацевтического персонала и специалистов с высшим и средним профессиональным образованием учреждений здравоохранения», утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.07.2011 № 801н	Раздел II, п. 2.5. стр. 40	ст. 57 Трудового кодекса РФ	-