

Утвержден
решением Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным
протоколом заседания
от 20 сентября 2016
года №13

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПЛАНОВОГО КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка полноты формирования и целевого использования средств
Государственным внебюджетным фондом - Фондом обязательного
медицинского страхования Республики Абхазия» за 2015г. и истекший
период 2016г.

- 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.12
Главы 3 Годового плана работы Контрольной палаты Республики Абхазия на
2016 год.
- 2. Предмет контрольного мероприятия:** проверка полноты
формирования и целевого использования средств Государственного
внебюджетного фонда - Фонда обязательного медицинского страхования
Республики Абхазия.
- 3. Проверяемый период деятельности:** 2015 год и истекший период
2016 года.
- 4. Объект контрольного мероприятия:** Государственный внебюджетный
фонд - Фонд обязательного медицинского страхования Республики Абхазия.
- 5. Вопросы контрольного мероприятия:**
 - 5.1. Соответствие деятельности Государственного внебюджетного
фонда - Фонда обязательного медицинского страхования Республики
Абхазия нормативно-правовым актам Республики Абхазия.

5.2. Полнота и своевременность поступления, отражения средств, формирующих доходную часть Государственного внебюджетного фонда - Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия.

5.3. Дебиторская задолженность по платежам, причины ее возникновения и меры, предпринятые по ее устранению.

5.4. Законность и целевой характер использования средств Государственным внебюджетным фондом - Фондом обязательного медицинского страхования Республики Абхазия, в том числе фактическое исполнение целевых программ по оказанию медицинской помощи населению: «Для беременных и рожениц по патологии беременности»; «Проведение химиотерапии онкологическим больным».

5.5. Целевое использование получателями бюджетных средств Фонда обязательного медицинского страхования.

5.6. Исполнение параметров бюджета за проверяемый период.

6. Срок основного этапа проверки: с 29.06.2016г. по 15.07.2016г.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 5.1.

Соответствие деятельности Государственного внебюджетного фонда- Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия нормативно-правовым актам Республики Абхазия.

Фонд не выполняет основные задачи, поставленные перед ним, согласно Положению «О Фонде обязательного медицинского страхования Республики Абхазия» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия 02 апреля 1999 г. № 57 (далее - Положение), а именно: разработка и осуществление комплекса мероприятий по ведению обязательного медицинского страхования; обеспечение финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования; достижение социальной справедливости и равенства всех граждан в системе обязательного медицинского страхования.

В нарушение п. 4 гл. 3 Положения Фонд не ведет контроль совместно с органом государственной налоговой службы за своевременным и полным поступлением страховых взносов в Фонд.

В нарушение п. 4 гл. 4 Положения средства Фонда не направляются на создание резерва в размере 10 % средств Фонда, для образования страхового запаса при массовых заболеваниях, стихийных бедствиях и других целей в области охраны здоровья населения.

Согласно Главы 5 Положения руководство деятельностью Фонда осуществляется Правлением и председателем Фонда. Состав правления утверждается Кабинетом Министров Республики Абхазия. Следует отметить, что Правление Фонда не образовано, нет утвержденного состава Правления Фонда, следовательно функции возложенные на Правление Фонда изложенные в Главе 6 Положения не выполняются. Все решения принимаются единолично председателем Фонда.

Согласно Главы 8 Положения контроль за деятельностью Фонда должна осуществлять ревизионная комиссия, состав которой утверждается Правлением Фонда. Однако такой вид контроля в Фонде отсутствует.

Кроме того, председатель ФОМС назначается Указом Президента Республики Абхазия по представлению Премьер - министра Республики Абхазия, в то время как он подотчетен Кабинету Министров Республики Абхазия.

По вопросу 5.2.

Полнота и своевременность поступления, отражения средств, формирующих доходную часть Государственного внебюджетного фонда - Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия.

Фактическое исполнение доходной части в 2015 году составило 29843,4 тыс. руб. или 93,9% от утвержденной суммы 35014,1 тыс. руб., из них поступило страховых взносов 29143,1 тыс. руб. или 93,9% исполнения от

утвержденной суммы 31014,1 тыс. руб.; от мобилизации просроченной задолженности 700,0 тыс. руб. или 17,5% исполнения от утвержденной суммы 4000,0 тыс. руб.

В 2016 г. согласно Закону Республики Абхазия «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия на 2016 год» от 15.01.2016г. №4009-с-V утвержден бюджет Фонда по доходам в сумме – 37882,5 тыс. руб., утвержден переходящий остаток денежных средств на 01 января 2016г. в сумме 675, 2тыс.руб.

По данным Фонда за 2015 год поступило страховых взносов на общую сумму 29843,4 тыс. руб. в том числе: от организаций 26185,4 тыс. руб. (в т.ч. 700,0 тыс. руб. – мобилизация просроченной задолженности), от плательщиков спецналога 1369,5 тыс. руб., от физических лиц 2288,4 тыс. руб. В Фонд за 2015 год отчетные данные были представлены 943 организациями, поступило страховых взносов от 1026 организаций.

По данным Фонда на 01.07.2016г. поступило страховых взносов - 13668,5тыс. руб., в том числе от организаций - 12375,7 тыс. руб., от плательщиков спецналога – 421,6 тыс. руб., от физических лиц – 871,2 тыс. руб.

Не ведется учет плательщиков страховых взносов, переведенных на оплату специального налога, что способствует искажению доходной части бюджета Фонда при его формировании. Сумма поступления страховых взносов от плательщиков спецналога определяется при обработке банковских выписок, которые не отражают полный объем взносов, которые должны поступить.

Анализируя доходную часть бюджета Фонда на протяжении трех последних лет, следует вывод, что он не исполнялся, так в 2013г. на 23%, в 2014г. на 19,6%, в 2015г. на 15%.

По вопросу 5.3. Дебиторская задолженность по платежам, причины ее возникновения и меры, предпринятые по ее устранению.

По представленным отчетным данным Фонда общая сумма задолженности по страховым взносам на 01.01.2015г. составила – 16387,1 тыс. руб., начислено страховых взносов в 2015г. – 24851,2 тыс. руб., всего зачислено и уплачено в 2015г. – 22682,0 тыс. руб., остаток задолженности по страховым платежам на 01.01.2016 г. – 18556,3 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 17108,0 тыс.руб.

По отчетным данным Фонда учет ведется по организациям, по которым нет разделения по формам собственности, при этом нет возможности определить осуществляют ли какую-либо деятельность организации, состоящие на учете. Отчеты представляются не всеми организациями, из чего следует, что вышеуказанная сумма задолженности по страховым взносам является не полной.

Согласно ст. 16 Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г. № 169-с «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия» страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды относятся к Республиканским налогам. Фондом не были приняты меры по привлечению к ответственности организации (индивидуальных предпринимателей), имеющие крупную задолженность страховых взносов перед Фондом согласно ст. 12 настоящего Закона и ст. 194 Уголовного кодекса Республики Абхазия.

Фондом были направлены письма начальникам ИМНС по районам для уточнения перечня организаций, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, имеющих задолженность перед Фондом, чтобы определить размер дебиторской задолженности, которая может быть возмещена в Фонд. В ответ на письма были предоставлены списки нефункционирующих и ликвидированных организаций в количестве 344 единицы, задолженность которых перед Фондом составила в общей сумме - 1950,0 тыс. руб.

По вопросу 5.4.

Законность и целевой характер использования средств Государственным внебюджетным фондом - Фондом обязательного медицинского страхования Республики Абхазия, в том числе фактическое исполнение целевых программ по оказанию медицинской помощи населению: «Для беременных и рожениц по патологии беременности»; «Проведение химиотерапии онкологическим больным».

Расходы Фонда в 2015г. составили - 29653,5 тыс.руб. или 84,6% от утвержденной суммы - 35014,1 тыс.руб.

Денежные средства Фонда в 2015г. направлены на следующие цели:

- выполнение целевых программ по оказанию медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию всего - 27788,5 тыс.руб. или 83,8% от утвержденной суммы -33148,6 тыс.руб., в том числе: -для беременных и рожениц по патологии беременности направлено -10039,1 тыс.руб. или 90% от утвержденной 11148,6 тыс.руб.; -по проведению химиотерапии онкологическим больным - 17749,4 тыс.руб. или 80,6% от утвержденной 22000,0 тыс.руб.
- содержание аппарата управления Фонда 1865,0 тыс.руб. или 99,9% исполнения.

Согласно Закону Республики Абхазия «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия на 2015год» от 27.02.2015г. №3679-с-V утвержден бюджет Фонда по расходам в сумме – 37882,5 тыс.руб.

Анализируя расходную часть бюджета Фонда на протяжении трех последних лет, следует вывод, что он не исполнялся, так в 2013г. на 22 %, в 2014г. на 20%, в 2015г. на 15,4%.

Расходы Фонда за первое полугодие 2016г. составили – 13826,7 тыс.руб. или 87,0% от запланированной суммы – 15832,3 тыс.руб.

Для реализации и выполнения программ по оказанию медицинской помощи населению приняты государственные программы:

1. Государственная целевая противоопухолевая программа по обеспечению химиопрепаратами онкологических больных на 2015 год утвержденная 09.01.2015 г. и на 2016 год утвержденная 23.10.2015 г.

Количество больных входящих в программу ежегодно растет, так в 2010 году получили лечение 218 больных, в 2011 году – 242 больных, в 2012 году – 252 больных, в 2013 году – 312 больных, в 2014 году – 371 больной, в 2015 году – 1702 больных, за 1-ое полугодие 2016 года – 764 больных.

В 2015г. лечение получило 1702 человека, проведено 2294 курсов химиотерапии, для осуществления Программы было израсходовано лекарственных препаратов на сумму 19335,0 тыс.руб.; в первом полугодии 2016 г. лечение получило 764 человека, проведено 870 курсов химиотерапии, для осуществления Программы было израсходовано лекарственных препаратов на сумму - 8653,9 тыс. руб.

Сотрудниками Контрольной палаты была проведена проверка остатков медикаментов в аптеке и отделении Республиканского онкологического диспансера, в результате проведенной инвентаризации лекарственных препаратов в отделении химиотерапии была выявлена недостача на общую сумму - 43,8 тыс.руб и излишек - 50,4 тыс.руб. Материально-ответственное лицо, Квеквескири Л.Г., это объясняет тем, что в связи с задержкой поступления лекарственных препаратов, предусмотренных по программе, больным приходится использовать препараты, приобретенные за счет собственных денежных средств, при этом в историях болезни и журнале учета об этом делается отметка .

Более того, Республиканский онкологический диспансер не в полном объеме снабжается лекарственными препаратами по утвержденному перечню.

2. Целевая программа ФОМС по родовспоможению.

По отчетным данным Фонда в 2015г. количество поступивших беременных составило 3761 человек, из них «естественные роды» – 2040

человек, «кесарево сечение» - 496 человек, количество родившихся детей – 2046 человек. Остаток медикаментов, согласно представленному отчету Фонда, на 01.01.2015г. составил на общую сумму – 1941,2 тыс.руб., поступило медикаментов на - 8750,9 тыс.руб., израсходовано на – 8340,7 тыс.руб., остаток на 01.01.2016г. составил на общую сумму – 2351,3 тыс.руб. За первое полугодие 2016г. количество поступивших беременных составило 1720 человек, из них «естественные роды» – 915 человек, «кесарево сечение» - 208 человек, количество родившихся детей – 917 человек. Остаток медикаментов, согласно представленному отчету Фонда, на 01.01.2016г. составил на общую сумму – 2351,3 тыс.руб, поступило медикаментов на – 3182,6 тыс.руб., израсходовано на – 3272,5 тыс.руб., остаток на 01.07.2016г. составил на общую сумму – 2261,5 тыс.руб. Сотрудниками Контрольной палаты была проведена выборочная проверка остатков медикаментов в аптеке и в отделениях:

- Родильного отделения Центральной республиканской больницы в г.Сухум.

В результате проведенной выборочной инвентаризации лекарственных препаратов в отделениях патологии беременных, обсервации и 1-ом родильном отделении установлено, что в одном из отделений, в частности, отделении обсервации, была выявлена недостача 12 ампул папаверина и излишек одной ампулы трансексама и одной ампулы метрогила. Материально-ответственное лицо, старшая акушерка обсервационного отделения Ачба С., это объясняет тем, что в связи с задержкой поступления лекарственных препаратов, предусмотренных по программе, больным приходится использовать препараты, приобретенные за счет собственных денежных средств.

- родильного отделения Гагрской ЦРБ, в результате проведенной выборочной инвентаризации лекарственных препаратов было выявлено

следующее: излишек: левокоин – 8 амп., актовегин – 2амп., сорбифер – 19таб.; недостача: верапамин - 3амп.

Материально-ответственное лицо, Дашаева О.Н., это объясняет тем, что в связи с задержкой поступления лекарственных препаратов, предусмотренных по программе, больным приходится использовать препараты, приобретенные за счет собственных денежных средств.

Следует отметить, что заведующей отделения, Табагуа Л.Р., была представлена докладная, в которой указано, что РУПом «Абхазфармация» (согласно накладной №Ап-00441 от 07.04.2016г.) в родильное отделение Гагрской ЦРБ были поставлены дефектные «перчатки хирургические стерильные, латексные опудренные разм.7 №50 BasikБейсик Интернейшнл» в количестве 3 упаковок общей стоимостью 3450 рублей, а также что отделение длительное время остается не обеспеченным «шовным материалом», который предусмотрен по программе.

Анализируя расходную часть бюджета Фонда по выполнению государственных программ на протяжении трех последних лет, исходя из данных таблицы, следует вывод, что:

- по программе «Родовспоможение» не исполнен в 2013г. на 23%, в 2014г. на 19,4%, в 2015г. на 10%;
- по программе «Проведение химиотерапии онкологическим больным» не исполнен в 2013г. на 19,1%, в 2014г. на 18%, в 2015г. на 19,4%;
- по программе «Диагностика иммунного статуса биохимических показателей у беременных ВИЧ-инфицированных женщин» предусмотренной в 2013г. и 2014г. не исполнено в 2013г. на 70,5%, в 2014г. на 100%.

Бухгалтерией Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия не составляются и не сдаются бухгалтерские балансы.

7. Выводы:

7.1. Фонд не решает основные задачи, поставленные перед ним, согласно Положению, а именно: разработка и осуществление комплекса мероприятий по ведению обязательного медицинского страхования; обеспечение финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования; достижение социальной справедливости и равенства всех граждан в системе обязательного медицинского страхования.

7.2. Фонд не ведет контроль, совместно с органом государственной налоговой службы за своевременным и полным поступлением в Фонд страховых взносов.

7.3. Средства Фонда не направляются на создание резерва в размере 10 % средств Фонда, для образования страхового запаса при массовых заболеваниях, стихийных бедствиях и других целей в области охраны здоровья населения.

7.4. В нарушение Главы 5 Положения не образовано Правление Фонда, нет утвержденного состава Правления Фонда, функции, возложенные на Правление Фонда изложенные в Главе 6 Положения Фонда не выполняются. Все решения принимаются единолично председателем Фонда.

7.5. В нарушение Главы 8 Положения не утвержден состав ревизионной комиссии, которая должна осуществлять контроль за деятельностью Фонда.

7.6. Не ведется учет плательщиков страховых взносов, переведенных на оплату специального налога, что способствует искажению доходной части бюджета Фонда при его формировании.

7.7. Доходная часть бюджета Фонда на протяжении трех последних лет не исполнялась: в 2013г. на 23%, в 2014г. на 19,6%, в 2015г. на 15%. Также не исполнялась расходная часть бюджета Фонда на протяжении трех последних лет: в 2013г. на 22 %, в 2014г. на 20%, в 2015г. на 15,4%.

7.8. Согласно бухгалтерским отчетным данным Фонда, задолженность по страховым платежам на 01.01.2016 г. составила 18556,3 тыс. руб. Следует отметить, что отчеты представляются не всеми организациями, из чего

следует, что вышеуказанная сумма задолженности по страховым взносам является не достоверной.

7.9. Фондом не были приняты меры по привлечению к ответственности организации (индивидуальных предпринимателей), имеющие задолженность страховых взносов перед Фондом согласно ст. 12 настоящего Закона и ст. 194 Уголовного кодекса Республики Абхазия.

7.10 Установленного порядка по определению суммы мобилизации просроченной задолженности нет.

7.11. Медицинские учреждения не в полном объеме снабжаются лекарственными препаратами по утвержденному перечню, предусмотренными по программам: «Обеспечение химиопрепаратами онкологических больных», «Родовспоможение». Фонд не выполняет функции по осуществлению контроля поступления и расходования медицинских препаратов, предусмотренных программами, более того, ввиду вышеизложенного, имеет место приобретение лекарственных препаратов пациентами за счет личных денежных средств, из чего следует вывод:

а) пациенты не всегда своевременно обеспечиваются лекарственными препаратами;

б) расходы, произведенные пациентами на приобретение лекарственных препаратов, предусмотренных программами, Фондом не возмещаются.

7.12. РУПом «Абхазфармация» (согласно накладной №Ап-00441 от 07.04.2016г.) в родильное отделение Гагрской ЦРБ были поставлены дефектные «перчатки хирургические стерильные, латексные опудренные разм.7 №50 VasikБейсик Интернейшнл» в количестве 3 упаковок общей стоимостью 3450 рублей.

7.13. Расходная часть бюджета Фонда на протяжении трех последних лет по программе «Родовспоможение» не исполнена в 2013г. на 23%, в 2014г. на 19,4%, в 2015г. на 10%; по программе «Проведение химиотерапии

онкологическим больным» не исполнена в 2013г. на 19,1%, в 2014г. на 18%, в 2015г. на 19,4%.

7.14. Не составляются и не сдаются бухгалтерские балансы Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия, что противоречит статье 15 Закона Республики Абхазия от 18 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете».

8. Предложения (рекомендации):

8.1. Кабинету Министров Республики Абхазия рассмотреть вопрос о приведении Положения Фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства Республики Абхазия, в том числе, вступившего в законную силу Закона Республики Абхазия от 08.02.2016г. №4031-с-V «О Здравоохранении».

8.2. Поскольку Фонд является государственным учреждением, подотчетен Кабинету Министров Республики Абхазия, то, соответственно, председатель должен назначаться Кабинетом Министров Республики Абхазия по представлению премьер-министра Республики Абхазия.

8.3. Фонду, совместно с органом государственной налоговой службы, осуществлять контроль за своевременным и полным поступлением страховых взносов в Фонд, должным образом осуществлять сбор расчетных ведомостей, разработать механизм, обязывающий юридических лиц в обязательном порядке сдавать отчеты. Впредь строго вести учет плательщиков страховых взносов, переведенных на оплату специального налога. В кратчайшие сроки установить реальную задолженность юридических лиц по страховым взносам перед Фондом.

8.4. Установить порядок по определению суммы мобилизации просроченной задолженности.

8.5. Кабинету Министров Республики Абхазия принять действенные меры в части погашения задолженности по страховым взносам в сумме 18556,3 тыс. руб. перед Фондом.

8.6. Фонду впредь не нарушать п. 4 гл. 4 Положения и создать резерв в размере 10 % средств Фонда, для образования страхового запаса при массовых заболеваниях, стихийных бедствиях и других целей в области охраны здоровья населения. Разработать детальную инструкцию для освоения данного резерва.

8.7. Фонду принять меры по привлечению к ответственности организации (индивидуальных предпринимателей), имеющие задолженность страховых взносов перед Фондом.

8.8. Фонду строго контролировать соблюдение условий Договора №10 от 15.03.2016 года между Фондом обязательного медицинского страхования и РУП «Абхазфармация» и обязать поставщика в полном объеме поставлять лекарственные препараты, согласно заранее предоставленным заявкам по программам: «Обеспечение химиопрепаратами онкологических больных», «Родовспоможение». Подписать дополнительное соглашение с РУП «Абхазфармация», в которой указать, что бракованные либо дефектные лекарственные препараты подлежат замене либо возврату денежных средств. Стоимость выявленных в результате выездных проверок недостатков и излишек лекарственных препаратов, а также дефектных хирургических перчаток возместить в кассу Фонда за счет виновных лиц.

8.9. Фонду не допускать срывов в поставках лекарственных препаратов, предусмотренных программами; рассмотреть возможности заключения договоров с другими поставщиками лекарственных препаратов; пересмотреть договор поставки с РУП «Абхазфармация».

8.10. При планировании доходной и расходной частей бюджета Фонда на следующий финансовый год проводить более тщательный анализ

доходной и расходной частей для закладывания сумм, приближенных к действительным.

8.11. Фонду впредь строго соблюдать Закон Республики Абхазия от 18 декабря 2000 года №600-с-ХІІІ «О бухгалтерском учете».

8.12. Фонду впредь руководствоваться вступившим в законную силу Законом Республики Абхазия от 08.02.2016г. №4031-с-V «О здравоохранении», при разработке государственных целевых программ руководствоваться Законом Республики Абхазия «О поставках продукции и товаров для государственных нужд».

Другие предложения:

1. Направить отчет в Народное Собрание - Парламент Республики Абхазия.
2. Направить информационное письмо Президенту Республики Абхазия.
3. Направить отчет Кабинету министров Республики Абхазия.
4. Направить представление Фонду обязательного медицинского страхования Республики Абхазия.

Аудитор Контрольной палаты
Республики Абхазия

Торчуа Б.Ю.