

**Территориальный фонд обязательного
медицинского страхования Кемеровской области
(ТФОМС Кемеровской области)**

**Классификатор основных нарушений и недостатков
использования средств обязательного медицинского страхования
(в редакции от 14.11.2017)**

1 Общая часть

1.1 Классификатор основных нарушений и недостатков использования средств обязательного медицинского страхования (далее – Классификатор) разработан на основе законодательных и нормативно-правовых актов, а также на основе результатов контрольных мероприятий ТФОМС Кемеровской области.

1.2 Классификатор разработан для участников системы ОМС в целях недопущения возможных нарушений и недостатков.

1.3 В Классификатор включены нарушения и недостатки, допускаемые медицинскими организациями при использовании средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

1.4 **Под нарушениями** в Классификаторе понимаются действия (бездействия), запрещенные законодательными и нормативно-правовыми актами РФ или не соответствующие правилам, условиям, требованиям, установленным законодательными и нормативно-правовыми актами.

1.5 **Под недостатками** в Классификаторе понимаются действия (бездействия), не подпадающие под определенные нарушения и являющимися случаями неэффективной деятельности. Действия (бездействия) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда проверяющими доказана возможность выполнения их с достижением наилучшего результата при использовании данного объема средств или достижения заданного результата при использовании меньшего объема средств (в тех условиях, которые имели место на момент совершения соответствующих действий), когда установлено использование не всех имеющихся возможностей по получению, сохранению и более результативному использованию средств ОМС.

1.6 Классификатор устанавливает перечень выявленных нарушений (недостатков) с точки зрения законности, эффективности, целесообразности и целевого использования средств ОМС:

Нецелевое использование
(расходование) средств ОМС

Направление и использование средств ОМС не в соответствии со структурой тарифа на оплату медицинской помощи, без учета целей и задач, установленных Программой государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи

Неправомерное использование
(расходование) средств ОМС

Использование (расходование) средств ОМС с нарушением действующих нормативно-правовых актов

Неэффективное использование
(расходование) средств ОМС

Использование (расходование) средств ОМС, не обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов с использованием заданного объема средств

2. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы использования (расходования) средств ОМС

<i>Наименование НПА</i>	<i>Условное сокращение</i>
Бюджетный кодекс Российской Федерации	БК РФ
Гражданский кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	КоАП РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Уголовный кодекс Российской Федерации	УК РФ
Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»	ФЗ №323-ФЗ
Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	ФЗ №326-ФЗ
Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ФЗ №44-ФЗ
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ФЗ О бухгалтерском учете
Постановление Правительства Российской Федерации «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» (на соответствующий год)	ПГГ
Постановление Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности»	Постановление 291
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Приказ 65н
Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	Инструкция 157н

<i>Наименование НПА</i>	<i>Условное сокращение</i>
Приказ Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 №158н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования»	Правила ОМС
Приказ Минздрава России от 09.06.2003 № 230 «Об утверждении штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и служащих централизованных бухгалтерий при государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения»	Приказ 230
Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»	Приказ 247н
Закон Кемеровской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области» (на соответствующий год)	Закон О бюджете ТФОМС
Закон Кемеровской области «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» (на соответствующий год)	ТПГГ
Территориальная программа обязательного медицинского страхования	ТПОМС
Приказ ФФОМС от 16.04.2012 № 73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования»	Приказ 73
Тарифное соглашение в системе ОМС Кемеровской области	ТС
Письмо Минздрава России «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (на соответствующий год)»	Письмо МЗ
Коллективные договоры, соглашения, локальные нормативные акты медицинской организации, в части не противоречащей нормам действующего законодательства	локальные акты

3. Нарушения и недостатки использования средств обязательного медицинского страхования

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
1 Нецелевое использование средств ОМС			
1.1 Оплата видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС			
1.1.1	Медицинская помощь за лечение заболеваний, передаваемых половым путем, вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита, туберкулеза, психических расстройств и расстройств поведения	- п.6 ст.35 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.1.2	Высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу ОМС	ППГ; ТППГ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.1.3	Санитарно-курортное лечение отдельных категорий граждан в соответствии с законодательством РФ	ППГ; ТППГ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.1.4	Паллиативная медицинская помощь	ППГ; ТППГ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.1.5	Льготное протезирование (зубное, глазное, ушное)	ППГ; ТППГ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.2 Оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС			
1.2.1	Расходы на проведение капитального ремонта нефинансовых активов (в том числе зданий и сооружений, приобретение материалов для проведения капитального ремонта и оплата труда работников, задействованных в проведении капитального ремонта, составление и экспертиза проектно-сметной документации, капитальный ремонт оборудования, автомобилей и т.д.)	- ст.4, ч.7 ст.35, ст.36 ФЗ №326-ФЗ; - п.157 Правил ОМС; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.2.2	Расходы на оплату получения высшего и/или среднеспециального образования, обучение в ординатуре, интернатуре	- ст.4, ч.7 ст.35, ст.36 ФЗ №326-ФЗ; - п.157 Правил ОМС; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
1.2.3	Расходы на приобретение основных средств свыше ста тысяч рублей за единицу	- ст.4, ч.7 ст.35, ст.36 ФЗ №326-ФЗ; - п.157 Правил ОМС; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3 Финансирование структурных подразделений (служб) медицинских организаций, финансируемых из иных источников			
1.3.1	Повышение квалификации врачей, не участвующих в реализации ТПОМС (психиатра-нарколога, врача-патологоанатома и др.)	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.2	Выплаты компенсационного, стимулирующего характера за работы для пациентов, лечение которых не осуществляется за счет средств ОМС (за перевозку туберкулезных больных и др.)	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.3	Патологоанатомические услуги	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС; - не является страховым случаем в соответствии со ст.3 ФЗ №326-ФЗ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.4	Оплата труда врачей, не участвующих в реализации ТПОМС (оплата труда психиатрической, наркологической бригады скорой медицинской помощи, врачей, получающих заработную плату за счет средств бюджета, других источников (платных услуг), оплата труда врача-психиатра в рамках проведения диспансеризации)	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.5	Расходы на содержание автотранспорта психиатрической, наркологической бригады скорой медицинской помощи	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.6	Оплата за хранение лекарственных препаратов, поступающих по федеральным и региональным программам	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.7	Выплаты работникам медицинских организаций, задействованным в массовых мероприятиях (оплата дежурств бригад СМП, сопровождение детей и т.п.)	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
1.3.8	Расходы на приобретение, заготовку, переработку, транспортировку и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.9	Расходы по социальным, компенсационным выплатам медицинским работникам (в том числе по оплате жилья и коммунальных услуг), финансирование которых осуществляется в рамках утвержденных региональных целевых программ и/или из средств соответствующего бюджета	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.10	Оплата дежурств по ГО и ЧС	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.11	Санитарная обработка в очагах туберкулеза (отделения, территории, не обслуживаемые в рамках ТПОМС)	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.3.12	Оплата труда работников аптеки, расходы на коммунальные услуги за аптечные пункты, занимающиеся розничной торговлей	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
<i>1.4 Расходование средств сверх норм, установленных соответствующими министерствами, ведомствами</i>			
1.4.1	Списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - п.108, 110 Инструкции 157н; - локальные акты	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.4.2	Списание ГСМ сверх установленных норм	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ст.9 ФЗ №402-ФЗ; - п.108, 110 Инструкции 157н; - локальные акты	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
<i>1.5 Расходование средств при отсутствии подтверждающих документов</i>			
1.5.1	Оплата командировочных расходов без подтверждающих документов	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ст.168 ТК РФ; - ст.9 ФЗ О бухгалтерском учете	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.5.2	Оплата компенсаций за повышение квалификации без подтверждающих документов	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ;	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
		- ст.9 ФЗ О бухгалтерском учете	бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.6 Оплата собственных обязательств (долгов), не связанных с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию			
1.6.1	Уплата налога на прибыль, НДС	- ст.149, 251 НК РФ; - ст.4, ч.7 ст.35, ст.36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.6.2	Оплата коммунальных услуг за недвижимое имущество, не состоящее на балансе медицинской организации, не используемое при оказании медицинской помощи в рамках ТПОМС. Оплата коммунальных услуг в помещениях, состоящих на балансе медицинской организации, но не используемых для оказания медицинской помощи по ТПОМС (сданных в аренду)	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.6.3	Расходы по найму жилого помещения и выделения служебного жилья медицинским работникам	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС; - Письмо ФФОМС от 17.05.2016 №3904/21-1/1996	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.6.4	Расходы по погашению кредиторской задолженности (а также начисленные на просроченную кредиторскую задолженность неустойку, другие виды ответственности за нарушение обязательств), образовавшейся у МО до ее включения в перечень МО, участвующих в реализации ТПОМС	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.6.5	Транспортировка умерших из стационара в морг	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТПГГ; - ТС; - не является страховым случаем в соответствии со ст.3 ФЗ №326-ФЗ	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
1.6.6	Премии и поощрения за факты, не связанные с трудовой деятельностью и/или не состоящим в штате	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.6.7	Приобретение иммунобиологических препаратов для вакцинации населения в соответствии с Национальным календарем профилактических прививок и календарем профилактических прививок по эпидемическим показаниям	- ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
1.7 Суммы нецелевого использования средств на иные цели, не соответствующие условиям их предоставления			
1.7.1	Возмещение расходов по ГСМ работнику, находящемуся в отпуске	- ст.106 ТК РФ; - ст.4, 35, 36 ФЗ №326-ФЗ; - ТППГ; - ТС	п.9 ст.39 ФЗ №326-ФЗ (возврат в бюджет ТФОМС, уплата штрафа)
2 Неправомерное использование средств ОМС			
2.1	Оплата труда специалистов, не имеющих действующего свидетельства об аккредитации/сертификата специалиста	- п.1 ч.1 ст.100 ФЗ №323-ФЗ; - ст.15, ч.7 ст.35 ФЗ №326-ФЗ; - п.4 Постановления 291	Административная (ст.19.20 КоАП РФ)
2.2	Установление должностных окладов специалистам, не соответствующих установленным штатным расписанием	- ст.144 ТК РФ; - Приказ 230; - Приказ 247н	Административная, финансовая
2.3	Внесение сумм предоплаты по договорам (контрактам), которыми предоплата не предусмотрена	- гл.27 ГК РФ; - ст.34 ФЗ №44-ФЗ	Административная
2.4	Получение МО средств за оказание медицинских услуг при отсутствии факта их оказания (приписки)	ст.15 ФЗ №326-ФЗ	Административная, дисциплинарная, уголовная
2.5	Оплата услуг связи, используемых работниками в личных целях	п.157 Правил ОМС	Административная, финансовая
2.6	Обеспечение пациентов продуктами питания без документального обоснования	п.157 Правил ОМС	Административная, финансовая
2.7	Переплата и другие неположенные выплаты заработной платы: - нарушения оплаты работы в выходные и праздничные дни; - нарушения при определении среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат;	ст.57, гл.15, 16, 21 ТК РФ	Административная, финансовая

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
	<p>- нарушения при применении и начислении районного коэффициента и северных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;</p> <hr/> <p>- оплата труда без учета фактически отработанного времени;</p> <hr/> <p>- начисление и выплата зарплаты в большем размере в результате неправильного применения норм оплаты труда, счетных ошибок и неверно определенного среднего заработка</p>		
2.8	<p>Расходы, связанные с возмещением командировочных расходов:</p> <hr/> <p>- возмещение расходов на проживание при отсутствии подтверждающих документов за время вынужденной остановки работника в пути</p> <hr/> <p>- неправильное определение дней, за которые работнику положена выплата суточных;</p> <hr/> <p>- оплата командировочных расходов при командировке на один день и при возможности ежедневного возвращения из пункта командировки к месту жительства или работы;</p> <hr/> <p>- несоблюдение норм при командировании работников;</p> <hr/> <p>- возмещение расходов, превысивших установленные размеры (случаи оплаты работникам проезда железнодорожным транспортом в вагоне повышенной комфортности категории «СВ» при отсутствии разрешения руководителя и обоснования);</p>	<p>- ст.9 ФЗ №402-ФЗ;</p> <p>- Инструкция 157н;</p> <p>- локальные акты</p>	<p>Административная, финансовая</p>
2.9	<p>Оплата штрафов и иных санкций, наложенных на должностных лиц, за счет средств МО</p>	<p>Ст.2.4, 32.2 КоАП РФ</p>	<p>Ст. 285, 286 УК РФ</p>
2.10	<p>Неправомерное списание ГСМ вследствие завышения показаний спидометра в путевых листах</p>	<p>- ст.9 ФЗ №402-ФЗ;</p> <p>- Инструкция 157н;</p> <p>- локальные акты</p>	<p>Административная, финансовая</p>
2.11	<p>Нарушения, связанные с превышением предельных норм компенсации за использование личного транспорта для служебных целей</p>	<p>- ст.9 ФЗ №402-ФЗ;</p> <p>- Инструкция 157н;</p> <p>- локальные акты</p>	<p>Административная, финансовая</p>

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
2.12	Оплата страхования арендованных автомобилей, если при этом условиями договоров предусмотрена оплата страховки арендодателем	- ст.9 ФЗ №402-ФЗ; - Инструкция 157н; - локальные акты	Административная, финансовая
3 Неэффективное использование средств ОМС			
3.1	Оплата штрафов, пеней, неустоек на возмещение вреда, допущенного по вине учреждения	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.2	Оплата работ по гражданско-правовым договорам (по завышенным суммам) при наличии должностей в штатном расписании/вакантных должностей	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.3	Превышение запасов (приобретение сверх потребностей) лекарственных средств, медицинских изделий, расходных материалов, продуктов питания	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.4	Приобретение лекарственных средств и продуктов питания с просроченным или истекающим сроком годности	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.5	Приобретение программного обеспечения, оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, которые не будут востребованы	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.6	Возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов без обоснованных расчетов	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.7	Оплата коммунальных услуг за неиспользуемые помещения	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.8	Стоимость продуктов питания, списанных по причине порчи, истечения срока годности	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.9	Приобретение товаров (работ, услуг) по завышенным ценам (выше среднерыночных)	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.10	Упущенная возможность экономии расходов на коммунальные услуги	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
3.11	Необоснованная или просроченная дебиторская задолженность. Неоправданное авансирование, в том числе перечисление денежных средств контрагентам с непогашенной дебиторской задолженностью или непринятие мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.12	Непогашение учреждениями в установленные сроки кредиторской задолженности при наличии соответствующих денежных средств	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.13	Приобретение лекарственных средств, оборудования, изделий медицинского назначения без необходимого экономического обоснования	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.14	Приобретение морально устаревшего оборудования или работ (услуг), выполняемых (оказываемых) с применением морально устаревших технологий (методов). Приобретение товаров (работ, услуг) ненадлежащего качества	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.15	Заключение с организациями хозяйственных договоров (контрактов) на осуществление видов деятельности, не предусмотренных уставными документами этих организаций, а также на длительные сроки	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.16	Открытие банковских счетов (текущих, транзитных) в учреждениях банков, находящихся в неустойчивом финансовом положении	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.17	Нарушение порядка контрактной системы в сфере закупок. Неприменение правовых механизмов, предусмотренных ФЗ №44-ФЗ и направленных на повышение эффективности использования средств ОМС, защиту интересов заказчиков от рисков, связанных с действиями недобросовестных контрагентов (например, неприменение предусмотренных контрактом штрафных санкций за нарушение сроков окончания работ)	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.18	Расходование средств без результата	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)
3.19	Расходование средств сверх установленных норм даже в случае получения требуемого результата	ст.34 БК РФ	Расценивается как ущерб бюджета.

№ п/п	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность
3.20	Невозмещение сторонними потребителями коммунальных услуг эксплуатационных расходов учреждению (при сдаче временно свободного имущества в договоре аренды (отдельном договоре) следует прописать обязанность возмещения арендатором эксплуатационных расходов, которые несет учреждение. Это расходы по уборке помещений, в том числе вокруг здания, где арендуется помещение, по охране и др. Размер компенсации эксплуатационных расходов определяется исходя из доли арендуемой площади в общей площади здания (помещения), в котором размещается учреждение)	ст.34 БК РФ	Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная) Расценивается как ущерб бюджета. Ст.192 ТК РФ (дисциплинарная)

4 Заключительная часть

4.1 Перечень нарушений и недостатков не является исчерпывающим. В случае изменений законодательства и по результатам проведенных ТФОМС Кемеровской области контрольных мероприятий может корректироваться и дополняться.

4.2 За использование не по целевому назначению медицинской организацией средств, перечисленных ей по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, МО уплачивает в бюджет ТФОМС Кемеровской области штраф в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств и пени в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день предъявления санкций, от суммы нецелевого использования указанных средств за каждый день просрочки. Средства, использованные не по целевому назначению, МО возвращает в бюджет ТФОМС Кемеровской области в течение 10 рабочих дней со дня предъявления ТФОМС Кемеровской области соответствующего требования (часть 9 статьи 39 ФЗ №326-ФЗ).

В случае выявления фактов нарушения законодательства об обязательном медицинском страховании, требующих незамедлительных мер по их устранению, в случае неисполнения медицинской организацией требований ТФОМС Кемеровской области о возврате (возмещении) средств, в том числе использованных не по целевому назначению, и (или) об уплате штрафов, пеней, а также в случае неустранения выявленных нарушений в установленные сроки ТФОМС Кемеровской области вправе направить соответствующую информацию и материалы проверки в правоохранительные и судебные органы для привлечения виновных лиц к ответственности (п.30 Приказа 73).

Расходование средств государственных внебюджетных фондов должностным лицом на цели, не соответствующие условиям, определенным законодательством Российской Федерации, регулирующим их деятельность, и бюджетам указанных фондов, совершенное в крупном размере, подлежит уголовному наказанию (часть 1 статьи 285.2 УК РФ).

4.3 Неправомерное использование (расходование) средств ОМС может быть классифицировано как нецелевое и взыскано на основании части 9 статьи 39 ФЗ №326-ФЗ.

4.4 В случае выявления фактов неэффективного использования средств ОМС, МО обязана принять все необходимые меры для устранения нарушений. В случае невозможности устранения выявленного нарушения, МО принимает все необходимые меры к недопущению неэффективного использования средств ОМС в дальнейшей деятельности, представив в

ТФОМС Кемеровской области план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В случае неустранения выявленных нарушений в установленные сроки, ТФОМС Кемеровской области вправе направить соответствующую информацию и материалы проверки в правоохранительные и судебные органы для привлечения виновных лиц к ответственности.

Заместитель начальника контрольно-ревизионного
управления ТФОМС Кемеровской области

С.В. Бадло