



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170100 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год»

Заключение подготовлено на основании статьи 16 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрании Тверской области» и решения Совета Законодательного Собрании Тверской области.

1. При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1.1. Проект закона Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год»;

1.2. Проект постановления «О законе Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год»;

1.3. Пояснительная записка к указанному проекту;

1.4. Перечень нормативных правовых актов Тверской области, подлежащих признанию утратившими силу, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием названного проекта закона Тверской области;

1.5. Распоряжение Губернатора Тверской области от 18.05.2009 №367-ра «О реализации права законодательной инициативы»;

2. Результаты экспертизы

При проведении экспертизы представленного законопроекта и подготовки заключения использовались материалы проверок контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области по вопросу:

- достоверности отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год, проведенной на основании требований статьи 149 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 закона Тверской области от 18.01.2006 №13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», пункта 11 Плана работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрании Тверской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрании Тверской области от 29.01.2009 № 1316-П-4;

- эффективного и целевого использования средств, предоставленных Тверской области на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение

качества услуг в сфере здравоохранения с ориентацией на конечный результат, проведенной в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, и распоряжением контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2009 №14.

Бюджет Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год утвержден законом Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (с изменениями от 07.10.2008 №106-ЗО, от 30.12.2008 №153-ЗО). Доходы бюджета Фонда утверждены в сумме 3830833,7 тыс. руб., расходы в сумме 3857453,1 тыс. рублей, дефицит – в сумме 26619,4 тыс. руб., источником покрытия которого определены остатки средств ТТФ ОМС по состоянию на 01.01.2008 года.

Отчет об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденной законом Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». **В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТТФ ОМС недостоверных отчетных данных не установлено.**

2.1. Исполнение доходов

Доходы бюджета Фонда ОМС за 2008 год выполнены в объеме 3945389,8 тыс. руб., что составляет 103,0% от годовых назначений (3830833,7 тыс. руб.), утвержденных законом Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», или больше на 114556,1 тыс. руб. (см. приложение №1 к заключению). По сравнению с 2007 годом (3655688,4 тыс. руб.) доходы бюджета Фонда ОМС увеличились на 7,9%, или поступило больше на 289701,4 тыс. руб.

2.1. **Налоговых доходов** поступило в сумме 1210704,1 тыс. руб., или 102,2% годовых назначений (1184081,0 тыс. руб.), что больше на 26623,1 тыс. руб. и больше по сравнению с 2007 годом (973837,0 тыс. руб.) на 236867,1 тыс. руб., или на 24,3%, из них:

- единого социального налога, зачисляемого в территориальные фонды обязательного медицинского страхования, поступило в сумме 1133478,7 тыс. руб., или 102,3% годовых назначений (1107617,5 тыс. руб.), что больше на 25861,2 тыс. руб., или на 2,3%.

- налогов на совокупный доход поступило в сумме 72508,4 тыс. руб., или 101,2% годовых назначений (71636,2 тыс. руб.), что больше на 872,2 тыс. руб., или на 1,2%.

- недоимка, пени и штрафы по взносам в территориальные фонды ОМС поступили в сумме 4717,0 тыс. руб., или 97,7% годовых назначений (4827,3 тыс. руб.), что меньше на 110,3 тыс. руб., или на 2,3%.

2.2. Средства областного бюджета Тверской области, передаваемые бюджету Тверского ТФОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения, поступили в сумме 1319824,5 тыс. руб., или 100% годовых назначений, что больше по сравнению с 2007 годом (1000350,7 тыс. руб.) на 319473,8 тыс. руб., или на 31,9%.

Численность неработающего населения Тверской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию на 01.01.2009г. составляла 756214 человек. Среднедушевой норматив финансирования на одного человека из числа неработающего населения за 2008 год составил 1745,3 рублей и увеличился по сравнению с 2007 годом (1364,3 рублей) на 28%. При этом подушевой норматив финансовых затрат на оказание медицинской помощи сложился ниже норматива, определенного постановлением Правительства РФ от 15.05.2007 № 286 «О программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2008 год», на 20,9%, или на 461,8 рублей.

2.3. Прочие неналоговые доходы за 2008 год (поступления по межтерриториальным расчетам) составили 74735,0 тыс. руб., или 124,6% годовых назначений (60000,0 тыс. руб.), что больше по сравнению с 2007 годом (67054,9 тыс. руб.) на 7680,1 тыс. руб., или на 11,5%.

Увеличение доходов по сравнению с запланированными объясняется поступлением в ноябре-декабре 2008 года от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ денежных средств за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС.

Дебиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 1.01.2009 года составила 29611,1 тыс. руб., и по сравнению с задолженностью на начало года (7517,9 тыс. руб.) увеличилась на 22093,2 тыс. руб. или в 3,9 раза.

Увеличение дебиторской задолженности объясняется тем, что в декабре 2008 года Тверским ТФОМС выставлено счетов за оказанную на территории Тверской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС на сумму 19287,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную за пределами Тверской области гражданам, зарегистрированным на территории области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС по состоянию на 1.01.2009 года составила 16259,8 тыс. руб., по сравнению с задолженностью на начало года (3604,6 тыс. руб.) увеличилась на 12655,2 тыс. руб. или в 4,5 раза.

Увеличение кредиторской задолженности объясняется отсутствием денежных средств на оплату счетов за пролеченных граждан Тверской области на территории других субъектов Российской Федерации.

2.4. Штрафов, санкций, возмещение ущерба поступило в сумме 4495,6 тыс. руб., или 171,5% от годовых назначений (2621,0 тыс. руб.), или больше на 1874,6 тыс. руб., в том числе:

1) возврат средств на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 370,7 тыс. руб., или 211,7% от годовых назначений (175,1 тыс. руб.)

Возврат средств осуществлен лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Тверского ТФОМС.

2) возврат средств на финансовое обеспечение государственного задания оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи по оказанию дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей, использованных не по целевому назначению, осуществлен в сумме 50,7 тыс. руб., или в 20,3 раза больше годовых назначений (2,5 тыс. руб.)

Возврат средств осуществлен лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Тверского ТФОМС.

3) возврат средств, направленных на выполнение территориальной программы ОМС, использованных не по целевому назначению осуществлен в сумме 3352,4 тыс. руб., или 182,2% от годовых назначений (1839,6 тыс. руб.)

Возврат средств осуществлен лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Тверского ТФОМС.

4) возмещение по исполнительным листам за лечение пострадавших поступило в сумме 764,0 тыс. руб., или 126,5% от годовых назначений (603,8 тыс. руб.).

5) возврат остатков субсидий и субвенций из бюджета Тверского ТФОМС в бюджет Федерального ФОМС составил 42,2 тыс. руб.

2.5. **Безвозмездные поступления** за 2008 год (средства из Федерального фонда обязательного медицинского страхования) поступили в сумме 1335630,6 тыс. руб., или 105,6% от годовых назначений (1264307,2 тыс. руб.), или больше на 71323,4 тыс. руб. По сравнению с 2007 годом (1614445,8 тыс. руб.) безвозмездные поступления уменьшились на сумму 278815,2 тыс. руб., или на 17,3%.

Поступление межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС в 2008 году характеризуется следующим образом:

1) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) поступили в сумме 27397,6 тыс. руб., или 100% годовых назначений;

2) дотации бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования поступили в сумме 549672,0 тыс. руб., или 100% годовых назначений, в том числе 79256,9 тыс. руб. на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за фактически отпущенные лекарственные средства отдельным категориям граждан в 2007 году;

3) субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение диспансеризации работающих граждан поступили в сумме 49824,6 тыс. руб., или **в 4,6 раза больше годовых назначений** (10915,8 тыс. руб.), что больше на 38908,8 тыс. руб.;

4) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере

здравоохранения поступили в сумме 67602,1 тыс. руб. или 100,0% годовых назначений;

5) субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи по оказанию дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей за 2008 год поступили в сумме 227816,5 тыс. руб., или 112,3% годовых назначений (202866,5 тыс. руб.), что больше на 24950,0 тыс. руб.;

6) субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по дополнительной бесплатной медицинской помощи в части, предусматривающей обеспечение лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, поступили в сумме 255300,2 тыс. руб., или 102,7% годовых назначений (248537,0 тыс. руб.), что больше на 6763,2 тыс. руб.

Увеличение поступлений объясняется ростом распределяемых субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС в бюджеты территориальных фондов ОМС субъектов РФ, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 15.12.2008 №952 «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 15.12.2007 №873».

7) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на реализацию мероприятий в рамках базовой программы ОМС поступили в сумме 151988,4 тыс. руб., или 100% годовых назначений (151988,4 тыс. руб.).

Средства субсидии предназначены на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за лекарственные средства, фактически отпущенные отдельным категориям граждан в 2007 году, и выделены из бюджета Федерального фонда ОМС на основании постановления Правительства РФ от 05.06.2008 №436 «О распределении между субъектами РФ средств на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за лекарственные средства, фактически отпущенные отдельным категориям граждан в 2007 году».

8) субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации поступили в сумме 6029,2 тыс. руб., или 113,2% годовых назначений (5327,8 тыс. руб.), что больше на 701,4 тыс. руб.

2.2. Исполнение расходов и использование средств Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Следует отметить, что в соответствии со ст.9 и ст.11 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в сводную бюджетную роспись были внесены изменения на сумму 114556,1 тыс. руб., в части увеличения расходов за счет поступивших из Федерального фонда ОМС субсидий и субвенций, а так же доходов, поступивших сверх сумм, установленных Законом, и не утвержденных законом о бюджете Тверского ТФОМС. Таким образом, расходы по утвержденной сводной бюджетной

росписи на 2008 год составили 3972009,2 тыс. руб., или больше утвержденных законом (3857453,1 тыс. руб.), на 114556,1 тыс. руб.

Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год составили 3869319,2 тыс. руб., или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (3857453,1 тыс. руб.), что больше на 11866,1 тыс. руб. (см. приложение №1 к заключению). Рост расходов по отношению к 2007 году (3655402,0 тыс. руб.) составил 213917,2 тыс. руб., или 5,9%.

1. Основным направлением расходов бюджета Тверского ТФОМС являются расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС (финансирование страховых медицинских организаций и лечебно-профилактических учреждений, оплата за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ), утвержденной законом Тверской области от 09.04.2008 №48-ЗО «О территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году», которые составили 79,1% всех расходов ТТФ ОМС.

Указанные расходы исполнены в сумме 3060987,2 тыс. руб., на 99,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (3074200,3 тыс. руб.), что меньше на 13213,1 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2007 году (2417457,6 тыс. руб.) составил 643529,6 тыс. руб., или 26,6%.

Остаток неиспользованных средств на данные цели по состоянию на 1.01.2009 года составил 56202,1 тыс. руб., в том числе на отдельном расчетном счете нормированный страховой запас Тверского ТФОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области на 2008 год в сумме 55038,4 тыс. руб.

2. Расходы на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей), исполнены в сумме 27397,6 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

3. Расходы на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а так же специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи» исполнены в сумме 254746,3 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или на 102,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (247983,1 тыс. руб.).

В соответствии со ст.11.1 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» данные средства в 2008 году направлялись в форме межбюджетных трансфертов в областной бюджет Тверской области для дальнейшего расходования на основании государственных контрактов, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

4. Расходы на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за фактически отпущенные лекарственные средства отдельным категориям граждан в 2007 году исполнены в сумме 5183,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

5. Расходы на реализацию мероприятий в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субсидии, полученной из бюджета Федерального фонда ОМС, исполнены в сумме 151988,3 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

Средства субсидии использованы на завершение в первом полугодии 2008 года расчетов за лекарственные средства, фактически отпущенные отдельным категориям граждан в 2007 году.

6. Расходы бюджета ТТФОМС за 2008 год на реализацию территориальной программы ОМС, осуществляемые **в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье»**, исполнены следующим образом:

6.1. Расходы на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации исполнены в пределах поступивших средств, в сумме 6115,2 тыс. руб., или на 109,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (5583,0 тыс. руб.), что больше на 532,2 тыс. руб.

Дополнительная диспансеризация пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации проведена (законченные случаи) в отношении 4242 человек, или 90,8 % от запланированной численности (4670 чел.).

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2009 года составил 169,2 тыс. рублей.

6.2. Расходы на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения за 2008 год исполнены в сумме 71222,6 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год.

Проведенной в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.01.2009 №1316-П-4, и распоряжением контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 02.02.2009 №14 проверкой по вопросу эффективного и целевого использования средств, предоставленных Тверской области на реализацию пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения с ориентацией на конечный результат, установлено следующее.

Постановлением Правительства РФ от 19.05.2007 №296 «Об утверждении правил финансирования в 2007 году расходов на реализацию в субъектах РФ пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, и перечня субъектов РФ, участвующих в его реализации» для Тверской области были предусмотрены средства федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию вышеназванного проекта в сумме 113612,0 тыс. руб., из них поступило в 2008 году 67602,1 тыс. руб.

В целях реализации пилотного проекта было заключено Соглашение от 09.07.2007 №61\1418\17П между Министерством здравоохранения и социального

развития РФ, Администрацией Тверской области и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, которым определены условия реализации пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, с достижением целевых показателей в Тверской области.

Реализация пилотного проекта на территории Тверской области осуществлялась с 09.07.2007 года по 31.12.2008 года.

Между органом исполнительной власти субъекта РФ (департаментом здравоохранения Тверской области), территориальным фондом обязательного медицинского страхования и учреждением здравоохранения договоры о реализации учреждением здравоохранения пилотного проекта, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения, заключены с 10 учреждениями здравоохранения Тверской области. В заключенных договорах было установлено, что учреждение расходует полученные средства на оплату труда медицинских работников, участвовавших в оказании медицинской помощи (в размере не ниже 40% с учетом объемов и качества оказанной помощи), а также на обеспечение медикаментами и оснащение медицинским оборудованием, инструментарием, мягким инвентарем и изделиями медицинского назначения.

В 2008 году лечебными учреждениями Тверской области, участвующими в реализации пилотного проекта, с учетом остатков неиспользованных средств в 2007 году израсходовано бюджетных средств в сумме 94303,5 тыс. руб., в том числе: на оплату труда медицинских работников 41885,8 тыс. руб., или 44,4%; на приобретение медицинского оборудования, инструментария - 38415,7 тыс. руб., или 40,7% и на приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, изделий медицинского назначения 14002,0 тыс. руб., или 14,9%.

В ходе реализации пилотного проекта средний уровень оплаты труда медицинских работников учреждений здравоохранения, оказывающих стационарную помощь, составил 10850,0 руб. Рост абсолютного значения средней заработной платы медицинских работников за счет внедрения новой системы оплаты труда по отношению к уровню 2006 года - 87%.

Реализация данного направления позволила наработать элементы для реформирования оплаты труда медицинских работников в зависимости от конечного результата своей деятельности.

Реализация основных направлений пилотного проекта в сфере здравоохранения позволила уменьшить количество случаев оказания медицинской помощи ненадлежащего качества по всем видам медицинской помощи в целом.

В рамках проведения вневедомственного контроля качества оказанной медицинской помощи в период проведения пилотного проекта выявлено 1461 случай оказания медицинской помощи ненадлежащего качества, или в 2,5 раза меньше аналогичного периода предыдущих лет, уменьшилось количество случаев необоснованной госпитализации – на 25%, повторной госпитализации по вине ЛПУ – на 9%. Доля оказания медицинской помощи ненадлежащего качества за период реализации пилотного проекта по сравнению с аналогичным периодом предыдущих лет по экспертируемым случаям больничного обслуживания сократилась с 77% до 25%.

При этом необходимо отметить, что при проверке в ГУЗ «Детская областная клиническая больница» установлено, что приобретение оборудования осуществлено в нарушение требований статей 5, 10, 41 и 55 Федерального закона

РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд». А именно: приобретено медицинское оборудование («Многофункциональный аппарат для экстрапоральной гемофильтрации и детоксикации» стоимостью 998,9 тыс. руб. и аппарат «Бронхоскоп» стоимостью 288,6 тыс. руб.) на сумму 1287,5 тыс. руб. без проведения торгов либо способом запроса котировок. Указанные аппараты были оплачены лечебным учреждением в период с 26 по 29 августа 2008г. отдельными платежными поручениями по каждому договору, на каждую составляющую часть, которая была принята на бухгалтерский учет как отдельный, самостоятельный инвентарный объект с нарушением требования ст.18 «Инструкции по бухгалтерскому учету», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 10.02.2006 №25н. В ходе проверки приобретенные аппараты оприходованы как целые инвентарные объекты (инв.№1391035 и № 1391051 соответственно).

6.3. Расходы на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей- педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики за 2008 год исполнены в сумме 210957,7 тыс. руб., или на 103% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (204715,9 тыс. руб.), что больше на 6241,8 тыс. руб. Рост расходов по отношению к 2007 году (157714,1 тыс. руб.) составил 53243,6 тыс. руб., или 33,8%.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2009 года составил 18756,4 тыс. рублей и образовался в связи с возвратом неиспользованных средств лечебными учреждениями, что предусмотрено правилами предоставления указанных средств.

6.4. Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан за 2008 год исполнены в сумме 25503,8 тыс. руб., или на 200,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (12725,0 тыс. руб.), что больше на 12778,8 тыс. руб. Расходы на указанные цели осуществлены в пределах поступивших средств Федерального фонда ОМС (49824,6 тыс. руб.). Рост расходов по отношению к 2007 году (13824,1 тыс. руб.) составил 11679,7 тыс. руб., или 84,5%.

В соответствии с письмом ФОМС от 31.03.2008 № 1606/26-2/и «О направлении информации о численности работающих граждан подлежащих дополнительной диспансеризации в 2008 году» и сведений о численности работающих граждан, подлежащих дополнительной диспансеризации (далее ДД) в 2008 году, утвержденных Министерством здравоохранения и социального развития РФ численность работающих граждан подлежащих ДД на территории Тверской области составила 52307 человек.

В рамках проведения ДД работающих граждан в 2008 году, учреждениями здравоохранения Тверской области осмотрено 31270 человек (законченные случаи), или 59,8 % от утвержденной численности.

Остаток неиспользованных средств на данные цели на отдельном расчетном счете Фонда по состоянию на 1.01.2009 года составил 26325,5 тыс. рублей и

образовался по причине не полного выполнения плана-графика проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан.

Данный остаток образовался по следующим причинам:

1. Нормативная база, определяющая порядок проведения ДД работающих граждан в 2008 году была доведена до территорий только в марте 2008 года (31.03.2008), в результате этого проведение мероприятий по ДД началось в апреле 2008 года.

2. На территории Тверской области в 2008 году работало всего 11 маммографов, один из них передвижной.

3. Отсутствие лицензий у учреждений здравоохранения на медицинскую деятельность по отдельным видам работ (услуг), необходимых для проведения ДД в полном объеме. Из 42 ЛПУ участвующих в проведении ДД работающих граждан, только 9 учреждений имеют лицензии на полный набор работ (услуг), необходимых для осуществления ДД.

Поступившие межбюджетные трансферты в 2008 году использованы Тверским ТФОМС на цели в соответствии с их целевым назначением, установленным действующим законодательством.

7. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год исполнены в сумме 55217,4 тыс. руб., или на 97,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год (56454,2 тыс. руб.) и составили 1,65% от объема доходов бюджета ТТФОМС без учета средств на лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан и средств на реализацию национальных проектов, т.е. в пределах норматива, согласованного Правлением Фонда (1,8%). По сравнению с 2007 годом (43797,8 тыс. руб.) расходы на управленческие функции увеличились на 11419,6 тыс. руб., или на 26,1%, в том числе расходы на оплату труда с начислениями в 2008 году составили 47786,7 тыс. руб., или 86,5% от общей суммы расходов, что больше на 12151,8 тыс. руб. или на 34,1% расходов 2007 года (35634,8 тыс. руб.).

Основными причинами увеличения расходов на содержание исполнительной дирекции Фонда в 2008 году являются:

- фонд оплаты труда увеличен (проиндексирован) на 4941,0 тыс. рублей с учетом уровня инфляции с 1 февраля 2008 года на 9% и с 1 декабря 2008 года на 15% на основании «Закона об областном бюджете Тверской области на 2008 год и плановый период 2009 и 2010 годов» от 29.12.2007 № 164-ЗО;
- статья «Прочие выплаты» увеличена на 4825,0 тыс. рублей, т.к. установлены единовременные выплаты на лечение и отдых работникам Фонда на основании распоряжений Администрации Тверской области от 17.04.2008 № 116-ра и от 12.11.2008 № 577-ра, № 578-ра, а также Положения о порядке оплаты и стимулирования труда работников ТТФОМС;
- по всем другим статьям расходов применен индекс-дефлятор в размере 107,7% на основании письма департамента финансов Тверской области от 27.07.2007 № 12 28-и/5662.

По состоянию на 01.01.2009г. остаток средств бюджета Тверского ТФОМС на расчетных счетах составил 102690,0 тыс. руб., что больше на 76070,6 тыс. руб., или в 3,9 раз остатка средств на начало года (26619,4 тыс. руб.), из них:

- остатки денежных средств в сумме 18756,4 тыс. руб. на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи по оказанию дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей;

- денежные средства нормированного страхового запаса в сумме 55038,4 тыс. руб.;

- остатки денежных средств в сумме 26325,5 тыс. руб. на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;

- остатки денежных средств в сумме 169,2 тыс. руб. на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- остатки денежных средств в сумме 2400,5 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе сумма 2399,0 тыс. руб. налоговых доходов, поступивших в бюджет Тверского ТФОМС, в соответствии с «Положением о порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам Федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)», утвержденного Министерством финансов РФ от 12.11.2008 №127н и Центральным банком РФ от 12.11.2008 №328-П, за 5 рабочих дней 2009 года.

Тверским ТФОМС, в соответствии с «Положением о порядке образования и использования нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского территориального фонда ОМС», утвержденного постановлением Правления Тверского ТФОМС от 19.04.2007 №2.1-2-2007 в 2008 году формировался нормированный страховой запас финансовых средств Тверского ТФОМС для поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования Тверской области. Формирование и использование средств нормированного страхового запаса характеризуется следующим образом:

- остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2008 года составил сумму 16503,2 тыс. руб.;

- в нормированный страховой запас за 2008 год направлена сумма 95757,7 тыс. руб.;

- направлено в страховые медицинские организации, осуществляющие обязательное медицинское страхование в Тверской области, для поддержания финансовой системы ОМС Тверской области, сумма 57222,5 тыс. руб.;

- остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2009 года составил сумму 55038,4 тыс. руб., что **соответствует** утвержденному ст.10 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО размеру.

Финансирование из нормированного страхового запаса на выполнение территориальной программы ОМС страховым медицинским организациям в 2008 году составило в общей сумме 57222,4 тыс. рублей, использованы на цели в

соответствии с их целевым назначением, установленным действующим законодательством.

По состоянию на 01.01.2008 года система ОМС Тверской области представляла собой 6 филиалов страховых медицинских организаций и 98 лечебно-профилактических учреждений, финансируемых за счет средств обязательного медицинского страхования. В течение 2008 года прекратили свою деятельность 2 филиала страховых медицинских организаций (ТФ ОАО СК «Росно-МС» и Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина») и 1 лечебно-профилактическое учреждение (МУЗ «Вышневолоцкая детская больница»).

Договорами, заключенными между Тверским ТФОМС и страховыми медицинскими организациями, установлены плановые объемы финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам, определенным Территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи на 2008 год.

Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на объем оказанной медицинской помощи за 2008 год составило 2703389,8 тыс. руб., или 100,2% от планового объема финансирования (2698347,9 тыс. руб.), что больше на 5041,9 тыс. руб., или на 0,2%, в том числе:

- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери в сумме 1512153,8 тыс. руб., 100,5% от планового объема финансирования (1504780,4 тыс. руб.), или 55,9% от общего объема финансирования СМО;

- ТФ ОАО СК «Росно-МС» в сумме 20508,4 тыс. руб., 82,4% от планового объема финансирования (24882,3 тыс. руб.), или 0,8% от общего объема финансирования СМО;

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» в сумме 187341,4 тыс. руб., 100,0% от планового объема финансирования (187335,4 тыс. руб.), или 6,9% от общего объема финансирования СМО;

- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота-М» в сумме 372274,4 тыс. руб., 99,8% от планового объема финансирования (372868,4 тыс. руб.), или 13,8% от общего объема финансирования СМО;

- Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина» в сумме 485,5 тыс. руб., в сумме задолженности Тверского ТФОМС перед СМО по состоянию на 01.01.2008 года, или 0,01% от общего объема финансирования СМО;

- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г.Твери в сумме 610626,2 тыс. руб., 100,4% от планового объема финансирования (608481,3 тыс. руб.), или 22,6% от общего объема финансирования СМО.

По состоянию на 01.01.2009г. **общая задолженность** страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области по финансированию территориальной программы ОМС, перед Тверским ТФОМС составила **2560,6 тыс. руб.**, в том числе:

- Филиала ЗАО «Макс-М» в г. Твери сумму 1354,9 тыс. руб.;

- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиала в г.Твери сумму 1145,1 тыс. руб.;

- Тверского филиала ООО СМК «Ресо-Мед» сумму 6,0 тыс. руб.;

- Филиала «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота-М» сумму 54,6 тыс. руб.

В 2008 году из нормированного страхового запаса финансовых средств Тверского ТФОМС перечислено субвенций в страховые медицинские организации, осуществляющие обязательное медицинское страхование в Тверской области, для поддержания финансовой системы ОМС Тверской области, на сумму 57222,5 тыс. руб., в том числе:

- в филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – 21712,3 тыс. руб.;
- в ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г. Твери – 12326,8 тыс. руб.;
- в Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» -18676,8 тыс. руб.;
- в филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» - 4506,6 тыс. руб.

Страховыми медицинскими организациями средства фонда обязательного медицинского страхования, поступившие в 2008 году на финансирование территориальной программы ОМС, перечислены лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области в сумме 2670211,0 тыс. руб. или 98,8% от осуществленного Фондом ОМС финансирования страховых медицинских организаций (2703389,8 тыс. руб.), в том числе:

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» - 209490,3 тыс. руб., что больше на 22148,9 тыс. руб., или на 11,8% от объема осуществленного финансирования (187341,4 тыс. руб.);
- ТФ ОАО СК «Росно-МС» - 22422,4 тыс. руб., что больше на 1914,0 тыс. руб., или на 9,3% от объема осуществленного финансирования (20508,4 тыс. руб.);
- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери – 1497748,7 тыс. руб., или 99,0% от осуществленного финансирования (1512153,8 тыс. руб.);
- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» - 347663,6 тыс. руб., или 93,4% от осуществленного финансирования (372274,4 тыс. руб.);
- Филиал ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина» - 1055,0 тыс. руб., или 100,0% суммы задолженности на 01.01.2008г. Тверского ТФОМС по финансированию СМО (485,5 тыс. руб.) и остатка средств ОМС на начало года на расчетном счете страховой компании;
- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г. Твери – 591831,0 тыс. руб., или 96,9% от осуществленного финансирования (610626,2 тыс. руб.).

Кроме того Тверской ТФОМС осуществлял оплату лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области счетов-фактур и реестров пролеченных больных, застрахованных в страховых медицинских организациях, прекративших в 2008 году свою работу в системе ОМС, на общую сумму 9405,4 тыс. руб., в том числе:

- застрахованных в филиале ООО «РГС-Медицина»- «Росгосстрах-Тверь-Медицина» на сумму 5795,2 тыс. руб.;
- застрахованных в ТФ ОАО СК «Росно-МС» на сумму 3610,2 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах СМО, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области на 01.01.2009 года составил 84268,9 тыс. руб. и по сравнению с остатком на начало года (22166,0 тыс. руб.) **возрос на 62102,9 тыс. руб. или в 3,8 раза**, в том числе по СМО:

- Филиал ЗАО «Макс-М» в г. Твери на сумму 22277,1 тыс. руб., или 1,5% от объема финансирования СМО (1512153,8 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 293,2 тыс. руб.;

- Тверской филиал ООО СМК «Ресо-Мед» на сумму 2294,5 тыс. руб., или 1,2% от объема финансирования СМО (187341,4 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 24,5 тыс. руб.;

- Филиал «Тверской» ЗАО СГ «Спасские ворота–М» на сумму 35879,7 тыс. руб., или 9,6% от объема финансирования СМО (372274,4 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 1354,6 тыс. руб.;

- ООО СК «Ингосстрах-М»-филиал в г. Твери на сумму 23817,4 тыс. руб., или 3,9% от объема финансирования СМО (610626,2 тыс. руб.) за 2008 год, в том числе средства на ведение дела в сумме 105,9 тыс. руб.

В соответствии с Законом РФ от 28.06.1991 №1499-1 «О медицинском страховании граждан в РФ», «Положением о страховых медицинских организациях, осуществляющих обязательное медицинское страхование», утвержденным постановлением Совета Министров-Правительства РФ от 11.10.1993 №1018, «Типовыми правилами обязательного медицинского страхования граждан», утвержденными ФФОМС 03.10.2003 №3856/30-3/и, приказом ТТФОМС от 30.01.2008 №22 «О введении в действие «Положения о формировании и использовании страховых резервов страховыми медицинскими организациями, работающими в системе ОМС Тверской области» (далее «Положение о формировании и использовании страховых резервов») в страховых медицинских организациях (СМО), осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области, формировались следующие страховые резервы:

- резерв оплаты медицинских услуг (РОМУ);
- запасной резерв (ЗР);
- резерв финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ).

В связи с прекращением своей деятельности ТФ ОАО СК «Росно-МС» остатки страховых резервов в сумме 155,7 тыс. руб., в том числе: средства резерва оплаты медицинских услуг -114,4 тыс. руб., средства резерва финансирования предупредительных мероприятий -41,3 тыс. руб., возвращены в Тверской ТФОМС.

За проверяемый период страховыми медицинскими организациями, осуществляющими медицинское страхование в Тверской области, в соответствии с «Положением о формировании и использовании страховых резервов», сформирован резерв финансирования предупредительных мероприятий в сумме 25687,3 тыс. руб., или 1,0% от общего объема финансирования СМО (2682395,8 тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2009 года остатка средств данного страхового резерва на счетах страховых медицинских организаций нет, что соответствует требованиям вышеуказанного Положения.

Однако по состоянию на 01.01.2009 года лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, не использовано денежных средств резерва финансирования предупредительных мероприятий, перечисленных им страховыми медицинскими организациями на общую сумму 925,6 тыс. руб., или 3,6% от общей суммы финансирования за счет средств РФПМ, в том числе:

- МУЗ «Родильный дом №1» г. Твери -54,6 тыс. руб., или 23,9% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (228,0 тыс. руб.);

- ГУЗ «Детская областная клиническая больница» -869,3 тыс. руб., или 70,0% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (1242,0 тыс. руб.);

- МУЗ «Оленинская РБ» -1,4 тыс. руб., или 0,7% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (200,0 тыс. руб.);

- МУЗ «Нелидовская ЦРБ» - 0,3 тыс. руб., или 0,05% от суммы финансирования за счет средств РФПМ (555,6 тыс. руб.).

Причиной неиспользованных остатков РФПМ на конец 2008 года у ГУЗ «Детская областная клиническая больница» (869,4 тыс. рублей) и МУЗ «Родильный дом № 1» г. Твери (54,6 тыс. рублей) послужило перечисление указанных средств в январе - феврале 2009 года в окончательный расчет с поставщиком после получения оборудования в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов: автоматического анализатора и кроватей для новорожденных с подогревом.

За 2008 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 2923468,1 тыс. руб., что больше на 579460,8 тыс. руб., или на 24,7% объема финансирования 2007 года (2344007,3 тыс. руб.), в том числе:

- из Тверского ТФОМС – 225552,3 тыс. руб. или 7,7% от объема финансирования, в т. ч. 103706,0 тыс. руб. - за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ;

- из страховых медицинских организаций – 2695898,4 тыс. руб. или 92,2% от объема финансирования, в т. ч: 2670211,1 тыс. руб.- на оплату территориальной программы ОМС; 25687,3 тыс. руб. – из средств резерва финансирования предупредительных мероприятий;

- из других источников (возмещение расходов по лечению аттестованных сотрудников МВД, МЧС, ФСБ, других министерств и ведомств РФ) – 2017,4 тыс. руб. или 0,1% от общей суммы финансирования.

В связи с отсутствием страховщика неработающего населения Тверской области Тверской ТФОМС в период с 1 января по 15 февраля 2008 года финансировал **лечебно-профилактические учреждения Тверской области в части средств на неработающее население напрямую, минуя страховые медицинские организации.**

В соответствии с пп.5.5 Типовых правил обязательного медицинского страхования граждан Тверской области, утвержденных постановлением Администрации Тверской области от 5.07.2005 №229-па, «расчеты между страховой медицинской организацией (и/или ТТФОМС) и медицинским учреждением производятся в соответствии с заключенными между ними договорами».

Так, Тверским ТФОМС за 2008 год, в соответствии с заключенными договорами, перечислены средства лечебно-профилактическим учреждениям **в сумме 121846,3 тыс. руб., или 4,2% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату территориальной программы ОМС** (без учета средств за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ – 103706,0 тыс. руб.), осуществленного за 2008 год.

Лечебными учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, кассовый расход средств ОМС за 2008 год осуществлен в сумме 2907614,1 тыс. руб., или 99,5% от объема финансирования за 2008 год (2923468,1 тыс. руб.), в том числе:

а) на оплату труда работников лечебных учреждений с начислениями в сумме 2249892,9 тыс. руб., или 77,4% от общей суммы расходов;

б) на оплату медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов в сумме 437944,7 тыс. руб., или 15,1% от общей суммы расходов;

в) на оплату продуктов питания в сумме 149693,4 тыс. руб., или 5,1% от общей суммы расходов;

г) на оплату мягкого инвентаря и оборудования в сумме 11276,9 тыс. руб., или 0,4% от общей суммы расходов;

д) на оплату прочих расходов в сумме 58806,2 тыс. руб., или 2,0% от общей суммы расходов, в том числе:

- на приобретение оборудования, за счет средств РФПМ, в сумме 25831,5 тыс. руб. (с учетом остатков средств РФПМ в лечебных учреждениях Тверской области на 01.01.2008г. в сумме 1069,8 тыс. руб.);

- на техническое обслуживание медицинского оборудования в сумме 17681,3 тыс. руб.;

- на оплату лабораторных исследований, произведенных сторонними организациями, в сумме 13549,6 тыс. руб.;

- на оплату прочих расходов (мелкий инструментарий, химикаты, реактивы и др. расходы) в сумме 1743,7 тыс. руб.;

Необходимо отметить что, остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 1.01.2009 года составил 138332,4 тыс. руб. или 4,7% от осуществленного финансирования (2923468,1 тыс. руб.), из них: 925,6 тыс. руб.- средства резерва финансирования предупредительных мероприятий.

За 2008 год Тверским ТФОМС и страховыми медицинскими организациями при финансировании по методике «за пролеченного больного» (на основании выставленных счетов-фактур и реестров пролеченных больных) принято к оплате от лечебных учреждений Тверской области счетов-фактур и реестров пролеченных больных на общую сумму 2783618,2 тыс. руб., а перечислено в ЛПУ 2792057,3 тыс. руб., или 100,3% от оказанной медицинской помощи.

Задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную медицинскую помощь в 2008 году на 01.01.2009 года составила 79932,9 тыс. руб. или 2,9% от объема оказанной медицинской помощи за год (текущая задолженность за фактически оказанную медицинскую помощь в декабре 2008 года), и снизилась на 8439,1 тыс. руб. по сравнению с началом года (88372,0 тыс. руб.).

Выполнение задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году, утвержденной законом Тверской области от 09.04.2008 №48-ЗО (далее-ПГГ), характеризуется следующим образом:

- по стационарной помощи выполнено 2862,3 тыс. к/дня, или 96,0% от утвержденного плана по ПГГ (2982,4 тыс. к/дней), что меньше 2007 года (2942,7 тыс. к/дней) на 80,4 тыс. к/дней, или на 2,7%;

- по стационарозамещающей помощи выполнено 570,6 тыс. к/дня, или 88,3% от утвержденного плана по ПГГ (646,4 тыс.к/дней), что больше 2007 года (538,8 тыс. к/дней) на 31,8 тыс.к/дней, или на 5,9%;

-по амбулаторно-поликлинической помощи выполнено 7619,5 тыс. посещений, или 79,2% от утвержденного плана по ПГГ (9625,8 тыс. посещений), что меньше 2007 года (7751,2 тыс. посещений) на 131,7 тыс. посещений, или на 1,7%.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению, являющимся более затратным, план по оказанию стационарозамещающей (менее затратной) медицинской помощи не выполнялся. Так, например:

-в МЛПУ «Андреапольская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 28604 к/дней, или 119,7% от плана (23900 к/дней), что больше на 4704 к/дней, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 2737 к/дней, или 44,1% от плана (6200 к/дней);

-в МУЗ «Бежецкая ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 74623 к/дней, или 106,9% от плана (69800 к/дней), что больше на 4823 к/дней, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 12133 к/дней, или 86,7% от плана (14000 к/дней);

-в МУ «Кашинская ЦРБ» при 100,0% выполнении задания по оказанию медицинской помощи в стационаре (58804 к/дней), задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6573 к/дней, или 66,4% от плана (9900 к/дней);

-в МУЗ «Максатихинская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 30752 к/дней, или 102,5% от плана (30000 к/дней), что больше на 752 к/дня, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6161 к/дней, или 76,1% от плана (8100 к/дней);

-в МУЗ «Пеновская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 14340 к/дней, или 105,4% от плана (13600 к/дней), что больше на 740 к/дней, в тоже время задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 5248 к/дней, или 52,5% от плана (10000 к/дней).

Следует отметить, что ряд лечебно-профилактических учреждений Тверской области, работающих в системе ОМС, не выполнили муниципальные задания по оказанию медицинской помощи, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году. Так, например:

- в МУ «Зубцовская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 22788 к/дней, или 73,7% от плана (30900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 4575 к/дней, или 44,0% от плана (10400 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 81379 посещений, или 52,5% от плана (155000 посещений);

- в МУ «Калязинская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 30781 к/дней, или 87,9% от плана (35000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 6068 к/дней, или 75,9% от плана (8000 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 69022 посещений, или 67,7% от плана (102000 посещений);

- в МЛПУ «Кимрская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 79442 к/дней, или 84,2% от плана (94400 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 4705 к/дней, или 49,0% от плана (9600 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 190129 посещений, или 73,4% от плана (259000 посещений);

- в ФГУЗ «МСЧ №57 ФМБА России» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 16963 к/дней, или 56,5% от плана (30000 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3751 к/дней, или 50,7% от плана (7400 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 56446 посещений, или 70,1% от плана (80500 посещений);

- в МУ «Конаковская ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 84231 к/дней, или 77,6% от плана (108500 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 9018 к/дней, или 54,3% от плана (16600 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 257549 посещений, или 76,6% от плана (336400 посещений);

- в МУ «Козловская городская больница» (Конаковский район) задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 3007 к/дней, или 66,8% от плана (4500 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 2151 к/дней, или 93,5% от плана (2300 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 14575 посещений, или 62,0% от плана (23500 посещений);

- в МУ «Озерецкая участковая больница» (Конаковский район) задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 1012 к/дней, или 34,9% от плана (2900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 971 к/дней, или 22,1% от плана (4400 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 13081 посещений, или 38,6% от плана (33900 посещений);

- в МУ «Старицкая ЦРБ» задание на оказание медицинской помощи в стационаре выполнено в объеме 33118 к/дней, или 83,0% от плана (39900 к/дней); задание по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи выполнено в объеме 3012 к/дней, или 48,6% от плана (6200 к/дней); задание на оказание амбулаторно-поликлинической помощи выполнено в объеме 83114 посещений, или 52,6% от плана (158000 посещений).

В результате проведенной экспертизы, представленного законопроекта, установлена **техническая ошибка, которую необходимо устранить:**

В приложении №2 к законопроекту по строке «Социальные выплаты» в сумме «210057,7» указать коды бюджетной классификации по графе «Мин» - «395», по графе «Р/П» - «09 02».

Выводы:

1. Доходы бюджета Фонда ОМС за 2008 год выполнены в объеме 3945389,8 тыс. руб., или на 103,0% от годовых назначений, что больше на 289701,4 тыс. руб. или на 7,9% по сравнению с 2007 годом.

2. Расходы бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год составили 3869319,2 тыс. руб., или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений, что выше расходов по отношению к 2007 году на 213917,2 тыс. руб., или 5,9%. Расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС (финансирование страховых медицинских организаций и лечебно-профилактических учреждений, оплата за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ) исполнены в сумме 3060987,2 тыс. руб., на 99,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год, или меньше на 13213,1 тыс. руб.

3. Расходы на реализацию пилотного проекта в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 19.05.2007 №296 и Соглашением от 09.07.2007 №61\1418\17П между Министерством здравоохранения и социального развития РФ, Администрацией Тверской области и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, направленного на повышение качества услуг в сфере здравоохранения за 2008 год исполнены в сумме 71222,6 тыс. руб., равной объему поступивших доходов на данные цели за 2008 год, или 100% от утвержденных бюджетных назначений на 2008 год. В ГУЗ «Детская областная клиническая больница» приобретение медицинского оборудования на сумму 1287,5 тыс. руб. осуществлено в нарушение требований статей 5, 10, 41 и 55 Федерального закона РФ от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд».

4. По состоянию на 01.01.2009г. остаток средств бюджета Тверского ТФОМС на расчетных счетах составил 102690,0 тыс. руб., что больше на 76070,6 тыс. руб., или в 3,9 раз остатка средств на начало года (26619,4 тыс. руб.), из них:

- денежные средства нормированного страхового запаса в сумме 55038,4 тыс. руб. в соответствии с требованием ст.10 закона Тверской области от 11.12.2007 №144-ЗО;

- остатки денежных средств в сумме 18756,4 тыс. руб. на финансовое обеспечение государственного задания в соответствии с программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи по оказанию дополнительной медицинской помощи врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики и медицинскими сестрами указанных врачей;

- остатки денежных средств в сумме 26325,5 тыс. руб. на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;

- остатки денежных средств в сумме 169,2 тыс. руб. на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- остатки денежных средств в сумме 2400,5 тыс. руб. на финансирование территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе сумма 2399,0 тыс. руб. налоговых доходов, поступивших в бюджет Тверского ТФОМС, в соответствии с «Положением о порядке завершения в текущем финансовом году операций по счетам Федерального бюджета, открытым в подразделениях расчетной сети Банка России и кредитных организациях (филиалах)», утвержденного Министерством финансов РФ от 12.11.2008 №127н и Центральным банком РФ от 12.11.2008 №328-П, за 5 рабочих дней 2009 года.

5. Финансирование Тверским территориальным фондом обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций на объем оказанной медицинской помощи за 2008 год составило 2703389,8 тыс. руб., или 100,2% от планового объема финансирования, что больше на 5041,9 тыс. руб., или на 0,2%. По состоянию на 01.01.2009г. общая задолженность страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области по финансированию территориальной программы ОМС, перед Тверским ТФОМС составила 2560,6 тыс. руб.

6. За 2008 год лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы в сумме 2923468,1 тыс. руб., что больше на 579460,8 тыс. руб., или на 24,7% объема финансирования 2007 года. Тверским ТФОМС за 2008 год, в соответствии с заключенными договорами, минуя СМО, перечислены средства лечебно-профилактическим учреждениям в сумме 121846,3 тыс. руб., или 4,2% от общего объема финансирования ЛПУ на оплату территориальной программы ОМС.

Задолженность страховых медицинских организаций перед ЛПУ за оказанную медицинскую помощь в 2008 году на 01.01.2009 года составила 79932,9 тыс. руб. или 2,9% от объема оказанной медицинской помощи за год, и снизилась на 8439,1 тыс. руб. по сравнению с началом года.

Остаток неиспользованных средств на расчетных счетах лечебных учреждений по состоянию на 1.01.2009 года составил 138332,4 тыс. руб. или 4,7% от осуществленного финансирования.

7. Задания по оказанию медицинской помощи лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2008 году, утвержденной законом Тверской области от 09.04.2008 №48-ЗО (далее-ПГГ), по стационарной помощи выполнено на 96,0% от утвержденного, что меньше на 120,1 тыс. к\день; по стационарозамещающей помощи – на 88,3% от утвержденного, что меньше на 75,8 тыс. к\дней; по амбулаторно-поликлинической помощи - на 79,2% от утвержденного, что меньше на 2006,3 тыс. посещений.

В ряде лечебных учреждений при перевыполнении объемов медицинской помощи по стационарному лечению (от 2,5% до 19,7%), которое является дорогостоящим, допущено значительное невыполнение плана по оказанию стационарозамещающей медицинской помощи (от 55,9% до 23,9%), что говорит об

отсутствии согласований заданий по оказанию медицинской помощи с лечебными учреждениями области.

8. В приложении №2 к законопроекту по строке «Социальные выплаты» в сумме «210057,7» указать коды бюджетной классификации по графе «Мин» - «395», по графе «Р/П» - «09 02».

Общий вывод:

Контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области рекомендует Законодательному Собранию Тверской области рассмотреть проект закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель

Л.Д. Желтова

Л.М. Аксенова
35-35-33