КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100 г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2014 год.

г. Тверь 18.05.2015

1. Общие положения.

Основание для проведения проверки и подготовки заключения:

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса РФ, статьей 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», пункта 2 раздела «Контрольная деятельность», пункта 7 раздела «Экспертно-аналитическая деятельность» плана работы Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2015 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2014 № 95 осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2014 год и подготовлено настоящее заключение.

Цели контрольного мероприятия:

1) Определение своевременности и полноты представленной бюджетной отчетности.

2) Определение достоверности показателей бюджетной отчетности.

3) Оценка соблюдения законодательства при исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области в 2014 году.

Предмет внешней проверки: отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2014 год с приложениями; пояснительная записка к годовому отчету; регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

Объект внешней проверки: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС Тверской области, Фонд).

Исполнители: аудитор Контрольно-счетной палаты Тверской области Туркин Сергей Владимирович, руководитель отдела контроля расходов №3 Машкова Лариса Ивановна.

Срок проведения проверки: внешняя проверка проводилась в период с 8 апреля по 5 мая 2015 года.

Заключение подготовлено с учетом возражений ТФОМС Тверской области, представленных к акту по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год.

2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области, за 2014 год.

Бюджет ТФОМС Тверской области на 2014 год утвержден законом Тверской области от 24.12.2013 № 140-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями, внесенными законами Тверской области от 29.04.2014 № 28-ЗО, от 04.12.2014 № 98-ЗО).

Доходы бюджета ТФОМС Тверской области утверждены в сумме 10 242 499,9 тыс. руб., расходы в сумме 10 353 581,7 тыс. руб., предельный объем дефицита в сумме 111 081,8 тыс. руб., источником покрытия которого является остаток средств на едином счете бюджета на 01.01.2014 (211 081,8 тыс. руб.).

2.1. Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Бюджетная отчетность за 2014 год представлена ТФОМС Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области 02.03.2015, что соответствует сроку, установленному статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области».

Бюджетная отчетность ТФОМС Тверской области за 2014 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденной законом Тверской области от 24.12.2013 № 140-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 140-ЗО).

Бюджетная отчетность ТФОМС Тверской области соответствует перечню и формам для финансового органа, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС Тверской области за 2014 год недостоверных отчетных данных не установлено.

2.2. Исполнение доходов.

По данным отчета «Сведения о страхователях для работающих и неработающих граждан, уплачивающих страховые взносы на обязательное медицинское страхование за январь-декабрь 2014 года» по состоянию на 01.01.2015 количество страхователей для работающих граждан увеличилось по сравнению с началом года (84 716) на 1 610 и составило 86 326, из них:

- 42 076 организаций (на 01.01.2014 – 41 212);
- 43 804 индивидуальных предпринимателей (на 01.01.2014 – 43 069);
- 76 частных нотариусов (на 01.01.2014 – 73);
- 370 адвокатов (на 01.01.2014 – 362).

В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.07.2011 № 293-па уполномоченным исполнительным органом государственной власти по выполнению функций страхователя для неработающих граждан Тверской области определено Министерство здравоохранения Тверской области.

Согласно «Сведениям о численности граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» (форма №8) по состоянию на 01.04.2014 общая численность лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС) в Тверской области, составила 1 338,8 тыс. человек, из них:

работающего населения – 547,9 тыс. человек;

неработающее население- 790,9 тыс. человек.

Исходя из указанной численности населения, установлен объем медицинской помощи по Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2014 год (в 2013 году исходя из численности 1 303,7 тыс. человек).

В соответствии с частью 4 статьи 146 Бюджетного кодекса РФ в доходы бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов обязательного медицинского страхования подлежат зачислению:

- **Неналоговые доходы:**

- доходы от размещения временно свободных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

- штрафы, санкции, суммы, поступающие в результате возмещения ущерба.

- **Безвозмездные поступления:**

- субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС);

- межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации.

- **Прочие поступления**, предусмотренные законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Доходы бюджета ТФОМС Тверской области на 2014 год утверждены Законом № 140-ЗО в сумме 10 242 499,9 тыс. руб., из них на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования - 10 235 358,8 тыс. руб. или 99,9%.

В 2014 году в бюджет Фонда поступило 10 275 154,5 тыс. руб. или 100,3% от годовых бюджетных назначений (10 242 499,9 тыс. руб.), что на 814 133,9 тыс. руб. или 8,6% больше, чем в 2013 году (9 461 020,6 тыс. руб.).

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС Тверской области за 2014 год приведен в приложении № 1 к заключению.

Основным доходным источником бюджета Фонда является **субвенция** из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных полномочий РФ в соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ).

Размер субвенции составил 9 306 237,6 тыс. руб. или 90,6% от общей суммы полученных доходов (10 275 154,5 тыс. руб.).

Из областного бюджета Тверской области поступило **межбюджетных трансфертов** на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС на сумму 665 466,7 тыс. руб. или 6,5% от общей суммы полученных доходов.

Неналоговых и прочих доходов в бюджет Фонда поступило на общую сумму 303 450,2 тыс. руб. или 2,9% от общей суммы полученных доходов.

2.3. Исполнение расходов.

Расходы бюджета ТФОМС Тверской области за 2014 год составили 10 211 714,7 тыс. руб. или 98,6% от бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 140-ЗО и сводной бюджетной росписью (10 353 581,7 тыс. руб.). Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 141 867,0 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Тверской области по расходам (в разрезе целевых статей) за 2014 год представлен в приложении № 2 к заключению.

По отношению к 2013 году (9 453 124,3 тыс. руб.) объем расходов увеличился на 758 590,4 тыс. руб. или 8,0%.

2.3.1. Расходы на реализацию государственных функций в области социальной политики (выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС).

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – Программа) утверждена законом Тверской области от 24.12.2013 № 136-ЗО (далее - Закон № 136-ЗО).

Территориальная программа обязательного медицинского страхования населения Тверской области (далее - территориальная программа ОМС) является составной частью Программы и реализуется в соответствии с договорами, заключенными ТФОМС Тверской области со страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) и медицинскими организациями, работающими в системе ОМС.

Участниками системы обязательного медицинского страхования в Тверской области, принимавшими участие в реализации территориальной программы ОМС в 2014 году, являлись:

- Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области;
- 6 страховых медицинских организаций: ЗАО «МАКС-М» филиал в г. Тверь, филиал «Тверской» ЗАО «СГ «Спасские ворота-М», филиал ООО «СК «Ингосстрах М» в г. Тверь, Тверской филиал ООО СМК «РЕСО-Мед», Тверской филиал ООО «АльфаСтрахование – ОМС», филиал ООО «РГС – Медицина» - «Росгосстрах-Тверь-Медицина»;
- 87 медицинских организаций, различных форм собственности (в 2013 году – 85), из них:

собственности субъекта РФ (ГБУЗ) – 71;
подведомственные ФМБА России – 4;
подведомственные ОАО «РЖД» - 3;
подведомственные МВД России – 1;
частной формы собственности – 7;
подведомственные Минздраву России – 1.

Медицинская помощь сельскому населению оказывалась в обособленных структурных подразделениях, входящих в состав медицинских организаций:

в 532 фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктах (ФАП);
в 207 отделениях, кабинетах общей врачебной практики (ОВП).

Законом № 136-ЗО (с изм.) стоимость Программы на 2014 год утверждена в сумме 14 249 898,7 тыс. руб., из них расходы на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС – 10 346 081,7 тыс. руб. (72,6%).

Расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС составили 10 110 326,3 тыс. руб., в том числе:

9 384 085,9 тыс. руб. – перечислено в СМО на финансовое обеспечение деятельности в сфере ОМС (с учетом возврата СМО в доход бюджета Фонда целевых средств на сумму 73 384,7 тыс. руб.);

465 104,4 тыс. руб. - перечислено в территориальные фонды ОМС других субъектов РФ за пролеченных граждан Тверской области;

261 136,0 тыс. руб. - перечислено в медицинские организации за лечение иногородних граждан.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС на 01.01.2015 составил 132 975,8 тыс. руб.

В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС Тверской области за 2014 год было установлено следующее.

Порядок оплаты медицинской помощи по ОМС установлен разделом VIII Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28.12.2011 № 158н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования» (далее – Правила ОМС).

В соответствии с п. 112 Правил ОМС страховая медицинская организация в соответствии с договором о финансовом обеспечении представляет в территориальный фонд:

- заявку на получение целевых средств **на авансирование оплаты** медицинской помощи (далее – Заявка на авансирование);

- заявку на получение целевых средств на оплату счетов за оказанную медицинскую помощь (далее – Заявка на получение целевых средств на оплату счетов) **для проведения окончательного расчета** с медицинскими организациями.

В Заявку на авансирование включается объем средств, необходимый для направления в медицинские организации в соответствии с заявками медицинских организаций на авансирование оплаты медицинской помощи.

В Заявку на получение целевых средств на оплату счетов включается объем средств для оплаты медицинской помощи **за отчетный месяц**, определенный территориальным фондом с учетом дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, за исключением средств, направленных в страховую медицинскую организацию в отчетном месяце в порядке авансирования.

Согласно п. 2.10. дополнительного соглашения от 09.01.2014 к договорам от 10.01.2012 о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, заключенных ТФОМС Тверской области со страховыми медицинскими организациями, страховая медицинская организация обязана ежемесячно представлять в территориальный фонд:

- Заявку **на авансирование** в размере не более 40% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние 3 месяца в срок до 12 числа месяца;

- Заявку на **получение целевых средств** на оплату счетов за оказанную медицинскую помощь в объеме средств, необходимых для оплаты медицинской помощи **за отчетный месяц,** в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Финансирование Территориальной программы ОМС в 2014 году осуществлялось путем перечисления на счета СМО авансовых платежей и целевых средств для окончательного расчета за оказанную медицинскую помощь по утвержденным дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с

согласованной численностью застрахованных граждан и в пределах средств, поступающих на счет Фонда.

Ежемесячно, в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за месяцем, за который страховой медицинской организацией будет осуществляться оплата медицинской помощи ТФОМС Тверской области приказом «Об утверждении сумм финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам на 2014 год» утверждал среднедушевой норматив финансирования Территориальной программы ОМС.

Финансирование СМО осуществлялось с учетом коэффициентов половозрастных затрат застрахованных по ОМС Тверской области.

Пунктом 9.3. раздела 9 «Порядок финансирования СМО и медицинских организаций» Тарифного соглашения по реализации территориальной программы ОМС Тверской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрено, что в целях обеспечения своевременной выплаты заработной платы медицинским работникам и соблюдения «Дорожной карты» по уровню средней заработной платы в декабре текущего года медицинские организации в срок до 20 декабря **могут формировать промежуточные счета и реестры счетов** на оплату медицинской помощи, для оплаты СМО до конца финансового года.

При этом п. 112 Правил ОМС предоставление заявки СМО в территориальный фонд на получение целевых средств на оплату счетов за оказанную медицинскую помощь для проведения **промежуточного расчета** с медицинскими организациями **не предусмотрено.**

В соответствии с приказом ТФОМС Тверской области от 26.12.2014 № 350 «О финансировании страховых медицинских организаций на выполнение Территориальной программы ОМС на декабрь 2014 года» из бюджета Фонда перечислены в СМО средств на общую сумму 331 916,8 тыс. руб., из них **на оплату промежуточных счетов за декабрь 2014 года - 328 630,5 тыс. руб.**, на формирование собственных средств СМО – 3 286,3 тыс. руб.

Таким образом, финансирование СМО на получение целевых средств для оплаты промежуточных реестров счетов за декабрь 2014 года было осуществлено **без утвержденных** Фондом дифференцированных подушевых нормативов на декабрь 2014 года и **в отсутствие** условия о получении целевых средств на оплату промежуточных счетов за оказанную медицинскую помощь в текущем месяце в п. 2.10. договоров, заключенных между Фондом и СМО.

В нарушение п. 112 Правил ОМС, п. 2.10. дополнительного соглашения от 09.01.2014 к договорам от 10.01.2012 о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, заключенных ТФОМС Тверской области со страховыми медицинскими организациями, Фонд профинансировал страховые медицинские организации для проведения промежуточных расчетов с медицинскими организациями за декабрь 2014 года на общую сумму 328 630,5 тыс. руб.

2.3.2. Расходы медицинских организаций на реализацию территориальной программы ОМС в 2014 году.

87 медицинских организаций разных форм собственности, работающие в системе ОМС Тверской области, были профинансированы на общую сумму 9 562 354,4 тыс. руб., в том числе:

261 136,0 тыс. руб. - из бюджета ТФОМС Тверской области на оплату Территориальной программы ОМС (за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ);

9 284 484,5 тыс. руб. - из страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в рамках заключенных договоров;

31 889,0 тыс. руб. - из других источников (УВД, УФСИН, Военкомат);

254,5 тыс. руб. – возмещены излишне перечисленные средства;

(-) 15 409,6 тыс. руб. - возвращены средства, использованные по нецелевому назначению или необоснованно полученные, по результатам проверок контрольно-ревизионного отдела ТФОМС Тверской области.

Медицинскими организациями израсходовано средств на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2014 году на общую сумму 9 538 975,5 тыс. руб., что составляет 99,8% от суммы поступивших средств из всех источников (9 562 354,4 тыс. руб.).

С учетом остатков средств на счетах медицинских организаций на начало года в сумме 520 024,8 тыс. руб. расходы медицинских организаций в 2014 году составили 94,6% от общей суммы имеющихся средств (10 082 379,2 тыс. руб.).

Структура расходования средств ОМС медицинскими организациями представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

№ п/п	*Наименование статей расходов*	2013 год		2014 год		Отклонение (гр.5- гр.3)
		Сумма, тыс. руб.	Структура %	Сумма, тыс. руб.	Структура %	
1	*2*	3	4	5	6	7
1	Оплата труда и начисления по оплате труда – всего	6 122 565,4	70,4	6 879 135,0	72,1	756 569,6
	в том числе:					
	- заработная плата	4 730 401,8		5 312 790,2		582 388,4
	- прочие выплаты	4 977,1		5 111,9		114,8
	- начисления по оплате труда	1 387 166,5		1 561 232,9		174 066,4
2	Оплата работ, услуг (коммунальные услуги и содержание имущества)	778 317,9	8,9	784 247,3	8,2	5 929,4
3	Социальное обеспечение	21,9	-	55,7	-	33,8
4	Прочие расходы	299 596,8	3,4	275 779,2	2,9	- 23 817,6
5	Увеличение стоимости основных средств	22 146,0	0,3	38 445,1	0,4	16 299,1
6	Увеличение стоимости материальных запасов	1 484 555,3	17,0	1 561 313,2	16,4	76 757,9
	из них:					
	- медикаменты и перевязочные материалы	970 795,21		1 043 543,0		72 747,9
	- продукты питания	207 454.4		192 143,9		- 15 310,5
	Итого:	**8 707 203,3**	**100,0**	**9 538 975,5**	**100,0**	**831 772,2**

Из представленных в таблице данных видно, что наибольшую долю (72,1%) в расходах медицинских организаций составляют расходы на оплату труда и начисления по оплате труда.

По сравнению с 2013 годом в отчетном периоде расходы медицинских организаций увеличились на 831 772,2 тыс. руб. или 9,6%, при этом расходы медицинских организаций на питание больных **уменьшились** на 15 310,5 тыс. руб. или 7,4%, что может свидетельствовать **о несоблюдении** медицинскими организациями минимальных норм питания больных.

В целях осуществления контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования для достижения целевых прогнозных показателей,

предусмотренных в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 587 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы работников медицинских организаций, приказом Федеральный фонд ОМС от 26.03.2013 № 65 установлены формы и порядок предоставления отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования (далее – Приказ № 65).

В соответствии с Приказом № 65 ТФОМС Тверской области подготовлена и представлена отчетность в Федеральный фонд ОМС за декабрь 2014 года (с нарастающим итогом), состоящая из 3-х таблиц:

Таблица 1. Среднесписочная численность работников медицинских организаций.

По сравнению с 2013 годом среднесписочная численность работников медицинских организаций в 2014 году уменьшилась на 202 человека и составила 24 264 человек. **Уменьшение** среднесписочной численности произошло по младшему медицинскому персоналу – на 277 человека, по врачам – на 138 человек, по среднему медицинскому персоналу - на 7 человек.

Одновременно **увеличилась** среднесписочная численность по руководителям медицинских организаций на 14 человек или на 0,1% в структуре среднесписочной численности медицинских организаций, прочего персонала - на 206 человек.

Численность работников участвующих в реализации Территориальной программы ОМС в 2014 году **увеличилась** на 73 человека и составила 21 832 человека.

Среднесписочная численность работников медицинской организации, работающих в сельской местности, по сравнению с 2013 годом **уменьшилась** на 105 человек и составила 1 760 человек.

Таблица 2. Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава медицинской организации.

Фонд начисленной заработной платы в 2014 году по сравнению с 2013 годом **увеличился** по работникам списочного состава медицинских организаций на 9,2%, работников медицинских организаций, работающих в сельской местности на 6,0%.

Таблица 3. Среднемесячная начисленная заработная плата работников списочного состава медицинской организации.

Сведения о среднемесячной начисленной заработной плате в 2014 году работников списочного состава медицинских организаций, работающих в сфере ОМС, представлены в таблице № 2:

Таблица № 2
тыс. руб.

Должности работников медицинских организаций	Всего:		в том числе средства ОМС		По условиям оказания медицинской помощи в 2014 году			
					амбула-торно	в дневном стацио-наре	стацио-нарно	вне мед. органи-зации
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2014 год	2014 год	2014 год
Всего:	**21,21**	**19,27**	**19,51**	**17,72**	**19,22**	**18,98**	**20,14**	**22,55**
в том числе:								
- врачи	35,76	32,15	32,64	29,16	29,27	28,11	37,39	36,44
-средний медицинский персонал	19,95	18,63	18,63	17,36	16,49	19,19	19,67	22,83
-младший медицинский персонал	11,11	9,22	10,47	8,63	9,28	8,76	11,08	10,41

Должности работников медицинских организаций	Всего:		в том числе средства ОМС		По условиям оказания медицинской помощи в 2014 году			
					амбула-торно	в дневном стацио-наре	стацио-нарно	вне мед. органи-зации
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2014 год	2014 год	2014 год
-руководители медицинских организаций	54,77	47,63	44,51	39,96	х	х	х	х
-работники, имеющие высшее образование предоставляющие мед. услуги и обеспечивающие предоставление мед услуг	27,67	24,97	21,75	18,83	20,29	х	19,44	х
- прочий персонал	15,39	14,24	13,97	13,22	х	х	х	х

В соответствии с «Дорожной картой», утвержденной распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп, соотношение между средней заработной платы медицинских работников и средней заработной платой в Тверской области на конец 2013 года (24,4 тыс. руб.) за счет всех источников финансирования, включая ОМС, должно составлять:

- врачей – 130,7% средней заработной платы в Тверской области или 31,9 тыс. руб.;
- среднего медицинского персонала – 76,2% средней заработной платы в Тверской области или 18,6 тыс. руб.;
- младшего медицинского персонала - 51,0% средней заработной платы в Тверской области или 12,4 тыс. руб.

Анализ представленных выше данных показал, что в 2014 году соотношение установленное «Дорожной картой» достигнуто по среднемесячной начисленной заработной плате врачей – 146,6% или 35,8 тыс. руб. и по среднему медицинскому персоналу – 81,8% или 20,0 тыс. руб.

По младшему медицинскому персоналу соотношение установленное «Дорожной картой» не достигнуто, так как составило 45,5% или 11,1 тыс. руб.

Анализ расходования средств ОМС на повышение заработной платы медицинских работников в рамках выполнения установленных значений по «Дорожной карте» на 2014 год показал опережающие темпы роста за счет средств ОМС по отношению к другим источникам финансирования:

Таблица № 3

%

Категории персонала	За счет всех источников	За счет средств ОМС
Врачебный персонал	11,2	11,9
Средний медицинский персонал	7,1	7,3
Младший медицинский персонал	20,5	21,3
Прочий персонал	8,1	5,7
В среднем по всем категориям:	**10,0**	**10,1**

Сведения о расходовании медицинскими организациями средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках реализации базовой программы ОМС по видам медицинской помощи представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

№ п/п	Наименование медицинской помощи	2013 год		2014 год	
		Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
1	Стационарная медицинская помощь	4 631 407,3	53,2	4 887 198,6	51,2
2	Амбулаторная медицинская помощь	3 241 553,5	37,3	3 621 435,0	38,0
3	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	309 311,9	3,5	409 507,1	4,3
4	Скорая медицинская помощь	524 930,6	6,0	620 834,8	6,5
	Итого:	**8 707 203,3**	**100,0**	**9 538 975,5**	**100,0**

Из представленных в таблице данных видно, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом показатели структуры расходования средств ОМС по видам медицинской помощи изменились: за счет **снижения** доли медицинской помощи, оказанной в стационаре, показатели по остальным видам медицинской помощи **увеличились**.

По сравнению с началом года (520 024,8 тыс. руб.) остаток средств на счетах медицинских организаций на конец года **увеличился** на 23 378,9 тыс. руб. или 4,5% и составил 543 403,7 тыс. руб.

Объемы медицинской помощи, утвержденные Комиссией по разработке Территориальной программы ОМС в Тверской области, исполнены в 2014 году следующим образом:

Таблица № 5

№ п/п	Показатели	Исполнено * в 2013 году	Утверждено** на 2014 год	Исполнено ** в 2014 году	% исполнения гр.5/гр.4
1	2	3	4	5	6
1	Количество тыс. случаев госпитализации в стационаре	234,3	238,1	238,1	100,0
2	Количество тыс. пациенто-дней в дневном стационаре	670,7	911,9	781,1	85,6
3	Количество тыс. вызовов скорой помощи	319,3	425,0	344,0	80,9
4	Количество тыс. посещений (поликлиника и стоматология)	9 701,3	11 091,2	10 047,8	90,6

*) без учета объемов медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным за пределами Тверской области

**) с учетом объемов предоставления медицинской помощи застрахованным на территории Тверской области за пределами субъекта.

Из представленных в таблице данных видно, что в 2014 году на 100% выполнено задание по оказанию медицинской помощи в условиях стационара или по одному из четырех видов медицинской помощи.

2.3.3. Расходы на обеспечение деятельности аппарата органов управления государственными внебюджетными фондами.

Согласно пункту 20.3. Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2011 № 193-па, директор Фонда представляет для утверждения в Правительство Тверской области предельную численность, фонд оплаты труда, структуру территориального фонда.

К проверке представлены документы ДСП:

- распоряжение Администрации Тверской области от 15.06.2011 № 698-ра «Об утверждении структуры и предельной численности, а также фонда оплаты труда ТФОМС Тверской области на 2011 год»;

- распоряжение Правительства Тверской области от 19.11.2014 № 575-рп «Об утверждении фонда оплаты труда ТФОМС Тверской области на 2014 год».

Расчет и утверждение нормативной численности работников ТФОМС Тверской области в соответствии с Методическими указаниями Федерального фонда ОМС в отчетном периоде не осуществлялся в связи с сохранением предельной численности, утвержденной приказом ТФОМС Тверской области от 29.07.2013 № 171 (рассчитана в соответствии с Методическими указаниями) на прежнем уровне и в пределах численности, установленной распоряжением Администрации Тверской области от 15.06.2011 № 698-ра.

В соответствии с п.8 ч.2 ст.7 Закона № 326-ФЗ Федеральный фонд ОМС письмом от 24.10.2013 № 5754/21-2 согласовал норматив расходов на обеспечение выполнения функций ТФОМС Тверской области в 2014 году на сумму 102 779,6 тыс. руб., что на 911,5 тыс. руб. или 0,9% больше норматива, установленного на 2013 год (101 868,1 тыс. руб.).

В 2014 году расходы на выполнение функций аппарата ТФОМС Тверской области исполнены в сумме 97 388,4 тыс. руб. или на 94,8% к утвержденным бюджетным назначениям (102 779,6 тыс. руб.). Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 5 391,4 тыс. руб., из них 3 598,4 тыс. руб. – расходы на прочую закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд, 1 127,9 тыс. руб. – расходы на иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда.

В общей сумме расходов на содержание аппарата, расходы по фонду оплаты труда и страховым взносам составили 64 134,4 тыс. руб. или 65,9%, а с учетом иных выплат персоналу, за исключением фонда оплаты труда (социальные выплаты с начислениями, расходы на проезд и проживание в рамках служебных командировок) – 89 279,5 тыс. руб. или 91,7%.

Таким образом, доля остальных расходов (содержание здания, аренда помещений, уплата налогов) составила 8,3%.

2.3.4. Прочие межбюджетные трансферты общего характера.

В соответствии с частью 12.1 статьи 51 Закона № 326-ФЗ, распоряжением Правительства РФ от 26.12.2013 № 2542-р утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондам обязательного медицинского страхования в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2014 году, в том числе бюджету Фонда на сумму 7 500,0 тыс. руб.

ТФОМС Тверской области в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 13.02.2012 № 46-пп «Об утверждении порядка заключения договора о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим в 2013-2014 годах после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта», перечислил в отчетном периоде в доход областного бюджета Тверской области межбюджетных трансфертов, поступивших из Федерального фонда ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, на сумму 4 000,0 тыс. руб., что составляет 53,3% от утвержденных бюджетных назначений (7 500,0 тыс. руб.).

Данное исполнение обусловлено фактической потребностью в указанных средствах: 500,0 тыс. руб. для каждого из 8 молодых врачей, переехавших в сельский

населенный пункт за счет средств Федерального фонда ОМС, остальные 500,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета Тверской области.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность в бюджетной отчетности ТФОМС Тверской области за 2014 год.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за исключением задолженности по аппарату территориального фонда) составила (-) 224 166,4 тыс. руб., в том числе:

605,3 тыс. руб. - штрафные санкции СМО и медицинских организаций, размер которых по сравнению с началом года увеличился на 588,0 тыс. руб.;

176,8 тыс. руб. - необоснованно полученные средства ОМС СМО и медицинскими организациями;

(-) 224 948,5 тыс. руб. - неиспользованный Фондом остаток субвенций на реализацию Территориальной программы ОМС.

Случаев просроченной дебиторской задолженности не установлено.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 отсутствует.

4. Информация об остатках средств на счетах ТФОМС Тверской области.

На начало отчетного периода остаток средств составлял 211 081,8 тыс. руб., на конец отчетного периода увеличился на 63 439,9 тыс. руб. или 30,0% и составил 274 521,7 тыс. руб., в том числе:

100 000,0 тыс. руб. - средства нормированного страхового запаса, из них субвенция ФФОМС – 87 881,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты других субъектов РФ – 12 118,2 тыс. руб.;

37 455,1 тыс. руб. – прочие неналоговые доходы;

137 066,6 тыс. руб. – субвенция ФФОМС.

Федеральный фонд ОМС письмом от 01.12.2014 довел до директоров территориальных фондов ОМС информацию о том, что в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, не использованные по состоянию на 01.01.2015 межбюджетные трансферты полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение 15 рабочих дней текущего финансового года.

Таким образом, субвенция в сумме 224 948,4 тыс. руб., полученная, но не использованная ТФОМС Тверской области в 2014 году должна быть возвращена в бюджет Федерального фонда ОМС до 30.01.2015.

Согласно Оперативному отчету Фонда за январь 2015 года указанные средства перечислены в бюджет Федерального фонда ОМС.

5. Соблюдение порядка создания и использования нормированного страхового запаса.

Статьей 7 Закона № 140-ЗО утвержден нормированный страховой запас (далее - НСЗ) ТФОМС Тверской области на 2014 год в сумме 100 000,0 тыс. руб., средства которого по мере расходования подлежат ежемесячному пополнению до законодательно установленного размера, и направляются:

- на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования СМО;
- на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС;
- на выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи, установленных территориальным фондом ОМС;

- на выплаты вознаграждения СМО за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении ОМС.

Приказом ТФОМС Тверской области от 31.12.2013 № 333 утверждено Положение о порядке предоставления средств нормированного страхового запаса ТФОМС Тверской области страховым медицинским организациям, осуществляющим деятельность в сфере ОМС Тверской области (далее – Положение о НСЗ).

В 2014 году страховые медицинские организации обращались в ТФОМС Тверской области с заявками о предоставлении средств из НСЗ в связи с недостатком целевых средств для оплаты медицинской помощи по ОМС.

На основании решений комиссии Фонда по предоставлению средств из НСЗ, в 2014 году для СМО, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, были выделены средств на общую сумму 589 051,5 тыс. руб., что на 368 078,8 тыс. руб. или в 2,7 раза больше, чем в 2013 году (220 972,7 тыс. руб.).

Кроме того, за счет средств НСЗ:

- оплачены счета за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ на сумму 465 104,4 тыс. руб. (в 2013 г. – 286 081,4 тыс. руб.);
- произведены расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области лицам, застрахованных на территории других субъектов РФ на сумму 261 136,0 тыс. руб. (в 2013 г. – 276 505,9 тыс. руб.);
- произведены выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи по итогам работы за 2013 и 2014 годы на общую сумму 15 800,0 тыс. руб.;
- произведены выплаты вознаграждения 3-м страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении ОМС по итогам работы за 2013 год, на общую сумму 1 000,0 тыс. руб.

Таким образом, расходы за счет средств НСЗ на цели, установленные ст. 7 Закона № 140-ЗО, составили 1 332 091,9 тыс. руб.

Размер НСЗ без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ в котором выдан полис ОМС (межтерриториальные расчеты), составил 605 851,5 тыс. руб. и не превысил среднемесячный размер планируемых поступлений Фонда на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС в 2014 году (853,6 млн. руб.), что соответствует п.3 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного Приказом Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 227.

Пополнение средств нормированного страхового запаса до законодательно установленного размера (100 000,0 тыс. руб.) проводилось ежемесячно на основании распоряжений ТФОМС Тверской области.

6. Выполнение показателей доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 № 323 «Об основах охраны здоровья граждан» одним из основных принципов охраны здоровья являются доступность и качество медицинской помощи.

Согласно данным Фонда в наибольшей степени застрахованные граждане удовлетворены качеством оказания стационарной и скорой медицинской помощи, в наименьшей степени - амбулаторно-поликлинической помощью.

Основными причинами неудовлетворенности амбулаторно-поликлинической помощью являются:

- ограничение возможности записи к врачам специалистам и на диагностические исследования;
- низкая доступность врачей-специалистов;
- очереди в регистратуре;
- превышение сроков ожидания плановой медицинской помощи и диагностических исследований.

Согласно форме отчетности № ПГ "Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования", утвержденной приказом Федерального фонда ОМС от 16.08.2011 № 145, деятельность СМО по защите прав застрахованных лиц в 2014 году характеризуется следующими показателями:

Таблица № 6

Показатели	Поступило и рассмотрено СМО
Количество обращений, всего	**309 697**
в том числе:	
заявлений (о выборе и замене СМО, переоформления полиса)	**281 603**
жалоб	**134**
из них обоснованных:	74
- на взимание денежных средств за медицинскую помощь, оказанную по программе ОМС	53
- на отказ в оказании медицинской помощи по программе ОМС	2
- на качество медицинской помощи	18
прочие обращения	**29 122**

Из представленных в таблице данных следует, что доля жалоб в общем количестве поступивших обращений в СМО составила 0,04%, количество жалоб о взимании денежных средств за медицинскую помощь, оказанную по программе ОМС, в общем количестве поступивших обоснованных жалоб составило 70%.

В целях повышения мотивации населения к сохранению здоровья, снижения преждевременной смертности в 2014 году было продолжено усиление профилактического направления в здравоохранении: за счет средств ОМС в рамках реализации базовой программы ОМС проводятся диспансеризация определенных групп населения и профилактические осмотры.

Сведения о результатах проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотрах в 2014 году приведены в таблице № 7:

Таблица № 7

№ п/п	Направление	План, тыс. человек	Факт, тыс. человек	Исполнение, %	Стоимость, тыс. руб.
1	Диспансеризация взрослого населения (в возрасте от 18 лет и старше)	223	127	57,0	136 440,9
2	Профилактические медицинские осмотры (в возрасте 18 лет и старше)	4,3	3,6	83,7	2 000,3
3	Диспансеризация пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	2,8	2,6	92,9	9 591,8
4	Диспансеризация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе усыновленных (удочеренных), принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью	2,7	2,2	81,5	7 843,9

№ п/п	Направление	План, тыс. человек	Факт, тыс. человек	Исполнение, %	Стоимость, тыс. руб.
5	Медицинские осмотры несовершеннолетних	150	138,2	92,1	119 823,3
	Всего:	**382,8**	**273,6**	**71,5**	**275 700,2**

Из представленных в таблице данных видно, что план по проведению диспансеризации определенных групп населения и профилактическим медицинским осмотрам выполнен на 71,5%, что может свидетельствовать **о недостаточной работе** медицинских организаций по привлечению отдельных категорий граждан для прохождения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров.

Форма федерального статистического наблюдения №14-мед (ОМС) характеризует деятельность медицинских организаций в сфере ОМС по видам медицинской помощи.

Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС за 2014 год (с учетом пролеченных иногородних граждан) представлены в таблице № 8:

Таблица № 8

№ п/п	Вид медицинской помощи	Единица измерения	2013 год	2014 год	Отклонение гр.5- гр.4
1	2	3	4	5	6
1	**Стационар**				
	- число коек на конец отчетного периода	коек	8 571	8 362	- 209
	- число случаев госпитализации	тыс. единиц	234,3	233,7	- 0,6
	- количество койко- дней	тыс. единиц	2 470,8	2 312,7	- 158,1
2	**Дневной стационар**				
	- число дневных стационаров	единиц	129	110	- 19
	- число мест на конец отчетного периода	единиц	2 656	2 724	68
	- количество пациентов	тыс. чел.	67,6	81,8	14,2
	- проведено пациенто-дней	тыс. единиц	686,0	785,1	99,1
3	**Амбулаторно-поликлиническая помощь**				
	- посещения с профилактической целью	тыс. посещений	3 464,8	4 215,2	750,4
	- посещения в неотложной форме	тыс. посещений	197,8	245,0	47,2
	- обращения по поводу заболеваний	тыс. единиц	2 424,9	2 104,9	- 320
4	**Скорая медицинская помощь**				
	- число выполненных вызовов	тыс. единиц	329,3	345,3	16,0
	- число обслуженных лиц	тыс. чел.	327,5	343,8	16,3

Сравнительный анализ показателей работы медицинских организаций в сфере ОМС показал, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом улучшились показатели по оказанию медицинской помощи в условиях дневного стационара, амбулаторно-поликлинической помощи (за исключением обращений по поводу заболеваний), скорой медицинской помощи.

По круглосуточному стационару наблюдается **сокращение количества коек**, что привело к уменьшению случаев госпитализации и количеству койко-дней, проведенных выбывшими пациентами, с одновременным увеличением количества мест в дневных стационарах и проведенных пациенто-дней.

Приложением 2 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов установлены 35 целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Программы на 2014 год.

Согласно отчету Министерства здравоохранения Тверской области «О ходе реализации и выполнения плановых показателей Программы на 2014 год и на

плановый период 2015 и 2016 годов» целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи **не достигнуты** по 18 показателям (51,4%).

В связи с тем, что в Программе целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи рассчитаны не только на застрахованное население, а также учитывают виды медицинской помощи, финансируемые из других источников, оценка достижения критериев применима исключительно к Программе в целом.

С учетом выше изложенного оценить отдельно выполнение Территориальной программы ОМС за 2014 год по указанным критериям не представляется возможным.

Выводы:

1. Доходы бюджета ТФОМС Тверской области за 2014 год исполнены в объеме 10 275 154,5 тыс. руб., или на 100,3% от годовых бюджетных назначений (10 242 499,9 тыс. руб.), что по сравнению с 2013 годом (9 461 020,6 тыс. руб.) больше на 814 133,9 тыс. руб., или 8,6%.

2. Расходы бюджета ТФОМС Тверской области за 2014 год составили 10 211 714,7 тыс. руб., или 98,6% от бюджетных назначений, утвержденных законом № 140-ЗО и сводной бюджетной росписью (10 353 581,7 тыс. руб.), что выше расходов 2013 года (9 453 124,3 тыс. руб.) на 758 590,4 тыс. руб., или 8,0%.

Расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС исполнены в сумме 10 110 326,3 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений (10 243 302,1 тыс. руб.).

3. На 01.01.12015 остаток средств на едином счете бюджета ТФОМС Тверской области составлял 211 081,8 тыс. руб., на конец отчетного периода увеличился на 63 439,9 тыс. руб. или 30,0% и составил 274 521,7 тыс. руб., в том числе:

100 000,0 тыс. руб. - средства нормированного страхового запаса, из них субвенция Федерального фонда ОМС – 87 881,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты других субъектов РФ – 12 118,2 тыс. руб.;

37 455,1 тыс. руб. – прочие неналоговые доходы;

137 066,6 тыс. руб. – субвенция Федерального фонда ОМС.

Федеральный фонд ОМС письмом от 01.12.2014 довел до директоров территориальных фондов ОМС информацию о том, что в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, не использованные по состоянию на 01.01.2015 межбюджетные трансферты полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение 15 рабочих дней текущего финансового года.

Согласно Оперативному отчету Фонда за январь 2015 года средства в сумме 224 948,4 тыс. руб. перечислены в бюджет Федерального фонда ОМС.

4. В 2014 году ТФОМС Тверской области профинансировал страховые медицинские организации на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС на сумму 9 279 646,1 тыс. руб., из них 589 051,5 тыс. руб. за счет средств нормированного страхового запаса.

5. 87 медицинских организаций разных форм собственности, работающие в системе ОМС Тверской области, были профинансированы на общую сумму 9 562 354,4 тыс. руб., в том числе:

261 136,0 тыс. руб. - из бюджета ТФОМС Тверской области на оплату Территориальной программы ОМС (за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ);

9 284 484,5 тыс. руб. - из страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в рамках заключенных договоров;

31 889,0 тыс. руб. - из других источников (УВД, УФСИН, Военкомат);

254,5 тыс. руб. – возмещены излишне перечисленные средства;

(-) 15 409,6 тыс. руб. - возвращены средства, использованные по нецелевому назначению или необоснованно полученные, по результатам проверок контрольно-ревизионного отдела ТФОМС Тверской области.

6. Медицинскими организациями израсходовано средств на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2014 году на общую сумму 9 538 975,5 тыс. руб., что составляет 99,8% от суммы поступивших средств из всех источников (9 562 354,4 тыс. руб.).

По сравнению с началом года (520 024,8 тыс. руб.) остаток средств на счетах медицинских организаций на конец года увеличился на 23 378,9 тыс. руб. или 4,5% и составил 543 403,7 тыс. руб.

7. В 2014 году по сравнению с 2013 годом расходы медицинских организаций увеличились на 831 772,2 тыс. руб. или 9,6%, при этом расходы медицинских организаций на питание больных уменьшились на 15 310,5 тыс. руб. или 7,4%, что может свидетельствовать о несоблюдении медицинскими организациями минимальных норм питания больных.

8. В целях осуществления контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования для достижения целевых прогнозных показателей, предусмотренных в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 587 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы работников медицинских организаций и в соответствии с Приказом Федерального фонда ОМС от 26.03.2013 № 65 ТФОМС Тверской области представлена отчетность о заработной плате работников медицинских организаций, работающих в сфере ОМС, за декабрь 2014 года (с нарастающим итогом) согласно которой:

1) В 2014 году соотношение установленное «Дорожной картой» достигнуто по среднемесячной начисленной заработной плате врачей – 146,6% или 35,8 тыс. руб. и по среднему медицинскому персоналу – 81,8% или 20,0 тыс. руб.

По младшему медицинскому персоналу соотношение установленное «Дорожной картой» не достигнуто, так как составило 45,5% или 11,1 тыс. руб.

Анализ расходования средств ОМС на повышение заработной платы медицинских работников в рамках выполнения установленных значений по «Дорожной карте» на 2014 год показал опережающие темпы роста за счет средств ОМС по отношению к другим источникам финансирования.

2) По сравнению с 2013 годом среднесписочная численность работников медицинских организаций в 2014 году уменьшилась на 202 человека и составила 24 264 человек. Уменьшение среднесписочной численности произошло по младшему медицинскому персоналу – на 277 человека, по врачам – на 138 человек, по среднему медицинскому персоналу - на 7 человек.

Одновременно увеличилась среднесписочная численность по руководителям медицинских организаций на 14 человек или на 0,1% в структуре среднесписочной численности медицинских организаций, прочего персонала - на 206 человек.

Численность работников участвующих в реализации Территориальной программы ОМС в 2014 году увеличилась на 73 человека и составила 21 832 человека.

Среднесписочная численность работников медицинской организации, работающих в сельской местности, по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 105 человек и составила 1 760 человек.

9. Утвержденные Комиссией по разработке территориальной программы ОМС в Тверской области задания по оказанию медицинской помощи в 2014 году выполнены медицинскими организациями следующим образом:

- по стационарной помощи 238,1 тыс. случаев госпитализации или 100% от утвержденного плана;
- по дневному стационару 781,1 тыс. пациенто-дней или 85,6% от утвержденного плана (911,9 тыс. пациенто-дней);
- по амбулаторно-поликлинической помощи 10 047,8 тыс. посещений или 90,6% от утвержденного плана (11 091,2 тыс. посещений);
- по скорой медицинской помощи 344,0 тыс. вызовов или 80,9% от утвержденного плана (425,0 тыс. вызовов).

Таким образом, в 2014 году на 100% выполнено задание по оказанию медицинской помощи в условиях стационара, или по одному из четырех видов медицинской помощи.

10. План по проведению диспансеризации определенных групп населения и профилактическим медицинским осмотрам выполнен на 71,5%, что может свидетельствовать о недостаточной работе медицинских организаций по привлечению отдельных категорий граждан для прохождения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров.

11. Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 № 323 «Об основах охраны здоровья граждан» одним из основных принципов охраны здоровья являются доступность и качество медицинской помощи.

Согласно данным Фонда в наибольшей степени застрахованные граждане удовлетворены качеством оказания стационарной и скорой медицинской помощи, в наименьшей степени - амбулаторно-поликлинической помощью.

Основными причинами неудовлетворенности амбулаторно-поликлинической помощью являются:

- ограничение возможности записи к врачам специалистам и на диагностические исследования;
- низкая доступность врачей-специалистов;
- очереди в регистратуре;
- превышение сроков ожидания плановой медицинской помощи и диагностических исследований.

Доля жалоб в общем количестве поступивших обращений в СМО составила 0,04%, количество жалоб о взимании денежных средств за медицинскую помощь, оказанную по программе ОМС, в общем количестве поступивших обоснованных жалоб составило 70%.

12. Сравнительный анализ показателей работы медицинских организаций в сфере ОМС показал, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом улучшились показатели по оказанию медицинской помощи в условиях дневного стационара, амбулаторно-поликлинической помощи (за исключением обращений по поводу заболеваний), скорой медицинской помощи.

По круглосуточному стационару наблюдается сокращение количества коек, что привело к уменьшению случаев госпитализации и количеству койко-дней, проведенных выбывшими пациентами, с одновременным увеличением количества мест в дневных стационарах и проведенных пациенто-дней.

13. Приложением 2 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов установлены 35 целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Программы на 2014 год.

Согласно отчету Министерства здравоохранения Тверской области «О ходе реализации и выполнения плановых показателей Программы на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи не достигнуты по 18 показателям (51,4%).

В связи с тем, что в Программе целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи рассчитаны не только на застрахованное население, а также учитывают виды медицинской помощи, финансируемые из других источников, оценка достижения критериев применима исключительно к Программе в целом.

С учетом вышеизложенного оценить отдельно выполнение Территориальной программы ОМС за 2014 год по указанным критериям не представляется возможным.

14. В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС Тверской области за 2014 год было установлено, что в нарушение п. 112 Правил ОМС, п.2.10. дополнительного соглашения от 09.01.2014 к договорам от 10.01.2012 о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, заключенных ТФОМС Тверской области со страховыми медицинскими организациями, Фонд профинансировал страховые медицинские организации для проведения промежуточных расчетов с медицинскими организациями за декабрь 2014 года на общую сумму 328 630,5 тыс. руб.

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2014 год Контрольно-счетная палата Тверской области **предлагает** Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Тверской области:

1) Обеспечить соблюдение порядка финансирования страховых медицинских организаций и медицинских организаций в соответствии с действующим законодательством в сфере обязательного медицинского страхования.

2) Проверить соблюдение медицинскими организациями минимальных норм питания больных в 2015 году.

3) Усилить контроль за доступностью оказания медицинской помощи врачами специалистами.

4) Представить в срок до 01.10.2015 информацию о принятых мерах.

Общий вывод:

Показатели исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области, за 2014 год отраженные в отчетных

формах об исполнении бюджета и представленные в Контрольно-счетную палату Тверской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области, фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

Председатель **Т.В. Ипатова**

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 6 от 29.05.2015)

Приложение № 1

Анализ
исполнения доходной части бюджета ТФОМС Тверской области за 2014 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено законом на 2014 год	Исполнено в 2014 году	Отклонение исполнения от закона	Структура исполнения, %
Налоговые и неналоговые доходы	**18 626,2**	**26 619,6**	**7 993,4**	**0,3**
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 128,9	1 685,9	557,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 416,8	25 244,4	7 827,6	
Прочие неналоговые доходы	80,5	- 310,7	- 391,2	
Безвозмездные поступления	**10 224 232,6**	**10 248 958,5**	**24 725,9**	**99,7**
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	665 466,7	665 466,7	-	
Средства ФФОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	**9 313 737,6**	**9 310 237,6**	- 3 500,0	
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС	9 306 237,6	9 306 237,6	-	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	7 500,0	4 000,0	- 3 500,0	
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	**245 028,3**	**273 254,2**	**28 225,9**	
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	148 285,7	148 285,6	-0,1	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 148 644,6	- 148 709,2	- 64,6	
Всего доходов	**10 242 499,9**	**10 275 154,5**	**32 654,6**	**100,0**

Приложение № 2

Анализ
исполнения бюджета ТФОМС Тверской области по расходам за 2014 год (в разрезе целевых статей)

тыс. руб.

Наименование расходов (код бюджетной классификации РФ)	Утверждено законом на 2014 год	Утверждено бюджетной росписью на 2014 год	Исполнение за 2014 год	Отклонение исполнение от закона (росписи)	Структура исполнения, %
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ(395 01 13 7320000)	102 779,6	102 779,6	97 388,4	- 5 391,2	1,0
Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (395 09 09 7310000)	10 243 302,1	10 243 302,1	10 110 326,3	- 132 975,8	99,0
Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (395 14 03 5051703)	7 500,0	7 500,0	4 000,0	- 3 500,0	-
ИТОГО:	**10 353 581,7**	**10 353 581,7**	**10 211 714,7**	**- 141 867,0**	**100,0**