



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 2016 год

г. Тверь

31.05.2017

1. Общие положения

1.1. 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», пунктом 6 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2017 год, утвержденного приказом от 19.12.2016 № 64, приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 10.04.2017 № 35 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Тверской области за 2016 год» проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2016 год и подготовлено настоящее заключение.

1.2. Цели проведения внешней проверки:

- определение своевременности и полноты представления годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС, Фонд), бюджетной отчетности ТФОМС;
- определение достоверности показателей бюджетной отчетности ТФОМС;
- оценка соблюдения законодательства при исполнении бюджета ТФОМС в 2016 году;
- оценка уровня исполнения в 2016 году показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС;
- оценка выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2016 год;
- оценка достижения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи в 2016 году.

1.3. Предмет внешней проверки:

- бюджетная отчетность ТФОМС за 2016 год;
- оперативный отчет об исполнении бюджета ТФОМС за январь-декабрь 2016 года;

- отчет об исполнении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания на территории Тверской области медицинской помощи на 2016 год, представленный Министерством здравоохранения Тверской области;

- отчеты ТФОМС, страховых медицинских организаций и медицинских организаций Тверской области, входящих в систему обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) за 2016 год: форма № 14-ф (ОМС), форма № 10 (ОМС), форма № 14-мед (ОМС).

Объект внешней проверки: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области.

Исполнители: аудитор Контрольно-счетной палаты Тверской области Волкова Н.М., руководитель отдела контроля расходов № 3 Контрольно-счетной палаты Тверской области Машкова Л.И.

Срок проведения проверки: с 11 апреля по 18 мая 2017 года.

2. Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»

В соответствии с ч. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1 ст. 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) Правительство Тверской области ежегодно не позднее 15 апреля текущего года представляет годовой отчет об исполнении бюджета внебюджетного фонда в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – КСП) для подготовки заключения на него.

В нарушение ч. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1 ст. 16 Закона № 13-ЗО Правительство Тверской области не представило в КСП отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2016 год.

О несоблюдении требований п. 5.1 статьи 16 Закона № 13-ЗО КСП было **указано** в заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2015 год.

С целью соблюдения требований законодательства КСП направлены письма в адрес директора ТФОМС Черноношкиной И.П. (от 22.05.2017 № 375), заместителя Председателя Правительства Тверской области Меньщикова А.В. (от 22.05.2017 № 376) о необходимости представления в КСП отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год.

На момент подготовки заключения получен ответ ТФОМС от 25.05.2017 № 2051/02-15 о том, что Фондом составлен и направлен 03.04.2017 в Правительство Тверской области проект закона Тверской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2016 год».

На момент подготовки заключения ответ от Правительства Тверской области не получен.

Учитывая вышеизложенное, указанное заключение подготовлено КСП на основании документов, указанных в п. 1.3 заключения.

3. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Фонда за 2016 год

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена ТФОМС в КСП 01.03.2017, что соответствует сроку, установленному п. 5 ст. 16 Закона № 13-ЗО.

Бюджетная отчетность ТФОМС за 2016 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 23.12.2015 № 133-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2016 год» (далее – Закон № 133-ЗО).

Бюджетная отчетность ТФОМС в целом 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 (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки полноты заполнения форм бюджетной отчетности за 2016 год установлено **нарушение** требований п. 110 Инструкции № 191н: в «Балансе об исполнении бюджета» (ф. 0503120) не заполнены графы 4, 7, при этом соответствующие показатели отражены в графах 3, 5 раздела 2 «Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178).

Общая сумма допущенных нарушений составила 103,3 тыс. руб. (71,9 тыс. руб. – на начало года; 31,4 тыс. руб. – на конец года). При этом указанное нарушение не повлекло искажения консолидируемой отчетности «Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф. 0503320), т.к. средства во временном распоряжении в ней не указываются.

В ходе проверки данное нарушение устранено – ТФОМС в КСП 05.05.2017 представлен уточненный «Баланс исполнения бюджета» (письмо Фонда от 02.05.2017 № 1735-03-46).

4. Основные характеристики бюджета ТФОМС на 2016 год

Бюджет ТФОМС на 2016 год утвержден Законом № 133-ЗО. В течение 2016 года в бюджет ТФОМС было внесено 2 изменения: законами Тверской области от 08.06.2016 № 36-ЗО, от 29.12.2016 № 103-ЗО.

В результате внесенных в течение 2016 года изменений:

- **объем доходов** бюджета ТФОМС к первоначальным назначениям (11 619 234,7 тыс. руб.) увеличился на 149 506,4 тыс. руб., или 1,3%, и составил 11 768 741,1 тыс. руб.;

- **объем расходов** по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями (11 619 234,7 тыс. руб.) увеличился на 201 208,4 тыс. руб., или 1,7%, и составил 11 820 443,1 тыс. руб.;

- **планируемый дефицит** бюджета ТФОМС составил в сумме 51 702,0 тыс. руб., тогда как бюджет первоначально был утвержден сбалансированным по доходам и расходам.

Основные характеристики бюджета ТФОМС представлены в таблице 1.

Прогнозные назначения **по доходам** исполнены на **100,3%**, уровень кассового исполнения **расходов** составил **99,5%** от утвержденных бюджетных ассигнований.

Бюджет ТФОМС за 2016 год исполнен с **профицитом** в сумме **37 656,3 тыс. рублей.**

Таблица 1
тыс. руб.

Основные характеристики бюджета ТФОМС	Утверждено законом о бюджете ТФОМС на 2016 год первоначально	Утверждено законом о бюджете ТФОМС на 2016 год с учетом изменений	Кассовое исполнение	Уровень исполнения, %	Отклонения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Доходы	11 619 234,7	11 768 741,1	11 800 018,5	100,3	31 277,4
Расходы	11 619 234,7	11 820 443,1	11 762 362,2	99,5	- 58 080,9
Дефицит (-)/профицит (+)	0	- 51 702,0	+ 37 656,3		

5. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за 2016 год

В 2016 году в бюджет ТФОМС поступили доходы в сумме 11 800 018,5 тыс. руб., или 100,3% от годовых бюджетных назначений (11 768 741,1 тыс. руб.). Перевыполнение по доходам составило 31 277,4 тыс. рублей.

В 2016 году доходы бюджета ТФОМС по сравнению с 2015 годом (11 296 431,7 тыс. руб.) выросли на 503 586,8 тыс. руб., или 4,5%.

Информация об исполнении доходной части бюджета ТФОМС за 2016 год приведена в приложении № 1 к заключению.

Основным доходным источником бюджета ТФОМС является **субвенция** из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации 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).

Субвенции, поступившие из бюджета ФФОМС, в 2016 году составили 96,3% от общей суммы доходов, что на 2,8 п.п. меньше аналогичного показателя за 2015 год (99,1%).

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» в бюджет Фонда поступило 28 900,6 тыс. руб., или 107,1% от годовых бюджетных назначений (26 985,1 тыс. руб.). Перевыполнение составило 1 915,5 тыс. рублей.

В 2016 году налоговые и неналоговые доходы по сравнению с 2015 годом (25 516,7 тыс. руб.) выросли на 3 383,9 тыс. руб., или 13,3%.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,2% (по сравнению с 2015 годом данный показатель не изменился).

Источником формирования данной группы доходов являются неналоговые доходы, поступления которых обеспечиваются полномочиями Фонда по осуществлению контрольных функций за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) и медицинскими организациями, определенными Законом № 326-ФЗ.

В составе неналоговых доходов в 2016 году в бюджет Фонда поступили:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования на сумму 1 780,8 тыс. руб., что на 35,9 тыс. руб. (2,1%) больше утвержденных бюджетных назначений (1 744,9 тыс. руб.);

2) штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 26 985,4 тыс. руб., что на 1 879,6 тыс. руб. (7,5%) больше утвержденных бюджетных назначений (25 105,8 тыс. руб.), в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах на сумму 798,6 тыс. руб.;

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу на сумму 1 450,3 тыс. руб.;

- доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев на сумму 58,8 тыс. руб. (средства поступили от ООО «Тверская генерация» за ущерб, причиненный имуществу Фонда в результате прорыва теплотрассы);

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного и нецелевого использования бюджетных средств на сумму 25 476,3 тыс. руб.;

3) прочие неналоговые доходы (возврат дебиторской задолженности прошлых лет по смете аппарата) на сумму 134,4 тыс. руб., которые исполнены на 100% от утвержденных бюджетных назначений.

По группе «Безвозмездные поступления» в бюджет ТФОМС поступили трансферты на общую сумму 11 771 117,9 тыс. руб., или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений (11 741 756,0 тыс. руб.). Перевыполнение составило 29 361,9 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений составила 99,8% (по сравнению с 2015 годом данный показатель не изменился).

В составе безвозмездных поступлений в 2016 году в бюджет Фонда поступили:

1) средства ФФОМС на сумму 11 527 550,8 тыс. руб., которые исполнены на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (территориальная программа ОМС) на сумму 11 363 881,8 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты на софинансирование единовременных компенсационных выплат медицинским работникам на сумму 18 000,0 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи (далее – ВМП), включенной в базовую программу ОМС на сумму 145 669,0 тыс. руб.;

2) прочие межбюджетные трансферты на сумму 310 268,3 тыс. руб., или 110,8% от утвержденных бюджетных назначений (280 000,0 тыс. руб.). Перевыполнение составило 30 268,3 тыс. рублей.

Средства поступили из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории страхования;

3) доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 75,0 тыс. руб., которые исполнены на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений;

4) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на общую сумму (-) 66 776,2 тыс. руб., или 101,5% от утвержденных бюджетных назначений (- 65 869,8 тыс. руб.), в том числе:

- в бюджет ФФОМС на сумму (-) 66 186,0 тыс. руб.;

- в областной бюджет на сумму (-) 590,2 тыс. рублей.

6. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС за 2016 год

Расходы бюджета ТФОМС за 2016 год исполнены в сумме 11 762 362,2 тыс. руб., или 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (11 820 443,1 тыс. руб.). Остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 58 080,9 тыс. руб. (0,5%).

По сравнению с кассовым исполнением 2015 года (11 519 251,4 тыс. руб.) расходы бюджета Фонда в 2016 году выросли на 243 110,8 тыс. руб., или 2,1%.

Информация об исполнении расходной части бюджета ТФОМС за 2016 год приведена в приложении № 2 к заключению.

6.1. Расходы на реализацию государственных функций в области здравоохранения.

6.1.1. Информация о субъектах и участниках системы обязательного медицинского страхования в Тверской области.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2016 год (далее – Программа) утверждена законом Тверской области от 02.02.2016 № 1-ЗО (далее – Закон № 1-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 со страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) и медицинскими организациями, работающими в системе ОМС.

Участниками системы ОМС в Тверской области, принимавшими участие в реализации Территориальной программы ОМС в 2016 году, являлись:

- Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области;

- 6 страховых медицинских организаций: АО «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»;

- 95 медицинских организаций различных форм собственности (в 2015 году – 89), из них:

в собственности Тверской области (ГБУЗ) – 70;

подведомственные ФМБА России – 4;

подведомственные ОАО «РЖД» – 1;

подведомственные МВД России – 1;

частной формы собственности – 18;

подведомственные Минздраву России – 1.

По данным отчета «Сведения о страхователях для работающих и неработающих граждан, уплачивающих страховые взносы на обязательное медицинское страхование за январь-декабрь 2016 года» в 2016 году число страхователей снизилось на 94 ед. (0,1%) и по состоянию на 01.01.2017 составило 87 422 ед., из них:

- 41 670 организаций (на 01.01.2016 – 42 357);

- 45 276 индивидуальных предпринимателей (на 01.01.2016 – 44 711), из них не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам – 33 223;

- 81 частный нотариус (на 01.01.2016 – 77);

- 395 адвокатов (на 01.01.2016 – 371).

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 (далее – Министерство).

Согласно «Сведениям о численности граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» по состоянию на 01.04.2016 общая численность лиц, застрахованных в системе ОМС Тверской области, составила 1 341,6 тыс. чел., что на 5 тыс. чел. (0,4%) **меньше** аналогичного показателя на 01.04.2015 (1 346,6 тыс. чел.), из них:

- работающее население – 533,2 тыс. чел., что на 6,9 тыс. чел. (1,3%) **меньше** аналогичного показателя на 01.04.2015 (540,1 тыс. чел.);

- неработающее население – 808,4 тыс. чел., что на 1,9 тыс. чел. (0,2%) **выше** аналогичного показателя на 01.04.2015 (806,5 тыс. чел.).

Рост численности неработающих граждан привел к **росту** расходов Министерства на уплату страховых взносов по ОМС за неработающее население в бюджет ФФОМС в 2016 году на сумму 97 733,0 тыс. руб. (2,0%): с 4 972 914,6 тыс. руб. в 2015 году до 5 070 647,6 тыс. руб. в 2016 году.

В 2016 году продолжилась тенденция роста численности неработающего населения, которая за период с 01.04.2016 по 01.01.2017 **увеличилась** на 102,8 тыс. чел. (12,7%) и по состоянию на 01.01.2017 составила 911,2 тыс. чел., что приведет к **росту** расходов областного бюджета на сумму 644 807,7 тыс. рублей. Доля неработающего населения по состоянию на 01.01.2017 составила 68,4% от общей численности застрахованных лиц (1 332,2 тыс. чел.), что на 8,1 п.п. **выше** аналогичного показателя на 01.04.2016 (60,3%).

По информации, полученной из ТФОМС (письмо от 20.04.2017 № 1603/01-23), статус «работающие граждане» устанавливается для застрахованных лиц, за которых в органы ПФР сдается отчетность о начисленных и уплаченных страховых взносах, на основании данных, полученных из:

- Отделения ПФР по Тверской области в отношении лиц, осуществляющих деятельность на территории Тверской области;

- ФФОМС в отношении лиц, осуществляющих трудовую деятельность на территории других субъектов РФ.

Остальным лицам, зарегистрированным в системе ОМС Тверской области, устанавливается статус «неработающие граждане».

В настоящее время на федеральном и региональном уровнях отсутствует соответствующая методика по определению количества застрахованных лиц в системе ОМС и неработающих граждан.

Следует отметить, что в соответствии с Федеральными законами от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» в органы ПФР сведения персонифицированного (индивидуального учета) не сдаются в отношении отдельных категорий граждан, к которым можно отнести военнослужащих, работников органов прокуратуры, ФСБ, МЧС, правоохранительных и следственных органов, судей и др.

В связи с чем указанным категориям граждан неправомерно присваивается статус «неработающие граждане».

В соответствии с пп. «ж» п. 5 ст. 10 Закона № 326-ФЗ военнослужащие и приравненные к ним в организации оказания медицинской помощи лица не относятся к категории неработающих граждан и не входят в число застрахованных лиц в системе ОМС.

Присвоение статуса «неработающие граждане» указанным категориям граждан **приводит к необоснованному завышению численности неработающих граждан**, и, следовательно, **к повышению нагрузки на областной бюджет Тверской области**.

По информации, полученной из Фонда (письмо от 23.05.2017 № 2009/01-19), ТФОМС и страховые медицинские организации проводят работу по исключению из числа неработающих граждан лиц, не подлежащих страхованию по ОМС, из регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц. В 2016 году из регистра исключено 4 644 чел., в том числе: представители силовых ведомств – 519 чел., лица, находящиеся в местах лишения свободы – 345 чел., иностранные граждане – 3 780 чел.

Следует отметить, что указанной проблеме большое внимание уделяется на федеральном уровне. Минздравом РФ и ФФОМС подготовлен законопроект «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования», который нацелен на исключение возможности страхования в системе ОМС военнослужащих и приравненных к ним лиц, в первую очередь за счет вводимого информационного взаимодействия между ФФОМС и различными силовыми ведомствами.

6.1.2. Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС в 2016 году.

Исходя из численности застрахованных лиц по ОМС по состоянию на 01.04.2015 (1 346,6 тыс. человек), определен объем медицинской помощи Территориальной программы ОМС на 2016 год.

Расходы на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС утверждены Законом № 1-ЗО в объеме 11 423 855,9 тыс. рублей.

Исполнение Территориальной программы ОМС в 2016 году составило 11 122 719,7 тыс. руб., или 97,4% от утвержденного объема (11 423 855,9 тыс. руб.).

Информация о реализации Территориальной программы ОМС за 2016 год подготовлена Фондом в соответствии с письмом Минздрава России от 30.03.2015 № 11-10/10/2-818 исходя из:

- кассовых расходов медицинских организаций, указанных в форме № 14-ф (ОМС) в сумме 11 006 775,8 тыс. руб.;

- расходов СМО на ведение дела, указанных в форме № 10 (ОМС) в сумме 115 943,9 тыс. рублей.

Согласно форме № 10 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании денежных средств ОМС страховыми медицинскими организациями за январь-декабрь 2016 года» (далее – форма № 10 (ОМС)) из бюджета ТФОМС на счета страховых медицинских организаций перечислены средства на общую сумму 10 618 972,4 тыс. руб., из них:

- 10 087 255,6 тыс. руб. – на оплату медицинской помощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении ОМС (с учетом возврата СМО в доход бюджета Фонда целевых средств на сумму 79 533,9 тыс. руб.);

- 101 667,9 тыс. руб. – на ведение дела (расходы на административно-управленческий персонал СМО), что соответствует нормативу расходов на ведение дела по ОМС, установленному статьей 8 Закона № 133-ЗО;

- 430 048,9 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса (далее – НСЗ), предоставленные СМО при недостатке целевых средств для оплаты медицинской помощи.

Страховые медицинские организации перечислили в медицинские организации средства на оплату медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС на сумму 10 506 585,9 тыс. рублей.¹

¹ Указанная сумма скорректирована на сумму 10 718,6 тыс. руб., полученную СМО от медицинских организаций на формирование собственных средств в соответствии с ч. 4 ст. 28 Закона № 326-ФЗ: от сумм, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении

Остаток средств ОМС на конец отчетного периода на счетах СМО отсутствовал.

6.1.3. Расходы медицинских организаций на реализацию Территориальной программы ОМС в 2016 году.

95 медицинских организаций, участвующих в системе ОМС Тверской области, были профинансированы на общую сумму 10 864 903,7 тыс. руб., в том числе:

322 533,8 тыс. руб. – из ТФОМС за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ;

17 773,6 тыс. руб. – из ТФОМС средства НСЗ на приобретение и ремонт медицинского оборудования;

10 504 904,9 тыс. руб. – из страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в рамках заключенных договоров²;

32 994,9 тыс. руб. – из других источников (УВД, УФСИН, военкомат);

40,6 тыс. руб. – прочие поступления;

(-) 13 344,1 тыс. руб. – возврат средств, использованных не по целевому назначению по результатам проверок контрольно-ревизионного отдела ТФОМС и Фонда социального страхования.

По данным формы № 14-ф (ОМС) медицинскими организациями в 2016 году израсходовано средств на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС на общую сумму 11 006 775,8 тыс. руб. (без учета средств НСЗ на закупку и ремонт медицинского оборудования).

По сравнению с 2015 годом сумма средств, израсходованных на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС, выросла на 709 092,9 тыс. руб. (6,9%).

Сведения о расходовании медицинскими организациями средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках реализации базовой программы ОМС по видам медицинской помощи (по данным формы № 14-ф (ОМС)) представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование медицинской помощи	2015 год		2016 год		Доля расходов, установленная «Дорожной картой» на 2016 год, %
		Сумма, тыс. руб.	Доля расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля расходов, %	
1	Стационарная медицинская помощь	5 116 275,6	49,7	5 449 209,9	49,5	53,1
2	Амбулаторная медицинская помощь	3 777 185,8	36,7	4 006 427,0	36,4	34,9
3	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	694 048,0	6,7	796 863,6	7,2	7,7
4	Скорая медицинская помощь	710 173,5	6,9	754 275,3	6,9	5,5
	Итого	10 297 682,9	100,0	11 006 775,8	100,0	

В разрезе видов медицинской помощи медицинскими организациями основная доля средств (85,9%) израсходована на оказание стационарной и амбулаторной медицинской помощи.

экспертизы качества медицинской помощи, медико-экономической экспертизы, от сумм уплаченных медицинскими организациями штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества.

² Разница в показателях статистической отчетности на сумму 1 681,0 тыс. руб. возникла по причине возврата средств медицинскими организациями, определенных актом реэкспертизы, в бюджет Фонда, минуя счета СМО.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение доли расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневного стационара (на 0,5 п.п.) за счет снижения доли медицинской помощи, оказанной в условиях стационара (на 0,2 п.п.) и амбулаторно (на 0,3 п.п.).

При этом следует отметить, что в 2016 году **не достигнуты** показатели доли расходов на оказание медицинской помощи, установленные «Дорожной картой»³. **Наибольшее расхождение** наблюдается по доли расходов на оказание стационарной медицинской помощи (на 3,6 п.п.).

Структура расходов, произведенных медицинскими организациями в 2016 году за счет средств ОМС, представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование статей расходов	2015 год		2016 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	7 292 124,8	70,8	7 399 384,2	67,2	107 259,4
	в том числе:					
	- заработная плата	5 594 303,2		5 700 066,6		105 763,4
	- прочие выплаты	5 623,2		13 233,4		7 610,2
	- начисления по оплате труда	1 692 198,4		1 686 084,2		- 6 114,2
2	Оплата работ, услуг (коммунальные и транспортные услуги, содержание имущества)	843 177,8	8,2	993 629,1	9,0	150 451,3
3	Социальное обеспечение	15,8	-	167,8	-	152,0
4	Прочие расходы	254 668,3	2,5	200 912,2	1,8	- 53 756,1
5	Приобретение основных средств	43 632,8	0,4	78 869,2	0,7	35 236,4
6	Приобретение материальных запасов	1 864 063,4	18,1	2 333 813,3	21,2	469 749,9
	из них:					
	- медикаменты и перевязочные материалы	1 179 592,8		1 659 116,7		479 523,9
	- продукты питания	273 067,4		223 643,8		- 49 423,6
	Итого	10 297 682,9	100,0	11 006 775,8	100,0	709 092,9

Из представленных в таблице данных видно, что наибольшую долю в структуре расходов медицинских организаций в 2016 году составляли расходы на оплату труда с начислениями по оплате труда (67,2%), на приобретение материальных запасов (21,2%).

Расходы медицинских организаций на оказание медицинской помощи в 2016 году по сравнению с 2015 годом **увеличились** на 709 092,9 тыс. руб. (6,9%), из них расходы на оплату труда с начислениями по оплате труда – на 107 259,4 тыс. руб. (1,5%); расходы на оплату работ и услуг – на 150 451,3 тыс. руб. (17,8%); расходы на приобретение материальных запасов – на 469 749,9 тыс. руб. (25,2%).

Следует отметить, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы медицинских организаций на закупку медикаментов **увеличились** на 479 523,9 тыс. руб. (40,7%), что обусловлено закупкой дорогостоящих препаратов для оказания ВМП.

При этом расходы медицинских организаций на продукты питания **уменьшились** на 49 423,6 тыс. руб. (18,1%), что может **свидетельствовать** об ухудшении качества

³ Утверждена распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп «О плане мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области» (далее – «Дорожная карта»), в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012.

питания больных. Это подтверждается и снижением стоимости расходов на приобретение продуктов питания, приходящихся на 1 койко-день в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 21,58 руб. (17,3%): со 124,89 руб. в 2015 году до 103,31 руб. в 2016 году.

Несмотря на рост расходов на оплату труда в абсолютном выражении, удельный вес указанных расходов в структуре расходов медицинских организаций в отчетном периоде **сократился** на 3,6 п.п., при одновременном **увеличении** на 3,1 п.п. удельного веса расходов на приобретение материальных запасов.

По сравнению с началом года (978 626,7 тыс. руб.) остаток средств на счетах медицинских организаций на конец года **уменьшился** на 158 093,0 тыс. руб. (16,2%) и составил 820 533,7 тыс. руб., в том числе за счет авансирования медицинских организаций по заявкам в декабре 2016 года на общую сумму 727 101,0 тыс. рублей.

Счета и счета-фактуры на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в декабре 2016 года, представлены медицинскими организациями в страховые медицинские организации в январе 2017 года.

6.1.4. Информация о выполнении объемов медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы ОМС в 2016 году.

Согласно ч. 10 ст. 36 Закона № 326-ФЗ объемы предоставления медицинской помощи, установленные территориальной программой ОМС, распределяются решением комиссии по разработке территориальной программы ОМС между страховыми медицинскими организациями и между медицинскими организациями исходя из количества, пола и возраста застрахованных лиц, количества прикрепленных застрахованных лиц к медицинским организациям, оказывающим амбулаторно-поликлиническую помощь, а также потребности застрахованных лиц в медицинской помощи.

В нарушение ч. 10 ст. 36 Закона № 326-ФЗ Комиссия по разработке Территориальной программы ОМС в Тверской области 25.12.2015 распределила плановые объемы медицинской помощи на 2016 год между медицинскими организациями (выписка из протокола заседания Комиссии от 25.12.2015 № 14-2015) до принятия Закона № 1-ЗО и, следовательно, до утверждения Программы (02.02.2016).

Информация о распределении объемов медицинской помощи на 2016 год приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Вид медицинской помощи	Объем мед. помощи, оказываемой на территории Тверской области	Объем мед. помощи, оказываемой в других субъектах РФ	Всего по ТП ОМС
1	Круглосуточный стационар, случаи госпитализации	215 729	19 838	235 567
2	Дневной стационар, случаи лечения	79 645	1 383	81 028
3	Скорая помощь, вызовы	396 484	7 516	404 000
4	Амбулаторно-поликлиническая помощь:			
	- по заболеваниям, обращения	2 605 526	60 774	2 666 300
	- неотложная, посещения	722 289	31 811	754 100
	- профилактическая, посещения	3 164 500	-	3 164 500

Согласно показателям работы медицинских организаций в сфере ОМС за январь-декабрь 2016 года, объемы медицинской помощи, утвержденные Комиссией по разработке Территориальной программы ОМС в Тверской области (выписка из протокола заседания Комиссии от 30.12.2016), исполнены следующим образом:

Таблица 5

№ п/п	Показатели	Исполнено в 2015 году	Утверждено на 2016 год	Исполнено в 2016 году	% исполнения (гр.5/гр.4)
1	2	3	4	5	6
1	Количество тыс. случаев госпитализации в стационаре	230,0	235,6	234,1	99,4
	в том числе: медицинскими организациями Тверской области	216,2	219,6	218,1	99,3
2	Количество тыс. случаев лечения в дневном стационаре	749,7*	81,0	78,9	97,4
	в том числе: медицинскими организациями Тверской области	738,1	80,0	77,8	97,3
3	Количество тыс. вызовов скорой помощи	358,2	404,0	360,5	89,2
	в том числе: медицинскими организациями Тверской области	350,0	394,6	351,1	89,0
4	Количество тыс. посещений (поликлиника и стоматология)	10 024,1	11 190,6	9 770,6	87,3
	в том числе: медицинскими организациями Тверской области	9 817,9	11 026,4	9 606,4	87,1

*) тыс. пациенто-дней

Из представленных в таблице данных видно, что в отчетном периоде объемы медицинской помощи **не выполнены** по всем видам медицинской помощи. Самое высокое выполнение показателя по объему медицинской помощи отмечается по круглосуточному стационару (99,4%), самое низкое – по амбулаторно-поликлинической помощи (87,3%), скорой медицинской помощи (89,2%).

Следует отметить **низкое** исполнение объемов медицинской помощи:

- по дневному стационару: ГБУЗ «Торопецкая ЦРБ» – 75%, ГБУЗ «Старицкая ЦРБ» – 81%;

- по амбулаторно-поликлинической помощи: ООО «Север-Сервис» – 35%, ГБУЗ «Бельская ЦРБ» – 57%, ГБУЗ ТО «Нелидовская ЦРБ» – 64%, ГБУЗ «Городская поликлиника № 8» – 67%, ГБУЗ «Краснохолмская ЦРБ» – 69%;

- по скорой помощи: ГБУЗ «Бологовская ЦРБ» – 62%, ГБУЗ «Конаковская ЦРБ» – 67%, ГБУЗ «Жарковская ЦРБ» – 69%.

По сравнению с 2015 годом объем медицинской помощи оказанной в 2016 году в рамках Территориальной программы ОМС:

- **уменьшился** по амбулаторно-поликлинической помощи на 253,5 тыс. посещений (2,5%);

- **увеличился** по круглосуточному стационару на 4,1 тыс. госпитализаций (1,8%), скорой медицинской помощи на 2,3 тыс. вызовов (0,6%).

Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС за 2016 год (с учетом пролеченных иногородних граждан) представлены в таблице 6⁴.

Таблица 6

№ п/п	Вид медицинской помощи	Единица измерения	2015 год	2016 год	Отклонение (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6

⁴ На основании данных формы федерального статистического наблюдения № 14-мед (ОМС).

№ п/п	Вид медицинской помощи	Единица измерения	2015 год	2016 год	Отклонение (гр.5- гр.4)
1	Стационар				
	- число коек на конец отчетного периода	коек	7 826	7 696	- 130
	- число случаев госпитализации	тыс. единиц	224,5	227,4	2,9
	- количество койко-дней	тыс. единиц	2 186,4	2 164,7	- 21,7
2	Дневной стационар				
	- число дневных стационаров	единиц	112	116	4
	- число мест на конец отчетного периода	единиц	2 742	2 781	39
	- количество пациентов выбыло	тыс. чел.	78,4	79,2	0,8
	- проведено пациенто-дней	тыс. единиц	750,9	755,5	4,6
3	Амбулаторно-поликлиническая помощь				
	- посещения с профилактической целью	тыс. посещений	4 431,8	4 289,4	- 142,4
	- посещения в неотложной форме	тыс. посещений	352,4	453,1	100,7
	- обращения по поводу заболеваний	тыс. единиц	2 153,1	2 095,3	- 57,8
4	Скорая медицинская помощь				
	- число выполненных вызовов	тыс. единиц	363,4	366,5	3,1
	- число обслуженных лиц	тыс. чел.	363,1	366,3	3,2

Сравнительный анализ показателей работы медицинских организаций в сфере ОМС показал следующее:

1) В 2016 году число коек в стационарах **уменьшилось** на 130 ед. (1,7%), а с учетом показателей 2014–2015 годов (745 коек) на 875 ед. (11,4%).

При этом число случаев госпитализации в 2016 году **увеличилось** на 2,9 тыс. случаев, что может быть обусловлено сокращением продолжительности времени нахождения больного на больничной койке в стационаре.

2) В 2016 году количество дневных стационаров **увеличилось** на 4 ед., соответственно, число мест на конец отчетного периода увеличилось на 39 (1,4%) и составило 2 781 ед. Количество пациентов, прошедших лечение в условиях дневного стационара, в отчетном периоде по сравнению с 2015 годом **увеличилось** на 0,8 тыс. чел. (1,0%).

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

В 2016 году кассовые расходы на содержание аппарата Фонда составили 97 442,7 тыс. руб., или 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований (98 587,2 тыс. руб.). Остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 144,5 тыс. рублей.

Согласно п.п. 20.3 Положения о ТФОМС (далее – Положение о ТФОМС), утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 12.05.2011 № 193-па «Об отдельных вопросах в сфере обязательного медицинского страхования», директор Фонда представляет для утверждения в Правительство Тверской области предельную численность, фонд оплаты труда, структуру территориального фонда.

В соответствии с распоряжением Правительства Тверской области от 23.04.2015 № 233-рп «О внесении изменений в распоряжение Администрации Тверской области от 15.06.2011 № 698-ра» (далее – Распоряжение № 233-рп):

- предельная численность Фонда утверждена в количестве 132 штатных единиц, что на 5 единиц меньше, чем было утверждено распоряжением Администрации Тверской области от 15.06.2011 № 698-ра;

- фонд оплаты труда на 2015 год утвержден в размере 50 581,5 тыс. руб., или на уровне фонда оплаты труда, утвержденного на 2014 год распоряжением Правительства Тверской области от 19.11.2014 № 575-рп.

Согласно представленной смете расходов ТФОМС на 2016 год фонд оплаты труда утвержден в том же объеме, что и в 2015 году.

В соответствии с п.п. 20.4 Положения о ТФОМС директор Фонда по согласованию с правлением ТФОМС утверждает в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда штатное расписание.

Приказом ТФОМС от 22.01.2016 № 14 действие штатного расписания, утвержденного приказом ТФОМС от 30.04.2015 № 89, продлено на 2016 год.

Среднесписочная численность сотрудников Фонда за 2016 год составила 94 чел., а с учетом работников, находившихся в отпуске по беременности и родам, а также по уходу за ребенком в количестве 6 чел. (по состоянию на 31.12.2015) фактическая численность составила 100 чел., что **меньше** предельной численности на 32 чел. (24,2%), штатной численности – на 14 чел. (12,3%).

Данный факт может **свидетельствовать об отсутствии потребности** в штатных единицах, которые не заполнены в течение последних 6 лет.

Завышение штатной численности ТФОМС по сравнению с фактической численностью привело **к росту фонда оплаты труда Фонда на 8 873,9 тыс. руб., или на 17,6% (на 443,7 тыс. руб. на 1 человека в год).**

В 2016 году расходы на выплату персоналу ТФОМС составили 89 400,3 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (89 982,0 тыс. руб.), что **меньше** на 581,7 тыс. руб., в т.ч.:

- на оплату труда работников фонда – 50 581,4 тыс. рублей.

Среднемесячная начисленная заработная плата на 1 работника Фонда в 2016 году **составила 44,8 тыс. руб., что на 0,9 тыс. руб. (2,0%) меньше** среднемесячной начисленной заработной платы государственных гражданских служащих в исполнительных органах государственной власти Тверской области (45,7 тыс. руб.).

По сравнению с 2015 годом среднемесячная начисленная заработная плата работников Фонда в 2016 году **выросла на 5,2% (2,2 тыс. руб.),** в исполнительных органах государственной власти Тверской области – **на 3,0%;**

- на иные выплаты работникам Фонда за 2016 год – 19 224,7 тыс. руб., или в среднем 204,5 тыс. руб. на 1 человека;

- на уплату взносов по обязательному социальному страхованию – 19 594,2 тыс. рублей.

6.3. Прочие межбюджетные трансферты общего характера.

В соответствии с частью 12.1 статьи 51 Закона № 326-ФЗ, распоряжением Правительства РФ от 30.12.2015 № 2568-р утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2016 году, в том числе бюджету ТФОМС на сумму 9 000,0 тыс. рублей.

Законом Тверской области от 29.12.2016 № 103-ЗО «О внесении и изменений в закон о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2016 год» расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам были увеличены до 18 000,0 тыс. руб. (по фактическим поступлениям за январь-август 2016 года).

ТФОМС 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 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 году на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо

поселок городского типа из другого населенного пункта» (в ред. от 31.03.2016 № 116-пп) перечислил в отчетном периоде в доход областного бюджета Тверской области межбюджетные трансферты, поступившие из ФФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, на сумму 18 000,0 тыс. руб., что составляет 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

7. Информация об остатках средств на счетах ТФОМС

На начало отчетного периода остаток средств ОМС на едином счете бюджета составлял 51 702,0 тыс. руб., на конец отчетного периода увеличился на 37 656,3 тыс. руб. (72,8%) и составил 89 358,3 тыс. руб., в том числе:

1) остаток неиспользованной субвенции - 38 361,8 тыс. руб., из них: средства на реализацию Территориальной программы ОМС – 2 325,8 тыс. руб., средства НСЗ, предусмотренные на мероприятие по профессиональному образованию медицинских работников, приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 36 036,0 тыс. рублей.

Основными причинами неосвоения выделенных средств являются:

- отсутствие утвержденного Министерством Плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС на 3 квартал 2016 года (срок утверждения до 01.07.2016) и, следовательно, отсутствие возможности использования указанных средств медицинскими организациями в 3 квартале 2016 года;

- несостоявшиеся торги (организатором торгов являлось Министерство) по некоторым видам включенного в План мероприятий на 4 квартал 2016 года медицинского оборудования.

В соответствии с условиями Соглашений, заключенных ТФОМС с медицинскими организациями, только после наличия у медицинской организации заключенного в соответствии с законодательством РФ контракта на поставку медицинского оборудования ТФОМС предоставляет средства для финансового обеспечения реализации указанных мероприятий.

В результате только в декабре 2016 года ТФОМС перечислил 19 государственным бюджетным учреждениям здравоохранения Тверской области средства на вышеуказанные цели на общую сумму 16 220,9 тыс. рублей.

2) остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе ВМП, включенной в базовую программу ОМС, – 50 996,5 тыс. рублей. Неполное освоение средств обусловлено поступлением реестров медицинской помощи, оказанной федеральными государственными учреждениями в декабре 2016 года, в январе 2017 года.

В соответствии с ч. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ остаток неиспользованных средств в сумме 89 358,3 тыс. руб. был возвращен 23.01.2017 в бюджет ФФОМС (платежные поручения № 638235, 638236, 638238).

В связи с подтверждением потребности в использовании возвращенных средств в марте 2017 года из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС были возвращены средства в размере 89 339,4 тыс. рублей.

8. Соблюдение порядка создания и использования нормированного страхового запаса

Статьей 7 Закона № 133-ЗО утвержден нормированный страховой запас ТФОМС на 2016 год в сумме 1 975 000,0 тыс. руб., средства которого направляются на:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС;
- расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС;
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Приказом ТФОМС от 31.12.2015 № 310 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 2016 году страховые медицинские организации обращались в ТФОМС 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 страховым медицинским организациям, участвующим в реализации территориальной программы ОМС, в 2016 году были выделены средства на общую сумму 430 048,9 тыс. руб., что меньше на 137 834,7 тыс. руб., или 24,3%, чем в 2015 году (567 883,6 тыс. руб.).

Кроме того, за счет средств НСЗ:

- оплачены счета за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ на сумму 649 719,7 тыс. руб. (в 2015 г. – 588 587,0 тыс. руб.);
- оплачены счета за пролеченных граждан Тверской области в федеральных государственных учреждениях на сумму 37 916 ,7 тыс. руб.;
- произведены расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, на сумму 322 533,8 тыс. руб. (в 2015 г. – 272 464,1 тыс. руб.);
- перечислены средства в медицинские организации на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования на общую сумму 17 773,6 тыс. руб., в том числе: 16 555,3 тыс. руб. – на приобретение медицинского оборудования, 1 218,3 тыс. руб. – на ремонт медицинского оборудования.

Таким образом, в 2016 году за счет средств НСЗ произведены расходы на общую сумму 1 457 992,7 тыс. рублей.

9. Оценка доступности и качества медицинской помощи

9.1. Оценка выполнения показателей доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2016 год.

Приложением 2 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2016 год установлены 38 целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи.

Согласно Отчету об исполнении Программы за 2016 год, представленному Министерством в КСП письмом от 26.04.2017 № 2835 (далее – Отчет), целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи **не достигнуты по 18 показателям**, что составляет **47,4%** от общего количества установленных Программой показателей⁵.

При этом объем финансирования Программы в 2016 году **составил 98,6%** от утвержденных бюджетных ассигнований.

В 2016 году **не выполнены** установленные целевые значения по следующим показателям доступности и качества медицинской помощи:

1) Индекс достижения плановых значений по *критериям качества медицинской помощи* составил:

- показателю «Смертность населения от болезней системы кровообращения (на 100 тыс. чел. населения)» – 0,917 (план – 860 чел., факт – 938,8 чел.);

- показателю «Смертность населения от новообразований (на 100 тыс. чел. населения)» – 0,817 (план – 213,8 чел., факт – 261,7 чел.);

- показателю «Смертность населения от злокачественных новообразований (на 100 тыс. чел. населения)» – 0,814 (план – 210,3 чел., факт – 258,5 чел.);

- показателю «Доля умерших в возрасте до 1 года на дому в общем количестве умерших в возрасте до 1 года» – 0,929 (план – 13%, факт – 14%);

- показателю «Доля умерших в возрасте 0-4 лет на дому в общем количестве умерших в возрасте 0-4 лет» – 0,789 (план – 12%, факт – 15,2%);

- показателю «Доля умерших в возрасте 0-17 лет на дому в общем количестве умерших в возрасте 0-17 лет» – 0,823 (план – 13%, факт – 15,8%);

- показателю «Доля впервые выявленных случаев туберкулеза в ранней стадии от общего количества случаев выявленного туберкулеза в течение года» – 0,989 (план – 52,5%, факт – 51,9%);

- показателю «Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведено стентирование коронарных артерий, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда» – 0,451 (план – 23,5%, факт – 10,6%);

- показателю «Доля пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, которым выездной бригадой скорой медицинской помощи проведен тромболизис в общем количестве пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, которым оказана медицинская помощь выездными бригадами скорой медицинской помощи» – 0,134 (план – 35%, факт – 4,7%);

- показателю «Доля пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями, госпитализированных в первые 6 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями» – 0,641 (план – 30,6%, факт – 19,6%);

- показателю «Доля пациентов с острыми ишемическим инсультом, которым проведена тромболитическая терапия в первые 6 часов госпитализации, в общем количестве пациентов с острым ишемическим инсультом» – 0,44 (план – 5%, факт – 2,2%);

- показателю «Количество обоснованных жалоб, в том числе на отказ в оказании медицинской помощи, предоставляемой в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи» – 0,416 (план – 160 ед., факт – 385 ед.).

⁵ В связи с тем, что в Программе целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи рассчитаны не только на застрахованных лиц, а также учитывают виды медицинской помощи, финансируемые из других источников, оценка достижения критериев применима исключительно к Программе в целом.

2) Индекс достижения плановых значений по *критериям доступности медицинской помощи* составил:

- показателю «Обеспеченность населения врачами (на 10 тыс. чел. населения)» – 0,993 (план – 37,05, факт – 36,8);

- показателю «Обеспеченность населения средним медицинским персоналом (на 10 тыс. чел. населения)» – 0,994 (план – 83,39, факт – 82,9);

- показателю «Средняя длительность лечения в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях» – 0,921 (план – 11,6 дней, факт – 12,6 дней);

- показателю «Эффективность деятельности медицинских организаций на основе оценки показателей рационального целевого использования коечного фонда» – 0,868 (план – 332 дня, факт – 288,1 дня);

- показателю «Доля охвата профилактическими медицинскими осмотрами детей» – 0,979 (план – 97%, факт – 95%);

- показателю «Доля выездов бригад скорой медицинской помощи со временем доезда до пациента менее 20 минут с момента вызова в общем количестве вызовов» – 0,825 (план – 87%, факт – 71,8%).

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области **имеются** проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

9.2. Оценка гражданами доступности и качества медицинской помощи.

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

Наиболее объективным показателем качества оказания медицинской помощи и обеспечения прав граждан в сфере ОМС является число жалоб и обращений.

Информация о деятельности ТФОМС и СМО по организации защиты прав застрахованных лиц в 2016 году приведена в таблице 7⁶.

Таблица 7

Показатели	Поступило и рассмотрено СМО		
	2015 год	2016 год	Отклонение (гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
Количество обращений, всего	201 979	126 215	- 75 764
в том числе:			
заявлений (о выборе и замене СМО, переоформления полиса)	174 173	101 057	- 73 116
обращений за консультацией	27 648	25 005	- 2 643
из них:			
- об отказе в оказании медицинской помощи по программе ОМС	56	85	29
- о лекарственном обеспечении при оказании медицинской помощи	454	653	199
- о взимании денежных средств за медицинскую помощь по программе ОМС	874	810	- 64
жалоб	158	153	- 5
из них обоснованных:	95	75	- 20
- на взимание денежных средств за медицинскую помощь, оказанную по программе ОМС	76	46	- 30

⁶ На основании данных формы отчетности №ПГ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования», утвержденной приказом ФФОМС от 16.08.2011 № 145.

Как видно из представленных в таблице данных, количество обращений граждан в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилось на 75 764 (37,5%). Количество жалоб уменьшилось на 5 (3,2%), из них на взимание денежных средств за медицинскую помощь, оказанную по программе ОМС, – на 30 (39,5%).

Данный факт может свидетельствовать о положительных результатах работы, проводимой СМО по защите прав застрахованных лиц.

В досудебном порядке удовлетворено 75 жалоб из 75 признанных обоснованными с возмещением материального ущерба по 46 случаям (61,3%) на общую сумму 135,7 тыс. руб. (ущерб возмещен медицинскими организациями).

Кроме того, возмещено расходов на оплату оказанной медицинской помощи застрахованным лицам вследствие причиненного вреда его здоровью (по 180 регрессным искам) на сумму 1 450,3 тыс. рублей.

По результатам социологического опроса, проведенного Фондом и СМО, из 29,3 тыс. опрошенных застрахованных граждан качеством медицинской помощи удовлетворены 18 тыс. застрахованных лиц, или 61,4% (в 2015 году – 12,8 тыс. застрахованных лиц, или 60,4%).

Самый низкий процент удовлетворенности качеством медицинской помощи отмечен застрахованными гражданами при оказании амбулаторно-поликлинической помощи (40%) и скорой медицинской помощи (27,5%).

Основными причинами, повлиявшими на неудовлетворенность граждан качеством амбулаторно-поликлинической помощи, являются:

- длительность ожидания в регистратуре, на прием к врачу, при записи на лабораторные и инструментальные исследования;
- доступность врачей-специалистов;
- уровень технического оснащения медицинских учреждений.

Данный факт может свидетельствовать:

1) о неудовлетворенности граждан качеством оказания медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи (что подтверждается данными проведенного социологического опроса, в соответствии с которым 38,6% от общего числа опрошенных не удовлетворены качеством оказания медицинской помощи);

2) о недоступности гражданам медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи.

Неудовлетворенность граждан качеством оказываемой медицинской помощи и ее недоступность **вынуждает** граждан:

- оплачивать медицинскую помощь за счет собственных средств, размер которых в 2016 году составил 1 035 208,3 тыс. руб.⁷, или 9,3% от общего объема средств, выделенных на реализацию Территориальной программы ОМС;

- обращаться в медицинские организации, расположенные в других субъектах РФ. Размер средств, оплаченных ТФОМС по счетам за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ, в 2016 году составил 649 719,7 тыс. руб., что на 61 132,7 тыс. руб. (10,4%) выше аналогичного показателя за 2015 год (588 587,0 тыс. руб.). При этом объем средств, полученных в 2016 году за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, составил 322 533,8 тыс. руб. (в 2015 году – 272 464,1 тыс. руб.).

⁷ По данным раздела VII формы № 62 федерального статистического наблюдения «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению за 2016 год».

Порядок организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС регламентирован приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 230 (с изм.) и осуществляется в 3 этапа:

- 1) медико-экономический контроль;
- 2) медико-экономическая экспертиза страховых случаев,
- 3) экспертиза качества медицинской помощи (далее – ЭКМП).

За нарушения договорных обязательств медицинские организации несут экономическую ответственность в виде применения финансовых санкций: неоплаты (уменьшения) суммы счета, предъявленного к оплате, и штрафов.

В 2016 году по результатам вневедомственного контроля сумма, не подлежащая оплате медицинским организациям в результате предъявленных санкций за выявленные нарушения, составила 159 936,0 тыс. руб., или 1,5% от средств, полученных медицинскими организациями на оказание медицинской помощи из всех источников (10 864 903,7 тыс. руб.).

9.3. Оценка численности и средней заработной платы медицинского персонала.

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 ФФОМС от 26.03.1013 № 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 подготовлена и представлена отчетность в ФФОМС о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС за декабрь 2016 года (нарастающим итогом), состоящая из трех таблиц:

1) Таблица 1. Среднесписочная численность работников медицинских организаций.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом среднесписочная численность работников государственной системы здравоохранения (в т.ч. федеральной) в целом **уменьшилась** на 381 чел. (1,6%) и составила 23 876 чел.

Уменьшение среднесписочной численности произошло по среднему медицинскому персоналу – на 231 чел. (2,2%), по младшему медицинскому персоналу – на 113 чел. (3,1%), по руководителям медицинских организаций – на 3 чел. (0,5%), по прочему персоналу – на 44 чел. (0,9%).

Одновременно среднесписочная численность **увеличилась** по врачам – на 1 чел., работникам, имеющим высшее фармацевтическое образование или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги, – на 9 чел. (10,6%).

Численность работников участвующих в реализации Территориальной программы ОМС **уменьшилась** на 90 чел. (0,3%), в том числе за счет:

- **уменьшения** численности работников государственной системы здравоохранения (в том числе федеральной) на 172 чел. (0,8%);

- **увеличения** численности работников частной формы собственности на 82 чел. (29,1%).

Среднесписочная численность работников медицинских организаций, работающих в сельской местности, в отчетном периоде по сравнению с 2015 годом **уменьшилась** на 77 чел. (4,5%) и по состоянию на 01.01.2017 составила 1 652 чел.

При этом следует отметить, что в отчетном периоде на 17 чел. увеличилось количество врачей, приехавших работать в сельскую местность по программе «Земский доктор».

За последние 3 года численность работников, работающих в сельской местности, **уменьшилась** на 112 чел. (6,3%).

Сведения об укомплектованности штата медицинских работников государственных учреждений здравоохранения, подведомственных Министерству, на 01.01.2017 представлены в таблице 8⁸.

Таблица 8

Категории медицинского персонала	Штатная численность медицинского персонала (штатных единиц)				Среднесписочная численность медицинского персонала (человек)				Укомплектованность штата, %	
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	Отклонения		За 2015 год	За 2016 год	Отклонения		В 2015 году	В 2016 году
			штатных единиц	%			Чел.	%		
Врачи	8 203,75	8 185,5	- 18,25	-0,2	4 204	4 205	1	-	51,2	51,4
Средний медицинский персонал	17 619,0	17 629,0	10,0	0,05	10 925	10 727	-198	-1,8	62,0	60,9
Младший медицинский персонал	6 338,5	6 640,5	302,0	4,7	4 036	3 941	-95	-2,4	63,7	59,3
Итого:	32 161,25	32 455,0	293,75	0,9	19 165	18 873	- 292	-1,5	59,6	58,2

Укомплектованность штата по медицинскому персоналу в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных Министерству, в 2016 году по сравнению с 2015 годом **снизилась** на **1,4 п.п.** и составила **58,2%**. Самая низкая укомплектованность сложилась **по врачам (51,2%)**.

Общая потребность в медицинском персонале в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных Министерству, по состоянию на 01.01.2017 составляла **13 582 чел.**, в т.ч.:

- во врачах – 3 981 чел.;
- в среднем медицинском персонале – 6 902,0 чел.;
- во младшем медицинском персонале – 2 699 чел.

Это может **свидетельствовать о снижении уровня доступности** медицинской помощи для населения Тверской области.

В 2016 году **не достигнуто** установленное «Дорожной картой»⁹ соотношение врачи/средние медицинские работники (1:2,8): фактическое значение данного показателя по штатной численности составило 1:2,15, по среднесписочной численности – 1:2,55.

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

В 2016 году по сравнению с 2015 годом фонд начисленной заработной платы работников государственной системы здравоохранения (в том числе федеральной):

- **увеличился** по работникам списочного состава медицинских организаций в целом на 68 225,9 тыс. руб. (1,1%), в том числе за счет средств ОМС – на 129 547,5 тыс. руб. (2,4%);

- **уменьшился** по работникам медицинских организаций, работающих в сельской местности, в целом на 10 588,5 тыс. руб. (2,9%), в том числе за счет средств ОМС **увеличился** на 900,0 тыс. руб. (0,3%).

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

⁸ Указанная информация представлена Министерством здравоохранения Тверской области.

⁹ Утверждена распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп «О плане мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области» (далее – «Дорожная карта») в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012.

Сведения о среднемесячной начисленной заработной плате в 2016 году по сравнению с 2015 годом работников списочного состава медицинских организаций, работающих в сфере ОМС, представлены в таблице 9.

Таблица 9
тыс. руб.

Должности работников медицинских организаций	Всего		в том числе средства ОМС		По условиям оказания медицинской помощи			
					амбула-торно	в дневном стационаре	стационарно	вне мед. организации
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2016 год	2016 год	2016 год
Всего	22,44	21,85	20,87	20,22	20,55	20,72	21,56	23,54
в том числе:								
- врачи	37,78	37,32	34,40	33,93	30,78	28,50	39,25	35,59
- средний медицинский персонал	20,68	20,28	19,56	19,02	17,18	20,09	20,97	23,14
- младший медицинский персонал	11,69	11,47	11,27	10,94	10,22	10,66	11,44	13,39
- руководители медицинских организаций	58,47	56,60	47,66	46,08	х	х	х	х
- работники, имеющие высшее образование предоставляющие мед. услуги и обеспечивающие предоставление мед. услуг	28,54	27,81	25,05	24,28	20,57	х	27,91	х
- прочий персонал	16,50	15,68	15,53	14,62	х	х	х	х

Сведения о соотношении фактической среднемесячной заработной плате и установленной «Дорожной картой»¹⁰ на 2016 год медицинских работников учреждений здравоохранения Тверской области, подведомственных Министерству, представлены в таблице 10.

Таблица 10
руб.

Категории медицинского персонала	Среднемесячная заработная плата за 2016 год						
	Медицинских работников ГБУЗ Тверской области ¹¹	По Тверской области	Отклонение (гр.2 - гр.3)		В соответствии с «Дорожной картой»	Отклонение (гр.2 - гр.6)	
			сумма	%		сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Врачи	36 970,8	22 665,5	14 305,6	63,2	35 407,2	1 563,6	4,4
Средний медицинский персонал	20 588,9	22 665,5	- 2 076,6	- 9,2	19 635,8	953,1	4,9
Младший медицинский персонал	11 618,3	22 665,5	- 11 047,2	- 48,7	11 693,9	- 75,6	- 0,6

Из приведенных в таблице данных следует, что среднемесячная заработная плата медицинским работникам (по данным Министерства) составила:

¹⁰ Утверждена распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп «О плане мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области» (далее – «Дорожная карта») в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012.

¹¹ По данным Министерства здравоохранения Тверской области.

- по врачам – 36 970,8 руб., что на 1 563,6 руб. (4,4%) больше предусмотренной «Дорожной картой» (35 407,2 руб.);

- по среднему медицинскому персоналу – 20 588,9 руб., что на 953,1 руб. (4,9%) больше предусмотренной «Дорожной картой» (19 635,8 руб.);

- по младшему медицинскому персоналу – 11 618,3 руб., что на 75,6 руб. (0,6%) меньше предусмотренной «Дорожной картой» (11 693,9 руб.).

Таким образом, в 2016 году в Тверской области **не достигнуто** целевое значение по повышению среднемесячной заработной платы младшему медицинскому персоналу, установленное «Дорожной картой».

Выводы:

1. В нарушение ч. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1. ст. 16 Закона № 13-30 Правительство Тверской области не представило в Контрольно-счетную палату Тверской области отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2016 год.

2. В 2016 году доходная часть бюджета ТФОМС исполнена на сумму 11 800 018,5 тыс. руб., или 100,3% от утвержденных бюджетных назначений. Перевыполнение составило 31 277,4 тыс. рублей.

Основную долю (96,3%) в общем объеме доходов ТФОМС составляют субвенции ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС, размер которых в 2016 году составил 11 363 881,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде Фондом возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на общую сумму 66 776,2 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС за 2016 год исполнены в сумме 11 762 362,2 тыс. руб., или 99,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 58 080,9 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств ОМС на едином счете бюджета ТФОМС составлял 51 702,0 тыс. руб., на конец отчетного периода увеличился на 37 656,3 тыс. руб. (72,8%) и составил 89 358,3 тыс. руб., в том числе:

- остаток неиспользованной субвенции составил 38 361,8 тыс. руб., из них средства НСЗ, предусмотренные на мероприятие по профессиональному образованию медицинских работников, приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, – 36 036,0 тыс. руб.;

- остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе ВМП, включенной в базовую программу ОМС, составил 50 996,5 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ остаток неиспользованных средств в сумме 89 358,3 тыс. руб. возвращен 23.01.2017 в бюджет ФФОМС.

4. В 2016 году кассовые расходы на содержание аппарата ТФОМС составили 97 442,7 тыс. руб., или 98,8% от утвержденных бюджетных ассигнований, в т.ч. расходы на выплату персоналу ТФОМС – 89 400,3 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Фактическая численность сотрудников Фонда за 2016 год составила 100 человек, что меньше предельной численности на 32 человека (24,2%), штатной численности на 14 человек (12,3%).

Указанные вакансии не замещаются в Фонде на протяжении 6 лет, что может свидетельствовать об отсутствии потребности в штатных единицах.

Завышение штатной численности ТФОМС по сравнению с фактической численностью привело к росту фонда оплаты труда ТФОМС на 8 873,9 тыс. руб., или на 17,6% (на 443,7 тыс. руб. на 1 человека в год).

5. В 2016 году количество страхователей для работающих граждан уменьшилось на 94 ед. (0,1%) и по состоянию на 01.01.2017 составило 87 422 ед.

По состоянию на 01.04.2016 общая численность лиц, застрахованных в системе ОМС Тверской области, составила 1 341,6 тыс. чел., что на 5 тыс. человек (0,4%) меньше аналогичного показателя на 01.04.2015 (1 346,6 тыс. чел.), из них:

- работающее население – 533,2 тыс. чел., что на 6,9 тыс. чел. (1,3%) меньше аналогичного показателя на 01.04.2015;

- неработающее население – 808,4 тыс. чел., что на 1,9 тыс. чел. (0,2%) выше аналогичного показателя на 01.04.2015.

Рост численности неработающих граждан привел к росту расходов Министерства на уплату страховых взносов по ОМС за неработающее население в бюджет ФФОМС в 2016 году на сумму 97 733,0 тыс. руб. (2,0%): с 4 972 914,6 тыс. руб. в 2015 году до 5 070 647,6 тыс. руб. в 2016 году.

В 2016 году продолжилась тенденция роста численности неработающего населения, которая за период с 01.04.2016 по 01.01.2017 увеличилась на 102,8 тыс. чел. (12,7%) и по состоянию на 01.01.2017 составила 911,2 тыс. чел., что приведет к росту расходов областного бюджета на сумму 644 807,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в численность неработающих граждан включаются военнослужащие, работники ФСБ, МЧС, прокуратуры, правоохранительных и следственных органов, судьи и др., за которых в соответствии с федеральным законодательством не сдаются сведения индивидуального (персонифицированного) учета в органы ПФР.

Следует отметить, что в соответствии с пп. «ж» п. 5 ст. 10 Закона № 326-ФЗ военнослужащие и приравненные к ним лица в части оказания медицинской помощи не относятся к категории неработающих граждан и не входят в число застрахованных лиц по ОМС. Это приводит к необоснованному завышению численности неработающих граждан, и, следовательно, к повышению нагрузки на областной бюджет Тверской области.

6. Объем медицинской помощи Территориальной ОМС на 2016 год, являющейся составной частью Программы, утвержденной Законом № 1-ЗО, определен исходя из численности застрахованных лиц по ОМС по состоянию на 01.04.2015 (1 346,6 тыс. чел.).

Участниками системы ОМС в Тверской области, принимавшими участие в реализации Территориальной программы ОМС в 2016 году, являлись: ТФОМС, 6 СМО, 95 медицинских организаций (из которых 70 ГБУЗ, подведомственных Министерству).

В нарушение ч. 10 ст. 36 Закона № 326-ФЗ Комиссия по разработке Территориальной программы ОМС в Тверской области 25.12.2015 распределила плановые объемы медицинской помощи на 2016 год между медицинскими организациями до принятия Закона № 1-ЗО и, следовательно, до утверждения Программы (02.02.2016).

7. Исполнение Территориальной программы ОМС в 2016 году составило 11 122 719,7 тыс. руб., или 97,4% от утвержденного объема (11 423 855,9 тыс. руб.), что меньше на 301 136,2 тыс. рублей.

В 2016 году из бюджета ТФОМС на счета СМО перечислены средства на общую сумму 10 618 972,4 тыс. руб., из которых 10 506 585,9 тыс. руб. перечислено в медицинские организации на оплату медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС.

7.1. Медицинскими организациями в 2016 году израсходованы средства на оказание медицинской помощи, приобретение и ремонт медицинского оборудования на общую сумму 11 022 996,7 тыс. руб., из них на оказание медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС – 11 006 775,8 тыс. рублей.

Основная доля средств израсходована медицинскими организациями на оказание стационарной медицинской помощи (49,5%), амбулаторной медицинской помощи (36,4%).

В 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы медицинских организаций на закупку медикаментов увеличились на 479 523,9 тыс. руб., или 40,7%, что обусловлено закупкой дорогостоящих препаратов для оказания ВМП.

В тоже время расходы медицинских организаций на продукты питания уменьшились на 49 423,6 тыс. руб., или 18,1%, что может свидетельствовать о снижении качества питания больных.

7.2. Остаток средств на счетах медицинских организаций на конец года уменьшился на 158 093,0 тыс. руб. (16,2%) и составил 820 533,7 тыс. руб., в том числе за счет авансирования медицинских организаций в декабре 2016 года на общую сумму 727 101,0 тыс. рублей.

8. В 2016 году объемы медицинской помощи не выполнены по всем видам медицинской помощи. Самое высокое выполнение по объему медицинской помощи отмечается по круглосуточному стационару (99,4%), самое низкое – по амбулаторно-поликлинической помощи (87,3%), скорой медицинской помощи (89,2%).

Причинами невыполнения объемов медицинской помощи могут являться неудовлетворенность граждан качеством оказываемой медицинской помощи, а также недоступность медицинской помощи.

Об этом свидетельствуют:

- результаты социологического опроса, проведенного Фондом и СМО, по результатам которого 38,6% из числа опрошенных не удовлетворены качеством оказываемой медицинской помощи. В большей степени граждане не удовлетворены качеством оказания амбулаторно-поликлинической помощи (60,0%) и скорой медицинской помощи (72,5%);

- снижение среднесписочной численности медицинских работников государственной системы здравоохранения в 2016 году – на 381 чел. (1,6%), а также численности медицинских работников, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, – на 90 чел. (0,3%);

- неуккомплектованность штата государственных учреждений здравоохранения, подведомственных Министерству, медицинскими работниками на 41,2%. Общая потребность в медицинском персонале в государственных учреждениях здравоохранения, подведомственных Министерству, по состоянию на 01.01.2017 составляет 13 582 чел.

8.1. Неудовлетворенность граждан качеством оказываемой медицинской помощи и ее недоступность вынуждает граждан:

- оплачивать медицинскую помощь за счет собственных средств, размер которых в 2016 году составил 1 035 208,3 тыс. руб., или 9,3% от общего объема средств, выделенных на реализацию Территориальной программы ОМС;

- обращаться в медицинские организации, расположенные в других субъектах РФ. Размер средств, оплаченных ТФОМС по счетам за пролеченных граждан Тверской области в других субъектах РФ, в 2016 году составил 649 719,7 тыс. руб., что на 61 132,7 тыс. руб. (10,4%) выше аналогичного показателя за 2015 год. При этом объем средств, полученных в 2016 году за медицинскую помощь, оказанную медицинскими

организациями Тверской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, составил 322 533,8 тыс. рублей.

8.2. В 2016 году по результатам вневедомственного контроля сумма, не подлежащая оплате медицинским организациям в результате предъявленных санкций за выявленные нарушения, составила 159 936,0 тыс. руб., или 1,5% от средств, полученных медицинскими организациями на оказание медицинской помощи из всех источников.

9. При объеме финансирования Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи в 2016 году в размере 98,6% от утвержденных бюджетных ассигнований, целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Программой, в 2016 году не достигнуты по 18 показателям, что составляет 47,4% от общего количества показателей (38). Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области имеются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

10. В 2016 году не достигнуты следующие показатели, установленные «Дорожной картой»¹²:

- размер среднемесячной заработной платы младшего медицинского персонала;
- соотношение врачи/средние медицинские работники;
- доля расходов на оказание скорой медицинской помощи, на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях, в стационарных условиях, в условиях дневных стационаров.

Предложения:

1. Правительству Тверской области обеспечить выполнение требований ч. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1. ст. 16 Закона № 13-30 в части представления в Контрольно-счетную палату Тверской области годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

2. В связи с тем, что расходы на реализацию Территориальной программы ОМС составляют 94,6% в общем объеме расходов Фонда, предлагаем одновременно с отчетом об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год рассмотреть отчет Министерства здравоохранения Тверской области о выполнении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2016 год.

3. ТФОМС совместно с Министерством здравоохранения Тверской области принять меры:

- по освоению средств, возвращенных из бюджета ФФОМС в марте 2017 года, на приобретение и ремонт медицинского оборудования в сумме 36 036,0 тыс. руб. (указанные средства не были освоены в 2016 году);

- по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи;

- по исключению из числа неработающих граждан военнослужащих и иных приравненных к ним лиц (работников органов прокуратуры, ФСБ, МЧС, правоохранительных и следственных органов, судей и др.), за которых в соответствии с федеральным законодательством не сдаются сведения индивидуального

¹² Утверждена распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп «О плане мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области» (далее – «Дорожная карта») в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012.

(персонифицированного) учета в органы ПФР (налоговые органы)¹³ и которые в соответствии с пп. «ж» п. 5 ст. 10 Закона № 326-ФЗ не относятся к категории неработающих граждан и застрахованных лиц в системе ОМС, а также по актуализации регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц в системе ОМС.

4. Правительству Тверской области совместно с ТФОМС рассмотреть вопрос по оптимизации штатной численности Фонда, а также расходов, связанных с оплатой труда работников Фонда.

5. Министерству здравоохранения Тверской области принять меры по реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области», утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп, и по достижению показателей, установленных «Дорожной картой».

Приложения:

1. Информация об исполнении доходной части бюджета ТФОМС за 2016 год в 1 экз. на 1 л.

2. Информация об исполнении расходной части бюджета ТФОМС за 2016 год в 1 экз. на 1 л.

Председатель

Т.В. Ипатова

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 12 (143) от 31.05.2017)

¹³ В органы ПФР сдается отчетность за отчетные периоды до 01.01.2017, в налоговые органы – с 01.01.2017.