

**Информация об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ влияния плановых заданий по объемам и стоимости медицинской помощи на формирование
кредиторской задолженности медицинских учреждений Мурманской области в 2018–2019 годах».**

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ влияния плановых заданий по объемам и стоимости медицинской помощи на формирование кредиторской задолженности медицинских учреждений Мурманской области в 2018–2019 годах» (далее – мероприятие).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС Мурманской области), Министерство здравоохранения Мурманской области (далее – Министерство).

Исследуемый период: 2018 год, январь-апрель 2019 года.

Отчет о результатах проведенного мероприятия представлен аудитором Климовой Н.В.

По результатам мероприятия установлено следующее.

1. За период с 01.01.2018 по 01.09.2019 общий объем кредиторской задолженности медицинских учреждений – участников ОМС в Мурманской области вырос на 64,1 % и составил 1 385 522,4 тыс. рублей, из которого на долю просроченной кредиторской задолженности по средствам ОМС приходится 37,0 процентов.

2. Основная доля просроченной кредиторской задолженности (около 60 %) приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками по материальным затратам, просроченная задолженность по заработной плате у медицинских учреждений отсутствует.

3. Данные ТФОМС Мурманской области и Министерства в части объема просроченной кредиторской задолженности по средствам ОМС в разрезе областных медицинских учреждений на все исследованные даты имеют расхождения. Взаимодействие между ТФОМС Мурманской области и Министерством по сверке данных об объемах просроченной кредиторской задолженности на отчетные периоды не предусмотрено нормативными и распорядительными актами указанных ведомств, и, соответственно, не проводится.

4. На основании сопоставления данных ТФОМС Мурманской области и Министерства расчетный минимальный объем просроченной кредиторской задолженности составил:

по состоянию на 01.01.2018 – у 9 медицинских учреждений – участников системы ОМС – 393 871,3 тыс. рублей, из которых на долю 8 областных учреждений приходится 393 633,3 тыс. рублей или 99,9 %;

по состоянию на 01.01.2019 – у 9 медицинских учреждений – участников системы ОМС – 487 917,1 тыс. рублей, из которых на долю 7 областных учреждений приходится 453 859,2 тыс. рублей или 93,0 %;

по состоянию на 01.05.2019 – у 11 медицинских учреждений – участников системы ОМС – 470 250,7 тыс. рублей, из которых на долю 9 областных учреждений приходится 445 441,3 тыс. рублей или 94,7 %;

по состоянию на 01.09.2019 – у 12 медицинских учреждений – участников ОМС – 513 029,2 тыс. рублей, из которых на долю 9 областных учреждений приходится 481 496,3 тыс. рублей или 93,4 процента.

Объем просроченной кредиторской задолженности областных медицинских учреждений увеличился за период с 01.01.2018 по 01.09.2019 – на 87 863,0 тыс. рублей, или на 22,3 процента.

5. В соответствии с Правилами ОМС, ведомственными требованиями, условиями Типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенного между медицинской организацией и СМО, в анализируемом периоде объемы медицинской помощи планировались, корректировались и перераспределялись с учетом федеральных нормативов, численности и половозрастной структуры прикрепленного населения, показателей потребления медицинской помощи за предыдущий и текущий период, в том числе с учетом обращений медицинских учреждений. В течение 2018 года изменения в плановые задания медицинских учреждений, имеющих просроченную кредиторскую задолженность, вносились 7–8 раз.

6. В 2018 году в разрезе медицинских учреждений в рамках базовой программы ОМС доля изменений в основном не превысила 10 % от первоначально запланированных показателей, как по объемам помощи, так и по финансированию, что позволяет сделать вывод о допустимом уровне качества их планирования. Исключения составляют отдельные показатели, установленные для ГОБУЗ «Кольская ЦРБ», ГОБУЗ «МОМСЧ Севрыба», ГОБУЗ «МОДКБ», ФГБУЗ «ММЦ им. Н.И.Пирогова» ФМБА России, где отклонения от первоначально запланированных показателей составили 10,4 – 40,0 процентов.

В рамках сверхбазовой программы ОМС изменения плановых объемов помощи и финансирования в разрезе видов медицинской помощи превышали 10 % по всем рассматриваемым медицинским учреждениям, и достигали 30,1 % в сторону уменьшения и 19,4 % в сторону увеличения, что указывает на наличие недостатков в планировании объемов помощи.

В следствии корректировок объемов медицинской помощи наиболее значительное уменьшение планового финансирования в целом по ТП ОМС получили ГОБУЗ «Апатитско-Кировская ЦГБ» (на 47 001,3 тыс. рублей или на 3,9 % от общего объема планового финансирования учреждения), ГОБУЗ «Оленегорская ЦРБ» (на 13 881,2 тыс. рублей или на 3,5 %), ГОБУЗ «Ловозерская ЦРБ» (на 4 686,2 тыс. рублей или на 3,4 %).

В 1 квартале 2019 года существенных изменений в объемные и финансовые показатели, установленные плановыми заданиями медицинских организаций, имеющих просроченную кредиторскую задолженность, не вносилось.

7. Анализ кассового исполнения медицинскими организациями окончательно утвержденных плановых финансовых показателей на основании отчетных данных формы № 62 не дает объективной оценки по уровню исполнения объемов медицинской помощи, установленных на конец финансового года, в связи с корректировкой плановых заданий после окончания финансового года (в январе 2019 года).

8. Сравнительный анализ в разрезе медицинских учреждений роста объемов просроченной кредиторской задолженности, изменений плановых объемов помощи и финансирования в течение 2018 года, а также уровня кассового исполнения окончательно утвержденных плановых финансовых показателей (в абсолютных и в относительных значениях) не позволяет сделать вывод об однозначной зависимости объема просроченной кредиторской задолженности от формирования и выполнения плановых заданий (за исключением случаев, когда перевыполненные плановые объемы медицинской помощи остаются без финансирования).

Так, при выполнении (перевыполнении) финансовых показателей планового задания на 2018 год ГОАУЗ «Мончегорская ЦРБ», ГОБУЗ «МОДКБ», ФГБУЗ «ММЦ им. Н.И. Пирогова ФМБА», ГОБУЗ «Ловозерская ЦРБ», ГОБУЗ «Апатитско-Кировская ЦГБ» имеют рост объема просроченной кредиторской задолженности.

При неисполнении финансовых показателей планового задания на 2018 год и 1 квартал 2019 года ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» и ГОБУЗ «ЦРБ ЗАТО г. Североморск» снизили просроченную кредиторскую задолженность, а ГОБУЗ «Печенгская ЦРБ», ФГБУЗ «МСЧ № 118 ФМБА России, ГОБУЗ «Оленегорская ЦРБ» и ГОБУЗ «МОМСЧ Севрыба» допустили ее рост.

9. Результаты настоящего мероприятия и контрольных мероприятий, ранее проведенных в областных медицинских учреждениях Счетной палатой, указывают, что на изменение объема просроченной кредиторской задолженности медицинских учреждений в настоящее время влияют: эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного медицинского учреждения в рамках «заработанных» средств ОМС;

превышение плановых объемов финансирования по специализированной медицинской помощи за прошедшие периоды, по которым медицинскими учреждениями по предъявленным реестрам счетов не произведена оплата;

приоритетность выполнения достижения медицинскими учреждениями целевых показателей по заработной плате врачей, среднего и младшего медицинского персонала, установленных приказами Министерства в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597;

рост расходов по ежемесячной доплате до размера минимальной заработной платы, обусловленный изменением законодательства и постановлением Конституционного суда РФ;

формирование ТП ОМС в части объемов медицинской помощи в соответствии с федеральными нормативами без учета всех региональных особенностей.

10. Предоставление средств областного бюджета в виде субсидий на погашение просроченной кредиторской задолженности в целях финансового оздоровления медицинских учреждений в 2018 году в сумме 157 128,6 тыс. рублей и за 4 месяца 2019 года в сумме 132 971,4 тыс.

рублей, в целом не дало положительного эффекта. В течение 2018 года рост просроченной кредиторской задолженности составил 15,4 %, положительная динамика достигнута только по трем медицинским учреждениям (ГБОУЗ «Кольская ЦРБ», ГБОУЗ «ЦРБ ЗАТО г. Североморск» и ГБОУЗ «МОМСЧ «Севрыба»).

Вместе с тем, нормы действующего законодательства предусматривают возможность установления дополнительного объема страхового обеспечения медицинской помощи, оказанной в рамках базовой программы ОМС, который может быть создан путем утверждения в ТП ОМС более высоких нормативов (по сравнению с утвержденными на федеральном уровне и обеспеченных средствами субвенции ФФОМС), как нормативов объемов медицинской помощи на 1 застрахованное лицо, так и нормативов финансовых затрат на единицу помощи, за счет предоставления бюджетных ассигнований из бюджета субъекта в бюджет ТФОМС.

Предоставление такого финансирования позволит установить более высокие тарифы на оплату медицинской помощи, обеспечит в большей степени финансирование всех видов расходов, осуществляемых медицинскими учреждениями за счет средств ОМС, и будет направлено на снижение напряженности по исполнению учреждениями обязательств по повышению уровня оплаты труда медицинских работников, позволит своевременно осуществлять расчеты без оплаты штрафных санкций и пени за просроченные платежи.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утверждён отчет о результатах мероприятия (протокол № 24 от 10.10.2019), а также приняты следующие решения:

1. Направить информационные письма в ТФОМС Мурманской области и Министерство, обратив внимание на качество планирования объемов медицинской помощи в рамках сверхбазовой части ТП ОМС, а также предложить рассмотреть вопросы:

- взаимодействия ведомств по достоверному получению и учету кредиторской задолженности областных медицинских учреждений;
- проведения сверки данных о кредиторской задолженности в рамках внутреннего финансового контроля, осуществляемого в целях самоконтроля и по уровню подведомственности.

2. Направить отчет в ТФОМС Мурманской области, Министерство здравоохранения Мурманской области, в Мурманскую областную Думу.