



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000 телефон/факс: 63-50-66, e-mail: support@kspao.ru

3 декабря 2014 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2014 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2014 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, областным законом от 23.09.2008 №562-29-03 «О бюджетном процессе Архангельской области», областным законом от 30.05.2011 №288-22-03 «О контрольно-счетной палате Архангельской области» на основании материалов, представленных Правительством Архангельской области и министерством здравоохранения Архангельской области по запросу контрольно-счетной палаты Архангельской области.

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области девять месяцев 2014 года (далее-отчет, ТФОМС АО) представлен в контрольно-счетную палату, в объеме документов и материалов, определенном статьей 34 областного закона от 23.09.2008 №562-29-03 «О бюджетном процессе Архангельской области».

1. Изменения в бюджет ТФОМС АО, внесенные за 9 месяцев 2014 года.

В отчетный период в областной закон от 19.12.2013 № 58-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – областной закон, бюджет ТФОМС АО) изменения вносились областными законами от 24.03.2014 №105-6-03, от 30.05.2014 № 132-8-03.

В результате внесенных изменений прогноз поступлений доходов бюджета ТФОМС АО на 2014 год увеличился на 2 241,6 млн.руб. за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее-ФФОМС).

Расходная часть увеличилась на 3 279,5 млн.руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы, в части осуществления мероприятий по строительству перинатальных центров и на увеличение расходов на территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее-ОМС).

В результате изменения доходной и расходной части размер дефицита бюджета ТФОМС АО увеличен до 1 037,8 млн.руб.

Показатели сводной росписи расходов бюджета и росписи источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО, утвержденных от 25.09.2014, соответствуют назначениям, утвержденным областным законом.

2. Исполнение бюджета ТФОМС АО за 9 месяцев 2014 года.

Согласно представленному отчету бюджет ТФОМС АО по доходам исполнен в общем объеме 12636,6 млн.руб. или на 71,7% к показателям, утвержденным областным законом. Поступление за 9 месяцев 2014 года по налоговым и неналоговым доходам составило 49,8% к показателям, утвержденным областным законом, по безвозмездным поступлениям 71,9%.

Поступление доходов бюджета ТФОМС АО за 9 месяцев 2014 года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено в таблице.

Показатели	9 месяцев 2013 года (млн.руб.)	9 месяцев 2014 года (млн.руб.)	Изменение (+,-)	
			млн.руб.	%
Итого	10 133,6	12 636,6	2 503,0	124,7
Налоговые и неналоговые доходы, из них	118,4	100,3	«минус» 18,1	
штрафы , санкции, возмещение ущерба за нарушение законодательства РФ	4,3	6,8	2,5	
прочие неналоговые доходы из них	112,1	93,1	«минус» 19,0	
поступления за пролеченных жителей других субъектов РФ по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь	112,1	87,8	24,3	
Безвозмездные поступления, из них	10 015,2 <...>1	12 536, 4 <...>2	2 521,2	125,2
из областного бюджета (на финансирование скорой	380,9	607,3	226,4	159,4

медицинской помощи)				
из ФФОМС	9 679,9	11 893,9	2 214,0	122,9
прочие межбюджетные трансферты (средства за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, медицинских организациях)		35,1	35,1	

<...> 1 указано с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет «минус» 47,3.млн.руб. и доходов от остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 1,7 млн.руб.

<...> 2 указано с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет «минус» 0,5.млн.руб. и доходов от остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 0,4 млн.руб.

За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 100,3 млн.руб. Основная доля приходится на поступления из ТФОМС субъектов РФ за пролеченных жителей других субъектов на территории Архангельской области 93,1 млн.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года произошло увеличение объема безвозмездных поступлений на 2 521,2 млн.руб. или на 25,2%. Значительный рост увеличения на 59,4% приходится на поступления из областного бюджета на финансирование скорой медицинской помощи. Отмечается рост поступлений из ФФОМС на 22,9% или на 2 214,0 млн.руб., которое обусловлено ростом среднего подушевого норматива финансирования за счет средств ОМС на финансирование базовой программы ОМС по сравнению с 2013 годом и поступлением средств на программу модернизации здравоохранения (перинатальный центр).

По состоянию на 01 октября 2014 года расходы бюджета ТФОМС АО произведены в объеме 12 500,7 млн.руб., что составляет 67,0% к бюджетным ассигнованиям предусмотренным в областном законе и бюджетной росписи на год:

- (содержание исполнительной дирекции) на расходы по смете ТФОМС АО – 73,6 млн.руб. (59,1%);

- финансирование территориальной программы ОМС – 11 316,2 млн.руб. (69,4%), в том числе:

- произведено перечисление средств страховым медицинским организациям – 10 919,8 млн.руб. на оплату медицинской помощи и 138,3 млн.руб. на ведение дела СМО, что не превышает установленного норматива 1,3% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам;

- перечислено медицинским организациям 134,3 млн.руб.;

перечислено в территориальные фонды других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами страхования 123,7 млн.руб.;

- финансовое обеспечение программы модернизации здравоохранения субъектов РФ - 1 106,9 млн.руб. (50%);

- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам - 4,0 млн.руб.(14,8%). Низкий процент выполнения обусловлен тем, что заключение договоров с выпускниками медицинских вузов, которые прибудут (переедут) на работу в сельские населенные пункты, будет осуществляться в четвертом квартале 2014 года, после окончания обучения. Так на момент подготовки документов по исполнению бюджета ТФОМС АО за 9 месяцев 2014 года в октябре 2014 года в бюджет ТФОМС АО поступило и передано в областной бюджет межбюджетных трансфертов на сумму 5,0 млн. руб., на ноябрь 2014 года в ФФОМС направлена заявка на предоставление межбюджетных трансфертов на сумму 10,5 млн.руб.

3. Исполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2014 года (далее - территориальная программа ОМС).

Постановлением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 №473-пп утверждена территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Изменения в территориальную программу ОМС вносились постановлением Правительства Архангельской области от 26.12.2013 №619-пп, от 27.05.2014 №214-пп. Изменения внесены в нормативы объемов медицинской помощи, нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в среднем с ростом в 1,1 раза, а также в части планируемых объемов медицинской помощи и в части увеличения стоимости территориальной программы ОМС на сумму остатков средств бюджета территориального фонда по состоянию на 01.01.2014, образовавшихся в результате неполного использования в 2013 году бюджетных ассигнований на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 1 037,8 млн.руб., с уточнением суммы прочих неналоговых доходов, поступающих в бюджет ТФОМС АО в сумме 0,8 млн.руб.

Согласно представленной оперативной информации о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за 9 месяцев 2014 года Правительством Архангельской области исполнение территориальной программы ОМС за отчетный период характеризуется следующим образом.

Выполнение плановых объемов медицинской помощи по видам медицинской помощи по территориальной программе ОМС по итогам 9 месяцев 2014 года приведены ниже.

Виды и условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	План на 2014 год	Фактически и выполнено *	Процент исполнения	Принято к оплате за счет средств ОМС**	Процент исполнения
1. Медицинская помощь в амбулаторных условиях						
с профилактической целью	число посещений	3258598	3256619	99,9	3299924	101,3
неотложная помощь	число посещений	551351	298129	54	261257	47,4
обращения в связи с заболеваниями	число обращений	2283200	1588692	69,6	1804041	79
2. Медицинская помощь в стационарных условиях	число случаев госпитализации	232835	178835	74,8	174105	74,8
3. Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	число пациенто-дней	725889	508302	70	483433	66,7
4. Скорая медицинская помощь	число вызовов	413764	250854	60,6	243461	58,8

* по данным ГБУЗ Архангельской области «Медицинский информационно-аналитический центр»;

** по данным территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области

Как видно из приведенной таблицы, в целом выполнение медицинскими организациями Архангельской области объемов медицинской помощи и принятых страховыми медицинскими организациями к оплате счетов за оказанную медицинскую помощь составляет от 47,4% до 101,3%.

Наименьший процент принятых к оплате счетов составил по медицинской помощи в амбулаторных условиях по виду неотложная помощь и скорая медицинская помощь 47,4 % и 58,8% соответственно.

Низкое выполнение объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме связано с поэтапной передачей функций по оказанию неотложной медицинской помощи от подразделений скорой медицинской помощи в подразделения неотложной медицинской помощи, созданные в структуре государственных медицинских организаций Архангельской области.

Министерством здравоохранения Архангельской области по запросу контрольно-счетной палаты Архангельской области представлена расширенная информация о выполнении плановых объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС Архангельской области за 9 месяцев 2014 года.

Анализ исполнения утвержденных плановых объемов медицинской помощи по территориальной программе ОМС государственными учреждениями здравоохранения Архангельской области за 9 месяцев 2014 года по принятым счетам показал следующее (приложение № 1 к настоящему заключению).

Выполнение объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях от установленных на год составляет:

с профилактической целью от 0%, у государственных учреждений здравоохранения Архангельской области оказывающих стоматологическую медицинскую помощь, до 162% ГБУЗ АО «Архангельская городская поликлиника № 14»;

по неотложным показаниям от 0% у государственных учреждений здравоохранения, оказывающих стоматологическую медицинскую помощь, до 193% ГБУЗ АО «Ильинская центральная районная больница».

Отсутствие выполнения объемов неотложной помощи в государственных учреждениях здравоохранения, оказывающих стоматологическую медицинскую помощь, объясняется тем, что объемы неотложной стоматологической помощи учитываются в комплексе стоматологических услуг, оказываемых больному в одном посещении врача.

Выполнение объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях по обращениям в связи с заболеваниями от 54% ГБУЗ АО «Архангельская городская поликлиника № 1» и до 221 % ГАУЗ АО «Котласская городская стоматологическая поликлиника». Информация об объемах медицинской помощи с профилактической целью в стоматологических поликлиниках по техническим причинам включена в обращения в связи с заболеваниями, а именно отсутствие в федеральном справочнике «Классификатор результатов обращения за медицинской помощью» кода «профилактический медицинский осмотр» в стоматологии.

Медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара оказана в диапазоне от 64,0% ГБУЗ АО «Холмогорская центральная

районная больница» до 84,0% ГБУЗ АО «Карпогорская центральная районная больница».

Выполнение объемов медицинской помощи в условиях дневного стационара составило от 39% ГБУЗ АО «Мирнинская центральная городская больница» до 111,0% ГБУЗ АО «Архангельская городская больница № 12».

Выполнение объемов скорой медицинской помощи составляет от 37% ГБУЗ АО «Мирнинская центральная городская больница» до 82,5% ГБУЗ АО «Холмогорская центральная районная больница».

По состоянию на 1 октября 2014 года в целом ТФОМС АО на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС направил 11 161,3 млн.руб., (75,3%), в том числе 11 037,6 млн. рублей – перечислено в медицинские организации, из них 10 903,3 млн. рублей – из СМО, 134,3 млн. руб. – из ТФОМС АО на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам за пределами территории страхования;

123,7 млн. руб. - перечислено в ТФОМС других субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования.

Государственным бюджетным учреждениям здравоохранения Архангельской области за оказанную медицинскую помощь перечислено страховыми медицинскими организациями 10 175,2 млн.руб. (74,6%). (приложение № 2 к настоящему заключению).

Наименьший процент исполнения от утвержденной стоимости по принятым и оплаченным счетам составил у ГБУЗ АО «Северодвинская детская стоматологическая поликлиника» 49,1%, ГБУЗ АО «Архангельский центр лечебной физкультуры и спортивной медицины» 54,8%, ГБУЗ АО «Архангельская городская больница № 12» 56,4%. ГБУЗ АО «Архангельская городская поликлиника № 3» 58%.

Согласно пояснениям министерства здравоохранения Архангельской области в представленной информации: «на момент предоставления в контрольно-счетную палату Архангельской области отчета об исполнении бюджета ТФОМС АО за 9 месяцев текущего финансового года часть выполненных медицинскими организациями объемов медицинской помощи находились на доработке в медицинских организациях и не была учтена в оперативной информации, подготовленной на основании принятых к оплате счетов. Кроме того, необходимо учитывать сезонные колебания обращаемости застрахованных лиц за медицинской помощью (снижение заболеваемости в летний период, а также снижение обращаемости в медицинские организации в отпускной и каникулярный периоды)»

Из чего следует, что выполнение объемов медицинской помощи ниже средне установленного диапазона 65-70% и стоимости медицинской помощи связано с особенностями поквартального распределения объемов медицинской помощи государственными учреждениями здравоохранения

Архангельской области и предоставления документов для оплаты в страховые медицинские организации.

С учетом вышеизложенного контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2014 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

А.А. Дементьев