

Информация об основных итогах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, направленных на оказание бесплатной медицинской помощи населению Терского района Мурманской области, в 2018 году и истекшем периоде 2019 года»

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, направленных на оказание бесплатной медицинской помощи населению Терского района Мурманской области, в 2018 году и истекшем периоде 2019 года» (далее – мероприятие).

Объекты проверки: Государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Кандалакшская центральная районная больница» (далее – ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», Учреждение) и его структурные подразделения.

Проверяемый период: 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

1. В 2018 – 2019 годах в целях обеспечения доступности и соблюдения порядков оказания медицинской помощи населению на территории Терского района Мурманской области осуществлял деятельность Терский филиал ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ». Терский филиал оказывал скорую медицинскую помощь, консультативно-диагностическую, профилактическую и лечебную медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях, участвовал в реализации государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения» и в реализации Территориальной программы ОМС.

2. Состав структурных подразделений Терского филиала, размещенных на территории Терского района (стационар, лечебно-диагностические подразделения, поликлиническое отделение, пункт скорой медицинской помощи, ФАПы), не противоречит действующим требованиям к размещению медицинских организаций, установленных приказом Министерства здравоохранения РФ от 27.02.2016 № 132н.

3. Превышение фактических объемов медицинской помощи над средними, установленными Территориальной программой ОМС, в части помощи, связанной с заболеваниями, как амбулаторной, так и стационарной, может указывать на недостаточность оказания помощи в Терском районе в профилактических целях для предупреждения заболеваний.

4. Анкетирование пациентов Терского филиала показало, что удовлетворены качеством бесплатной медицинской помощи, оказанной в амбулаторно-поликлинических условиях, только 28 % опрошенных, оказанной в стационаре, – 84 % опрошенных. 100 % опрошенных подтвердили отсутствие необходимости оплачивать диагностические исследования за свой счет во время пребывания в медицинской организации, 42 % опрошенных указали, что необходимые лекарства предоставлялись в стационаре бесплатно, у 33 % опрошенных возникла необходимость приобретения лекарственных средств за свой счет во время пребывания в стационаре (по причине их отсутствия в стационаре Терского филиала).

Результаты проведенного анкетирования не соответствуют показателям медицинской статистики в части удовлетворенности населения медицинской помощью, и соответствуют лишь по критерию оценки обеспеченностью врачами и медперсоналом, находящемуся на низком уровне.

5. Результаты проведенных обследований структурных подразделений Терского филиала показали:

- из трех автомобилей скорой медицинской помощи, имеющихся в пункте, фактически исправен и эксплуатируется один (марка ГАЗ «Соболь», пробег – 43 067 км). Фельдшерский состав скорой медицинской помощи не укомплектован (4 ставки вакантны), что влияет на доступность круглосуточного оказания скорой медицинской помощи в Терском районе;

- большая часть оборудования отдела клинической лабораторной диагностики получена филиалом в период действия национального проекта «Здоровье» (2006 год), т.е. находится в эксплуатации более 10 лет, и не обеспечивает качество и достоверность результатов проводимых исследований (анализов) на современном уровне, что приводит к повторным проведениям исследований, влекущим также дополнительное расходование расходных материалов (реактивов);

- медицинское оборудование, приобретенное в 2019 году, за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области (электрокардиограф), стоимостью 61,2 тыс. рублей введено в эксплуатацию 30.07.2019, но на дату проведения обследования (25.09.2019) не используется, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

6. Деятельность ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», в том числе Терского филиала, осуществляется за счет средств ОМС (более, чем 90 % от объема доходов Учреждения), средств областного бюджета (около 5 %) и средств от приносящей доход деятельности (4 - 5 %).

Финансирование деятельности ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» за счет средств ОМС (в 2018 году - 720 341,8 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 267 909,6 тыс. рублей) осуществлялось в целом с соблюдением требований законодательства. На финансовое обеспечение ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» по средствам ОМС повливали:

– недополучение возможных поступлений по средствам ОМС (в 2018 году - 31 254,9 тыс. рублей и в 1 полугодии 2019 года - 13 591,8 тыс. рублей), в связи с обращениями прикрепленных граждан в иные медицинские организации по причине отсутствия в Учреждении узких специалистов и невозможности Учреждением оказывать определенные медицинские услуги, проводить исследования, анализы;

– перевыполнение объемов помощи в стационарных условиях и невыполнение финансового показателя по данному виду помощи, т.е. фактическое перевыполнение «дешевых» случаев лечения, и неисполнение плана по «дорогим» случаям лечения;

– потери, связанные с применением к Учреждению штрафных санкций при нарушениях порядка и условий предоставления медицинской помощи, установленных СМО в Учреждении (в 2018 году – 2 129,2 тыс. рублей, в 1 квартале 2019 года – 3 518,5 тыс. рублей).

7. Исходя из доли прикрепленного населения Терского района расчетная сумма средств ОМС:

– «заработанных» Терским филиалом, составила в 2018 году – 60 369,4 тыс. рублей; в 1 полугодии 2019 года - 27 332,6 тыс. рублей, или 8,4 - 8,3 % в общем объеме средств ОМС, «заработанных» ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ».

– по расходам ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», направленным на обеспечение деятельности Терского филиала, составила в 2018 году - 66 745,8 тыс. рублей; в 1 полугодии 2019 года - 32 381,5 тыс. рублей, или 9,3 – 10,0 % в общем объеме расходов Учреждения по средствам ОМС.

Расчетно расходы на обеспечение деятельности Терского филиала превышают объем средств, «заработанных» Терским филиалом, за 2018 год – на 6 376,4 тыс. рублей или на 10,6 %, за 1 квартал 2019 года – на 5 049,0 тыс. рублей или на 18,5 процента.

8. Фактическая структура расходов Терского филиала, как и структура расходов в целом ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», отклоняется от плановой. Кассовые выплаты по «заработной плате и начислениям» и на «приобретение материальных запасов медицинского назначения» соответственно меньше плановых на 5,9 процентных пункта и на 3,2 процентных пункта, при этом объем «иных расходов» превышает плановое значение на 9,3 процентных пункта.

Перераспределение финансовых средств с группы затрат «заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда» на группу затрат «иные расходы» не согласуется с нормой пункта 8 раздела IV Тарифного соглашения на 2018 год, допускающей указанное перераспределение при условии достижения установленных значений целевых показателей по заработной плате.

Целевые показатели по заработной плате всех категорий работников учреждения, установленные «дорожными картами» в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, по итогам 2018 года не достигнуты ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ». Потребность средств на заработную плату медицинского персонала исходя из установленных целевых показателей составляла 527 379,3 тыс. рублей, при утвержденном Планом ФХД на 2018 год фонде оплаты труда Учреждения (по всем работникам) - 514 744,7 тыс. рублей.

При этом остаток «свободных» средств на счете ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» по учету средств ОМС, составляющий на 01.01.2019 – 15 049,9 тыс. рублей, покрывал часть недостающей потребности в средствах на заработную плату медицинского персонала, но был

зарезервирован для бесперебойного функционирования Учреждения и недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности.

9. В проверяемом периоде Терский филиал не имел ряда лекарственных препаратов, необходимых для бесперебойного обеспечения лечебно-диагностического процесса в стационаре бесплатной медицинской помощи за счет средств ОМС, отсутствие необходимых лекарств в аптеке Учреждения указывает на недостаточность финансирования данного вида расходов. Так, Терский филиал (исходя из отклонения от плановой структуры тарифа) по данному направлению расходования не получил:

- медикаментов (перевязочных средств) – в 2018 году на 1 357,7 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года на 380,4 тыс. рублей;
- реактивов и расходных материалов для КДЛ - в 2018 году на 608,8 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года на 372,9 тыс. рублей.

10. На лечебное питание пациентов круглосуточного стационара Терского филиала направлено в 2018 году 979,3 тыс. рублей, что меньше на 61,2 тыс. рублей объема средств, подлежащих расходованию на данные цели исходя из плановой структуры тарифа. Стоимость питания одного пациента за один день пребывания в стационаре Терского филиала составила в 2018 году 145,5 рублей, при плановой стоимости питания одного дня по Учреждению - 186,3 рублей.

11. Из объема «иных расходов» Терского филиала (в 2018 году – 12 416,4 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года - 5 520,8 тыс. рублей) 43,1 % приходится на расходы по оплате теплоснабжения трех зданий в пгт. Умба (в 2018 году – 5 356,9 тыс. рублей). При этом пустующие помещения главного корпуса Терского филиала позволяют разместить кабинеты врачей, процедурный кабинет, находящиеся в здании поликлиники (деревянное здание 1978 года постройки, имеющее износ 73,9 %). Оплата коммунальных услуг по теплоснабжению пустующих помещений Терского филиала (расчетно в 2018 году - 1 407,3 тыс. рублей) влечет неэффективное расходование бюджетных средств, и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

12. Отсутствие отраслевого регионального перечня государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, в сфере здравоохранения, формирование которого возложено на Министерство, противоречит нормам абзаца 4 пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ во взаимосвязи с Порядком формирования, ведения и утверждения регионального перечня, утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 11.10.2017 № 473-ПП (с изменениями), и влечет исполнение работ (услуг) по выдаче специальных смесей беременным женщинам и кормящим матерям, продуктовых наборов для больных туберкулезом ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» без финансового обеспечения за счет средств областного бюджета. Потери Учреждения за 2018 год расчетно в минимальной сумме составили 475,4 тыс. рублей, в том числе Терского филиала – 49,5 тыс. рублей.

13. Субсидии на иные цели, предоставленные Учреждению из областного бюджета, использованы в соответствии их целевым назначением, кассовые расходы по Терскому филиалу составили в 2018 году – 11 998,6 тыс. рублей (30,1 % от объема расходов в целом по Учреждению), за 1 полугодие 2019 года - 4 427,4 тыс. рублей (26,9 %).

Вместе с тем, за счет средств субсидии из областного бюджета, предоставленной для оснащения ФАП с. Чапома, приобретено медицинское оборудование на сумму 460,1 тыс. рублей, не предусмотренное Стандартом оснащения ФАП (приказ Минздравсоцразвития РФ от 15.05.2012 № 543н). Учитывая специфику применения данного оборудования, его размещение в ФАПе является нецелесообразным, а средства, направленные на его приобретение являются неэффективными, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

14. Штатное расписание Терского филиала утверждено с соблюдением штатных нормативов, предусмотренных ведомственными документами. Укомплектованность штатов Терского филиала по состоянию на 01.01.2019 составила: по врачам – 71 %, по среднему медицинскому персоналу – 94 %, по младшему медицинскому персоналу – 98 процентов.

15. В общем объеме расходов ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда (за счет всех источников) расходы по Терскому филиалу составили в 2018 году – 9,1 % (55 543,6 тыс. рублей), за 1 полугодие 2019 года – 10,2 % (26 572,6 тыс. рублей).

15.1. Начисление заработной платы работникам Терского филиала осуществлялось в соответствии должностными окладами и фактически отработанным временем, с обоснованным установлением надбавок, доплат, премий.

15.2. Минимальные размеры должностных окладов медицинского и немедицинского персонала Терского филиала соответствуют установленным в медицинской организации значениям, а также не противоречат размерам минимальных окладов, определенных в Примерном положении об оплате труда.

15.3. Объем выплат стимулирующего характера работникам Терского филиала в общем объеме средств на оплату труда Терского филиала составил за 2018 год – 30,2 %, за 1 полугодие 2019 года – 29,3 %, что незначительно отклоняется от доли стимулирующих выплат – 30,0 %, рекомендованной решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017, протокол № 11 и от 25.12.2018, протокол № 12.

15.4. Выплаты по доведению уровня оплаты труда работников Терского филиала до уровня МРОТ осуществлялись своевременно и составили в 2018 году – 7 019,7 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 3 899,4 тыс. рублей.

16. Результаты проведенных обследований в структурных подразделениях Терского филиала, результаты опроса граждан, фактические объемы медицинской помощи, оказанной Терским филиалом, исследование штатной численности Терского филиала, в основном указывают на недостатки деятельности первичного звена медицинской помощи.

По итогам контрольного мероприятия на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утвержден отчет о результатах мероприятия (протокол № 30 от 16.12.2019), а также приняты следующие решения:

1. Направить информационное письмо в ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», указав на недостатки в финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации, а также предложить устранить нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

2. Направить информационное письмо в Министерство здравоохранения Мурманской области, в котором указать на недостатки в финансово-хозяйственной деятельности медицинской организации, а также повторно указать на необходимость решения вопроса финансирования за счет средств областного бюджета услуг, оказываемых медицинскими учреждениями в целях социальной поддержки граждан.

3. Направить информационное письмо в Правительство Мурманской области о результатах контрольного мероприятия.

4. Направить отчет в Мурманскую областную Думу, в Правительство Мурманской области, в ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», в ТФОМС Мурманской области, в Министерство здравоохранения Мурманской области.