

**Информация об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ использования средств областного бюджета и средств бюджета Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Мурманской области при оказании высокотехнологичной  
медицинской помощи пациентам с различной офтальмологической патологией ГОБУЗ «Мурманская  
областная клиническая больница имени П.А. Баяндина» и ГОБУЗ «Мурманский областной клинический  
многопрофильный центр» в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года»**

Коллегия Контрольно-счетной палаты Мурманской области рассмотрела результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств областного бюджета и средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области при оказании высокотехнологичной медицинской помощи пациентам с различной офтальмологической патологией ГОБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина» и ГОБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр» в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года» (далее – мероприятие).

Объекты проверки: Министерство здравоохранения Мурманской области (далее - Министерство), государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина» (далее – ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина»), государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения «Мурманский областной клинический многопрофильный центр» (далее - ГОБУЗ «МОКМЦ»), Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС Мурманской области, по запросам).

Проверяемый период: 2018 год, 2019 год, январь 2020 года.

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

По результатам мероприятия установлено следующее.

**1.** В соответствии с ежегодно утверждаемой Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи гражданам Мурманской области (далее – ТПГГ) объем средств, направляемых на оказание ВМП по профилю «офтальмология», за счет средств ОМС и областного бюджета составил:

– в 2018 году – 80 579,8 тыс. рублей, или 9,3 % от объема средств, направленных на все виды ВМП, в 2019 году – 111 988,3 тыс. рублей, или также 9,3 % от объема средств, направленных на все виды ВМП;

– в 2020 году запланирован в сумме 102 720,1 тыс. рублей, или 8,0 % от объема средств, предусмотренных для всех видов ВМП.

Общий объем средств, направляемых на оказание ВМП по профилю «офтальмология», увеличился в 2018 - 2020 годах на 27,5 %, что в основном связано с увеличением бюджетных ассигнований из областного бюджета.

**2.** В соответствии с требованиями статьи 34 Закона РФ от 21.11.2011 № 323-ФЗ, постановления Правительства Мурманской области от 24.05.2012 № 227-ПП Министерством утверждён перечень медицинских организаций, оказывающих ВМП по профилю «офтальмология» на территории Мурманской области, в который входят ГОБУЗ «МОКБ имени П.А. Баяндина и ГОБУЗ «МОКМЦ». С 2019 года на территории Мурманской области расширяется, как перечень медицинских учреждений, оказывающих ВМП по профилю «офтальмология» за счет средств областного бюджета, так, и перечень оказываемых видов ВМП за счет средств ОМС.

Вместе с тем, действующий на региональном уровне Порядок направления на ВМП, не учитывает возможность направления пациентов на оказание ВМП в медицинские организации частные системы здравоохранения, входящие в перечень, утвержденный Минздравом РФ.

**3.** Согласно листу ожидания на оказание в плановой форме ВМП по профилю «офтальмология» находилось:

– на 01.01.2018 – 851 пациент, из них в части предоставления помощи за счет средств областного бюджета - 689 (81,0 %), за счет средств ОМС – 33 (3,9%), в ФСМУ – 129 (15,1 %);

– на 01.01.2019 – 855 пациентов, из них за счет средств областного бюджета – 668 (78,1 %), за счет средств ОМС – 107 (12,5 %), в ФСМУ – 80 (9,4 %);

– на 01.01.2020 – 839 пациентов, из них за счет средств областного бюджета – 754 (89,9 %), за счет средств ОМС – 26 (3,1 %), в ФСМУ – 59 (7,0 %).

**3.1.** Общее число пациентов по листу ожидания за исследуемый период снизилось на 1,4 %, большая часть пациентов, находящихся в очереди, приходится на ожидание ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, и финансируемой за счет средств областного бюджета.

**3.2.** Сроки ожидания оказания ВМП законодательством не установлены, и зависят, как в целом по Российской Федерации, так и в Мурманской области, от состояния пациента, течения заболевания, возможностей медицинских организаций (кадровые ресурсы, материально-техническое оснащение), других факторов (утвержденные объемы ВМП, своевременность закупки лекарственных препаратов, вид ВМП и соответствующие методы лечения, источника финансового обеспечения ВМП). В Мурманской области сроки ожидания ВМП по профилю «офтальмология» составляют от нескольких дней до 1,5 года. Максимальные сроки ожидания - на оказание ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, что в основном связано с схемой методов лечения, осуществляемых за счет средств областного бюджета.

**3.3.** Объемы ВМП по профилю «офтальмология», оказанной на территории Мурманской области, в исследуемом периоде имеют тенденцию к росту по сравнению с предыдущим годом, в 2018 году – увеличились на 6,4 %; в 2019 год – на 19,0 процентов, и составили:

- в 2018 году - 1 226 законченных случая лечения, из них за счет средств областного бюджета 757, за счет средств ОМС – 469;

- в 2019 году – 1 522 законченных случая лечения, из них за счет средств областного бюджета 1 019, за счет средств ОМС – 503.

**4.** Финансирование специализированной медицинской помощи, в том числе ВМП по профилю «офтальмология» за счет средств ОМС, осуществлялось с соблюдением требований пункта 126 Правил ОМС на основании заявок и реестров счетов медицинских организаций, в пределах объемов медицинской помощи, установленных плановыми заданиями.

**4.1.** План-задания по ВМП по профилю «офтальмология» за счет средств ОМС на 2018-2019 годы исполнены медицинскими организациями на 100 %. Объем ВМП, оказанной за счет средств ОМС медицинскими организациями Мурманской области за исследуемый период, увеличивается, как в плановых назначениях (с 402 случаев лечения в 2018 году до 525 случаев лечения в 2020 году), так, и в значениях фактически оказанной помощи (с 469 случаев лечения в 2018 году до 503 случаев лечения в 2019 году).

«Короткий» лист ожидания по видам ВМП, оказываемым за счет средств ОМС, указывает на доступность и достаточность утвержденных объемов по данным видам ВМП.

**4.2.** План-задания по СМП (за исключением ВМП) по профилю «офтальмология» за счет средств ОМС на 2018-2019 годы также исполнены на 100%. Наиболее востребованный вид СМП - хирургическое лечение в условиях стационара при возникновении различных видов старческой катаракты, в общем количестве случаев оказания СМП по профилю «офтальмология» (на 22.06.2018 - 2 140, на 01.01.2019 – 2 884, на 01.01.2020 – 3050) занимает 57,6 - 81,3 процентов. В листе ожидания на оперативное лечение катаракты по состоянию на указанные даты состояло 6 253, 5 628 и 4 480 пациентов. Фактическое покрытие потребности населения по оперативному лечению возрастной катаракты растет с 34,2 % на начало 2018 года до 68,1 % по итогу 2019 года, что ведет к постепенному сокращению количества заявок в листе ожидания.

**4.3.** Время ожидания пациентом очереди на плановую госпитализацию по лечению катаракты за счет средств ОМС составляет 1,2 - 1,5 года, что значительно превышает предусмотренные Программой ОМС предельные сроки ожидания оказания специализированной (за исключением ВМП) медицинской помощи в стационарных условиях (не должны превышать 30 календарных дней).

Наличие значительной очереди на оказание данного вида СМП (востребованность лечения у возрастной группы населения) при ежегодном увеличении плановых и фактических объемов СМП по лечению старческой катаракты, указывает на недостаточность утверждаемых объемов по данному виду СМП, и мотивирует часть пациентов получить данную услугу на платной основе за собственные средства.

**4.4.** Недостаточность утвержденных объемов СМП за счет средств ОМС в 2018 году компенсировалась оказанием 1 232 операций на платной основе. В 2019 году увеличение объемов СМП по ОМС на 744 случая снизило долю медицинских услуг по лечению катаракты на платной основе (726 операций) на 15,5 %.

В целом объемы СМП по лечению старческой катаракты за счет средств ОМС и на платной основе растут, и составили в 2018 году - 3 372 законченных случая лечения, в 2019 году – 3 610 случая лечения.

Увеличение планового объема СМП по оперативному лечению катаракты за счет средств ОМС в 2020 году до 3 050 случаев госпитализации расчетно должно обеспечить снижение по итогам года количества пациентов в листе ожидания, не менее, чем на 25 %.

4.5. Объем средств ОМС, полученных медицинскими организациями за оказанную ВМП по профилю «офтальмология», составил в 2018 - 2019 годах по ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» - 34 740,4 тыс. рублей, по ГОБУЗ «МОКМЦ» - 48 540,9 тыс. рублей. Данные средства ОМС расходуются медицинскими организациями без выделения из общего объема заработанных средств ОМС на нужды медицинских организаций пропорционально утвержденным в Планах-заданиях видам затрат на основе Тарифных соглашений на соответствующий год.

В соответствии с План-заданиями большую долю расходов составляет закупка материальных запасов (48,1 - 49,9 % в общем объеме) и заработная плата с начислениями (44,4 - 45,6 %). Закупка материальных запасов в основном связана с приобретением дорогостоящих изделий медицинского назначения для замещения естественного хрусталика глаза человека и расходных материалов.

5. Оказание ВМП по профилю «офтальмология» гражданам РФ, проживающим на территории Мурманской области, по перечню видов, не включенных в базовую программу ОМС, осуществляется в медицинских организациях в рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), сформированного и утвержденного Министерством в соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о формировании государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 11.09.2015 № 392-ПП.

5.1. Объемы ВМП по профилю «офтальмология», установленные государственным заданием, выполнены медицинскими организациями на 100 %, и составили по ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» в 2018 -2019 годах - 1 306 пролеченных пациентов, по ГОБУЗ «МОКМЦ» в 2019 году -332 пациента.

5.2. Плановый объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на ВМП по профилю «офтальмология» определен на основании расчетов нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных Министерством, соответствует объему перечисленных средств, и составил:

- ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» - за 2018 год – 40 847,2 тыс. рублей, за 2019 год – 40 555,5 тыс. рублей;

- ГОБУЗ «МОКМЦ» - за 2019 год - 27 784,0 тыс. рублей.

Плановый объем финансового обеспечения определен при значительном отличии значений утвержденных нормативных затрат по отдельным сопоставимым видам (методам) ВМП у медицинских организаций (например в 2019 году по группе затрат «30/офтальмология» для ГОБУЗ «МОКМЦ» - в сумме 80 095,01 рублей, а для ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» - в сумме 59 032,82 рублей), что обусловлено различной планируемой длительностью лечения в медицинских организациях при оказании ВМП (ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» - 1,5 дня, ГОБУЗ «МОКМЦ» - 3 дня).

5.3. Расходование средств субсидий на выполнение государственного задания по оказанию ВМП по профилю «офтальмология» медицинскими организациями осуществлялось на цели, связанные с выполнением государственного задания.

5.4. Основной объем расходов (81,7 – 93,3 %) направлен на приобретение медикаментов и медицинского расходного материала, необходимых для оказания ВМП. Приобретение дорогостоящих лекарственных препаратов («Луцентис (Ранибизумаб)» и «Эйлеа (Афлиберцепт)», используемых при ВМП методом ИВИА) осуществлялось с соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» данные количественного учета использования (списания) медицинских препаратов соответствуют данным бухгалтерского учета.

В нарушение требований статьи 9,10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений Учетной политики ГОБУЗ «МОКМЦ» данные, содержащиеся в первичных учетных документах о совершенных хозяйственных операциях, не отражены в регистрах бухгалтерского учета ГОБУЗ «МОКМЦ» за 2019 год, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2019 год в части стоимости материальных запасов на конец отчетного периода (искажения по различным строкам отчетности составляют от 5,9 % до 21,3 %).

6. Фонд оплаты труда медицинских работников офтальмологических отделений ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» и ГОБУЗ «МОКМЦ» формировался в исследуемом периоде за счет всех источников финансирования.

Целевые показатели уровня заработной платы в 2018 году по врачам и среднему медицинскому персоналу офтальмологических отделений выполнены, по младшему медицинскому персоналу не достигнуты, в 2019 году требования по уровню заработной платы медицинских работников (не ниже уровня 2018 года) соблюдены по всем категориям.

7. Укомплектованность штата офтальмологического отделения ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» составляет 94,0 %, штата офтальмологического отделения ГОБУЗ «МОКМЦ» - 92,0 %, что позволяет выполнять текущие объемы оказания медицинской помощи, в том числе ВМП.

8. В исследуемом периоде приобретение основных средств (дорогостоящего медицинского оборудования) для модернизации офтальмологических отделений ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» и ГОБУЗ «МОКМЦ» за счет средств областного бюджета не осуществлялось. Вместе с тем, ряд дорогостоящего медицинского оборудования отделений требует обновления, замены на современные аналоги по причине физической изношенности при постоянной интенсивной нагрузке на данное оборудование. Отказ работы такого оборудования приведет к затруднению и приостановлению работы отделений с определенным контингентом пациентов, в том числе по оперативному лечению глаукомы и катаракты.

9. ТППГ, утвержденные на 2018 год, на 2019 год и на 2020 год, имеют отдельные недостатки, а именно:

- в нарушение требований части VIII Программы госгарантий, утверждаемой на федеральном уровне, ТППГ не содержат критериев доступности специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи;

- утвержденная стоимость ТППГ на соответствующий год по источникам финансового обеспечения (приложения № 4 ТППГ, таблица 4.1.1.) не включает средства межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемые на софинансирование оказания ВМП (по соглашениям), что занижает стоимость ТППГ на объем федерального софинансирования.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области утверждён отчет о результатах мероприятия (протокол № 11 от 28.04.2020), а также приняты следующие решения:

1. Направить в Министерство здравоохранения Мурманской области информационное письмо, предложить рассмотреть вопросы:

- о внесении изменений в Порядок направления на ВМП в части возможности направления пациентов на оказание ВМП в медицинские организации частной системы здравоохранения, входящие в перечень, утвержденный Минздравом РФ;

- о внесении изменений в ТППГ, действующую в 2020 году, с учетом выявленных недостатков ТППГ на 2018 год и на 2019 год.

2. Направить информационное письмо в ТФОМС Мурманской области, обратив внимание на недостаточность утверждаемых объемов СМП по профилю «офтальмология».

3. Направить информационное письмо в ГОБУЗ «МОКМЦ» обратив внимание на необходимость своевременного внесения корректировок в регистры бухгалтерского учета и ведения достоверного бухгалтерского учета.

4. Направить настоящий отчет в Мурманскую областную Думу, в Министерство здравоохранения Мурманской области, в ТФОМС Мурманской области, в ГОБУЗ «МОКБ имени П.А. Баяндина» и ГОБУЗ «МОКМЦ».