

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит использования средств обязательного медицинского страхования
медицинскими организациями в 2021–2023 годах»
(параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)¹**

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании Решения от 14.09.2023 № РШ-18/02-04), пункта 1.20. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2023 год и пункта 1.14. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2024 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Министерство здравоохранения Республики Карелия.
2. Государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Карелия» (далее - ТФОМС РК).
3. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Кондопожская центральная районная больница», медицинская организация I уровня оказания медицинской помощи (далее – ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»).
4. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Беломорская центральная районная больница», медицинская организация II уровня оказания медицинской помощи (далее – ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»).
5. Общество с ограниченной ответственностью «ИнноМед», медицинская организация III уровня оказания медицинской помощи (далее – ООО «ИнноМед»).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в целях оценки эффективности использования средств обязательного медицинского страхования (далее также – средств ОМС) при осуществлении деятельности медицинских организаций и оценки эффективности приобретения нефинансовых активов и их использования медицинскими организациями.

Исследуемый период: 2021-2023 год.

Краткие результаты и выводы экспертно-аналитического мероприятия

¹ На основании Решения о проведении Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Республики Карелия параллельного экспертно-аналитического мероприятия от 14 сентября 2023 года № РШ-18/02-04 (далее - Решение от 14.09.2023 № РШ-18/02-04).

Цель 1. Оценка эффективности использования средств ОМС при осуществлении деятельности медицинских организаций.

1) Оценка результатов деятельности медицинских организаций.

1. Анализ выполнения установленных медицинским организациям отдельных плановых показателей показал, что по отдельным показателям имеется отрицательная динамика в рамках исследуемого периода, в том числе снижение уровня укомплектованности медицинскими кадрами (в целом по Республике Карелия), снижение числа посещений, выполненных врачами, в том числе посещений врачами на дому (по ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»), а также недостижение плановых показателей медицинскими организациями (объектами ЭАМ).

2. Анализ выполнения медицинскими организациями показателей в части подразделений, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях, показал, что имелась отрицательная динамика по показателям: укомплектованность утвержденного штатного расписания физическими лицами и укомплектованность занятых штатных единиц физическими лицами в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях (по ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»); объем оказанной специализированной медицинской помощи в стационарных условиях (по ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ», ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»). Медицинскими организациями (объектами ЭАМ) не выполнялись плановые показатели по специализированной медицинской помощи в стационарных условиях (ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» в 2022 году, ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» в 2022-2023 годах) и по медицинской помощи, оказанной в условиях дневных стационаров (объектами ЭАМ в исследуемом периоде).

3. Системы оплаты труда медицинских работников в государственных медицинских организациях (объектах ЭАМ) установлены коллективными договорами учреждений, которые разработаны с учетом действующих нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы в указанной сфере, и призваны обеспечить единообразие в вопросах оплаты труда работников.

4. Уровень соотношения средней заработной платы административно-управленческого персонала и медицинских работников ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» находится в рамках предельного уровня соотношения средней заработной платы указанных категорий персонала и работников, установленного Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений.

Анализ количественного и качественного состава экономических и бухгалтерских служб показал, что в целом по медицинским организациям Республики Карелия, в том числе по объектам ЭАМ, значительных изменений количественного и качественного состава экономических и бухгалтерских служб не произошло, при этом по государственным медицинским

организациям (объектам ЭАМ) доля утвержденной штатной численности работников, не участвующих в оказании медицинской помощи, и доля занятых ставок работниками, не участвующими в оказании медицинской помощи (без учета административно-управленческого персонала), по отношению к штатной численности работников, участвующих в оказании медицинской помощи, и к занятым ставкам работниками, непосредственно участвующими в оказании медицинской помощи, за исследуемый период возросла (за исключением доли занятых ставок по ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» за 2023 год).

Оценка результатов экономической деятельности ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» показала, что объем кредиторской задолженности учреждения увеличился на 60 807,74 тыс. рублей и составил на конец года 94 390,11 тыс. рублей, в том числе за счет средств ОМС увеличился на 60 249,05 тыс. рублей (более чем в 2,5 раза).

Объем просроченной кредиторской задолженности за указанный период также увеличился и составил на 01.01.2024 - 70 647,74 тыс. рублей, что в 14 раз больше, чем аналогичный показатель на 01.01.2023 (5 019,7 тыс. рублей). Финансовый план учреждением в 2023 году был выполнен, при этом объем средств, предусмотренный планом, к концу года был уменьшен на 21 018,63 тыс. рублей. Причиной образования просроченной кредиторской задолженности является невыполнение плановых объемов предоставления медицинской помощи.

Положения об экономической службе и бухгалтерской службе в ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» не разработаны, распределение трудовых функций закреплено в должностных инструкциях сотрудников.

5. Анализ оплаты труда медицинских работников (врачей и среднего медицинского персонала) показал, что значения показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» были достигнуты, а в ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» не достигнуты.

На достижение установленных соотношений по заработной плате медицинских работников влияло отличие в выплатах за работу в местностях с особыми климатическими условиями (разные размеры районных коэффициентов к основной заработной плате), а также работа медицинских работников по внутреннему совместительству в связи с неуккомплектованностью кадрами штатных расписаний (по ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» установлено наибольшее начисление фонда заработной платы работников списочного состава по внутреннему совместительству в 2021 году – 19,98 процента, в 2021 году - 20,34 процента, в 2023 году – 16,98 процента).

В целом по медицинским учреждениям Республики Карелия значения целевых показателей в рамках исследуемого периода достигались (за исключением достижения показателя в 2022 году по категории медицинских

работников «врачи и иные работники, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)»).

6. Выборочная проверка стимулирующих выплат работникам ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» (выплата за качество выполняемых работ, выплата за непрерывный стаж работы в учреждениях здравоохранения, премии по итогам работы за отчетный период) необоснованных выплат по заработной плате работникам данных медицинских организаций не установила. Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, являющиеся видом стимулирующих выплат, работникам указанных учреждений не осуществлялись.

7. В целом по медицинским организациям Республики Карелия за исследуемый период кредиторская задолженность за счет средств ОМС увеличилась на 693 814,5 тыс. рублей, или на 157,0 процентов, в том числе просроченная кредиторская задолженность за счет средств ОМС увеличилась на 639 942,5 тыс. рублей, или в 5 раз. По информации Министерства здравоохранения Республики Карелия дополнительные средства из бюджета Республики Карелия, а также за счет средств ОМС на погашение просроченной кредиторской задолженности медицинских организаций в 2021-2023 годах не выделялись.

Анализ распределения отдельных стимулирующих выплат в отношении ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», связанных с достижением учреждениями показателей результативности деятельности медицинской организации, предусмотренных тарифными соглашениями в сфере обязательного медицинского страхования Республики Карелия, нарушений не выявил.

2) Оценка расходования средств ОМС на оплату труда, в том числе экономность.

8. Выборочной проверкой случаи необоснованных выплат по заработной плате работникам ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», в том числе стимулирующего характера, не установлены.

9. Анализ результатов ревизий и проверок медицинских организаций, в том числе ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», показал, что в исследуемом периоде со стороны Министерства здравоохранения Республики Карелия и ТФОМС РК осуществлялся контроль за использованием финансовых средств медицинских организаций (в том числе средств ОМС), за осуществлением закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, а также их учетом, хранением, списанием, а также контроль за формированием отчетности и контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверок выявлены нарушения, связанные с учетом основных средств и материальных запасов, нарушения при установлении выплат заработной платы (иных выплат), нарушения ведения кассовой

дисциплины, нарушения учета расчетов с подотчетными лицами, нарушения при осуществлении закупок товаров (работ услуг), нарушения при использовании средств ОМС, в том числе оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС.

В актах проверок ТФОМС РК также отмечено неэффективное использование средств ОМС медицинскими организациями, в том числе:

списание с учета неиспользованных на оказание медицинской помощи в сфере ОМС материальных запасов, пришедших в негодность, дальнейшее использование которых на оказание медицинской помощи признано нецелесообразным в связи с истечением срока годности;

отвлечение средств ОМС на оплату обязательств, подлежащих финансированию за счет средств целевых субсидий из бюджетов федерального и регионального уровней, с последующим возмещением расходов на лицевой счет по учету средств ОМС;

экономически необоснованные расходы по оплате коммунальных услуг с превышением пропорциональной доли дохода в суммарном объеме доходов по всем источникам финансирования;

списание в карантинную зону медикаментов с истекшим сроком годности, не использованных на оказание медицинской помощи в сфере ОМС;

расходы, связанные с формированием невостребованного запаса лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в объеме, превышающем фактическую потребность;

расходы вследствие ненадлежащего исполнения медицинской организацией требований действующего законодательства в рамках исполнения территориальной программы ОМС, не приводящие к положительному финансовому результату хозяйственной деятельности (штраф за несвоевременное предоставление налоговой декларации, пени по налогу по упрощенной системе налогообложения, пени по страховым взносам).

10. Штатная численность учреждений здравоохранения утверждалась с учетом нормативной штатной численности в пределах утвержденного финансового плана учреждения, в том числе фонда оплаты труда работников, в объеме, обеспечивающем выполнение плановых объемов оказания медицинской помощи. Анализ штатной численности медицинских работников к рекомендованным расчетным нормативам штатной численности показал, что в исследуемом периоде соотношение составляло по ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» от 55,36 процента (в 2021 году) до 61,65 процента (в 2023 году), по ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» от 80,82 процента (в 2021 году) до 76,00 (в 2023 году).

11. ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» используются технологии бережливого производства в целях повышения удовлетворенности населения качеством оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях. В большей степени реализация проектов ведет к

ориентированности на временные и количественные показатели, связанные с повышением удовлетворенности пациентов качеством оказания медицинской помощи, чем к оптимальному расходованию средств ОМС.

Цель 2. Оценка эффективности приобретения нефинансовых активов и их использования медицинскими организациями.

1) Оценка результатов использования оборудования.

12. Оценка результатов использования оборудования показала, что в исследуемом периоде за счет средств ОМС (средств нормированного страхового запаса) приобретено медицинское оборудование (свыше 100 тыс. рублей) только ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» (в 2022 году приобретена стационарная стоматологическая установка стоимостью 900,00 тыс. рублей). Жалоб на сроки ожидания пациентами оказания медицинской стоматологической помощи за 2022-2023 годы не выявлено, при этом выявлены жалобы относительно оказания стоматологической медицинской помощи, связанные с отсутствием свободных номерков на портале государственных услуг Российской Федерации (жалобы признаны медицинской организацией необоснованными, медицинской организацией направлены ответы на обращения) и жалоба на неоказание стоматологической помощи по месту жительства пациента в 2022 году (пациент направлен в ГБУЗ РК «Республиканский стоматологический центр» в г. Петрозаводске).

В ходе выездной проверки на объектах экспертно-аналитического мероприятия фактов предоставления в аренду медицинского оборудования, приобретенного за счет средств ОМС, ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ», не установлено.

Анализ представленной медицинскими организациями информации по вопросу периода ожидания диагностических инструментальных и лабораторных исследований на медицинском оборудовании показал, что по отдельным исследованиям средний срок ожидания в рамках исследуемого периода не изменялся, при этом увеличивалось количество исследований. На изменение количества исследований оказало влияние введение в эксплуатацию нового оборудования и увеличение количества специалистов, оказывающих медицинские услуги.

Закупки лекарственных препаратов за счет средств ОМС в рассматриваемом периоде осуществлялись объектами мероприятия самостоятельно посредством проведения конкурентных процедур и заключения контрактов с единственными поставщиками, то есть нецентрализованно.

2) Оценка экономности расходования средств ОМС при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для медицинских организаций.

13. Оценка экономности расходования средств ОМС при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для медицинских организаций показала, что в исследуемом периоде средняя цена за упаковку лекарственного препарата не зависела от выбранного бюджетными медицинскими организациями способа осуществления закупки.

В целом в аналогичных периодах средняя цена за упаковку лекарственного препарата, закупаемого частной медицинской организацией, была ниже средней цены за упаковку аналогичного лекарственного препарата, закупаемого бюджетными организациями (независимо от способа осуществления закупки).

Анализ остатков и списания лекарственных препаратов в медицинской организации, приобретенных за счет средств ОМС, выявил тенденцию к увеличению списания лекарственных препаратов с истекшим сроком годности, наибольшая сумма списания произведена за 2023 год.

В исследуемом периоде план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, формировался на основании решений уполномоченной комиссии по результатам рассмотрения заявок медицинских организаций. Средства нормированного страхового запаса ТФОМС РК на дополнительное профессиональное образование и приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования, по данным ТФОМС РК, использованы полностью. Фактов нецелевого использования средств, согласно представленным актам проверок ТФОМС РК объектов ЭАМ, не выявлено.

3) Оценка эффективности использования медицинскими организациями имеющейся инфраструктуры (в том числе площадей зданий (сооружений), земельных участков).

14. Оценка эффективности использования медицинскими организациями (объектами ЭАМ) имеющейся инфраструктуры показала, что учреждения имеют неиспользуемые объекты, а также объекты, используемые не по прямому назначению. Отдельные объекты инфраструктуры (в том числе здания фельдшерско-акушерских пунктов, амбулаторий) требуют проведения ремонтных работ, в том числе капитального характера.

Требуются механизмы, которые позволят стимулировать руководителей медицинских организаций к эффективному использованию имеющейся инфраструктуры.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:

1. Министерству здравоохранения Республики Карелия и ТФОМС РК с учетом выявляемых нарушений и недостатков в ходе

проведения ревизий и проверок медицинских организаций – продолжить работу с медицинскими организациями, направленную на устранение нарушений и недостатков, а также их предупреждение.

2. Министерству здравоохранения Республики Карелия:

принять меры, направленные на погашение просроченной кредиторской задолженности подведомственных медицинских организаций;

провести анализ цен (средних цен) лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупаемых медицинскими организациями, в целях оптимизации расходов медицинских организаций;

предусмотреть показатели по оценке деятельности руководителей подведомственных медицинских организаций в части рационального использования инфраструктуры медицинских организаций в рамках реализации региональных программ в сфере развития здравоохранения;

предусмотреть показатели, характеризующие динамику уровня трудозатрат медицинских работников, в рамках проектов, направленных на реализацию технологии бережливого производства в управленческих и организационных процессах.

3. Министерству здравоохранения Республики Карелия совместно с ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»:

принять меры, направленные на эффективное использование объектов инфраструктуры указанных учреждений и повышение уровня укомплектованности учреждений медицинскими работниками;

придерживаясь пациентоцентричного подхода, рассмотреть вопрос о сокращении сроков ожидания исследований, в том числе за счет практики применения бережливого производства в медицинских организациях.

4. ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»:

принять меры, направленные на достижение плановых показателей деятельности медицинских организаций;

разработать положения об экономической службе и бухгалтерской службе в целях закрепления распределения трудовых функций сотрудников.

5. ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» принять меры, направленные на достижение целевых показателей по заработной плате медицинских работников, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

6. ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ» принять меры, направленные на погашение просроченной кредиторской задолженности.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия утвержден постановлением решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 25.04.2024 № 2 и направлен в адрес Счетной палаты Российской Федерации, Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства здравоохранения Республики Карелия, государственного учреждения «Территориальный фонд обязательного

медицинского страхования Республики Карелия», Общественной палаты Республики Карелия и медицинских организаций – объектов экспертно-аналитического мероприятия.

В связи с допущенными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Республики Карелия «Беломорская центральная районная больница» и «Кондопожская центральная районная больница» недостатками и нарушениями при исполнении требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен в Министерство финансов Республики Карелия для принятия мер (при наличии оснований) в соответствии с компетенцией.

Руководитель
экспертно-аналитического мероприятия –
Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Д.А. Корняков