



Законодательное Собрание  
Иркутской области  
№ ПЗ 719  
Дата: 25.05.2020

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,  
факс 24-05-24,  
ksp38@irksp.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

**А.В.ВЕДЕРНИКОВУ**

" 1 " июня 2020 г. № 01/15-909  
На № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 202 \_\_\_\_ г.

О направлении заключения КСП  
Иркутской области от 29.05.2020  
№ 15/15-ЭАМ

Уважаемый Александр Викторович!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам заключение КСП Иркутской области от 29.05.2020 № 15/15-ЭАМ на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год (ПЗ-714).

Приложение: на 42 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Ризман О.М.  
Тел. +7 (3952) 24-02-84

Законодательное Собрание  
Иркутской области  
Вх. № 3070  
Дата 01.06.2020 г.  
на 42 листах, индекс 01-30



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15/15-ЭАМ

на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Иркутской области за 2019 год (№ ПЗ-714)

29 мая 2020 года

г. Иркутск

*Рассмотрено на Коллегии КСП Иркутской области  
28.05.2020 и утверждено распоряжением председателя  
КСП Иркутской области от 29.05.2020 № 71-р*

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее – КСП) по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области № ПЗ-714 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год» и проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее – Территориальный фонд, или ТФОМС) за 2019 год, выполненной в соответствии с требованиями ст. 149 Бюджетного кодекса РФ и ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-714 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год» (далее – проект закона), внесенного на рассмотрение Законодательного Собрания Иркутской области временно исполняющим обязанности Губернатора Иркутской области (указ от 25.05.2020 № 160-уг), проведена по запросу Законодательного Собрания Иркутской области от 26.05.2020 № исх. 1768.

Годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС и иная бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год направлены в КСП письмом первого заместителя Губернатора Иркутской области – председателя Правительства Иркутской области от 14.04.2020 № 02-09-2292/20. Результаты проверки годового отчета об исполнении бюджета и иной бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год изложены в акте КСП от 15.05.2020 № 25/99-а.

#### Общие положения

Организацию исполнения бюджета ТФОМС осуществляет Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Иркутской области, который является некоммерческой организацией и действует на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 30.06.2011 № 176-пп.

Предельная численность работников ТФОМС установлена вышеуказанным постановлением в количестве 315 штатных единиц. Списочная численность работников ТФОМС на 01.01.2020 составила 255 человек при утвержденной штатной численности 277,25 единиц. Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2019 год являлись: руководитель – директор ТФОМС Градобоев Е.В.; заместитель главного бухгалтера – Хрусталева О.В. (в связи с временной нетрудоспособностью главного бухгалтера Тыщенко Р.И.).

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС исследовалось соблюдение бюджетного законодательства при составлении данной отчетности, в том числе Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), а также требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 157н), Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

### **I. Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год, оценка соответствия показателей проекта закона об исполнении бюджета ТФОМС показателям годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год**

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год и иная бюджетная отчетность на 139 листах представлена Правительством Иркутской области в КСП 15.04.2020 с **соблюдением срока**, установленного статьей 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (не позднее 15 апреля).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год подписана руководителем и заместителем главного бухгалтера ТФОМС 11.02.2020, принята министерством финансов Иркутской области 12.02.2020. В соответствии с письмом Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд, или ФФОМС) от 25.12.2019 № 17737/50-3/и в Федеральный фонд 12.02.2020 направлены годовые отчетные формы в части годовой отчетности администраторов доходов ФФОМС (ф.0503127, ф. 0503123, ф. 0503121, ф. 503130, ф. 0503110, ф. 0503125, ф. 0503164), формы 0503130, 0503160, 0503169 в Федеральный фонд не направлялись в связи с отсутствием числовых показателей.

Представленная в КСП бюджетная отчетность ТФОМС включает в себя Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), Справку по консолидируемым расчетам по счетам 120551000, 120551561, 120551661, 130251831, 140110151, 140110191, 140120251, 1401401151 (ф.0503125), Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321), Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323), Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Пояснительную записку к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе форм 0503361, 0503364, 0503368, 0503369, 0503373.

В составе бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год дополнительно представлены формы отчетности, составляемые главными распорядителями бюджетных средств: Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503361), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведения об

изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке (ф. 0503360) приведен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей: Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371), Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф. 0503372), Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), а также таблицы № 5 и № 6.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности во исполнение требований п. 7 Инструкции № 191н по приказам директора ТФОМС от 24.08.2019 № 202а и № 203а проведена инвентаризация материальных запасов, основных средств, денежных средств и документов, бланков строгой отчетности и расчетов с дебиторами, кредиторами. По результатам инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

При составлении бюджетной отчетности за 2019 год учтены замечания КСП, отмеченные по результатам проверки за 2018 год в акте от 17.05.2019 № 25/11-а, в частности, по отражению в отчетности долгосрочных обязательств и прав пользования долгосрочными активами.

Достоверность бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год подтверждена внутренним финансовым аудитом (акт аудиторской проверки от 14.02.2020 № 1).

КСП отмечает, что представленная бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год по своему составу в целом **соответствует** перечню и формам, предусмотренным Инструкцией № 191н для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета РФ. Вместе с тем по результатам проверки **выявлен ряд отступлений** от требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Инструкцией № 191н, которые указывают в том числе на **недостаточно качественное** проведение внутреннего финансового аудита.

1. В нарушение п. 179 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность не содержит Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) в части реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); Сводный Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в ходе исполнения соответствующих бюджетов. Ввиду наличия числовых значений показателей по реализации регионального проекта, данные формы подлежали заполнению и включению в состав бюджетной отчетности.

2. Как указано в Пояснительной записке (ф. 0503360), форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей. Проверкой установлено, что по состоянию на 01.01.2020 поставщиком ООО «ТЕХНОМАКС-КРАСНОЯРСК» не исполнены бюджетные обязательства на сумму 4 360,2 тыс. рублей, принятые по государственному контракту от 12.11.2019 № 234/ГК на поставку вычислительной техники. Информация о неисполненных принятых бюджетных

обязательствах в размере 4 360,2 тыс. рублей отражена в графе 11 строки 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503360), подтверждена данными бюджетного учета (оборотная-сальдовая ведомость по счету 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»).

Таким образом, в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» включена **необоснованно**. В соответствии с п. 152 Инструкции № 191н данная форма подлежала заполнению и включению в состав годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год, как главного распорядителя бюджетных средств.

3. В нарушение п. 70 Инструкции № 191н в графе 8 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) занижены данные по принятым бюджетным обязательствам с применением конкурентных способов, **не включены** данные по двум контрактам на общую сумму 35 164,67 рублей (от 27.06.2019 на услуги фиксированной телефонной связи; от 19.03.2019 на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами для Братского, Усть-Илимского филиалов).

4. В нарушение пунктов 167 и 218 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) на начало 2019 года в графе 3 **не отражена** просроченная дебиторская задолженность в сумме 29 932,2 тыс. рублей, в том числе по счету 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 29 821,4 тыс. рублей (по денежным взысканиям с лиц, виновных в совершении преступлений (регрессные иски) – 25 539,2 тыс. рублей; ОАО «Санаторий Братское взморье» – 4 282,2 тыс. рублей, срок погашения – август 2017 года); по счету 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» – 97,7 тыс. рублей (ООО СК «Северная Казна», срок погашения – 2015 год); по счету 209 44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» – 13,1 тыс. рублей (ООО СК «Северная Казна», срок погашения – 2015 год). В результате допущено искажение показателей годовой бюджетной отчетности (по счету 205 45 – следовало отразить 29 821,4 тыс. рублей, отражено – 0; по счету 209 34 – следовало отразить 97,7 тыс. рублей, отражено – 0; по счету 209 40 – следовало отразить 13,1 тыс. рублей, отражено – 0).

5. В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) по счету 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на конец отчетного периода отражена переплата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 173,2 тыс. рублей, **следовало** отразить 186,1 тыс. рублей (акт сверки за период с 01.01.2018 по 31.12.2019, направленный письмом Управления Росприроднадзора по Иркутской области от 30.03.2020 № ЕЖ/07-2227), искажение составило 12,9 тыс. рублей.

6. Согласно данным регистров бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, оборотно-сальдовая ведомость) по счету 20540000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» на начало года числилась дебиторская задолженность (с 2007 по 2018 годы) 887 плательщиков на общую сумму 25 539,2 тыс. рублей и кредиторская задолженность на сумму 964,3 тыс. рублей (поступившие на счет по регрессным искам средства от 132 физических и юридических лиц при отсутствии исполнительных документов); на конец года числится дебиторская задолженность 1 033 плательщиков на общую сумму 34 266,8 тыс. рублей и кредиторская задолженность на сумму 713,8 тыс. рублей (поступившие средства от 119 физических и юридических лиц при отсутствии исполнительных документов). В главной книге показатели по денежным взысканиям с лиц, виновных в совершении преступлений (регрессные иски)

по счету 20540000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» отражены на начало и конец отчетного периода в размере свернутого сальдо, что не соответствует данным вышеуказанных регистров бухгалтерского учета.

В нарушение пунктов 17, 18 и 167 Инструкции № 191н в Балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) не отражена кредиторская задолженность по денежным взысканиям с лиц, виновных в совершении преступлений (регрессные иски) на начало года в сумме 964,3 тыс. рублей и на конец отчетного периода в сумме 713,8 тыс. рублей, а дебиторская задолженность по данным денежным взысканиям на эти суммы занижена.

Так, в Балансе (ф. 0503320) по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) всего» на начало года отражен показатель 29 017,8 тыс. рублей, следовало отразить 29 982,1 тыс. рублей (занижен на 964,3 тыс. рублей, или на 3,3 %); на конец отчетного периода – отражен показатель в сумме 44 489 318,3 тыс. рублей, следовало отразить 44 490 032,1 тыс. рублей (занижен на 713,8 тыс. рублей, или на 0,002 %). По строке 470 «Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» на начало года отражен показатель 719 672,8 тыс. рублей, следовало отразить 720 637,1 тыс. рублей (занижен на 964,3 тыс. рублей, или на 0,1 %); на конец отчетного периода – отражен показатель 1 009 463,7 тыс. рублей, следовало отразить 1 010 177,5 тыс. рублей (занижен на 713,8 тыс. рублей, или на 0,1 %). Соответственно занижены итоговые показатели в целом по Балансу, а также по разделам Баланса «Финансовые активы» и «Обязательства».

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) дебиторская задолженность по коду счета «395 1 16 21090 09 0000 140 1 205 45 000» занижена на начало года на 964,3 тыс. рублей, или на 3,9 % (вместо 24 574,9 тыс. рублей следовало отразить 25 539,2 тыс. рублей), на конец отчетного периода – на 713,8 тыс. рублей, или на 2,1 % (вместо 33 552,9 тыс. рублей следовало отразить 34 266,7 тыс. рублей). Кредиторская задолженность по этому же счету на начало года занижена на 964,3 тыс. рублей, или на 100 % (следовало отразить 964,3 тыс. рублей, отражено – 0); на конец отчетного периода – на 713,8 тыс. рублей, или на 100 % (следовало отразить 713,8 тыс. рублей, отражено – 0). Соответственно занижены итоговые показатели данной формы.

За нарушение требований к бюджетному учету, повлекшее представление бюджетной отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной отчетности, предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

**7. Отмечены отдельные недостатки при составлении форм бюджетной отчетности.** Так, в Пояснительной записке (раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности») приведены данные об увеличении дебиторской задолженности за 2019 год до 44 489 318 285,9 рублей, тогда как согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) и данным бюджетного учета ТФОМС сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 44 489 618 085,55 рублей. В этом же разделе приведена неверная информация о задолженности медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой ими штрафных санкций и использования не по целевому назначению средств ОМС, отраженная по счету 120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». Вместо 8 330 119,06 рублей по данному счету следовало указать 2 899 669,77 рублей, что подтверждается данными бюджетного учета ТФОМС (ОГБУЗ «Больница г. Свирска» – 2 896 348,95 рублей; ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 11» – 3 320,82 рубля).

По предписанию КСП от 14.05.2020 № 15/41-ППП Территориальным фондом приняты меры по устранению ряда нарушений и внесению в годовую бюджетную отчетность за 2019 год уточнений (исправлений) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, исправленные и недостающие формы бюджетной отчетности (ф. 0503128, ф. 0503175, ф. 0503117-НП, ф. 0503128-НП) дополнительно представлены в КСП области. Исправленные формы (ф. 0503128, ф. 0503175) направлены в министерство финансов Иркутской области и приняты к замене.

По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, КСП сделаны выводы о том, что годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год в целом соответствует требованиям Инструкции № 191н. В результате проверки взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности, расхождений и несоответствий не установлено.

Выявленные нарушения по занижению ряда показателей не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год (ф.0503317). Показатели по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год, согласуются с показателями годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год. Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-714 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год» показала, что он соответствует показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год (ф.0503317), представленного в составе бюджетной отчетности ТФОМС.

## II. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС, остатков средств на счетах ТФОМС, обоснованности изменений, внесенных в 2019 году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС

Бюджет ТФОМС на 2019 год первоначально утвержден Законом Иркутской области от 21.12.2018 № 138-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС на 2019 год) по доходам и расходам в объеме 42 482 598,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений 31.05.2019 доходы сократились на 3 391,6 тыс. рублей и составили 42 479 207,2 тыс. рублей, расходы увеличились на 851 477,1 тыс. рублей (или на 2 %) и составили 43 334 075,9 тыс. рублей с дефицитом 854 868,7 тыс. рублей. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС за 2019 год приведена в таблице ниже.

тыс. рублей

Показатели	Факт 2018 года	Закон на 2019 год		Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2019 год	% исп.
		первонач. ред. от 21.12.2018	оконч. ред. от 31.05.2019			
<b>ДОХОДЫ</b>	<b>39 417 720,1</b>	<b>42 482 598,8</b>	<b>42 479 207,2</b>		<b>42 425 909,1</b>	<b>99,9</b>
Налоговые и неналоговые доходы	188 795,5	203 126,5	203 247,2		216 975,4	106,8
Безвозмездные поступления, из них:	39 228 924,6	42 279 472,3	42 275 960,0		42 208 933,7	99,8
- межбюджетные трансферты из ФФОМС	38 529 633,5	41 520 872,3	41 520 872,3		41 520 872,3	100,0
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>39 225 781,4</b>	<b>42 482 598,8</b>	<b>43 334 075,9</b>	<b>43 350 508,8</b>	<b>42 049 965,4</b>	<b>97,0</b>
Общегосударственные вопросы	281 432,0	296 695,0	296 695,0	296 695,0	292 334,8	98,5
Здравоохранение	38 944 349,4	42 185 903,8	43 037 380,9	43 053 813,8	41 757 630,6	97,0
<b>ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>+ 191 938,7</b>	<b>-</b>	<b>- 854 868,7</b>	<b>- 871 301,6</b>	<b>+ 375 943,7</b>	<b>-</b>

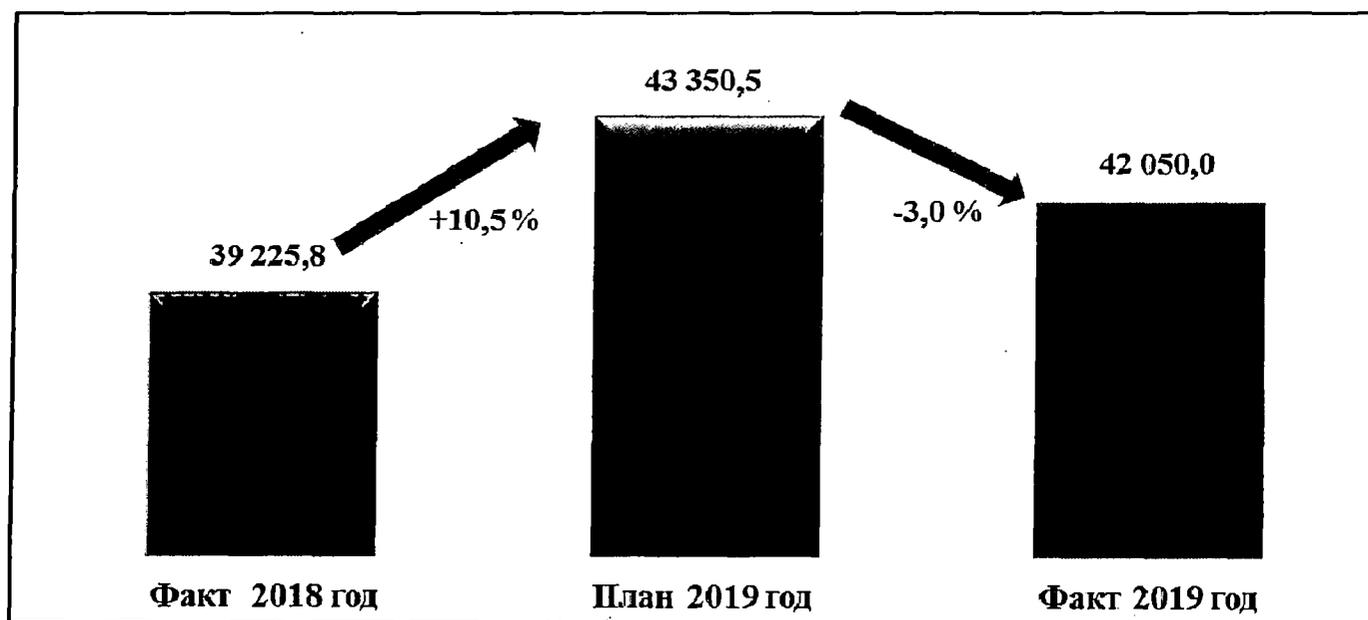
Изменение 31.05.2019 бюджета ТФОМС было обусловлено, в основном, изменением общего объема прогнозируемых доходов на 2019 год и расходов бюджета ТФОМС за счет уточнения сумм возврата остатков целевых средств прошлых лет и остатков средств бюджета ТФОМС на 01.01.2019, утверждением дефицита бюджета ТФОМС и источников его финансирования. Кроме того, произведена переклассификация расходов бюджета ТФОМС на реализацию регионального проекта «Медицинские кадры Иркутской области» с целью их обособления в бюджете, а также уточнен объем расходов на его реализацию.

Уточненные 31.12.2019 в сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС на 2019 год расходы в объеме 43 350 508,8 тыс. рублей превысили на 16 432,9 тыс. рублей (менее 0,1 %) законодательно утвержденные бюджетные назначения (43 334 075,9 тыс. рублей) за счет поступления сверх законодательно утвержденного объема средств от применения санкций по целевой статье расходов бюджета 52Д0380060 «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования». Кроме того, перераспределены бюджетные ассигнования между группами видов расходов целевой статьи расходов бюджета 52Д0250930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации». Указанные изменения в сводную бюджетную роспись внесены по решению руководителя ТФОМС в соответствии со статьей 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год.

При прогнозируемом дефиците бюджета ТФОМС на 2019 год в объеме 854 868,7 тыс. рублей бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в объеме **375 943,7 тыс. рублей**. Доходы исполнены в объеме 42 425 909,1 тыс. рублей (99,9 % от плана), расходы исполнены в объеме 42 049 965,4 тыс. рублей (или на 97 % от уточненных назначений).

**По сравнению с уровнем 2018 года** доходы бюджета ТФОМС увеличились на 7,6 %, или на 3 008 189 тыс. рублей, расходы – на 7,2 %, или на 2 824 184 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета ТФОМС (в млн. рублей) представлена на диаграмме.



**Остатки средств** на счетах ТФОМС (без учета средств во временном распоряжении) увеличились за 2019 год на 375 943,7 тыс. рублей с 854 868,7 тыс. рублей до 1 230 812,4 тыс. рублей. Остаток неиспользованной субвенции из ФФОМС составил 1 009 463,7 тыс. рублей (или 28,5 % от среднемесячного размера субвенции), из них остаток средств на

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 163 923,6 тыс. рублей; остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 150 144,4 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты от бюджетов ТФОМС других субъектов РФ – 27 120,5 тыс. рублей; прочие доходы (штрафы, санкции, возмещения ущерба) – 11 192,5 тыс. рублей; остаток субвенции прошлых лет, возвращенный страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями – 132,8 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов прошлых лет – 32 758,5 тыс. рублей.

Остаток средств, поступающих во временное распоряжение (обеспечение исполнения контрактов), увеличился с 579,1 тыс. рублей до 709,5 тыс. рублей (или на 130,4 тыс. рублей).

**Дебиторская задолженность ТФОМС** согласно балансу (ф. 0503320) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) увеличилась с 29 406,6 тыс. рублей на 01.01.2019 до 44 489 618,1 тыс. рублей на 01.01.2020. Значительный рост дебиторской задолженности на конец отчетного периода обусловлен отражением в бюджетном учете операции по получению межбюджетных трансфертов (субвенции на 2020 год в объеме 44 447 312,7 тыс. рублей на основании уведомления ФФОМС от 11.12.2019 № 1-42) и признанием их доходами будущих периодов (в связи с вступлением в силу изменений в Инструкцию № 162н в феврале 2019 года).

По данным проверки бюджетной отчетности ТФОМС дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 30 370,9 тыс. рублей (или больше на 964,3 тыс. рублей), на 01.01.2020 – 44 490 331,9 тыс. рублей (или больше на 713,8 тыс. рублей). В сопоставимых условиях дебиторская задолженность за 2019 год увеличилась с 30 370,9 тыс. рублей до 43 019,2 тыс. рублей, или на 12 648,3 тыс. рублей (на 41,6 %).

Рост произошел в основном за счет увеличения задолженности по регрессным искам на 8 727,5 тыс. рублей, или на 36,5 % (с 25 539,2 тыс. рублей до 34 266,7 тыс. рублей), а также задолженности медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой ими штрафных санкций и использования не по целевому назначению средств обязательного медицинского страхования на 4 013,2 тыс. рублей, или на 93 % (с 4 316,9 тыс. рублей до 8 330,1 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность включает в себя: задолженность по денежным взысканиям с лиц, виновных в совершении преступлений (регрессные иски) – 34 266,7 тыс. рублей; задолженность медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой ими штрафных санкций и использованных не по целевому назначению средств – 8 330,1 тыс. рублей (ОГБУЗ «Больница г. Свирска» – 2 896,3 тыс. рублей; ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 11» – 3,3 тыс. рублей; ОАО Санаторий «Братское взморье» – 4 282,3 тыс. рублей; ОГАУЗ «Санаторий Юбилейный» – 1 148,2 тыс. рублей); задолженность медицинских организаций по суммам применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи – 11,8 тыс. рублей (ОГАУЗ «Ангарская городская детская больница № 1» – 2,7 тыс. рублей; Частное учреждение «Медико-санитарная часть № 36» – 9,1 тыс. рублей); задолженность по уплате страховой премии ОСАГО, страхового возмещения и пени – 110,8 тыс. рублей (ООО «Страховая компания «Северная Казна», срок образования – сентябрь 2015 года, в отношении компании введено конкурсное производство, ТФОМС включен в реестр требований кредиторов в третью очередь); задолженность ОГАУЗ «Иркутская городская детская поликлиника № 1» – 126,6 тыс.

рублей (средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала); 173,2 тыс. рублей – переплата за негативное воздействие на окружающую среду.

По данным проверки бюджетной отчетности ТФОМС установлено, что переплата за негативное воздействие на окружающую среду составила 186,1 тыс. рублей (или больше на 12,9 тыс. рублей). Данная переплата возникла по причине предоставления в 2018 году в Управление Росприроднадзора по Иркутской области уточненных (нулевых) деклараций за 2016 и 2017 годы (в связи с внесением в декабре 2017 года изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления», согласно которым плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов за 2016 и 2017 годы не исчисляется и не взимается). Меры по возврату переплаты в отчетный период ТФОМС **не принимались**.

Задолженность по заключенным государственным контрактам (договорам) и подотчетных лиц на конец отчетного периода отсутствовала.

Просроченная дебиторская задолженность ТФОМС на 1 января 2020 года составила 42 707,6 тыс. рублей (регрессные иски – 34 266,7 тыс. рублей; ООО «Страховая компания «Северная Казна» - 110,8 тыс. рублей; ОГБУЗ «Больница г. Свирска» – 2 896,3 тыс. рублей; ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 11» – 3,3 тыс. рублей; ОАО Санаторий «Братское взморье» – 4 282,3 тыс. рублей; ОГАУЗ «Санаторий Юбилейный» – 1 148,2 тыс. рублей). По данным проверки бюджетной отчетности ТФОМС установлено, что сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода занижена на 713,8 тыс. рублей (регрессные иски) и отражена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) в размере 41 993,8 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность ТФОМС** согласно балансу (ф. 0503320) на 01.01.2019 составила 788 412,6 тыс. рублей, 01.01.2020 – 1 088 093 тыс. рублей. По данным проверки бюджетной отчетности ТФОМС кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 789 376,9 тыс. рублей (или больше на 964,3 тыс. рублей), на 01.01.2020 – 1 088 806,8 тыс. рублей (или больше на 713,8 тыс. рублей). За 2019 год она выросла на 299 429,9 тыс. рублей (или на 37,9 %) и сложилась в основном за счет остатка средств по счету 1 205 51 151 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 1 009 463,7 тыс. рублей. Текущая кредиторская задолженность по выплатам составила 78 629,3 тыс. рублей, в том числе задолженность перед поставщиками по заключенным ТФОМС государственным контрактам (услуги связи, коммунальные услуги, поставка ГСМ) – 415,8 тыс. рублей; договорам аренды помещений – 6 206,7 тыс. рублей; перед медицинскими организациями за медицинские услуги, оказанные в декабре 2019 года гражданам других субъектов РФ – 72 006,8 тыс. рублей.

Кроме того, в составе кредиторской задолженности числятся средства на сумму 713,8 тыс. рублей от 119 физических и юридических лиц, поступившие на счет по регрессным искам при отсутствии исполнительных документов.

### **III. Исполнение бюджета ТФОМС по доходам**

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС приведен в **приложении 1** к настоящему заключению.

Доходы бюджета ТФОМС исполнены на 99,9 %, при плане 42 479 207,2 тыс. рублей поступило 42 425 909,1 тыс. рублей, или на 53 298,1 тыс. рублей меньше предусмотренного Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год.

Неисполнение плановых значений обусловлено поступлением ниже прогнозируемого объема на 99 784,9 тыс. рублей прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС

других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Иркутской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ.

**Субвенция из ФФОМС** на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования является основным доходным источником, за 2019 год она поступила в полном объеме 41 520 872,3 тыс. рублей и составила 97,9 % от всех поступивших за 2019 год доходов. По сравнению с 2018 годом ее объем увеличился на 7,8 % (в 2018 году – 38 529 633,5 тыс. рублей).

**Прочие межбюджетные трансферты**, передаваемые бюджетами ТФОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, при плане 758 600 тыс. рублей исполнены в объеме 658 815,1 тыс. рублей, или на 99 784,9 тыс. рублей меньше (86,8 % от годовых назначений).

**По сравнению с 2018 годом** объем средств, возмещенных территориальному фонду за лечение граждан других субъектов РФ, **сократился на 42 808,1 тыс. рублей** или на 6,1 % (с 701 623,2 тыс. рублей до 658 815,1 тыс. рублей).

Согласно Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125), в основном доходы были получены от территориальных фондов Республики Бурятия – 366 676,1 тыс. рублей, Забайкальского края – 133 493,1 тыс. рублей, Республики Саха (Якутия) – 28 938,4 тыс. рублей, Красноярского края – 30 558,1 тыс. рублей, Новосибирской области – 7 287,8 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы** за 2019 год исполнены в объеме 216 975,4 тыс. рублей при плане 203 247,2 тыс. рублей, или на 106,8 %.

Поступления по неналоговым доходам на 93,7 % обеспечены за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС в сумме 203 397,8 тыс. рублей. Из них 203 176 тыс. рублей составляют средства от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, большая часть из которых в сумме 202 977,2 тыс. рублей направляется на финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба за 2019 год составили 13 324,1 тыс. рублей, основная часть из которых в сумме 8 917,9 тыс. рублей (или 66,9 %) – денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств; 3 278,8 тыс. рублей (или 24,6 %) – сумма регрессных исков к виновным лицам; 1 124,7 тыс. рублей (или 8,5 %) – денежные взыскания за нарушение законодательства. Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба составили 2,7 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2019 задолженность в пользу ТФОМС по регрессным искам (возмещение денежных средств, затраченных на лечение граждан, потерпевших от противоправных действий) составила 24 574,9 тыс. рублей (в том числе дебиторская задолженность – 25 539,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 964,3 тыс. рублей). В течение 2019 года по 230 исполнительным документам начислено 12 256,8 тыс. рублей, поступило в доход бюджета ТФОМС 3 278,8 тыс. рублей. Таким образом, на 01.01.2020 задолженность в пользу ТФОМС по регрессным искам увеличилась на 36,5 % и составила 33 552,9 тыс. рублей (в том числе дебиторская задолженность – 34 266,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 713,8 тыс. рублей). На основании постановлений об окончании исполнительного производства, направленных в ТФОМС в 2019 году от

судебных приставов-исполнителей, полное исполнение осуществлено по 3 исполнительным листам.

**Прочие неналоговые доходы** исполнены в объеме 253,5 тыс. рублей и превысили планируемые поступления на 132,8 тыс. рублей. По данной статье отражены средства прошлых лет, возвращенные страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям.

**Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков** целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 35 717,6 тыс. рублей, из них 32 758,5 тыс. рублей поступило от территориальных фондов других субъектов (ТФОМС Калининградской области – 4,6 тыс. рублей, ТФОМС Красноярского края – 32,2 тыс. рублей, ТФОМС Оренбургской области – 1,2 тыс. рублей, ТФОМС Приморского края – 10,5 тыс. рублей, ТФОМС Республики Бурятия – 32 679,5 тыс. рублей, Хабаровский краевой ФОМС – 30,5 тыс. рублей). Кроме того, из областного бюджета поступили средства в сумме 2 959,1 тыс. рублей, которые возвращены в бюджет ФФОМС (средства на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, возвращенные в связи с расторжением трудовых договоров с работниками). Всего за 2019 год из бюджета ТФОМС в ФФОМС возвращено 6 471,3 тыс. рублей (отражены со знаком «минус»).

До 2018 года средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам предоставлялись Территориальному фонду из бюджета ФФОМС, которые затем передавались в областной бюджет в виде межбюджетных трансфертов. В соответствии с ч. 12.5 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» территориальный фонд наделен полномочиями по осуществлению контроля за использованием указанных средств.

По данным министерства здравоохранения Иркутской области по состоянию на 01.01.2019 не были возвращены единовременные компенсационные выплаты 28 медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в объеме 13 690,2 тыс. рублей (в том числе средства, подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 7 585,9 тыс. рублей). За 2019 год объем невозвращенных средств увеличился на 1 703,1 тыс. рублей и согласно бюджетной отчетности министерства по состоянию на 01.01.2020 составил 15 393,3 тыс. рублей (в том числе подлежащих возврату в бюджет ТФОМС – 8 337 тыс. рублей, в областной бюджет – 5 574,5 тыс. рублей, в федеральный бюджет – 1 481,8 тыс. рублей), число должников (медицинских работников) увеличилось до 32 человек (в том числе 30 должников – в бюджет ТФОМС). Общая сумма возврата единовременной компенсационной выплаты в 2019 году по расторгнутым договорам составила 7 437,9 тыс. рублей, из которых 2 959,1 тыс. рублей перечислены в бюджет ТФОМС с последующим перечислением в бюджет ФФОМС, 2 484,2 тыс. рублей поступили в доход областного бюджета, 1 994,6 тыс. рублей поступили в доход федерального бюджета. Возврат в 2019 году единовременных компенсационных выплат осуществили 17 медицинских работников, из них 14 работников в размере 100 % от суммы, подлежащей возврату; 3 работника – в размере соответственно 1,8 %, 28,5 % и 40,4% соответственно от суммы, подлежащей возврату.

В 2019 году ТФОМС проверены 24 медицинские организации, руководителями которых заключены трудовые договоры с медицинскими работниками, получившими единовременные компенсационные выплаты. Информация о проведенных проверках направляется ТФОМС в министерство здравоохранения Иркутской области. Так, письмом от 18.02.2020 № 02-501/20 в адрес министерства здравоохранения Иркутской области направлена информация по результатам проверок, проведенных ТФОМС в 2019 году, в котором в целях предупреждения нарушений в использовании единовременных

компенсационных выплат и принятия соответствующих мер со стороны министерства здравоохранения Иркутской области, изложены факты (о расторжении трудовых договоров) в отношении 89 работников 17 медицинских организаций (ОГБУЗ «Чунская районная больница» – 3, ОГБУЗ «Усольская городская больница» – 2, ОГБУЗ «Боханская районная больница» – 3, ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» – 16, ОГБУЗ «Жигаловская районная больница» – 5, ОГБУЗ «Заларинская районная больница» – 5, ОГБУЗ «Балаганская районная больница» – 2, ОГБУЗ «Железногорская районная больница» – 2, ОГБУЗ «Братская районная больница» – 2, ОГБУЗ «Иркутская районная больница» – 28, ОГБУЗ «Усть-Илимская ГП №2» – 1, ОГБУЗ «Тулунская городская больница» – 3, ОГБУЗ «Качугская районная больница» – 6, ОГБУЗ «Нукутская районная больница» – 3, ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо» – 1, ОГБУЗ «Слюдянская районная больница» – 3, ОГБУЗ «Ольхонская районная больница» – 4).

Из числа уволившихся отработали установленный срок 19 специалистов, 9 специалистов были уволены по сокращению штатов в связи с ликвидацией структурного подразделения скорой медицинской помощи (ОГБУЗ «Иркутская районная больница»), 61 специалист уволился по собственному желанию, не отработав установленный срок.

#### **IV. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам. Анализ выполнения Территориальной программы ОМС на 2019 год**

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС приведен в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы в окончательной редакции Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год утверждены в объеме 43 334 075,9 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 43 350 508,8 тыс. рублей, исполнены в объеме 42 049 965,4 тыс. рублей, или на 97 %.

##### **Не исполнены бюджетные назначения:**

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 4 360,2 тыс. рублей, предусмотренные на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности аппарата органа управления ТФОМС;

- по разделу 09 «Здравоохранение» на общую сумму 1 296 183,2 тыс. рублей по расходам: на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в размере 841 179,9 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области – 14 030 тыс. рублей; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 150 144,4 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ) – 126 905,4 тыс. рублей, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 163 923,6 тыс. рублей.

#### **1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

**Расходы на обеспечение деятельности органа управления ТФОМС** (с учетом 13 филиалов) на 2019 год законодательно утверждены в объеме 296 695 тыс. рублей и исполнены в объеме 292 334,8 тыс. рублей, или на 98,5 %.

В соответствии со ст. 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год в сводную бюджетную роспись по решению руководителя ТФОМС внесены изменения по перераспределению бюджетных ассигнований между группами видов расходов целевой статьи расходов

«Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации», не превышающие 10 %. В результате, бюджетные ассигнования по расходам на уплату налогов в объеме 368,6 тыс. рублей и закупку товаров, работ, услуг в объеме 6 605,9 тыс. рублей перемещены на выплаты персоналу в объеме 6 974,5 тыс. рублей.

Основная доля расходов (84,5 %) приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления ТФОМС. На указанные расходы направлено 246 928,9 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 239 954,4 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 246 928,9 тыс. рублей), из них:

- расходы на оплату труда – 187 680,4 тыс. рублей (2018 год – 181 330,7 тыс. рублей);
- страховые взносы – 54 759,8 тыс. рублей (2018 год – 52 694,1 тыс. рублей);
- расходы на иные выплаты персоналу – 4 488,7 тыс. рублей (2018 год – 3 814,7 тыс. рублей).

По данной статье отражены расходы на оплату командировочных расходов (суточные, проезд, проживание) – 3 057,1 тыс. рублей; 891,3 тыс. рублей – проезд к месту отдыха и обратно работников, проживающих на северных территориях; 540,3 тыс. рублей – пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг исполнены в объеме 45 274,5 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 56 240,6 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 49 634,7 тыс. рублей), по сравнению с 2018 годом они увеличились на 1 888,2 тыс. рублей, или на 4,4 % (2018 год – 43 386,3 тыс. рублей). Неосвоение средств в объеме 4 360,2 тыс. рублей (или 8,8 % от годовых назначений) обусловлено неисполнением поставщиком ООО «ТЕХНОМАКС-КРАСНОЯРСК» принятых по контракту от 12.11.2019 обязательств по поставке вычислительной техники на общую сумму 4 360,2 тыс. рублей. Срок исполнения контракта был установлен не позднее 15 дней после дня заключения контракта, или до 28.11.2019. На дату проведения проверки контракт не исполнен, в адрес ООО «ТЕХНОМАКС-КРАСНОЯРСК» направлено требование ТФОМС об уплате неустойки в сумме 105,5 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств на 121 день с приложением акта об отказе в приемке товара (письмо от 06.04.2020 № 02-1139/20).

Бюджетные ассигнования в размере 45 274,5 тыс. рублей направлены на оплату услуг связи (4 666,9 тыс. рублей); коммунальных услуг (2 358,9 тыс. рублей); арендной платы (7 132,6 тыс. рублей); работ и услуг по содержанию имущества (3 703,5 тыс. рублей); приобретение основных средств (9 439,8 тыс. рублей) и материальных запасов (4 324,7 тыс. рублей); уплату страховых премий (страховых взносов) по договорам ОСАГО (119,4 тыс. рублей); прочих услуг (13 528,7 тыс. рублей).

Из указанных средств 20,8 % (или 9 439,8 тыс. рублей) направлено на приобретение основных средств, что на 1 022,6 тыс. рублей больше, чем в 2018 году (8 417,2 тыс. рублей). В составе основных средств приобретены 4 легковых автомобиля на общую сумму 3 657,4 тыс. рублей (для Иркутского, Шелеховского, Усть-Кутского и Усть-Ордынского филиалов ТФОМС), вычислительная техника на сумму 4 192,8 тыс. рублей, коммуникационное оборудование – 598,3 тыс. рублей, мебель – 312,4 тыс. рублей, кондиционеры – 154,1 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 524,8 тыс. рублей.

На повышение квалификации работников ТФОМС израсходовано 658,2 тыс. рублей, что на 69,8 тыс. рублей выше уровня 2018 года (588,4 тыс. рублей). За счет указанных средств повысили квалификацию 63 сотрудника (в 2018 году – 44 сотрудника) по следующим направлениям деятельности: финансово-экономическое (22 человека); контрольно-ревизионное (3 человека); информационное (19 человек); организации ОМС (4 человека); в сфере закупок (8 человек); кадровое делопроизводство (1 человек); противодействие коррупции (5 человек); юридическое (1 человек).

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 131,4 тыс. рублей (утверждено законом – 500 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 131,4 тыс. рублей).

Фактические расходы на обеспечение деятельности органа управления ТФОМС составили 292 334,8 тыс. рублей (0,7 % от расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов на обеспечение выполнения территориальным фондом своих функций (296 695 тыс. рублей), согласованного ФФОМС письмом от 15.10.2018 № 11133/21-2/5945 в соответствии с п. 8 ч.2 ст. 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». По сравнению с уровнем предыдущего 2018 года расходы на содержание органа управления ТФОМС увеличились на 3,9 % (в 2018 году – 281 432 тыс. рублей).

## 2. Раздел 09 «Здравоохранение»

На здравоохранение при плане 43 053 813,8 тыс. рублей израсходовано 41 757 630,6 тыс. рублей, или 97 %. Данные расходы направлены на:

- выполнение Территориальной программы ОМС на 2019 год в объеме 40 139 822,9 тыс. рублей (из них 597 099,9 тыс. рублей – возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Иркутской области, в которой выдан полис ОМС);

- оплату медицинской помощи, оказанной в декабре 2018 года в рамках Территориальной программы ОМС на 2018 год, за счет остатков субвенции 2018 года в объеме 719 672,8 тыс. рублей (возвращены в бюджет ТФОМС после подтверждения потребности согласно уведомлению ФФОМС от 28.01.2019 для использования на те же цели);

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, в объеме 664 560,9 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ);

- реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 150 675,7 тыс. рублей;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в рамках регионального проекта «Медицинские кадры Иркутской области» в объеме 82 898,3 тыс. рублей.

### 2.1. Выполнение Территориальной программы ОМС

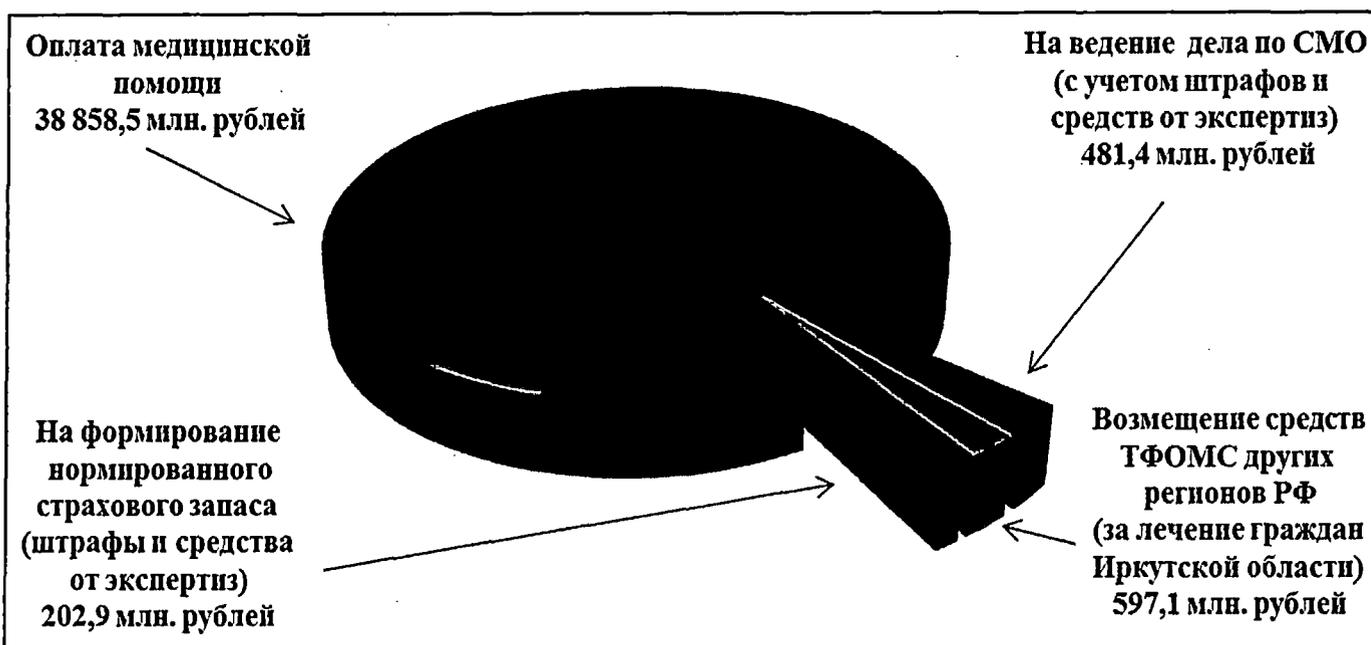
Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2019 год (далее – Территориальная программа госгарантий на 2019 год), включающая в себя Территориальную программу ОМС, утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 26.12.2018 № 965-пп (в ред. от 30.12.2019).

**Стоимость Территориальной программы ОМС** на 2019 год (в ред. от 30.12.2019) утверждена в объеме 40 995 032,7 тыс. рублей, что соответствует установленному в статье 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год (в ред. от 31.05.2019) размеру бюджетных ассигнований на выполнение Территориальной программы ОМС.

Фактическое исполнение Территориальной программы ОМС за 2019 год составило 40 139 822,9 тыс. рублей, или 97,9 % от ее утвержденной стоимости (в 2018 году – 37 540 180,2 тыс. рублей, или меньше на 6,5 %).

**Недофинансирование программы составило 855 209,8 тыс. рублей (или 2,1 %) и обусловлено образованием остатков неиспользованных средств субвенции из ФФОМС в объеме 845 540,1 тыс. рублей в связи с необходимостью обеспечения бесперебойного финансирования медицинских организаций в январе 2020 года и завершения расчетов за оказанную в декабре 2019 года медицинскую помощь (после подтверждения ТФОМС потребности на 2020 год данный остаток субвенции в объеме 845 540,1 тыс. рублей возвращен в феврале 2020 года в бюджет ТФОМС для использования на те же цели).**

Направления средств на Территориальную программу ОМС в объеме 40 139 822,9 тыс. рублей представлены на диаграмме (в млн. рублей).



**Средства на Территориальную программу ОМС в объеме 40 139 822,9 тыс. рублей направлены на:**

- **возмещение средств 85 территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в объеме 597 099,9 тыс. рублей (в 2018 году – 530 000 тыс. рублей).** Так, в бюджеты ТФОМС Республики Бурятия перечислены межбюджетные трансферты в объеме 27 996,6 тыс. рублей, Забайкальского края – 12 832,2 тыс. рублей, Республики Саха (Якутия) – 10 949,7 тыс. рублей, Красноярского края – 144 380,1 тыс. рублей, Новосибирской области – 62 594,4 тыс. рублей, Республики Тыва – 8 281 тыс. рублей, г. Москвы – 114 058,4 тыс. рублей, Московской области – 28 088,5 тыс. рублей, Томской области – 6 987,4 тыс. рублей, Краснодарского края – 18 505,3 тыс. рублей, г. Санкт-Петербурга – 53 854,9 тыс. рублей, Кемеровской области – 10 012,6 тыс. рублей, и пр.;

- **ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями (с учетом штрафов и средств, полученных по результатам экспертиз, в результате экономии годового объема средств ОМС на формирование собственных средств) в объеме 481 386,5 тыс. рублей (в 2018 году – 472 612,8 тыс. рублей);**

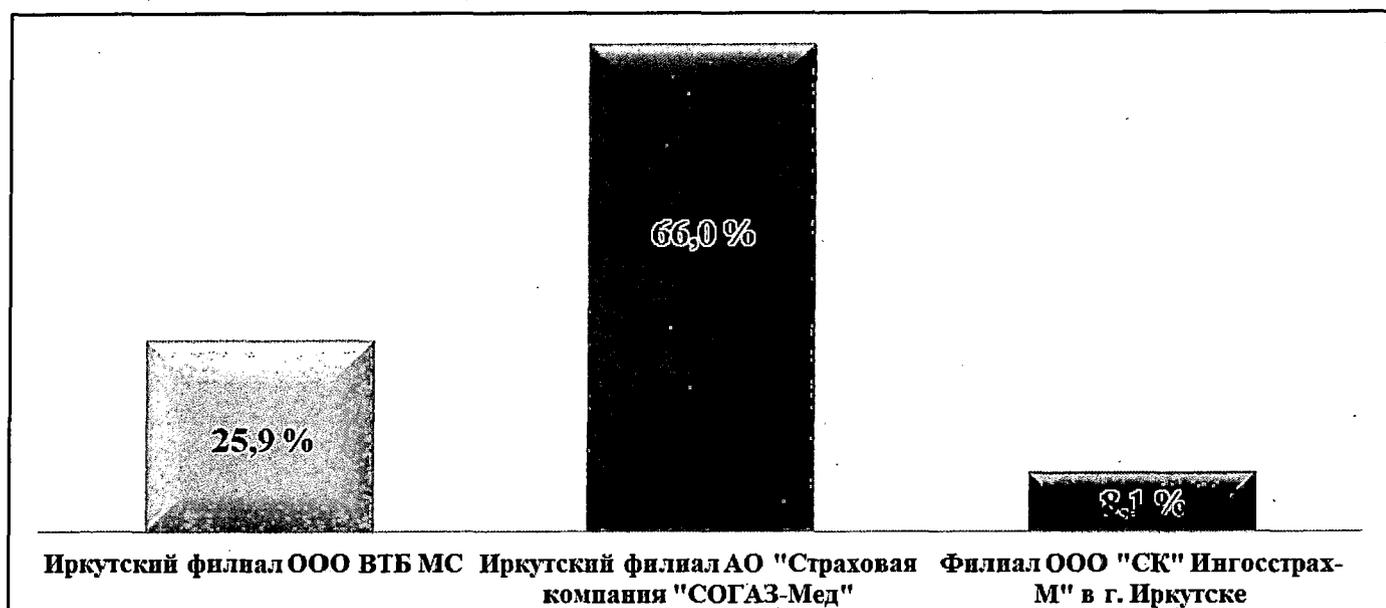
- **оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в соответствии с заключенными с медицинскими организациями договорами на оказание и оплату медицинской помощи (с учетом результатов проведенных страховыми медицинскими организациями экспертиз) – в объеме 38 858 460,8 тыс. рублей (2018 год – 36 366 700,9 тыс. рублей);**

- **возврат средств** на формирование нормированного страхового запаса в результате проведения медико-экономического контроля, экспертизы качества медицинской помощи, медико-экономической экспертизы, в объеме 202 875,7 тыс. рублей (2018 год – 170 866,5 тыс. рублей).

На территории Иркутской области на конец отчетного периода в системе ОМС функционировало 3 страховые медицинские организации – Иркутский филиал ООО ВТБ МС; Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»; филиал ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске.

Согласно Сведениям о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями (форма № 10 ОМС) в отчетном периоде страховым медицинским организациям из бюджета ТФОМС перечислено 40 406 559,6 тыс. рублей, в том числе Иркутскому филиалу АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» – 27 159 418,4 тыс. рублей, или 67,2 %; Иркутскому филиалу ООО ВТБ МС – 10 159 030,9 тыс. рублей, или 25,1 %; филиалу ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске – 3 088 110,3 тыс. рублей, или 7,7 %.

Наибольшая численность застрахованных лиц приходится на Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (66 %, или 1 643 978 чел.); Иркутский филиал ООО ВТБ МС (25,9 %, или 646 459 чел.); филиал ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске (8,1 %, или 202 148 чел.). Распределение численности по страховым медицинским организациям представлено на диаграмме.



Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2019 года сократилась на 12 790 человек с 2 505 375 человек на 01.01.2019 до 2 492 585 человек на 01.01.2020. В структуре застрахованных лиц 59,3 % составляет неработающее население. За 2019 год численность неработающих сократилась на 1 347 человек с 1 480 563 человек на 01.01.2019 до 1 479 216 человек на 01.01.2020. Численность работающих за 2019 год также сократилась на 11 443 человека с 1 024 812 человек на 01.01.2019 до 1 013 369 человек на 01.01.2020.

**Средства на ведение дела**, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1 %, установленным ст. 9 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год, составили 393 637,8 тыс. рублей, что на 12 288,8 тыс. рублей, или на 3,2 % выше уровня 2018 года (381 349 тыс. рублей).

Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2019 году получено 481 386,5 тыс. рублей, что на 8 773,7 тыс. рублей, или на 1,9 % выше уровня 2018 года (472 612,8 тыс. рублей).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2019 году участвовали 142 медицинские организации, из них 95 организаций областной формы собственности, 9 – федеральной формы собственности, 38 – частной и иной формы собственности.

Территориальной программой ОМС подушевой норматив финансирования на 2019 год установлен в размере 16 287,7 рубля, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 15 948 рублей (в 2018 году – 14 886 рублей). Данные в разрезе видов и объемов медицинской помощи, оказанной медицинскими учреждениями за счет средств ОМС, приведены в таблице ниже.

Виды медицинской помощи	Доля в структуре стоимости Терпрограммы ОМС (%)		Объемы оказания медицинской помощи				
	2018 год	2019 год	Показатель	2018 год	2019 год	Отклонение	
						ед.	%
Скорая медицинская помощь	6,0	6,0	Вызовов	712 426	734 570	22 144	3,1
Амбулаторно-поликлиническая помощь	35,5	34,3	Количество профилактических посещений	6 606 265	6 907 423	301 158	4,6
			Количество посещений при оказании помощи в неотложной форме	1 308 626	1 344 074	35 448	2,7
			Количество обращений в связи с заболеваниями	4 577 108	3 992 546	- 584 562	- 12,8
Медицинская помощь в условиях дневного стационара	8,2	10,4	Случаев лечения	150 154	152 779	2 625	1,7
Медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара	50,3	49,3	Случаев госпитализации	462 512	444 564	- 17 948	-3,9

\*по данным формы федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» за 2018 и 2019 годы

Как видно из приведенных данных, по сравнению с 2018 годом выросли объемы скорой медицинской помощи на 3,1 %; количество профилактических посещений – на 4,6 % (за счет увеличения количества профилактических медицинских осмотров, включая диспансеризацию, для которых с 2019 года отдельно установлены нормативы объема и финансовых затрат); количество посещений при оказании помощи в неотложной форме – на 2,7 %; медицинской помощи в условиях дневного стационара – на 1,7 %. **Сократилось** число случаев госпитализации для оказания медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара на 3,9 %, а также количество обращений в связи с заболеваниями на 12,8 %.

Средние нормативы объема медицинской помощи (на 1 застрахованное лицо) и нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установленные Территориальной программой госгарантий на 2019 год в рамках Программы обязательного медицинского страхования, их сопоставление с аналогичными федеральными нормативами, установленными постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 № 1506 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», приведены в таблице ниже.

Виды, условия и формы оказания медицинской помощи	Средние нормативы объема медпомощи на 2019 год на 1 застрах.		Факт выполнено на 1 застрах.	Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медпомощи в 2019 году				Факт. затраты на ед. объема медпомощи (рублей)*
	федеральные	в терпрограмме		федеральные (рублей)	с коэф. дифференциации 1,398 (рублей)	в терпрограмме (рублей)	откл. (гр. 7 от гр. 6), в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Скорая медицинская помощь (вызов)	0,3	0,3	0,2919	2 314,0	3 235,0	3 242,1	0,22	3 305,0
2. Медицинская помощь в амбулаторных условиях:								
2.1. Посещения с профилактическими и иными целями, всего, из них:	2,88	2,88	2,7444	473,8	662,4	663,9	0,23	679,5
- профилактические медицинские осмотры (посещений)	0,63	0,63	0,608	1 021,5	1 428,1	1 428,1	-	1 116,3
- в рамках диспансеризации (комплексных посещений)	0,16	0,16	0,1614	1 185,6	1 657,5	1 661,1	0,22	1 536,7
2.2. В неотложной форме (посещений)	0,56	0,56	0,534	601,4	840,8	842,6	0,21	813,5
2.3. Обращения в связи с заболеваниями	1,77	1,72	1,59	1 314,8	1 838,1	1 842,4	0,23	1 991,0
3. Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях, всего (случаев госпитализации)	0,17443	0,17647	0,17663	32 082,2	44 850,9	44 949,3	0,22	44 435,2
- в т.ч. по профилю «онкология»	0,0091	0,0091	0,0067	76 708,5	107 238,5	107 473,8	0,22	120 202,0
4. Медицинская помощь в условиях дневного стационара, всего (случаев лечения)	0,062	0,062	0,0607	19 266,1	26 934,0	26 993,1	0,22	27 371,3
- в т.ч. по профилю «онкология»	0,00631	0,00631	0,00562	70 586,6	98 680,1	98 896,6	0,22	89 955,8

\*по данным формы федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» за 2019 год

Средние нормативы объема медицинской помощи, оказываемой в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, утвержденные Территориальной программой госгарантий, в основном соответствуют федеральным нормативам.

Между тем норматив объема для медицинской помощи в амбулаторных условиях, оказываемой в связи с заболеваниями, установлен территориальной программой на 2,8 % ниже федерального норматива (1,72 обращения на 1 застрахованное лицо при федеральном нормативе 1,77; фактически выполнено 1,5863<sup>1</sup>), при этом фактические затраты на 1 обращение превысили установленный норматив 1 842,4 рубля и составили 1 991 рубль.

Для медицинской помощи в стационарных условиях при федеральном нормативе 0,17443 случаев госпитализации на 1 застрахованное лицо, в Иркутской области он установлен в объеме 0,17647 (фактически выполнено 0,17662<sup>2</sup>), средний норматив финансовых затрат на случай госпитализации также установлен выше федерального (44 949,3 рублей вместо 44 850,9 рублей, фактические затраты на один случай госпитализации составили 44 435,2 рублей).

Как указано в письме Минздрава России от 21.12.2018 № 11-7/10/1-511 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», установленный территориальной программой государственных гарантий объем медицинской помощи в стационарных условиях в расчете

<sup>1</sup> Количество обращений (3 992 546)/количество застрахованных граждан (2 516 923 чел.)

<sup>2</sup> Количество случаев госпитализации (444 564)/ количество застрахованных граждан (2 516 923 чел.)

на 1 застрахованное лицо может быть обоснованно более высоким, чем соответствующий средний норматив объема медицинской помощи, установленный Федеральной программой госгарантий, с учетом уровня заболеваемости населения, демографических особенностей населения региона, климатических и географических особенностей региона, уровня транспортной доступности медицинских организаций, уровня развития транспортных путей постоянного действия, плотности населения в субъекте РФ и других факторов.

Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС исполнены **ниже установленных нормативов** по скорой медицинской помощи на 2,7 % (при нормативе 0,3 вызова выполнено 0,2919); амбулаторной медицинской помощи в неотложной форме – на 4,6 % (при нормативе 0,560 посещений выполнено 0,534); амбулаторной помощи при обращениях в связи с заболеваниями – на 7,8 % (при нормативе 1,72 обращений выполнено 1,5863); по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактической целью – на 4,7 % (при нормативе 2,88 посещений выполнено 2,744); по проведению профилактических медицинских осмотров, в том числе в рамках диспансеризации, включая выявление онкологических заболеваний – на 23 % (при нормативе 0,79 посещений выполнено 0,6080); по стационарной помощи по профилю «онкология» – на 26,4 % (при нормативе 0,0091 случаев госпитализации выполнено 0,0067); по медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах – на 2,1 % (при нормативе 0,062 случаев лечения выполнено 0,0607); по медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах по профилю «онкология» – на 10,9 % (при нормативе 0,00631 случаев лечения выполнено 0,00562).

Как видно из вышеприведенной таблицы, фактические затраты на единицу объема превысили утвержденные нормативы финансовых затрат на 2019 год по следующим видам медицинской помощи:

- норматив затрат на 1 вызов скорой медицинской помощи утвержден программой в размере 3 242,1 рубля, фактические затраты превысили на 1,9 % и составили 3 305 рублей;
- норматив затрат на 1 посещение с профилактической целью и иными целями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 663,9 рубля, фактические затраты выше на 2,3 % и составили 679,5 рублей;
- норматив затрат на 1 случай лечения в условиях дневных стационаров утвержден программой в размере 26 993,1 рубля, фактические затраты выше на 1,4 % и составили 27 371,3 рубля;
- норматив затрат на 1 обращение при амбулаторной помощи в связи с заболеваниями утвержден программой в размере 1 842,4 рубля, фактические затраты превысили на 8,1 % и составили 1 991 рубль;
- норматив затрат на 1 случай госпитализации в стационарных условиях по профилю «онкология» утвержден программой в размере 107 473,8 рубля, фактические затраты выше на 11,8 % и составили 120 202 рубля.

По пояснению ТФОМС, превышение норматива финансовых затрат по скорой и амбулаторно-поликлинической помощи при исполнении фактического объема оказанной медицинской помощи на одного застрахованного ниже норматива обусловлено оплатой не за объем оказанной помощи, а по подушевому нормативу.

Превышение норматива объема по стационарной медицинской помощи с одновременным исполнением финансовых затрат на 1 случай госпитализации ниже норматива связано с перевыполнением медицинскими организациями плановых объемов стационарной помощи. По сравнению с 2018 годом фактическая стоимость лечения в 2019 году в круглосуточном стационаре выросла на 8,9 % и составила 44 435,2 рубля за 1 случай

госпитализации (2018 год – 40 803,1 рубля). По данным формы № 62 в расчете на одного пациента в день увеличились расходы на питание (со 129,5 рублей до 135,5<sup>3</sup> рублей) и медикаменты (с 643,2 рублей до 647,4<sup>4</sup> рублей).

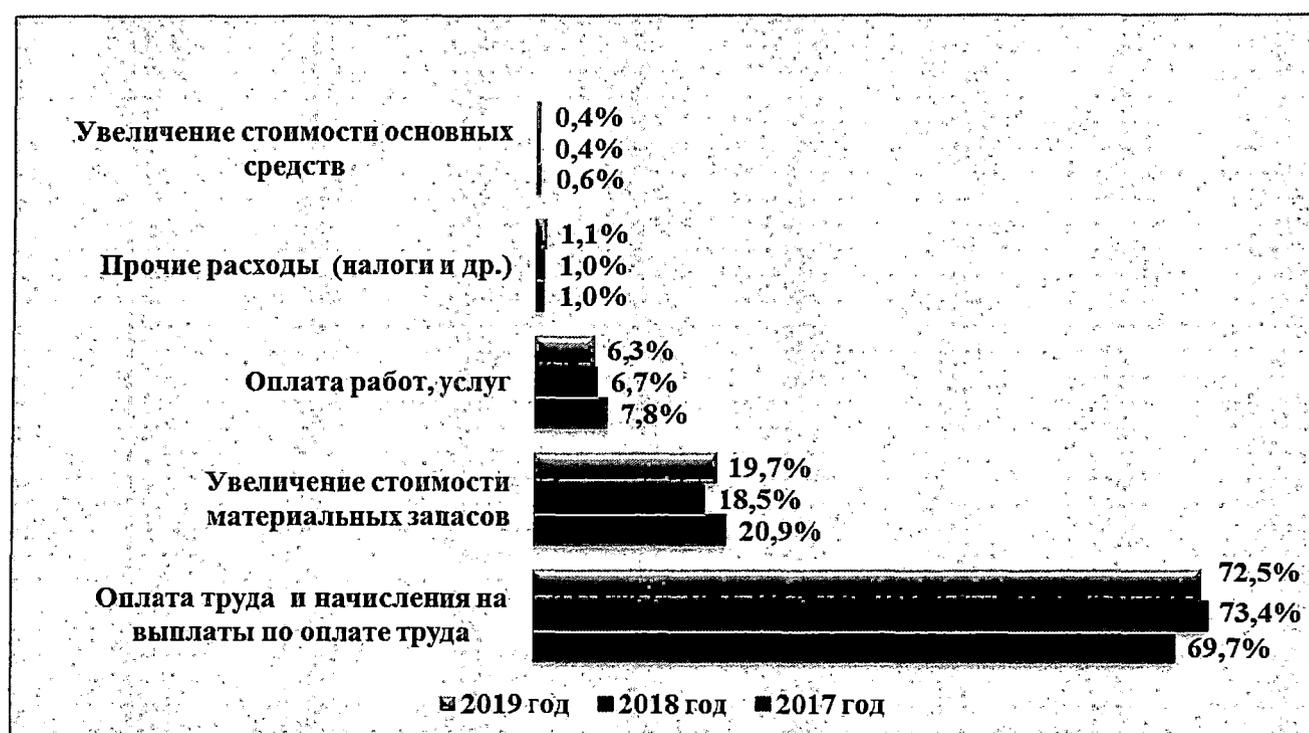
Фактическая стоимость лечения в 2019 году в дневном стационаре выросла на 33,9 % и составила 27 371,3 рубля за 1 случай лечения (2018 год – 20 438 рублей).

### 2.1.1. Анализ расходов медицинских организаций за счет средств ОМС

**Расходы медицинских организаций за счет средств ОМС** (по данным формы № 62) в 2019 году составили 40 100 231,6 тыс. рублей и выросли по сравнению с 2018 годом на 6,8% или на 2 569 669,8 тыс. рублей (2018 год – 37 530 561,8 тыс. рублей). Основную долю в структуре расходов составляют расходы на оплату труда, которые выросли в 2019 году по сравнению с предыдущим годом на 1 503 773,4 тыс. рублей (с 27 548 777,9 тыс. рублей до 29 052 551,3 тыс. рублей). В структуре расходов их доля несколько снизилась с 73,4 % в 2018 году до 72,5 % в 2019 году. При этом наметилось увеличение доли расходов на приобретение материальных запасов (медикаменты, медицинский инструментарий, продукты питания, мягкий инвентарь, ГСМ и проч.) с 18,5 % в 2018 году до 19,7 % в 2019 году (2018 год – 6 946 608,9 тыс. рублей, из них 57,6 % на медикаменты и перевязочные средства – 4 001 686,7 тыс. рублей; 2019 год – 7 914 862,8 тыс. рублей, из них 63 % на медикаменты и перевязочные средства – 4 984 748 тыс. рублей).

Наблюдается сокращение доли расходов на оплату работ и услуг (услуги связи, транспортные, содержание имущества, и др.) – с 6,7 % до 6,3 % (2018 год – 2 521 106,4 тыс. рублей, 2019 год – 2 543 810,8 тыс. рублей); на приобретение основных средств – с 0,42 % до 0,37 % (2018 год – 156 194,9 тыс. рублей, 2019 год – 149 805,3 тыс. рублей).

Структура расходов медицинских организаций за счет средств ОМС (по данным формы № 62) в 2019 году по сравнению с предыдущими годами представлена на диаграмме.



<sup>3</sup> Продукты питания (551 761 803 руб.)/ койко-дни (4 071 336)

<sup>4</sup> Медикаменты (2 635 828 851 руб.)/ койко-дни (4 071 336)

Согласно представленной отчетности ТФОМС о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС (введена приказом ФФОМС от 26.03.2013 № 65) (при анализе использованы уточненные данные за 2019 год, приведенные в отчетности за первый квартал 2020 года) **фонд начисленной заработной платы** за счет средств ОМС работников медицинских организаций за 2019 год составил 21 517 407,3 тыс. рублей (за 2018 год – 20 213 619,2 тыс. рублей, или на 6,1 % меньше).

Среднесписочная численность работников, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, составила 44 973 человека, в том числе в государственных учреждениях – 42 522 человека, в частных организациях – 2 451 человек.

В государственных учреждениях среднесписочная численность работающих в системе ОМС врачей составила 6 789 человек, среднего медицинского персонала – 18 160 человек, младшего медицинского персонала – 1 472 человека, прочего персонала – 14 976 человек. По сравнению с 2018 годом среднесписочная численность работающих в системе ОМС врачей выросла на 91 человека (2018 год – 6 698 человек), среднего медицинского персонала – увеличилась на 20 человек (2018 год – 18 140 человек), при этом сократилась среднесписочная численность младшего медицинского персонала на 332 человека (2018 год – 1 804 человека) и прочего персонала на 634 человека (2018 год – 15 610 человек).

По пояснению ТФОМС, снижение численности младшего медицинского персонала и прочего персонала связано с рядом причин, среди которых:

- проведение реорганизации медицинских организаций путем присоединения (ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 2» присоединена к ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 3»; ОГБУЗ «Иркутская городская детская поликлиника № 5» к ОГБУЗ «Иркутская городская больница № 5»; ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 6» к ОГБУЗ «Иркутская городская больница № 6».);

- во многих медицинских организациях ввиду сокращения коечного фонда и руководствуясь «Дорожной картой по проведению нормирования труда работников, повышению производительности труда, оптимизации расходов» проводилась оптимизация штатного расписания медицинского и прочего персонала. Младший медицинский персонал, не занятый (в соответствии с должностными обязанностями) уходом за больными пациентами, уборкой палат, частично переведен в прочий персонал (уборщики). На основании нормирования труда также были сокращены излишне введенные ставки. Прочий персонал сокращался на основании проведенного нормирования труда на каждом рабочем месте. Проводилась оптимизация работы прочего персонала путем улучшения организации труда (уменьшение количества складов, перевод работы на аутсорсинг, и т.д.);

- распределение численности по прочему персоналу пропорционально источникам финансирования и объему оказываемых медицинских услуг и перераспределение численности с ОМС на бюджет и платные услуги.

Среднемесячная заработная плата в государственных учреждениях за счет средств ОМС за 2019 год по врачам составила 73,66 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 37,28 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 37,57 тыс. рублей, прочему персоналу – 27,06 тыс. рублей (за 2018 год – соответственно 69,80 тыс. рублей; 34,83 тыс. рублей; 34,65 тыс. рублей; 24,09 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2018 года средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала, прочего персонала за счет средств ОМС увеличилась соответственно на 5,5 %; 7,0 %; 8,4 %; 12,3 %.

По информации министерства здравоохранения Иркутской области средняя заработная плата в сфере здравоохранения Иркутской области за счет всех источников за 2019 год сложилась по врачам в размере 78,05 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 39,60 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 38,22 тыс. рублей (за 2018 год –

соответственно 73,23 тыс. рублей; 36,46 тыс. рублей и 36,63 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2018 года средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала за счет всех источников выросла по всем категориям медицинских работников, в том числе по врачам – на 6,6 %, среднему медицинскому персоналу – на 8,6 %, младшему медицинскому персоналу – на 4,3 %.

Среднемесячная заработная плата медицинских работников (в тыс. рублей) в 2018-2019 годах представлена на диаграмме.



Государственной программой Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 06.11.2018 № 816-пп (далее – Госпрограмма «Развитие здравоохранения»), на 2019 год установлены целевые показатели по достижению соотношения к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Иркутской области средней заработной платы врачей в размере 200 %, среднего и младшего медицинского персонала в размере 100 %. Прогнозное значение среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2019 году по Иркутской области установлено в размере 38 824,1 рублей распоряжением Первого заместителя Губернатора Иркутской области – председателя Правительства Иркутской области от 13.09.2019 № 158-рз (увеличено с 38 363,7 рублей до 38 824,1 рублей). За 2019 год заданные соотношения по заработной плате медицинских работников составили: по врачам – 201 % при рекомендуемом на 2019 год размере 200 %, среднему медицинскому персоналу – 102 % при рекомендуемом размере 100 %, младшему медицинскому персоналу – 98,5 % при рекомендуемом размере 100 %. Таким образом, отмечается недостижение целевого показателя по соотношению к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Иркутской области средней заработной платы младшего медицинского персонала.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.09.2019 № 1988-р для наблюдения за выполнением показателей социально-экономического развития Российской Федерации, определенных майскими указами Президента РФ, в статистическую отчетность введен новый показатель «Отношение средней заработной платы младшего медицинского персонала к среднемесячной начисленной заработной плате младшего медицинского персонала за соответствующий период прошлого года с учетом индекса потребительских

цен». Согласно данным министерства здравоохранения Иркутской области, этот показатель за 2019 год выполнен, отношение средней заработной платы младшего медицинского персонала за 2019 год (за счет всех источников – 38 223,9 рублей) к среднемесячной начисленной заработной плате младшего медицинского персонала за соответствующий период прошлого года (36 627,9 рублей) с учетом индекса потребительских цен (104,3) составило 100,1%.

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год **КСП была высказана рекомендация** министерству здравоохранения Иркутской области и ТФОМС в рамках своих полномочий уделить особое внимание мониторингу уровня кредиторской задолженности медицинских организаций, в том числе просроченной.

По информации министерства здравоохранения Иркутской области, в подведомственных ему медицинских организациях, работающих в системе ОМС, по состоянию на 01.01.2020 имелась просроченная кредиторская задолженность в размере 162 млн. рублей (из них 96,4 %, или 156,2 млн. рублей – по расчетам за приобретенные материальные запасы), в том числе: ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 1» – 103,5 млн. рублей, ГБУЗ «Иркутский городской перинатальный центр» – 42,1 млн. рублей, ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» – 8,9 млн. рублей, ОГБУЗ «Осинская районная больница» – 7,41 млн. рублей.

По пояснению министерства здравоохранения Иркутской области, недостаточное финансовое обеспечение в системе ОМС связано с тем, что в течение 2019 года был увеличен среднемесячный доход от трудовой деятельности, принят указ Губернатора Иркутской области от 08.11.2018 № 231-уг «О дифференциации заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений», применяется более высокий коэффициент дифференциации на районный коэффициент и надбавки за климатические условия, что не учитывалось при расчете размера субвенции из ФФОМС.

КСП при проведении экспертизы областного бюджета на 2019 год и внесении в него изменений указывала на необходимость изыскания возможности выделения необходимых средств учреждениям Иркутской области, осуществляющим деятельность в рамках обязательного медицинского страхования, на выполнение Указа Губернатора Иркутской области от 08.11.2018 № 231-уг «О дифференциации заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений в Иркутской области». Данное предложение КСП не было принято.

Кроме того, в государственных учреждениях Иркутской области, осуществляющих деятельность в рамках обязательного медицинского страхования, в соответствии с Законом Иркутской области от 17.12.2008 № 123-ОЗ «О размерах районного коэффициента к заработной плате работников государственных органов Иркутской области, государственных учреждений Иркутской области...» выплачивается повышенный районный коэффициент (расходы на его выплату составляют в целом около 2 млрд. рублей). Выполнение принятых расходных обязательств Иркутской области согласно нормам ст. 85 БК РФ должно осуществляться за счет средств областного бюджета. КСП неоднократно обращала внимание на данную проблему, которая до настоящего времени не разрешена.

### **2.1.2. Анализ финансового обеспечения отдельных видов медицинской помощи**

Территориальной программой определены 7 медицинских организаций, оказывающих плановый **амбулаторный гемодиализ** (ГБУЗ Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница, ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница, международное учреждение здравоохранения и дополнительного образования Научно - исследовательский институт клинической медицины, ООО «Б.Браун Авитум

Руссланд Клиникс», ОГБУЗ «Областная больница № 2», ОГАУЗ «Ангарская городская больница скорой медицинской помощи», ОГБУЗ «Зиминская городская больница»).

Согласно представленным ТФОМС данным, в 2019 году проведено 138 682 процедуры амбулаторного гемодиализа (в 2018 году – 128 747 процедур), объем финансового обеспечения составил 880 825,6 тыс. рублей (в 2018 году – 813 334,7 тыс. рублей). По сравнению с 2018 годом объем диализной терапии увеличился на 7,7 % (или на 9 935 процедур), объем финансирования также вырос на 8,3 % (или на 67 490,9 тыс. рублей). Учитывая, что одно обращение включает в среднем 13 процедур в месяц планового амбулаторного гемодиализа, диализную терапию в 2019 году получило около 889 граждан (в 2018 году – около 825 граждан).

**По медицинской реабилитации** норматив затрат на 1 случай госпитализации за счет средств ОМС установлен Территориальной программой госгарантий на 2019 год в размере 48 556,2 рубля (в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «Медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций), норматив объема установлен в размере 0,004 случая госпитализации на 1 застрахованное лицо (в том числе не менее 25 процентов для медицинской реабилитации детей в возрасте 0 - 17 лет с учетом реальной потребности).

Объем медицинской помощи по медицинской реабилитации, оказанной медицинскими организациями Иркутской области, составил 7 909 случаев госпитализации, кассовые расходы составили 387 360,4 тыс. рублей (в том числе 139 случаев на сумму 3 832,5 тыс. рублей – лицам, застрахованным в других субъектах РФ). За 308 случаев госпитализации по медицинской реабилитации перечислено территориальным фондам других субъектов РФ 22 758,1 тыс. рублей.

Таким образом, за 2019 год объем медицинской реабилитации по застрахованному населению Иркутской области составил 8 078 случаев госпитализации (или 0,0032 на 1 застрахованное лицо при нормативе 0,004; при плане 10 068 случаев выполнено 8 078 случаев, что меньше на 1 990 случаев, или на 19,8 %). По пояснению ТФОМС, объемы медицинской помощи по медицинской реабилитации выполнены не в полном объеме в связи со вспышкой заболеваемости в осенне-зимний период, а также периодом наводнения в Иркутской области (г. Тулун).

Исходя из кассовых расходов медицинских организаций, фактические затраты на 1 случай госпитализации составили 49 360 рублей (без учета медицинской реабилитации лиц, застрахованных в других субъектах РФ), или выше нормативных на 1,7 % (исходя из норматива 48 556,2 рубля объем расходов за фактически выполненные 7 770 случаев госпитализации застрахованных лиц Иркутской области должен был составить 377 281,7 тыс. рублей, фактически составил 383 527,9 тыс. рублей, или больше на 6 246,2 тыс. рублей).

Следует отметить, что в 2019 году объем медицинской реабилитации детям от 0 до 17 лет составил 2 219 случаев госпитализации, тогда как согласно установленному территориальной программой объему (не менее 25 % от установленного норматива объема для медицинской реабилитации) он должен был составить 2 517 случаев. Финансовые затраты сложились в размере 39 526 рублей на 1 случай госпитализации, объем финансирования медицинской реабилитации детям от 0 до 17 лет составил 87 709,1 тыс. рублей.

Согласно данным формы № 62, по сравнению с 2018 годом кассовые расходы медицинских организаций Иркутской области в целом на медицинскую реабилитацию (с учетом медицинской реабилитации лиц, застрахованных в других субъектах РФ) в 2019 году выросли на 73 873,5 тыс. рублей, количество случаев госпитализации увеличилось на

1 401 случай, число койко-дней – на 12 673 (в 2019 году – 7 909 случаев госпитализации, 118 275 койко-дней, кассовые расходы – 387 360,4 тыс. рублей; в 2018 году – 6 508 случаев госпитализации, 105 602 койко-дней, кассовые расходы – 313 486,9 тыс. рублей).

Перечень медицинских организаций, оказывающих **высокотехнологичную медицинскую помощь, включенную в базовую программу ОМС**, приведен в приложении 2 к Территориальной программе госгарантий и включает 21 медицинскую организацию (5 федеральных государственных учреждений, 12 областных государственных учреждений, 4 организации иной формы собственности).

Сведения об объемах и стоимости высокотехнологичной медицинской помощи, оказанной за счет средств ОМС в 2019 году (по данным статистической формы № 14-МЕД (ОМС), с учетом оказания медицинской помощи лицам, застрахованным в других субъектах РФ, и без учета медицинской помощи, оказанной гражданам Иркутской области за пределами Иркутской области), а также сравнение их с уровнем 2018 года, приведены ниже в таблице.

Наименование	2019 год		2018 год		Отклонение 2019 года от 2018 года (в %)	
	Число случаев госпитализации	Стоимость (тыс. руб.)	Число случаев госпитализации	Стоимость (тыс. руб.)	по числу случаев госпитализации	по стоимости
Областные госучреждения	6 340	1 183 731,2	5 951	1 016 922,2	6,5	16,4
Федеральные учреждения	1 923	239 025,7	1 709	207 284,5	12,5	15,3
Организации иной формы собственности	718	136 301,6	264	38 844,5	в 2,7 раз	в 3,5 раза
<b>Итого, из них:</b>	<b>8 981</b>	<b>1 559 058,5</b>	<b>7 924</b>	<b>1 263 051,2</b>	<b>13,3</b>	<b>23,4</b>
- дети (0-17 лет включительно)	1 363	321 920,6	1 267	278 361,6	7,6	15,6
- лица, застрахованные за пределами Иркутской области	276	33 749,3	220	30 393,6	25,5	11,0

В 2019 году на территории Иркутской области объем оказанной высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, составил 8 981 случай госпитализации на сумму 1 559 058,5 тыс. рублей, в том числе в государственных учреждениях Иркутской области – 6 340 случаев госпитализации (70,6 % от общего объема) на сумму 1 183 731,2 тыс. рублей (75,9 % от общего объема).

Объем высокотехнологичной помощи лицам, застрахованным за пределами Иркутской области, составил 276 случаев госпитализации (3,1 % от общего объема) на сумму 33 749,3 тыс. рублей (2,2 % от общего объема). По сравнению с 2018 годом число случаев госпитализации увеличилось на 56 случаев (или на 25,5 %), а стоимость увеличилась на 11 %, или на 3 355,7 тыс. рублей.

Объем высокотехнологичной помощи лицам, застрахованным в Иркутской области, составил 8 705 случаев на сумму 1 525 309,2 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом число случаев госпитализации увеличилось на 1 001 случай, или на 13 %, при этом стоимость увеличилась на 23,7 %, или на 292 651,6 тыс. рублей. Средняя стоимость 1 случая госпитализации выросла со 160 тыс. рублей до 175,2 тыс. рублей (в том числе детей – с 219,7 тыс. рублей в 2018 году до 236,2 тыс. рублей в 2019 году).

В Госпрограмме «Развитие здравоохранения» установлен целевой показатель по количеству пациентов, которым оказана высокотехнологичная медицинская помощь. За 2019 год при установленном показателе 8 728 человек (высокотехнологичная помощь, включенная в базовую программу ОМС) фактическое выполнение согласно отчету министерства здравоохранения области составило 8 728 человек, или на 1 009 человек (на 13,1 %) больше уровня 2018 года (7 719 человек).

С учетом высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС и оказанной гражданам Иркутской области за пределами Иркутской области (559 человек, стоимость – 118 828,4 тыс. рублей), данный вид помощи оказан 9 264 застрахованным гражданам Иркутской области. Таким образом, указанный в отчете министерства показатель по количеству пациентов, которым оказана высокотехнологичная медицинская помощь, **недостововерен**.

За счет средств ОМС в 2019 году запланировано 1 203 законченных случая применения вспомогательных репродуктивных технологий (**экстракорпорального оплодотворения**) в условиях дневного стационара, в том числе 1 093 случая на территории Иркутской области, из них 750 случаев запланировано в ГБУЗ ордена «Знак Почета» областной клинической больницы и 343 случая в Обществе с ограниченной ответственностью «Центр репродуктивной медицины». Согласно данным формы 14-Мед (ОМС) за 2019 год медицинскими организациями Иркутской области выполнено 1 093 случая (без учета лиц, застрахованных за пределами Иркутской области), финансовые затраты составили 157 208,5 тыс. рублей, или 143,8 тыс. рублей за 1 случай. Кроме того, за пределами Иркутской области застрахованным в Иркутской области лицам оказано 122 случая экстракорпорального оплодотворения на сумму 15 853,3 тыс. рублей (130 тыс. рублей за 1 случай).

При установленном нормативе 0,000478 случая на 1 застрахованное лицо объем законченных случаев экстракорпорального оплодотворения должен составлять 1 203 случая, фактически составил 1 215 случаев, или больше на 12 случаев, норматив превышен на 1 %. Фактические затраты на 1 законченный случай, напротив, сложились ниже норматива финансовых затрат (при нормативе 159 242,7 рубля за 1 законченный случай фактические затраты составили 142 437,7 рубля, или ниже на 10,6 %). Всего на применение вспомогательных репродуктивных технологий (экстракорпоральное оплодотворение) направлено 173 061,8 тыс. рублей (исходя из нормативов объема и финансовых затрат – 191 583,2 тыс. рублей).

Для сравнения: в 2018 году выполнено 807 случаев (без учета лиц, застрахованных за пределами Иркутской области), стоимость экстракорпорального оплодотворения составила 130 424,1 тыс. рублей, или 161,6 тыс. рублей за 1 случай.

## **2.2 Мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования**

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования планировались в объеме 300 820,1 тыс. рублей (в том числе 97 842,9 тыс. рублей – за счет остатков средств 2018 года), кассовое исполнение составило 150 675,7 тыс. рублей, или 50,1 % от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований. Остаток неиспользованных в 2019 году средств по данным мероприятиям составил 150 144,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно отчету министерства здравоохранения Иркутской области об исполнении мероприятий Госпрограммы «Развитие здравоохранения», размещенному на официальном сайте министерства и направленному в установленном порядке в министерство экономического развития Иркутской области, плановый объем финансирования указанного мероприятия предусмотрен в размере 284 387,2 тыс. рублей. ТФОМС письмом от 19.02.2020 № 02-522/20 в адрес министерства здравоохранения

Иркутской области направлен отчет об исполнении мероприятий и целевых показателей Госпрограммы «Развитие здравоохранения», предусматривающий плановый показатель по данному мероприятию в размере 300 820,1 тыс. рублей (в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи ТФОМС).

Источником финансирования данных расходов согласно ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год, а также ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» являются доходы бюджета ТФОМС, полученные от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Правила использования медицинскими организациями средств для финансового обеспечения указанных мероприятий утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332. Пунктом 13 указанных правил предусмотрено, что остатки средств, не использованные медицинской организацией на 1 января очередного финансового года, используются в очередном финансовом году на те же цели. В соответствии с требованиями п. 8 Правил, план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования утверждается министерством здравоохранения Иркутской области ежеквартально нарастающим итогом до 1-го числа первого месяца очередного квартала.

Согласно разъяснению, изложенному в письме ФФОМС от 22.07.2016 № 6619/26-2/и «О порядке использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования», объем необходимого финансирования мероприятий, установленный планом мероприятий, определяется исходя из **фактического** размера средств в составе нормированного страхового запаса территориального фонда, сформированных на дату согласования и утверждения плана мероприятий.

**По мнению КСП**, учитывая нормы бюджетного законодательства (в том числе статьи 34 и 158 БК РФ), план мероприятий необходимо утверждать исходя из объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ТФОМС на эти цели.

Утвержденными распоряжениями министерства ежеквартальными планами на 2019 год предусмотрены мероприятия на общую сумму 246 706,4 тыс. рублей (или на 54 113,7 тыс. рублей меньше предусмотренного на эти цели объема средств в бюджете ТФОМС на 2019 год), в том числе предусмотрено повышение квалификации 60 медицинских работников на сумму 629,3 тыс. рублей, приобретение 85 единиц медицинского оборудования для 37 медицинских организаций – 226 591,4 тыс. рублей, проведение ремонта 5 единиц медицинского оборудования – 19 485,7 тыс. рублей.

За 2019 год на организацию дополнительного профессионального образования 45 медицинских работников 14 медицинских учреждений направлено 403,3 тыс. рублей, данные приведены в таблице ниже.

Наименование медицинской организации	Предусмотрено планом мероприятий			Исполнение	
	Наименование образовательной программы (кол-во академических часов)	Кол-во, человек	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, человек	Сумма, тыс. руб.
1. ОГБУЗ «Ольхонская районная больница»	Актуальные вопросы диагностики, лечения и профилактики онкологических заболеваний в гинекологии (36 часов)	1	2,7	1	2,7
	Ранняя диагностика онкологических заболеваний (36 часов)	1	3,5	1	3,5

	Онкологическая настороженность и ранняя диагностика онкологических заболеваний в практике среднего медицинского персонала первичного звена (18 часов)	2	3,8	1	1,9
	Современные методы диагностики, лечения и реабилитации пациентов онкологического профиля в практике врача-терапевта участкового (72 часа)	1	4,2	-	-
	Онкологическая настороженность и ранняя диагностика онкологических заболеваний в практике врача первичного звена (36 часов)	2	7,0	-	-
2. ОГБУЗ «Железногорская районная больница»	Актуальные вопросы ультразвуковой диагностики (144 часа)	1	32,0	1	32,0
3. ОГБУЗ «Братская районная больница»	Актуальные вопросы диагностики злокачественных новообразований (36 часов)	1	2,7	1	2,7
	Ранняя диагностика и скрининг в современной онкологии (36 часов)	2	5,4	2	5,4
	Актуальные вопросы контроля качества лабораторных исследований (36 часов)	1	3,5	-	-
	Избранные вопросы организации работы клиничко-диагностической лаборатории и контроля качества лабораторных исследований (36 часов)	1	7,5	-	-
4. ОГАУЗ «МЕДСАНЧАСТЬ ИАПО»	Актуальные вопросы диагностики и ведение пациентов с синдромом, характеризующимся эрозивно-язвенными поражениями аногенитальной области (36 часов)	1	3,5	1	3,5
	Доврачебная медицинская помощь при неотложных состояниях. Вопросы медицины катастроф (36 часов)	2	5,0	2	5,0
	Порядок обращения с медицинскими отходами (18 часов)	1	1,5	1	1,5
	Организация хранения, учета и отпуска лекарственных препаратов в медицинской организации (36 часов)	1	2,5	1	2,5
	Комплексная оценка состояния плода (18 часов)	1	4,4	1	4,4
	Ультразвуковая диагностика репродуктивной системы мужчин и женщин (36 часов)	1	6,5	1	6,5
	Некоронарогенные заболевания сердца (18 часов)	1	1,8	1	1,8
	Актуальные вопросы диагностики и лечения расслоения аорты (18 часов)	1	4,5	1	4,5
5. ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница»	Актуальные вопросы педиатрии (144 часа)	1	21,0	1	21,0
	Актуальные вопросы эндоскопии (144 часа)	2	42,0	2	42,0
	Актуальные вопросы реабилитации детей и подростков (36 часов)	1	3,5	1	3,5
6. ОГБУЗ «Иркутская районная больница»	Радиационная безопасность пациентов и персонала при проведении рентгенологических исследований (36 часов)	1	2,5	1	2,5
	Комплексная оценка состояния плода (18 часов)	1	4,4	1	4,4
7. МАНО «Лечебно-диагностический центр»	Актуальные вопросы лечения рака молочной железы (36 часов)	1	42,0	1	42,0
8. ОГБУЗ «Аларская районная больница»	Предопухолевые и опухолевые заболевания желудочно-кишечного тракта. Клиника. Диагностика. Лечение. (36 часов)	1	8,7	1	8,7
9. ОГБУЗ «Нижнеудинская районная больница»	Онкологическая настороженность и ранняя диагностика онкологических заболеваний в практике среднего медицинского персонала первичного звена (18 часов)	5	9,5	5	9,5
	Вопросы онкологической настороженности в клинике внутренних болезней (36 часов)	1	5,5	1	5,5
	Ранняя диагностика онкологических заболеваний (36 часов)	1	3,5	1	3,5
10. ОГАУЗ «Ангарская городская больница №1»	Онкология (144 часа)	1	8,0	1	8,0
11. ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»	Онкология (144 часа)	1	8,0	1	8,0
12. ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница №10»	Предопухолевые и опухолевые заболевания желудочно-кишечного тракта. Клиника. Диагностика. Лечение. (36 часов)	1	8,7	1	8,7
13. ОГБУЗ «Областная больница №2»	Экстренная помощь в неонатологии (48 часов)	1	24,8	1	24,8
	Оперативное влагалищное родоразрешение (16 часов)	2	11,8	2	11,8
	Экстренные состояния в акушерской практике (36 часов)	1	24,8	1	24,8
	Акушерские пособия и операции (36 часов)	1	24,8	1	24,8

14. МУЗ ДО НИИ КЛИНИЧЕСКОЙ МЕДИЦИНЫ	Экспертиза временной нетрудоспособности (72 часа)	1	7,9	1	7,9
	Актуальные вопросы нефрологии и диализа (144 часа)	1	16,0	1	16,0
	Фосфорно-кальциевый обмен в норме и патологии. Остеопороз (36 часов)	1	7,0	1	7,0
	Современные технологии в управлении сахарным диабетом (36 часов)	1	7,0	1	7,0
	Терапия (144 часа)	1	24,0	1	24,0
	Терапия (144 часа)	1	10,0	1	10,0
15. НУЗ «Дорожная клиническая больница на ст. Иркутск-Пассажирский ОАО «РЖД»	Актуальные вопросы офтальмологии (216 часов)	1	36,0	-	-
	Клиническая лабораторная диагностика (144 часа)	1	24,0	-	-
	Терапия (144 часа)	2	48,0	-	-
16. ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника №17»	Актуальные вопросы дерматологии и урогенитальных инфекций (144 часа)	1	30,0	-	-
	Предопухолевые и опухолевые заболевания желудочно-кишечного тракта. Клиника. Диагностика. Лечение. (36 часов)	2	17,5	-	-
17. ОГБУЗ «Боханская районная больница»	Актуальные вопросы контроля и экспертизы качества медицинской помощи в системе ОМС (36 часов)	1	4,4	-	-
	Дерматоонкология (36 часов)	1	42,0	-	-
<b>Итого</b>		<b>60</b>	<b>629,3</b>	<b>45</b>	<b>403,3</b>

Согласно приведенным данным, из планируемого количества медицинских работников (60 человек) фактически направлено на повышение квалификации 45 человек. Не выполнены плановые показатели 5 медицинскими организациями (ОГБУЗ «Братская районная больница» – 2 чел., ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 17» – 2 чел., ОГБУЗ «Ольхонская районная больница» – 4 чел., НУЗ «Дорожная клиническая больница на ст. Иркутск-Пассажирский ОАО «РЖД» – 5 чел., ОГБУЗ «Боханская районная больница» – 2 чел.). Объем неосвоенных средств на повышение квалификации составил 226 тыс. рублей.

За 2019 год приобретено 55 единиц оборудования для 21 медицинской организации на общую сумму 134 945,5 тыс. рублей (59,6 % от плана), в двух медицинских организациях произведен ремонт 2 томографов и 2 бронховидеоскопов на сумму 15 326,9 тыс. рублей (78,7 % от плана), данные приведены в таблице ниже.

Наименование медицинской организации	Предусмотрено планом мероприятий			Исполне- ние, тыс. руб.
	Наименование приобретаемого (подлежащего ремонту) оборудования	Кол-во, ед.	Сумма, тыс. руб.	
<b>Приобретение оборудования</b>				
1. ОГБУЗ «Братская детская городская больница»	Аппарат наркозный (полуоткрытый, полузакрытый и закрытый контуры) с дыхательным автоматом, с функцией минимального газотока, газовым и волнометрическим монитором и монитором концентрации ингаляционных анестетиков (не менее 2 испарителей для ингаляционных анестетиков) с педиагрическим контуром	1	2 958,5	2 951,4
2. ОГАУЗ «Братская городская больница № 3»	Аппарат ИВЛ с увлажнителем и монитором параметров дыхания, функцией неинвазивной искусственной вентиляции легких	2	2 992,9	2 969,5
	Монитор на пациента (неинвазивное артериальное давление, инвазивное артериальное давление - 2 канала, электрокардиограмма, частота дыхания, температура - 2 канала, оксиметрия, капнометрия, сердечный выброс)	1	336,8	336,8
3. ОГАУЗ «Братская городская больница №5»	Ультразвуковой аппарат для исследования сердца и сосудов (передвижной)	1	3 300,0	-
4. ОГБУЗ «Братская районная больница»	Стол операционный универсальный	1	575,0	-
5. ОГАУЗ «Братская городская больница № 1»	Аппарат ультразвуковой диагностический сканирующий	1	4 050,0	4 009,5
	Аппарат ИВЛ с увлажнителем и монитором параметров дыхания, с функцией неинвазивной искусственной вентиляции легких	1	2 090,5	1 900,0
6. ОГБУЗ «Братская городская больница № 2»	Наркозно-дыхательный аппарат с возможностью вентиляции тремя газами (O <sub>2</sub> , N <sub>2</sub> O, воздух), с испарителями для ингаляционных анестетиков (изофлуран, сефрлуран) с блоком для газоанализа	1	2 946,7	-

7. ОГБУЗ «Железногорская районная больница»	Электрокоагулятор (коагулятор) хирургический моно и биполярный с комплектом соответствующего инструментария	1	412,5	-
	Наркозно-дыхательный аппарат с возможностью вентиляции тремя газами (O <sub>2</sub> , N <sub>2</sub> O, воздух), с испарителями для ингаляционных анестетиков (изофлуран, севрфлуран) с блоком для газоанализа	1	3 113,3	3 113,3
8. ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница	Аппарат ИВЛ педиатрический с увлажнителем и монитором параметров дыхания	4	11 026,7	-
9. ОГАУЗ «МЕДСАНЧАСТЬ ИАПО»	Аппарат для ИВЛ новорожденных с блоком высокочастотной осцилляционной вентиляции легких или аппарат для высокочастотной осцилляционной искусственной вентиляции легких	1	3 800,0	3 800,0
10. ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 17»	Автоматический рефрактометр	1	554,0	551,2
	Аппарат для УЗИ с цветным доплером и тремя датчиками (трансабдоминальный, трансвагинальный и линейный для исследования молочной и щитовидной желез)	1	1 889,8	1 889,8
11. ОГАУЗ «ИГКБ № 9»	Аппарат для УЗИ с цветным доплером и тремя датчиками (трансабдоминальный, трансвагинальный и линейный для исследования молочной и щитовидной желез)	1	6 483,3	6 483,3
12. ОГБУЗ «Иркутский городской перинатальный центр»	Передвижной рентгеновский аппарат	1	7 500,0	-
13. ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 1»	Видеокomплекс, видеосистема эндоскопическая	1	16 850,0	-
14. ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница»	Аппарат ИВЛ педиатрический с увлажнителем и монитором параметров дыхания	2	5 700,0	5 680,0
	Шприцевой инфузионный насос	7	1 097,1	1 092,0
	Передвижной аппарат для УЗИ с набором датчиков	1	5 934,0	5 934,0
15. ОГБУЗ «Саянская городская больница»	Аппарат ультразвуковой диагностический сканирующий	1	6 447,5	6 447,5
	Цифровой рентгеновский аппарат	1	12 575,0	-
16. ОГАУЗ «Иркутская городская детская стоматологическая поликлиника»	Ортопантомограф с телерентгенографической приставкой	1	2 215,6	2 215,6
17. ОГАУЗ «Ангарская городская больница скорой медицинской помощи»	Монитор на пациента (неинвазивное артериальное давление, инвазивное артериальное давление - 2 канала, электрокардиограмма, частота дыхания, температура - 2 канала, оксиметрия, капнометрия, сердечный выброс)	2	1 720,7	1 720,7
	Медицинское кресло для проведения диализа	8	4 455,4	4 455,4
18. ОГБУЗ «Качугская районная больница»	Наркозно-дыхательный аппарат с возможностью вентиляции тремя газами (O <sub>2</sub> , N <sub>2</sub> O, воздух), с испарителями для ингаляционных анестетиков (изофлуран, севрфлуран) с блоком для газоанализа	1	3 014,8	2 993,8
	Фетальный монитор	1	514,8	514,8
19. ОГБУЗ «Казачинско- Ленская РБ»	Стол операционный универсальный	1	672,0	-
20. ГБУЗ Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница	Аппарат ИВЛ для новорожденных (с контролем по давлению и объему, циклические по времени и потоку, с системой триггерной вентиляции)	1	5 154,2	-
	Аппарат ингаляционного наркоза и наркозно-дыхательный	1	2 673,3	-
	Система офтальмологическая хирургическая универсальная фако/витрео с принадлежностями и аксессуарами для основных видов офтальмохирургических вмешательств	1	9 965,6	7 982,7
	Рентгенодиагностический комплекс на базе телеуправляемого стола с цифровой системой обработки изображения	1	20 000,0	20 000,0
	Светильник хирургический бестеневой	2	4 118,5	4 118,5
21. ОГБУЗ «Нукутская районная больница»	Светильник хирургический бестеневой	1	593,3	-
	Стол операционный универсальный	1	483,5	483,5
	Наркозно-дыхательный аппарат с возможностью вентиляции тремя газами (O <sub>2</sub> , N <sub>2</sub> O, воздух), с испарителями для ингаляционных анестетиков (изофлуран, севрфлуран) с блоком для газоанализа	1	2 631,8	2 631,8
22. ОГБУЗ «Заларинская районная больница»	Аппарат ИВЛ (CMV, SIMV, CPAP) с мониторингом дыхательного и минутного объема дыхания, давления в контуре аппарата	1	1 630,0	-

23. ОГБУЗ «Аларская районная больница»	Стойка эндоскопическая с набором инструментов для полного объема лапароскопических операций с электромеханическим морцелятором	1	10 602,3	10 602,3
24. ОГБУЗ «Осинская районная больница»	Монитор операционный, включающий неинвазивное измерение артериального давления (с интервалом от 1 до 15 мин.), контроль частоты сердечных сокращений, контроль электрокардиограммы, контроль насыщения гемоглобина кислородом (пульсоксиметрия), контроль СО2 в конечновыдыхаемом газе, контроль О2 в дыхательном контуре, контроль термометрии, контроль частоты дыхания	2	566,0	-
	Дефибриллятор бифазный с функцией синхронизации	1	313,4	313,4
	Насос инфузионный роликовый (инфузомат)	3	354,1	354,1
	Аппарат ИВЛ (CMV, SIMV, CPAP) с мониторингом дыхательного и минутного объема дыхания, давления в контуре аппарата	1	1 960,0	1 960,0
	Аппарат наркозно-дыхательный с возможностью вентиляции тремя газами (О2, N2O, воздух), с испарителями для ингаляционных анестетиков (изофлуран, севофлуран) с блоком для газоанализа	1	2 908,4	2 908,4
25. ОГБУЗ «Нижнеудинская районная больница»	Аппарат наркозный (полуоткрытый и полузакрытый контуры) с дыхательным автоматом, волнометром, монитором концентрации кислорода, углекислоты и герметичности дыхательного контура (не менее одного испарителя для испаряемых анестетиков)	1	2 178,0	2 178,0
	Аппарат для ИВЛ	2	2 720,0	2 720,0
26. ОГБУЗ «Киренская районная больница»	Аппарат ИВЛ с увлажнителем и монитором параметров дыхания, с функцией неинвазивной искусственной вентиляции легких	1	1 738,1	1 738,1
27. ОГБУЗ «Куйтунская районная больница»	Аппарат ИВЛ с увлажнителем и монитором параметров дыхания, с функцией неинвазивной искусственной вентиляции легких	1	1 870,8	1 870,8
28. ОГБУЗ «Боханская районная больница»	Мобильный рентгеновский аппарат с электронно-оптическим преобразователем или мобильный рентгеновский аппарат С-дуга с возможностью рентгеноскопии, оснащенный монитором и принтером	1	9 030,0	-
29. ОГБУЗ «Усть-Илимская городская поликлиника № 2»	Микродозовый цифровой рентгеновский маммограф	1	12 927,5	12 927,5
30. ОГБУЗ «Усольская городская больница»	Монитор пациента (неинвазивное артериальное давление, инвазивное артериальное давление - 2 канала, электрокардиограмма, частота дыхания, температура - 2 канала, оксиметрия, капнометрия, сердечный выброс)	4	1 400,0	-
31. ОГБУЗ «Черемховская городская больница № 1»	Аппарат наркозный (полуоткрытый и полузакрытый контуры) с дыхательным автоматом, волнометром, монитором концентрации кислорода, углекислоты и герметичности дыхательного контура (не менее одного испарителя для испаряемых анестетиков)	2	5 933,3	-
32. ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»	Аппарат наркозный (полуоткрытый и полузакрытый контуры) с дыхательным автоматом, волнометром, монитором концентрации кислорода, углекислоты и герметичности дыхательного контура (не менее одного испарителя для испаряемых анестетиков)	1	3 097,8	3 097,8
33. ОГБУЗ «Чунская районная больница»	Аппарат ИВЛ с увлажнителем и монитором параметров дыхания, с функцией неинвазивной искусственной вентиляции легких	1	2 066,7	-
34. ОГБУЗ «ИГКБ № 3»	Аппарат для экстракорпоральной детоксикации	1	2 522,8	-
35. ОГБУЗ «Районная больница г. Бодайбо»	Автоматический анализатор газов крови, кислотно-щелочного состояния, электролитов, глюкозы	1	600,0	-
36. ОГАУЗ «Ангарская ГДБ № 1»	Эндовидеоларингоскоп для трудной интубации	1	520,1	-
37. ГБУЗ «ОКВД»	Биохимический анализатор	1	805,0	-
<b>Итого</b>		<b>85</b>	<b>226 591,4</b>	<b>134 945,5</b>
<b>Ремонт оборудования</b>				
1. ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница	Ремонт томографа рентгеновского компьютерного 16-срезового серий «BRIGHTSPEED»	1	8 400,0	5 833,4
2. ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»	Ремонт томографа рентгеновского компьютерного SOMATOM Emotion 16 с принадлежностями	1	5 084,6	5 084,6
	Ремонт бронховидеоскопа ультразвукового BF-UC180F	1	2 101,6	2 101,6
	Ремонт бронховидеоскопа ультразвукового BF-UC180F	1	2 307,3	2 307,3
3. ОГБУЗ «Саянская городская больница»	Ремонт томографа рентгеновского компьютерного 16-срезового серии «BRIGHTSPEED»	1	1 592,2	-
<b>Итого</b>		<b>5</b>	<b>19 485,7</b>	<b>15 326,9</b>

Не реализованные в 2019 году мероприятия по приобретению 30 единиц медицинского оборудования включены в план мероприятий на первый квартал 2020 года распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 30.12.2019 № 2975-мр. По двум учреждениям объем средств скорректирован в соответствии с заключенными контрактами (для Осинской районной больницы на приобретение 2-х мониторов операционных – с 566 тыс. рублей до 560,3 тыс. рублей; для Усольской городской больницы на приобретение 4-х мониторов пациента – с 1 400 тыс. рублей до 917 тыс. рублей).

## **V. Нормированный страховой запас**

Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год размер нормированного страхового запаса установлен в объеме 2 500 000 тыс. рублей. За 2019 год из нормированного страхового запаса использовано 2 067 445,2 тыс. рублей, или 82,7 % от законодательно установленного размера. Средства нормированного страхового запаса направлены:

- на возмещение средств территориальным фондам ОМС других субъектов РФ за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в сумме 597 099,9 тыс. рублей (28,9 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса), что на 12,7 % больше, чем в 2018 году (530 000 тыс. рублей);

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, в сумме 664 560,9 тыс. рублей (32,1 %), что на 0,7 % меньше, чем в 2018 году (669 297,7 тыс. рублей);

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в сумме 572 210,4 тыс. рублей (27,7 %), что в 2,2 раза больше, чем в 2018 году (260 935,2 тыс. рублей);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в сумме 150 675,7 тыс. рублей (7,3 %), что на 23,6 % меньше, чем в 2018 году (197 217,1 тыс. рублей);

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) в сумме 82 898,3 тыс. рублей (4 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса).

Направление средств нормированного страхового запаса на эти цели установлено статьей 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год.

Одним из направлений расходования средств нормированного страхового запаса являлось софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, осуществляемое в рамках регионального проекта «Медицинские кадры Иркутской области» в целях реализации мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь. Порядок и условия предоставления указанных средств медицинским организациям утверждены Приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н.

Расходы на эти цели за 2019 год составили 82 898,3 тыс. рублей, или 33,6 % от годового плана (в среднем по России – 25,8 %), прирост медицинских кадров составил 70 человек (врачи – 61 человек, средний медицинский персонал – 9 человек). В первом

квартале указанные расходы не осуществлялись, за второй квартал составили 268,6 тыс. рублей, за третий квартал – 16 250,7 тыс. рублей, за четвертый квартал – 66 379 тыс. рублей.

Данные средства направлены 54 медицинским организациям, в том числе ОГБУЗ «Иркутская районная больница» – 11 202,9 тыс. рублей, ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 9» – 7 764,2 тыс. рублей, ОГАУЗ «Иркутская медико-санитарная часть №2» – 4 489,1 тыс. рублей, ОГАУЗ «Братская городская больница № 3» – 4 640,1 тыс. рублей, ОГБУЗ «Братская районная больница» – 4 386,9 тыс. рублей, ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 4» – 4 243,3 тыс. рублей, ОГАУЗ «Братская городская больница № 5» – 3 565,7 тыс. рублей, ОГАУЗ «Медсанчасть ИАПО» – 3 122,8 тыс. рублей, и др. Неиспользованные средства в объеме 163 923,6 тыс. рублей (или 66,4 % от запланированного объема) в январе 2020 года возвращены в бюджет ФФОМС.

По пояснению ТФОМС, неполное освоение средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала обусловлено отсутствием запланированного прироста численности медицинских кадров.

Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» произведено по решению ТФОМС на основании обращений страховых медицинских организаций и после проведения проверки в целях установления причин недостатка целевых средств у страховой медицинской организации. Средства нормированного страхового запаса на эти цели в общей сумме 572 210,4 тыс. рублей предоставлены в 2019 году Иркутскому филиалу АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» – 502 309,4 тыс. рублей, Филиалу ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске – 69 901 тыс. рублей.

Согласно ч. 6 ст. 38 указанного закона, территориальный фонд принимает решение о предоставлении страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств из нормированного страхового запаса в случае превышения установленного для страховой медицинской организации объема средств на оплату медицинской помощи в связи с повышенной заболеваемостью, увеличением тарифов на оплату медицинской помощи, количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту.

## **VI. Финансовый контроль за использованием средств бюджета ТФОМС**

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФОМС осуществлял контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования.

В 2019 году ТФОМС проведено 138 проверок, из них 122 проверки медицинских организаций и 16 проверок 3 страховых медицинских организаций. По сравнению с 2018 годом (119 проверок) число проверок увеличилось на 16 %.

По результатам проверок выявлено нецелевое использование средств ОМС медицинскими организациями на общую сумму 12 639 тыс. рублей (в 2018 году – 12 042,8 тыс. рублей). Нецелевое использование средств ОМС в медицинских организациях заключалось в оплате видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС (6 191,1 тыс. рублей); оплате расходов, не включенных в структуру тарифов на оказание медицинских услуг в системе ОМС (1 644,6 тыс. рублей); использовании средств ОМС на финансирование подразделений, подлежащих финансированию за счет средств иных источников (1 689,4 тыс. рублей); расходовании

сверх норм (2 651 тыс. рублей); расходование при отсутствии документов (386,7 тыс. рублей); оплате собственных обязательств (долгов), не связанных с деятельностью по ОМС (76,2 тыс. рублей). По результатам проверок медицинских организаций предъявлены штрафы и пени на сумму 1 244,1 тыс. рублей (в 2018 году – 1 264,9 тыс. рублей).

По результатам проверок за 2019 год страховым медицинским организациям предъявлены штрафы и пени в сумме 199,7 тыс. рублей (в 2018 году – 177,9 тыс. рублей), из них 102 тыс. рублей – недостоверное предоставление сведений в Региональный сегмент единого регистра застрахованных; 48,8 тыс. рублей – предоставление недостоверной отчетности; 48,9 тыс. рублей – отказ в регистрации жалобы застрахованного лица, нарушение срока рассмотрения жалоб, отказ в проведении ЭКМП.

Использованные с нарушением действующего законодательства средства по результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС в объеме 8 971,2 тыс. рублей, штрафы и пени перечислены в размере 1 098,4 тыс. рублей (в том числе 34,7 тыс. рублей – за 2018 год).

За 2019 год задолженность медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой штрафных санкций и использования не по целевому назначению средств ОМС увеличилась с 4 316,9 тыс. рублей до 8 330,1 тыс. рублей. Данная задолженность на 01.01.2020 числилась за ОАО «Санаторий «Братское взморье» – 4 282,3 тыс. рублей (3 892,9 тыс. рублей – нецелевое использование средств, 389,4 тыс. рублей – штраф); ОГАУЗ «Санаторий «Юбилейный» – 1 148,2 тыс. рублей (1 043,8 тыс. рублей – нецелевое использование средств, 104,4 тыс. рублей – штраф); ОГБУЗ «Больница г. Свирска» – 2 896,4 тыс. рублей (2 624 тыс. рублей – нецелевое использование средств, 272,4 тыс. рублей – штраф); ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 11» – 3,3 тыс. рублей (штраф, оплачен в январе 2020 года).

## **VII. Выполнение целевых показателей, установленных государственной программой Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2019-2024 годы**

Государственной программой Иркутской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 06.11.2018 № 816-пп, установлен ряд целевых показателей, достижение которых увязано с ресурсным обеспечением за счет средств бюджета ТФОМС.

По 4 показателям установленные значения в 2019 году достигнуты.

Не достигнуто значение показателя «Финансовое исполнение плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», при плане 62 % выполнение составило 61,1 %. Согласно методике расчета целевых показателей (приложение 12 к Госпрограмме «Развитие здравоохранения»), данный показатель рассчитан как отношение объема средств, поступивших в медицинские организации (150 675,7 тыс. рублей), к утвержденному объему финансирования плана мероприятий (план мероприятий на 2019 год утвержден министерством здравоохранения Иркутской области с объемом финансирования 246 706,4 тыс. рублей).

Информация о выполнении значений данных целевых показателей согласно годовому отчету министерства здравоохранения Иркутской области об исполнении мероприятий Госпрограммы «Развитие здравоохранения», размещенному на официальном сайте министерства, приведена в таблице ниже.

Наименование целевого показателя	Ед. изм.	Тип показателя	План	Факт	Отклонение	
					+/-	%
<b>Подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2019-2024 годы</b>						
Соблюдение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области	%	прогрессирующий	100	100	-	-
<b>Основное мероприятие «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» на 2019-2024 годы</b>						
Частота дефектов на 10 экспертных случаев (ед.)	ед.	регрессирующий	3,8	3,7	0,1	2,6
<b>Основное мероприятие «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования» на 2019-2024 годы</b>						
Финансовое исполнение плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	%	прогрессирующий	62	61,1	-0,9	-1,5
<b>Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» на 2019-2024 годы</b>						
<b>Региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Иркутской области квалифицированными кадрами» на 2019 - 2024 годы</b>						
Укомплектованность врачебных должностей в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)	%	прогрессирующий	74,5	75,95	1,5	1,9
Укомплектованность должностей среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)	%	прогрессирующий	68,4	81,37	13,0	19,0

Методикой расчета целевых показателей (приложение 12 к указанной государственной программе) установлено, что значение показателя «Соблюдение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области» рассчитывается как отношение количества наступивших страховых случаев в рамках Территориальной программы ОМС к количеству случаев бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области.

Согласно данным формы № 62 количество законченных случаев бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области составило 13 575 956 (из них 734 570 вызовов, 6 907 423 посещений с профилактическими и иными целями, 1 344 074 посещений в неотложной форме, 3 992 546 обращений в связи с заболеваниями, 444 564 случаев госпитализации в круглосуточные стационары, 152 779 случаев лечения в условиях дневного стационара). Для определения количества наступивших страховых случаев в рамках Территориальной программы ОМС (13 576 142) к количеству случаев бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области прибавлялось количество обоснованных жалоб по данным формы № ЗПЗ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования» (утверждена приказом ФФОМС от 25.03.2019 № 50). КСП отмечает, что в данной форме указываются только жалобы, поступившие в ТФОМС и страховые медицинские организации (всего поступило 303 жалобы, из них 186 признаны обоснованными, в том числе 21 – по причине отказа в медицинской помощи по программе ОМС и взимания денежных средств за медицинскую помощь по программе ОМС; 45 – на организацию работы медицинской организации; 115 – на оказание медицинской помощи).

Фактическое значение показателя «Частота дефектов на 10 экспертных случаев» (3,7 ед.) рассчитано исходя из количества проведенных в 2019 году медико-экономических

экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи на 10 случаев, подвергнутых экспертной оценке (357 326 ед.), и количества выявленных нарушений (133 130 ед.), которые приведены в отчетной форме № ЗПЗ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования». По сравнению с 2018 годом (3,7 ед. на 10 экспертных случаев) частота дефектов в 2019 году не сократилась.

В 2019 году ТФОМС и тремя страховыми медицинскими организациями проведены экспертизы качества медицинской помощи и медико-экономические экспертизы, из них наибольший объем нарушений выявлен при оказании медицинской помощи – **50 515 нарушений** (в том числе нарушения в выполнении необходимых мероприятий в соответствии с порядком и (или) стандартами медицинской помощи – 48 622 нарушения, нарушения, связанные с госпитализацией застрахованного лица – 411 нарушений, необоснованное несоблюдение сроков оказания медицинской помощи – 1 183 нарушения, нарушение по вине медицинской организации преемственности в лечении - 100 нарушений, преждевременное с клинической точки зрения прекращение проведения лечебных мероприятий – 199 нарушений) и при оформлении первичной медицинской документации – **2 870 дефектов** (в том числе непредставление первичной медицинской документации без уважительных причин – 2 267 нарушений, несоответствие данных первичной документации данным счетов (реестру счетов) – 575 нарушений, отсутствие заключения лечащего врача – 28 нарушений), а также **258 нарушений**, связанных с ограничением доступности медицинской помощи для застрахованных лиц (не включение застрахованных лиц в группу диспансерного наблюдения – 248 нарушений, взимание платы с застрахованного лица за оказанную медицинскую помощь, предусмотренную программой ОМС – 9 нарушений, необоснованный отказ в оказании медицинской помощи – 1 нарушение).

Средства бюджета ТФОМС в объеме 246 821,9 тыс. рублей, предусмотренные в 2019 году на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, включены в Госпрограмму «Развитие здравоохранения» **на реализацию регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Иркутской области квалифицированными кадрами»** (краткое наименование регионального проекта «Медицинские кадры Иркутской области»).

Госпрограммой по данному региональному проекту установлены целевые показатели по укомплектованности врачами и средним медицинским персоналом, достижение которых увязано с ресурсным обеспечением за счет указанных средств бюджета ТФОМС.

За 2019 год средства бюджета ТФОМС на реализацию регионального проекта (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) освоены на 33,6 %, или в объеме 82 898,3 тыс. рублей (прирост медицинских кадров составил 70 человек, из них врачи – 61 человек, средний медицинский персонал – 9 человек). При этом установленные целевые показатели **достигнуты и перевыполнены** (укомплектованность в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, врачебных должностей – при плане 74,5 % достигнуто 75,95 %, а должностей среднего медицинского персонала – при плане 68,4 % достигнуто 81,37 %).

Согласно методике расчета целевых показателей, целевой показатель «Укомплектованность врачебных должностей в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)» за 2019 год рассчитан по данным формы ФСН № 30 «Сведения о медицинской организации» как отношение числа врачей (физических лиц) в подразделениях медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (4 954), к числу штатных должностей врачей в медицинских организациях, оказывающих

медицинскую помощь в амбулаторных условиях (7 827,25), с учетом коэффициента совместительства 1,2. Аналогичным образом рассчитан и целевой показатель по укомплектованности средним медицинским персоналом в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях.

В отчете министерства здравоохранения области по данным целевым показателям приведено пояснение, согласно которому такой процент выполнения обусловлен в том числе проведением в отчетном периоде реорганизации ряда медицинских организаций в форме присоединения, в связи с чем число штатных единиц снизилось при сохранении фактического числа медицинских работников. Вместе с тем пояснение министерства не вполне согласуется с отчетными данными ФФСН № 30 «Сведения о медицинской организации» за 2018 и 2019 годы (см. таблицу ниже).

Наименование показателя	2018 год	2019 год		2020 год
	Факт	План	Факт	План
Укомплектованность врачебных должностей в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2), %	73,97	74,5	75,95	76,4
- штатная численность врачей в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, ед.	7 919,5		7 827,25	
- число врачей (физических лиц) в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, чел.	4 882		4 954	
Укомплектованность должностей среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2), %	80,14	68,4	81,37	69,6
- штатная численность среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, ед.	14 564		14 152,75	
- число работников среднего медицинского персонала (физических лиц) в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, чел.	9 727		9 597	

По мнению КСП, значения целевого показателя «Укомплектованность должностей среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)» на 2020 год и последующие годы требуют корректировки, поскольку они установлены в Госпрограмме ниже фактических значений за 2018 и 2019 годы.

В Госпрограмме «Развитие здравоохранения» предусмотрен целевой показатель «Удовлетворенность населения медицинской помощью (от числа опрошенных)» со значением 92 % на 2019 год. Согласно отчету министерства здравоохранения Иркутской области, он выполнен на 91,6 %. Как указано в методике расчета целевых показателей (приложение 12 к Госпрограмме), он рассчитывается как отношение количества застрахованных, удовлетворенных качеством медицинской помощи, к количеству опрошенных застрахованных по вопросам качества медицинской помощи. Источником информации являются данные ТФОМС.

Согласно отчетным данным формы № 3ПЗ «Организация защиты прав застрахованных лиц в сфере обязательного медицинского страхования» за 2019 год, численность опрошенных застрахованных лиц составило 35 118 человек (1,4 % от численности застрахованного населения), из них удовлетворены медицинской помощью – 30 963 человека, или 88,2 %. Указанный в отчете министерства показатель **недостоверен**, вместо 91,6 % выполнение составило 88,2 % (при плане 92 %).

Самый низкий уровень удовлетворенности респондентов отмечается при оказании первичной медико-санитарной помощи, оказываемой в амбулаторных условиях (из 6 424 респондентов удовлетворены 5 184, или 80,7%). В числе медицинских организаций, в

которых опрошенные граждане не удовлетворены оказанной первичной медико-санитарной помощью, ОГБУЗ «Усть-Кутская РБ» (26,7% от опрошенных респондентов), АО «Международный Аэропорт Иркутск» (25%), ОГБУЗ «Саянская городская больница» (21,3%), ОГБУЗ «Казачинско-Ленская РБ» (20 %). ОГБУЗ «Качугская РБ» (19,3 %), ОГБУЗ «Катангская РБ» (18,4 %). Согласно проведенному ТФОМС анализу, среди причин неудовлетворенности работой поликлиник респонденты отмечали время ожидания приема врача (перед кабинетом), организацию записи на прием к врачу, оснащенность оборудованием, техническое состояние помещений.

При оказании медицинской помощи в условиях дневного стационара уровень удовлетворенности респондентов составил 90,6 % (из 5 702 респондентов удовлетворены 5 165). Наибольшее число неудовлетворенных респондентов отмечено в ОГБУЗ «Саянская городская больница» (15,7 % от опрошенных респондентов), ОГБУЗ «Черемховская городская больница № 1» (13,2 %), ОГБУЗ «Нижнеудинская РБ» (12,9 %), ОГБУЗ «РБ п. Мама» (11,5 %). Среди причин неудовлетворенности работой дневных стационаров респонденты отмечали комплекс предоставляемых медицинских услуг, обеспеченность медикаментами и расходными материалами, некомфортность мест пребывания пациентов, техническое состояние помещений, оснащенность оборудованием, работу лечащего врача и вспомогательных служб.

При оказании медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара уровень удовлетворенности респондентов составил 89,3 % (из 6 392 респондентов удовлетворены 5 705). Наибольшее число неудовлетворенных респондентов отмечено в ОГБУЗ «Боханская РБ» (не удовлетворены 15,8 % от опрошенных), ОГБУЗ «Саянская городская больница» (12,2 %), ОГБУЗ «Нижнеудинская РБ» (11,5 %), ОГБУЗ «Иркутская городская больница № 6» (11,5 %), ОГБУЗ «Тулунская городская больница» (9,9 %). Среди причин неудовлетворенности работой круглосуточных стационаров респонденты отмечали некомфортность больничной палаты и мест пребывания пациентов, техническое состояние помещений, оснащенность оборудованием, питание, работу врачей и вспомогательных служб, сроки ожидания плановой госпитализации.

Результаты социологического опроса застрахованных лиц за 2019 год направлены Территориальным фондом в министерство здравоохранения Иркутской области (письмо от 12.02.2020 № 02-426/20) для принятия мер и организационных решений по улучшению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы госгарантий.

## **ВЫВОДЫ**

1. Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области № ПЗ-714 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год» и проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год.

2. Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 год в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Показатели по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год (ф.0503317), согласуются с данными бюджетного учета и показателями иных форм годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год. Фактов недостоверного отражения данных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год не установлено.

3. Выявленные отдельные отступления от требований Инструкции № 191н изложены в разделе I настоящего заключения и на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год не повлияли.

По предписанию КСП Иркутской области Территориальным фондом приняты меры по устранению ряда нарушений и внесению в годовую бюджетную отчетность за 2019 год уточнений (исправлений) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Недостающие формы бюджетной отчетности (ф. 0503117-НП, ф. 0503128-НП) дополнительно представлены для проверки в КСП. Исправленные формы (ф. 0503128, ф. 0503175) представлены в КСП, а также направлены в министерство финансов Иркутской области и приняты к замене.

4. Бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в объеме 375 943,7 тыс. рублей. Доходы исполнены в объеме 42 425 909,1 тыс. рублей (или 99,9 % от плана), расходы исполнены в объеме 42 049 965,4 тыс. рублей, или на 97 % от утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований. Рост расходов к уровню 2018 года (39 225 781,4 тыс. рублей) составил 7,2 %.

5. Основным доходным источником являлась субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, поступившая в объеме 41 520 872,3 тыс. рублей, удельный вес которой в общем объеме доходов составил 97,9 %.

Неналоговые доходы при плане 203 247,2 тыс. рублей исполнены в объеме 216 975,4 тыс. рублей и на 93,6 % обеспечены за счет средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в сумме 203 176 тыс. рублей. Денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств составили 8 917,9 тыс. рублей (ниже 2018 года на 26 %).

6. Отмечается увеличение дебиторской задолженности за 2019 год по регрессным искам на 8 727,5 тыс. рублей, или на 36,5 % (с 25 539,2 тыс. рублей до 34 266,7 тыс. рублей), а также задолженности медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой ими штрафных санкций и использования не по целевому назначению средств обязательного медицинского страхования на 4 013,2 тыс. рублей, или на 93 % (с 4 316,9 тыс. рублей до 8 330,1 тыс. рублей).

7. Финансирование Территориальной программы ОМС составляет основную долю расходов бюджета ТФОМС. Стоимость Территориальной программы ОМС на 2019 год утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 26.12.2018 № 965-пп (в ред. от 30.12.2019) в объеме 40 995 032,7 тыс. рублей, исполнение составило 40 139 822,9 тыс. рублей, или 97,9 %. По сравнению с 2018 годом расходы на Территориальную программу ОМС выросли на 6,5 %. Подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 15 948 рублей (в 2018 году – 14 886 рублей).

На возмещение территориальным фондам ОМС других субъектов РФ затрат за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, направлено 597 099,9 тыс. рублей. Наибольший объем средств направлен в бюджеты ТФОМС Красноярского края – 144 380,1 тыс. рублей, г. Москвы – 114 058,4 тыс. рублей, Новосибирской области – 62 594,4 тыс. рублей, г. Санкт-Петербурга – 53 854,9 тыс. рублей.

8. Недофинансирование Территориальной программы ОМС составило 855 209,8 тыс. рублей (или 2,1 %) и обусловлено образованием остатка неиспользованных средств субвенции из ФФОМС в объеме 845 540,1 тыс. рублей для завершения расчетов в январе 2020 года за оказанную в декабре 2019 года медицинскую помощь. После подтверждения ТФОМС потребности на 2020 год данный остаток субвенции в объеме 845 540,1 тыс. рублей возвращен в феврале 2020 года в бюджет ТФОМС для использования на те же цели.

9. Нормированный страховой запас фонда при законодательно установленном объеме 2 500 000 тыс. рублей использован в объеме 2 067 445,2 тыс. рублей (82,7 %).

В соответствии со ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год средства нормированного страхового запаса использованы: на возмещение средств территориальным фондам ОМС других субъектов РФ за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области – 597 099,9 тыс. рублей (больше 2018 года на 12,7 %); оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ – 664 560,9 тыс. рублей (меньше 2018 года на 0,7 %); финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 150 675,7 тыс. рублей (меньше 2018 года на 23,6 %); дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств – 572 210,4 тыс. рублей (в 2,2 раза больше, чем в 2018 году).

Недостающие для оплаты медицинской помощи средства в соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» предоставлялись по решению ТФОМС и после проведения проверки на основании обращений страховых медицинских организаций в случае превышения установленного для страховой медицинской организации объема средств на оплату медицинской помощи в связи с повышенной заболеваемостью, увеличением тарифов на оплату медицинской помощи, количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту.

Кроме того, впервые в 2019 году за счет средств нормированного страхового запаса осуществлялось софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Указанные расходы исполнены на 33,6 % от годовых назначений, или в объеме 82 898,3 тыс. рублей. Средства направлены 54 медицинским организациям, прирост медицинских кадров составил 70 человек, в том числе врачей – 61 человек, среднего медицинского персонала – 9 человек. Неосвоенные средства в объеме 163 923,6 тыс. рублей возвращены в бюджет ФФОМС.

10. Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1 %, установленным ст. 9 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год, составили 393 637,8 тыс. рублей (на 12 288,8 тыс. рублей, или на 3,2 % больше уровня 2018 года). Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2019 году получено 481 386,5 тыс. рублей (на 8 773,7 тыс. рублей, или на 1,9 % выше уровня 2018 года).

11. В реализации Территориальной программы ОМС в 2019 году участвовало 142 медицинские организации, из них 95 организаций областной формы собственности, 9 – федеральной формы собственности, 38 – частной и иной формы собственности. На территории Иркутской области на конец отчетного периода в системе ОМС функционировало 3 страховые медицинские организации. Наибольшая численность застрахованных лиц приходится на Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (66 %, или 1 643 978 чел.).

Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2019 года сократилась на 12,8 тыс. человек с 2 505,4 тыс. человек на 01.01.2019 до 2 492,6 тыс. человек на 01.01.2020. В структуре застрахованных лиц 59,3 % составляет неработающее население (в 2018 году – 59,1 %). За 2019 год численность неработающих сократилась на 1,3

тыс. человек (на 01.01.2020 – 1 479,2 тыс. человек), а численность работающих – на 11,4 тыс. человек (на 01.01.2020 – 1 013,4 тыс. человек).

**12.** За 2019 год среднесписочная численность работников, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, составила 44 973 человека, в том числе в государственных учреждениях – 42 522 человека, в частных организациях – 2 451 человек.

В государственных учреждениях среднесписочная численность работающих в системе ОМС врачей составила 6 789 человек, среднего медицинского персонала – 18 160 человек, младшего медицинского персонала – 1 472 человека, прочего персонала – 14 976 человек. По сравнению с 2018 годом по врачам она выросла на 91 человека, по среднему медицинскому персоналу – на 20 человек, при этом сократилась по младшему медицинскому персоналу на 332 человека и прочему персоналу на 634 человека.

По пояснению ТФОМС, снижение численности младшего медицинского персонала и прочего персонала связано с проведением реорганизации медицинских организаций путем присоединения; оптимизацией штатного расписания медицинского и прочего персонала; переводом младшего медицинского персонала, не занятого в соответствии с должностными обязанностями уходом за больными пациентами и уборкой палат, в прочий персонал; сокращением излишне введенных ставок, и др.

Среднемесячная заработная плата в государственных учреждениях за счет средств ОМС за 2019 год по врачам составила 73,66 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 37,28 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 37,57 тыс. рублей, прочему персоналу – 27,06 тыс. рублей (за 2018 год – соответственно 69,80 тыс. рублей; 34,83 тыс. рублей; 34,65 тыс. рублей; 24,09 тыс. рублей).

**13.** Расходы медицинских организаций за счет средств ОМС (по данным формы № 62) в 2019 году составили 40 100 231,6 тыс. рублей и выросли по сравнению с 2018 годом на 6,8 % или на 2 569 669,8 тыс. рублей. Расходы на оплату труда с начислениями увеличились на 5,5 % и составили 29 052 551,3 тыс. рублей (в 2018 году – 27 548 777,9 тыс. рублей). В структуре расходов их доля снизилась с 73,4 % в 2018 году до 72,5 % в 2019 году.

При этом доля расходов на приобретение материальных запасов (медикаменты, медицинский инструментарий, продукты питания, мягкий инвентарь, ГСМ и проч.) увеличилась с 18,5 % до 19,7 % (2018 год – 6 946 608,9 тыс. рублей, из них 57,6 % на медикаменты и перевязочные средства – 4 001 686,7 тыс. рублей; 2019 год – 7 914 862,8 тыс. рублей, из них 63 % на медикаменты и перевязочные средства – 4 984 748 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом наблюдается сокращение доли расходов на оплату работ и услуг (услуги связи, транспортные, содержание имущества, и др.) – с 6,7 % до 6,3 %; на приобретение основных средств – с 0,42 % до 0,37 %.

При проведении экспертизы бюджета ТФОМС на 2019 год КСП указывало на существующие риски образования просроченной кредиторской задолженности медицинских организаций. По информации министерства здравоохранения Иркутской области, в подведомственных ему 4 медицинских организациях, работающих в системе ОМС, по состоянию на 01.01.2020 имелась просроченная кредиторская задолженность в размере 162 млн. рублей (из них 156,2 млн. рублей – по расчетам за приобретенные материальные запасы).

**14.** Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС исполнены ниже установленных нормативов по скорой медицинской помощи на 2,7 %; амбулаторной медицинской помощи в неотложной форме – на 4,6 %; амбулаторной помощи при обращениях в связи с заболеваниями – на 7,8 %; по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактической целью – на 4,7 %; по проведению профилактических

медицинских осмотров, в том числе в рамках диспансеризации, включая выявление онкологических заболеваний – на 23 %; по медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах – на 2,1 %; по медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах по профилю «онкология» – на 10,9 %.

Для медицинской помощи в стационарных условиях при федеральном нормативе 0,17443 случаев госпитализации на 1 застрахованное лицо, в Иркутской области он установлен выше в объеме 0,17647, а фактически выполнено 0,17662, что свидетельствует о высокой потребности населения Иркутской области в данном виде медицинской помощи. По сравнению с 2018 годом фактическая стоимость лечения в круглосуточном стационаре увеличилась на 8,9 % и составила 44,4 тыс. рублей за 1 случай госпитализации (2018 год – 40,8 тыс. рублей), в расчете на одного пациента в день увеличились расходы на питание (со 129,5 рублей до 135,5 рублей) и медикаменты (с 643,2 рубля до 647,4 рубля).

**15.** На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования планировалось направить 300 820,1 тыс. рублей (с учетом остатка 2018 года в сумме 97 842,9 тыс. рублей), кассовое исполнение составило 150 675,7 тыс. рублей, или 50,1 %. За 2019 год приобретено 55 единиц оборудования на общую сумму 134 945,5 тыс. рублей, отремонтировано 2 томографа и 2 бронховидеоскопа на сумму 15 326,9 тыс. рублей, прошли повышение квалификации 45 медицинских работников на сумму 403,3 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 150 144,4 тыс. рублей, который будет направлен на реализацию данных мероприятий в 2020 году.

**16.** В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФОМС осуществлял контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования. В 2019 году проведено 138 проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций, выявлено нецелевое использование средств ОМС и предъявлены штрафы на сумму 14 082,8 тыс. рублей, из которых перечислено в бюджет ТФОМС в 2019 году – 10 069,6 тыс. рублей.

**17.** Государственной программой Иркутской области «Развитие здравоохранения» установлен ряд целевых показателей, достижение которых увязано с ресурсным обеспечением за счет средств бюджета ТФОМС. По 4 показателям установленные значения в 2019 году достигнуты.

Не достигнуто значение показателя «Финансовое исполнение плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», при плане 62 % выполнение составило 61,1 %.

Значения целевого показателя «Укомплектованность должностей среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)», установленного по региональному проекту «Медицинские кадры Иркутской области», на 2020 год и последующие годы требуют корректировки, поскольку они установлены в Госпрограмме ниже фактических значений за 2018 и 2019 годы (факт 2018 года – 80,14 %, факт 2019 года – 81,37 %, план на 2020 год – 69,6 %).

**18.** Согласно отчету министерства здравоохранения Иркутской области, по целевому показателю «Удовлетворенность населения медицинской помощью (от числа опрошенных)» выполнение за 2019 год составило 91,6 % при плане 92 %. Данный показатель рассчитывается как отношение количества застрахованных, удовлетворенных качеством

медицинской помощи, к количеству опрошенных застрахованных по вопросам качества медицинской помощи. Согласно отчетным данным ТФОМС, численность опрошенных застрахованных лиц составило 35 118 человек (1,4 % от численности застрахованного населения), из них удовлетворены медицинской помощью – 30 963 человека, или 88,2 %. Указанный в отчете министерства показатель недостоверен, вместо 91,6 % выполнение составило 88,2 %.

Самый низкий уровень удовлетворенности респондентов отмечается при оказании первичной медико-санитарной помощи, оказываемой в амбулаторных условиях (из 6 424 респондентов удовлетворены 5 184, или 80,7%). Среди причин неудовлетворенности работой поликлиник респонденты отмечали время ожидания приема врача (перед кабинетом), организацию записи на прием к врачу, оснащенность оборудованием, техническое состояние помещений.

При оказании медицинской помощи в условиях дневного стационара уровень удовлетворенности респондентов составил 90,6 % (из 5 702 респондентов удовлетворены 5 165). Среди причин неудовлетворенности работой дневных стационаров респонденты отмечали комплекс предоставляемых медицинских услуг, обеспеченность медикаментами и расходными материалами, некомфортность мест пребывания пациентов, техническое состояние помещений, оснащенность оборудованием, работу лечащего врача и вспомогательных служб.

При оказании медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара уровень удовлетворенности респондентов составил 89,3 % (из 6 392 респондентов удовлетворены 5 705). Среди причин неудовлетворенности работой круглосуточных стационаров респонденты отмечали некомфортность больничной палаты и мест пребывания пациентов, техническое состояние помещений, оснащенность оборудованием, питание, работу врачей и вспомогательных служб, сроки ожидания плановой госпитализации.

19. В целом, проект закона Иркутской области № ПЗ-714 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год» соответствует бюджетному законодательству.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС, предлагаемые к утверждению законом области, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год (ф.0503317) и иной бюджетной отчетности, представленной в КСП для проведения проверки в соответствии со статьей 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учитывая результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2019 год, Контрольно-счетная палата Иркутской области рекомендует:

1. Министерству здравоохранения Иркутской области и Территориальному фонду в рамках своих полномочий:

- максимально сконцентрировать финансовые, административные, управленческие ресурсы на обеспечении объема предоставления бесплатной медицинской помощи в соответствии с нормативами, утвержденными Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области;

- продолжить мониторинг за уровнем кредиторской задолженности медицинских организаций, в том числе просроченной; принять меры по сохранению объемов финансирования медицинских организаций в условиях приостановления проведения

диспансеризации и профилактических медицинских осмотров граждан, а также снижения оказания плановой медицинской помощи в связи с ситуацией, связанной с новой коронавирусной инфекцией;

- продолжить контроль за возвратом медицинскими работниками единовременной компенсационной выплаты по договорам, расторгнутым до истечения установленного срока. Объем невозвращенных средств на 01.01.2020 составил 15 393,3 тыс. рублей, в том числе подлежащих возврату в бюджет ТФОМС – 8 337 тыс. рублей;

- учитывая нормы бюджетного законодательства (в том числе статьи 34 и 158 БК РФ), проработать вопрос по утверждению плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исходя из объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ТФОМС на эти цели.

## 2. Министерству здравоохранения Иркутской области:

- по результатам проведенных в 2019 году социологических опросов (анкетирования) застрахованных лиц принять меры и организационные решения по улучшению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области;

- в годовом отчете министерства об исполнении мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» за 2019 год скорректировать фактические значения целевых показателей в соответствии с результатами проверки КСП;

- в государственной программе Иркутской области «Развитие здравоохранения» скорректировать в сторону увеличения значения на 2020 год и последующие годы по целевому показателю «Укомплектованность должностей среднего медицинского персонала в подразделениях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях (физическими лицами при коэффициенте совместительства 1,2)», установленному по региональному проекту «Медицинские кадры Иркутской области»;

- в паспорт регионального проекта «Медицинские кадры Иркутской области» включить средства бюджета ТФОМС, предусмотренные на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Аудитор КСП Иркутской области



О.М. Ризман

**Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за 2019 год**

тыс. рублей

Наименование показателя	Закон		Исполнено	% исп.	Отклонение от утверж. назнач.
	первонач. ред. от 21.12.2018	оконч. ред. от 31.05.2019			
<b>ДОХОДЫ, всего</b>	<b>42 482 598,8</b>	<b>42 479 207,2</b>	<b>42 425 909,1</b>	<b>99,9</b>	<b>-53 298,1</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>203 126,5</b>	<b>203 247,2</b>	<b>216 975,4</b>	<b>106,8</b>	<b>13 728,2</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	186 926,5	186 926,5	203 397,8	108,8	16 471,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 200,0	16 200,0	13 324,1	82,2	-2 875,9
Прочие неналоговые доходы	-	120,7	253,5	в 2,1 раза	132,8
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>42 279 472,3</b>	<b>42 275 960,0</b>	<b>42 208 933,7</b>	<b>99,8</b>	<b>-67 026,3</b>
<b>Межбюджетные трансферты, из них:</b>	<b>42 279 472,3</b>	<b>42 279 472,3</b>	<b>42 179 687,4</b>	<b>99,8</b>	<b>-99 784,9</b>
- субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ	41 520 872,3	41 520 872,3	41 520 872,3	100,0	-
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	758 600,0	758 600,0	658 815,1	86,8	-99 784,9
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	980,0	35 717,6	в 36,4 раза	34 737,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-4 492,3	-6 471,3	144,1	-1 979,0

### Исполнение расходной части бюджета ТФОМС за 2019 год

тыс. рублей

Наименование	Закон		Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Неисполн. назначения	% исп. к СБР
	первонач. ред. от 21.12.2018	оконч. ред. от 31.05.2019				
<b>РАСХОДЫ, всего</b>	<b>42 482 598,8</b>	<b>43 334 075,9</b>	<b>43 350 508,8</b>	<b>42 049 965,4</b>	<b>1 300 543,4</b>	<b>97,0</b>
<b>Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» (КЦСР 5200000000)</b>	<b>41 723 998,8</b>	<b>42 542 609,6</b>	<b>42 559 042,5</b>	<b>41 385 404,5</b>	<b>1 173 638,0</b>	<b>97,2</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ (раздел 01)</b>	<b>296 695,0</b>	<b>296 695,0</b>	<b>296 695,0</b>	<b>292 334,8</b>	<b>4 360,2</b>	<b>98,5</b>
Подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» (КЦСР 52Д0000000)	296 695,0	296 695,0	296 695,0	292 334,8	4 360,2	98,5
Основное мероприятие «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» (КЦСР 52Д0200000)	296 695,0	296 695,0	296 695,0	292 334,8	4 360,2	98,5
«Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» (КЦСР 52Д0250930), из них:	296 695,0	296 695,0	296 695,0	292 334,8	4 360,2	98,5
-расходы на выплаты персоналу	239 954,4	239 954,4	246 928,9	246 928,9	-	100,0
-закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	56 240,6	56 240,6	49 634,7	45 274,5	4 360,2	91,2
-иные бюджетные ассигнования	500,0	500,0	131,4	131,4	-	100,0
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ (раздел 09)</b>	<b>42 185 903,8</b>	<b>43 037 380,9</b>	<b>43 053 813,8</b>	<b>41 757 630,6</b>	<b>1 296 183,2</b>	<b>97,0</b>
Подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» (КЦСР 52Д0000000)	41 240 759,5	41 999 092,7	42 015 525,6	41 010 171,4	1 005 354,2	97,6
Основное мероприятие «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» (КЦСР 52Д0300000)	186 544,3	284 387,2	300 820,1	150 675,7	150 144,4	50,1
Основное мероприятие «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» (КЦСР 52Д0200000)	41 240 759,5	41 714 705,5	41 714 705,5	40 859 495,7	855 209,8	97,9
«Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» (КЦСР 52Д0250930)	40 977 519,3	41 697 028,2	41 697 028,2	40 855 848,4*	841 179,8*	98,0
- в том числе МБТ	567 100,0	567 100,0	597 099,9	597 099,9	-	100,0
«Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области» (КЦСР 52Д0280040)	16 582,2	17 677,3	17 677,3	3 647,3	14 030,0	20,6
«Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)» (КЦСР 52Д0250931)	246 658,0	-	-	-	-	-
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» (КЦСР 5270000000)	-	246 821,9	246 821,9	82 898,3	163 923,6	33,6
Региональный проект «Медицинские кадры Иркутской области» (КЦСР 527N500000)	-	246 821,9	246 821,9	82 898,3	163 923,6	33,6

«Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)» (КЦСР 527N550931)	-	246 821,9	246 821,9	82 898,3	163 923,6	33,6
<b>Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ (КЦСР 7300000000)</b>	<b>758 600,0</b>	<b>791 466,3</b>	<b>791 466,3</b>	<b>664 560,9</b>	<b>126 905,4</b>	<b>84,0</b>
«Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ» (КЦСР 7310080050)	758 600,0	791 466,3	791 466,3	664 560,9	126 905,4	84,0

\*Согласно показателям бюджетной отчетности, которая составляется в рублях, по математическим правилам округления исполнено 40 855 848,3 тыс. рублей, неисполненные назначения – 841 179,9 тыс. рублей; по пояснению ТФОМС данное расхождение с проектом закона обусловлено погрешностями, возникающими при округлении числовых значений.