

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка эффективного и целевого использования средств нормированного страхового запаса бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенного на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (параллельно со Счётной палатой РФ)»

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 10 раздела «Контрольная деятельность» плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа на 2021 год, решение о проведении Счетной палатой Российской Федерации и Счетной палатой Ненецкого автономного округа параллельного контрольного мероприятия.

Предмет контрольного мероприятия:

1. Деятельность территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее также - ТФОМС) по планированию и использованию средств нормированного страхового запаса (далее также – НСЗ), предназначенных для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

2. Деятельность органа государственной власти субъекта Российской Федерации в сфере охраны здоровья по планированию и использованию средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенных для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

3. Деятельность медицинских организаций по использованию средств нормированного страхового запаса ТФОМС, получаемых ими, для оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

4. Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС, предназначенных для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также порядок планирования и условий предоставления медицинским организациям указанных средств.

Объекты контрольного мероприятия:

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа (далее также – ТФОМС НАО, Территориальный фонд);

Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты Ненецкого автономного округа (далее также – Департамент здравоохранения);

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ненецкого автономного округа «Ненецкая окружная больница» (далее также – ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница», ГБУЗ НАО «НОБ»);

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ненецкого автономного округа «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника» (далее также – ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника», ГБУЗ НАО «НОСП»).

Проверяемый период деятельности: 2019-2020 годы.

Цели контрольного мероприятия:

По цели 1: Проанализировать процедуру планирования и распределения средств нормированного страхового запаса, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

По цели 2: Проверить целевой характер использования средств НСЗ на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях, а также контроль за их использованием.

По цели 3: Оценить эффективность использования средств НСЗ, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Отчет о результатах мероприятия направлен: в Счетную палату Российской Федерации, губернатору НАО, в Собрание депутатов НАО, в прокуратуру НАО, в Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по НАО.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В ходе контрольного мероприятия был проверен объем бюджетных средств на общую сумму 9 434,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлено 57 нарушений законодательства, в том числе:

Нарушения порядка формирования и использования средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования:

1) В нарушение пункта 5 Порядка формирования средств НСЗ предельные объемы средств для софинансирования на 2020 год для медицинских организаций рассчитаны и утверждены приказом ТФОМС НАО позже установленного срока (1 случай).

2) В нарушение пункта 11 Правил № 1910¹, пункта 10 Порядка № 54², пункта 4 Порядка использования средств НСЗ³, пункта 6 Соглашений⁴ медицинскими организациями не обеспечено ведение отдельного аналитического учета предоставленных из бюджета территориального фонда средств для софинансирования по доходам (2 случая).

3) В нарушение подпункта е) пункта 7 Порядка формирования средств НСЗ⁵, подпункта е) пункта 4 Соглашения от 03.04.2020, Соглашения от 01.04.2020 медицинскими организациями несвоевременно представлялись заявки на предоставление средств для софинансирования (далее – Заявка) в Территориальный фонд (ГБУЗ НАО «НОСП» - 1 случай; ГБУЗ НАО «НОБ» - 5 случаев).

4) В нарушение пункта 9 Порядка формирования средств НСЗ, пункта 5 Соглашения от 01.04.2020 Территориальным фондом несвоевременно были перечислены средства для софинансирования в ГБУЗ НАО «НОБ» в связи с поздним поступлением Заявок от медицинской организации (2 случая).

5) В нарушение норм приказа Минздрава России от 22.02.2019 № 86н⁶:

- Заявка за декабрь 2019 года была сформирована ГБУЗ НАО «НОСП» не по установленным требованиям к ее заполнению (1 случай);

- ГБУЗ НАО «НОСП» формировались и представлялись на согласование в Департамент здравоохранения нулевые в части финансовой потребности заявки при фактическом приросте численности работников в данном периоде (9 случаев).

¹ Постановление Правительства РФ от 27.12.2019 № 1910 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

² Приказ ФФОМС от 27.03.2019 № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

³ Порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденный приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н.

⁴ Соглашения о предоставлении медицинским организациям средств нормированного страхового запаса территориального фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда медицинских работников.

⁵ Порядок формирования, условия предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ, средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденный приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н.

⁶ Приказ Минздрава России от 22.02.2019 № 86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

6) Медицинскими организациями в Заявках за 2019-2020 годы не отражалась соответствующая потребность в финансовых ресурсах за счет средств НСЗ на указанный в данных Заявках прирост численности медицинских работников (ГБУЗ НАО «НОБ» - 5 случаев; ГБУЗ НАО «НОСП» - 6 случаев).

7) В Департаменте здравоохранения отсутствует механизм проведения контроля при согласовании Заявок от медицинских организаций.

8) В нарушение пункта 15 Правил № 1910, пункта 10 Порядка № 54, пункта 9 Порядка использования средств НСЗ, подпункта б) пункта 8 Соглашений Департаментом здравоохранения в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за использованием медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса для софинансирования и контроль за реализацией медицинскими организациями расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

9) Предоставленная Департаментом здравоохранения в Территориальный фонд информация о потребности медицинских организаций в медицинских работниках (отдельно по врачам и среднему медицинскому персоналу), не отражает фактическую потребность в медицинских кадрах на полную занятость (не менее одной ставки) на 2019 и 2020 год.

10) Медицинскими организациями округа при непосредственном участии Департамента здравоохранения в проверяемом периоде в полной мере не реализована возможность софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в пределах средств нормированного страхового запаса, предусмотренных в бюджете территориального фонда для софинансирования на соответствующий год: в 2019 году – 4 единиц врачебного персонала; 1 единицы среднего медицинского персонала; в 2020 году – 6 единиц врачебного персонала; 4 единиц среднего медицинского персонала.

11) В округе не приняты нормативные правовые акты, регламентирующие порядок взаимодействия Территориального фонда, Департамента здравоохранения, медицинских организаций округа при формировании и использовании средств НСЗ, а также порядок осуществления контроля за использованием данных средств.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных Счётной палатой НАО недостатков и нарушений направлены представления в ТФОМС НАО, в Департамент здравоохранения, в ГБУЗ НАО «НОБ», в ГБУЗ НАО «НОСП».