

**Информация о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Тверской области за 2017 год**

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-30 «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-30 «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 7 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2018 год, утвержденного приказом от 20.12.2017 № 84, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 22.02.2018 № 24 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Тверской области за 2017 год».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 марта по 24 мая 2018 года.

Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за 2017 год исполнена в сумме 12 335 849,0 тыс. руб., или на 100,2% от утвержденных бюджетных назначений (12 311 654,7 тыс. руб.). Перевыполнение по доходам составило 24 194,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом доходы выросли на 535 830,5 тыс. руб., или на 4,5%. В основном рост доходов обусловлен ростом безвозмездных поступлений (на 508 198,9 тыс. руб.).

Основную долю в общем объеме доходов бюджета ТФОМС (99,5%) в 2017 году составляли безвозмездные поступления, общий объем поступлений по которым в 2017 году составил 12 279 316,8 тыс. руб., или 100,2% от утвержденных бюджетных назначений (12 255 930,7 тыс. руб.).

В 2017 году в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты в сумме 12 287 461,4 тыс. руб., в т.ч.:

- из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – 11 950 278,4 тыс. руб.;

- от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) за оказанную в медицинских организациях Тверской области медицинскую помощь гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, – 337 183,0 тыс. рублей.

В 2017 году из бюджета ТФОМС перечислены межбюджетные трансферты другим бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 719 850,3 тыс. руб., в т.ч.:

- иные межбюджетные трансферты областному бюджету Тверской области на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 15 636,1 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты бюджетам других территориальных фондов ОМС субъектов РФ – 704 214,2 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемый из бюджета ТФОМС бюджетам других территориальных фондов ОМС за лечение застрахованных граждан Тверской области (672 699,3 тыс. руб.), на 335 516,3 тыс. руб. (99,5%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС из бюджетов других территориальных фондов ОМС за лечение иногородних граждан в медицинских

организациях Тверской области (337 183,0 тыс. руб.). В 2016 году указанный показатель составлял 337 451,4 тыс. рублей.

Это свидетельствует о том, что в Тверской области практически не изменилась ситуация с оказанием медицинской помощи застрахованным лицам Тверской области за пределами региона.

Расходы бюджета ТФОМС за 2017 год исполнены в сумме 12 223 921,8 тыс. руб., или на 98,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (12 401 013,0 тыс. руб.). Остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил 177 091,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом (11 762 362,2 тыс. руб.) расходы бюджета ТФОМС выросли на 461 559,6 тыс. руб., или на 3,9%.

В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС в 2017 году исполнен с профицитом в сумме 111 927,2 тыс. руб. (законом о бюджете ТФОМС предусмотрен дефицит в сумме 89 358,3 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета ТФОМС по сравнению с началом года (89 358,3 тыс. руб.) вырос на 111 927,2 тыс. руб. (125,2%) и по состоянию на 01.01.2018 составил 201 285,5 тыс. руб., из которых:

- остаток неиспользованной субвенции, полученной из бюджета ФФОМС в 2017 году на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, в сумме 159 775,7 тыс. руб. в соответствии с п. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса РФ в январе 2018 года возвращен в бюджет ФФОМС;

- остаток средств нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 41 509,8 тыс. руб. будет использован на те же цели в 2018 году.

В 2017 году нормированный страховой запас ТФОМС сформирован в сумме 1 760 754,5 тыс. руб., что составляет 84,0% от объема нормированного страхового запаса, установленного ст. 7 закона Тверской области от 29.12.2016 № 104-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 104-ЗО) (2 096 227,8 тыс. руб.).

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС использованы в 2017 году в сумме 1 719 219,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 остаток неиспользованных средств нормированного страхового запаса ТФОМС составил 41 535,4 тыс. руб., из которых 99,9% приходится на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (41 509,8 тыс. руб.).

Более 94% в общем объеме расходов ТФОМС в 2017 году составляли расходы на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования населения Тверской области (далее – Территориальная программа ОМС), которая утверждена законом Тверской области от 06.02.2017 № 1-ЗО (далее – Закон

№ 1-30) в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Территориальная программа).

В реализации Территориальной программы ОМС в отчетном периоде принимали участие: ТФОМС, 6 страховых медицинских организаций, 94 медицинские организации (по Закону № 1-30 – 97 медицинских организаций).

Фактические расходы на реализацию Территориальной программы ОМС в 2017 году составили 11 541 551,3 тыс. руб., или 97,4% от объема средств, предусмотренных на реализацию Территориальной программы ОМС (11 849 658,8 тыс. руб.), в том числе:

- на оказание медицинской помощи застрахованным лицам Тверской области – в сумме 11 438 330,7 тыс. руб., или 97,4% от объема предусмотренных средств на указанные цели (11 738 995,8 тыс. руб.);

- затраты на ведение дела страховыми медицинскими организациями – в сумме 103 220,6 тыс. руб., или 93,3% от объема предусмотренных средств на указанные цели (110 663,0 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2018 объем неосвоенных средств на реализацию Территориальной программы ОМС составил 308 107,5 тыс. руб., из них на оказание медицинской помощи застрахованным лицам Тверской области – 300 665,1 тыс. рублей.

Основной причиной неполного освоения средств является невыполнение медицинскими организациями утвержденных объемов предоставления медицинской помощи.

В 2017 году объемы медицинской помощи, установленные Территориальной программой ОМС:

- в количественном выражении не выполнены по всем видам медицинской помощи (за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями [перевыполнение составило 33,7%]). Наибольшее невыполнение сложилось по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 31,0%), в связи с заболеваниями (на 22,3%), по скорой медицинской помощи (на 15,0%);

- в стоимостном выражении не выполнены по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 26,5%), в неотложной форме (на 21,9%), по скорой медицинской помощи (на 0,7%). Объемы медицинской помощи в стоимостном выражении перевыполнены по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями (на 43,1%), по стационарной медицинской помощи (на 0,3%), по медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневного стационара (100,2%).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения в 2017 году требований Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ):

1. До утверждения Законом № 1-30 Территориальной программы (06.02.2017) Комиссия по разработке Территориальной программы ОМС в Тверской области (далее – Комиссия) 29.11.2016 распределила плановые объемы медицинской помощи на 2017 год между медицинскими организациями, что противоречит положениям ч. 10 ст. 36 Закона № 326-ФЗ.

Объемы медицинской помощи не распределены между 6 медицинскими организациями, заключившими договоры на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

2. В 2017 году осуществлена оплата медицинской помощи сверх объемов, установленных решением Комиссии, 70 медицинским организациям на сумму 547 245,9 тыс. руб., что свидетельствует о нарушении требований ч. 6 ст. 39 Закона № 326-ФЗ, п. 110 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 № 158н.

Выявленные факты перевыполнения объемов медицинской помощи, установленных Комиссией на 2017 год, а также значительных расхождений в объеме выполнения распределенной медицинской помощи среди медицинских организаций свидетельствуют о ненадлежащем выполнении Комиссией функций, предусмотренных ч. 10 ст. 36 Закона № 326-ФЗ и Положением о деятельности Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н, в части обоснованного распределения объемов медицинской помощи между медицинскими организациями.

Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС в 2017 году составил 8 603,0 руб. на 1 застрахованное лицо, что на 229,7 руб. (2,6%) ниже показателя, утвержденного Законом № 1-ЗО (8 832,7 руб.). Одной из причин является невыполнение объемов медицинской помощи.

Подушевые нормативы финансирования, установленные Территориальной программой ОМС на 2017 год:

- не достигнуты по скорой медицинской помощи (на 4,1 руб.), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 561,2 руб.), в неотложной форме (на 60,1 руб.);

- превышают по стационарной медицинской помощи (на 12,8 руб.), медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневного стационара (на 1,4 руб.), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями (на 387,0 руб.).

Нормативы объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо, установленные Территориальной программой ОМС на 2017 год:

- не достигнуты по стационарной медицинской помощи (на 0,3%), скорой медицинской помощи (на 16,7%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 22,2%) и в неотложной форме (на 30,3%);

- превышают по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с профилактическими и иными целями (на 33,6%).

Превышение подушевых нормативов финансирования, а также нормативов объема медицинской помощи на 1 застрахованное лицо привело к перевыполнению в 2017 году объемов медицинской помощи в стоимостном выражении и оплате за счет средств ТФОМС в нарушение требований ч. 2 ст. 36 Закона № 326-ФЗ медицинской помощи сверх утвержденной Территориальной программой ОМС на 2017 год, на сумму 538 334,8 тыс. рублей.

Значительные расхождения в 2017 году между плановым и фактическим уровнем нормативов объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо, подушевых нормативов финансирования в разрезе видов, условий и форм оказания медицинской помощи могут свидетельствовать о том, что при определении нормативов объема предоставления медицинской помощи и

подушевых нормативов финансирования на 2017 год не учитывались уровень и структура заболеваемости, особенности половозрастного состава и плотности населения, транспортной доступности, а также климатические и географические особенности Тверской области.

В 2017 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи не достигнуты по 15 показателям, что составляет 50,0% от общего количества установленных Территориальной программой показателей (30). Из них по 11 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2016 годом.

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области имеются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Установлены факты искажения показателей двух форм бюджетной отчетности, составляющие более 10 процентов, которые устранены путем представления уточненных форм бюджетной отчетности:

- 6 показателей в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на сумму 45 947 638,0 тыс. руб. (без учета детализирующих и взаимосвязанных показателей);

- 7 показателей в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) на сумму 976,5 тыс. руб. (без учета детализирующих и взаимосвязанных показателей).

2. ТФОМС при составлении отдельных форм бюджетной отчетности за 2017 год не обеспечено соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

3. В нарушение требований п.п. 1, 11.2 Инструкции № 191н Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) представлен ТФОМС в Контрольно-счетную палату Тверской области с нарушением срока, установленного п. 5 ст. 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», на 48 календарных дней. В настоящее время Контрольно-счетной палатой Тверской области проводятся мероприятия по привлечению виновного должностного лица ТФОМС к административной ответственности по ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 13 (175) от 30.05.2018).

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Аудитор

Н.М. Волкова