Информация о результатах анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2019 года

Заключение об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2019 года подготовлено в соответствии со статьями 9, 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и пунктом 8.2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом от 19.12.2018 № 77.

Заключение подготовлено на основании оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за январь-июнь 2019 года, пояснительной записки к оперативному отчету об исполнении бюджета ТФОМС за первое полугодие 2019 года (далее – Пояснительная записка), представленных Фондом в Контрольно-счетную палату Тверской области (письмо от 22.07.2019 № 1697/03-15).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие выводы.

1. Доходная часть бюджета ТФОМС за первое полугодие 2019 года исполнена в сумме 7 973 064,2 тыс. руб., или на 50,1% от утвержденных бюджетных назначений (15 927 677,5 тыс. руб.).

Рост доходов составил 634 988,4 тыс. руб. (8,7%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1.1. Основную долю в общем объеме доходов бюджета ТФОМС (99,4%) составляли безвозмездные поступления, объем которых в первом полугодии 2019 года составил 7 923 719,7 тыс. руб., или 49,9% от утвержденных бюджетных назначений (15 878 734,5 тыс. руб.).

Рост безвозмездных поступлений составил 610 953,6 тыс. руб. (8,4%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1.1.1. В отчетном периоде в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7 923 626,2 тыс. руб., или 49,9% от утвержденных бюджетных назначений (15 885 880,2 тыс. руб.), в том числе:

- субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ (на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области) – 7 740 312,0 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты из других территориальных фондов ОМС в счет оплаты медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам медицинскими организациями Тверской области, – 183 314,2 тыс. рублей.

1.2. В первом полугодии 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы бюджета ТФОМС увеличились на 24 034,8 тыс. руб. (95,0%) и составили 49 344,5 тыс. рублей.

1.2.1. По итогам отчетного периода исполнение по неналоговым доходам составило 100,8% от годовых бюджетных назначений.

Перевыполнение годовых бюджетных назначений по неналоговым доходам сложилось за счет перевыполнения утвержденных бюджетных назначений по

доходам по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 1 108,2 тыс. руб., или на 2,3%.

2. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленный из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение застрахованных лиц в системе ОМС Тверской области за пределами региона (325 937,4 тыс. руб.), на 142 623,2 тыс. руб. (77,8%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области (183 314,2 тыс. руб.).

По сравнению с первым полугодием 2018 года (76 072,2 тыс. руб.) указанный показатель вырос на 66 551,0 тыс. руб., или на 87,5%.

Рост данного показателя обусловлен ростом объема медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области за пределами региона, что свидетельствует о сохранении в Тверской области проблем с качеством и доступностью медицинской помощи.

3. Расходы бюджета ТФОМС исполнены в первом полугодии 2019 года в сумме 7 276 755,5 тыс. руб., или на 45,4% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (16 029 674,1 тыс. руб.).

Рост расходов составил 602 768,0 тыс. руб. (9,0%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3.1. В общем объеме расходов наибольшую долю (95,8%) в отчетном периоде составляли расходы на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области (6 969 545,3 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 684 611,4 тыс. руб. (10,9%).

3.1.1. Объем медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Тверской области в рамках Территориальной программы ОМС Тверской области в первом полугодии 2019 года, составил 7 164 196,3 тыс. руб., или 47,3% от стоимости Территориальной программы ОМС на 2019 год, предусмотренной на оказание медицинской помощи (15 162 040,4 тыс. руб.).

3.1.2. В отчетном периоде менее чем на 45% выполнены объемы медицинской помощи:

3.1.2.1. в количественном выражении по высокотехнологичной медицинской помощи (40,7%), скорой медицинской помощи (41,8%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (42,9%), с профилактическими и иными целями (44,5%);

3.1.2.2. в стоимостном выражении по высокотехнологичной медицинской помощи (40,7%), скорой медицинской помощи (41,8%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (42,4%), медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневных стационаров (42,3%).

3.1.3. С учетом сложившегося выполнения по объемам медицинской помощи в отчетном периоде существуют риски невыполнения в 2019 году плановых объемов по отдельным видам медицинской помощи.

3.2. В первом полугодии 2019 года низкое исполнение сложилось по следующим видам расходов, финансируемых за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС:

3.2.1. на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по

программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 12,4% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (60 297,4 тыс. руб.);

3.2.2. на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь – 1,0% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (92 025,0 тыс. руб.).

Низкое исполнение расходов по данному направлению свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых Министерством здравоохранения Тверской области и государственными учреждениями здравоохранения Тверской области по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, что создает риски недостижения в 2019 году целевых показателей, определенных региональным проектом «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», а также возврата неосвоенных средств в бюджет ФФОМС.

4. По итогам отчетного периода бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами на сумму 696 308,7 тыс. руб.

По итогам проведенного анализа Министерству здравоохранения Тверской области совместно с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тверской области предложено:

1.1) принять меры по освоению в 2019 году средств нормированного страхового запаса ТФОМС:

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

1.2) принять меры по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы ОМС Тверской области, а также по достижению объемов медицинской помощи, установленных Территориальной программой ОМС Тверской области;

1.3) обеспечить внесение изменений в закон Тверской области от 28.12.2018 № 72-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части уточнения доходной части бюджета ТФОМС на 2019 год.

Министерству здравоохранения Тверской области предложено принять меры по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, и достижению в 2019 году целевых показателей, определенных региональным проектом «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами».

Заключение об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2019 года утверждено решением Коллегии КСП Тверской области (протокол № 23 (217) от 04.09.2019).