Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2019 год

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, ст. 53.4 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области», ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-30 «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 6 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 07.04.2020 № 17 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16 апреля по 25 мая 2020 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за 2019 год исполнена в сумме 15 945 700,4 тыс. руб., или на 99,5% от утвержденных бюджетных назначений (16 029 874,9 тыс. руб.). Неисполнение по доходам составило 84 174,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом доходы бюджета ТФОМС выросли на 1 183 681,0 тыс. руб., или на 8,0%.

1.1. В общем объеме доходов ТФОМС доля безвозмездных поступлений составила 99,4 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС в отчетном периоде составил 15 855 270,5 тыс. руб., что на 81 435,9 тыс. руб. (0,5%) меньше утвержденных бюджетных назначений (15 936 706,4 тыс. руб.).

В 2019 году в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты в сумме 15 855 163,9 тыс. руб., в т.ч.:

- субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ – в сумме 15 480 623,4 тыс. руб., что на 1 164 738,4 тыс. руб. (8,1%) больше аналогичного показателя за 2018 год (14 315 885,0 тыс. руб.);
- межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в счет оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тверской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, – в сумме 374 540,5 тыс. руб., что на 88 759,5 тыс. руб. (19,2%) ниже утвержденных бюджетных назначений (463 300,0 тыс. руб.). По сравнению с 2018 годом (406 367,0 тыс. руб.) объем межбюджетных трансфертов снизился на 31 826,5 тыс. руб., или на 7,8 процента.

В 2019 году в бюджет ТФОМС не поступили межбюджетные трансферты от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области иногородним гражданам, в сумме 30 390,8 тыс. рублей. При этом в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражена дебиторская задолженность территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в сумме 30 390,8 тыс. руб., что может

свидетельствовать либо о недостоверности данных по объему дебиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год, либо о том, что ТФОМС не направлены в территориальные фонды ОМС по месту страхования иногородних граждан счета для оплаты медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам в 2019 году для возмещения понесенных бюджетом ТФОМС расходов.

1.2. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета ТФОМС в 2019 году бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, в счет оплаты медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области за пределами Тверской области, составил 693 172,8 тыс. руб., что на 20 475,2 тыс. руб. (3,0%) превышает аналогичный показатель за 2018 год (672 697,6 тыс. руб.).

Объем межбюджетных трансфертов, перечисленный из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение в 2019 году застрахованных лиц в системе ОМС Тверской области на 318 632,3 тыс. руб. (85,0%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области.

По сравнению с 2018 годом (266 330,6 тыс. руб.) указанный показатель увеличился на 52 301,7 тыс. руб. (19,6%).

Указанные факты свидетельствуют о том, что в Тверской области сохраняются проблемы с доступностью и качеством медицинской помощи.

1.3. По сравнению с 2018 годом (49 219,0 тыс. руб.) объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет ТФОМС, увеличился на 41 210,9 тыс. руб. (83,7%) и составил 90 429,9 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета ТФОМС за 2019 год исполнены в сумме в сумме 15 656 185,2 тыс. руб., или на 97,1% от утвержденных бюджетных ассигнований (16 131 871,5 тыс. руб.).

По сравнению с 2018 годом (14 861 308,3 тыс. руб.) расходы бюджета ТФОМС выросли на 794 876,9 тыс. руб., или на 5,3%.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020 составил 475 686,3 тыс. руб., из них значительное неисполнение (более 10%) сложилось по следующим расходам, финансируемым за счет средств нормированного страхового запаса:

- расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала не исполнены на сумму 80 106,0 тыс. руб., или на 87,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (92 025,0 тыс. руб.). Остаток неиспользованных средств возвращен Фондом в бюджет ФФОМС в январе 2020 года.

Одной из причин неосвоения средств является непринятие Министерством здравоохранения Тверской области мер по укомплектованности медицинских учреждений медицинским персоналом, что привело к недостижению в 2019 году целевых показателей регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение»;

- 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 не исполнены на сумму 56 333,7 тыс. руб., или на

53,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (104 522,9 тыс. руб.) (в 2018 году доля неосвоенных средств составляла 25,4%). При этом в Тверской области сохраняются проблемы с обеспечением медицинских организаций медицинским оборудованием;

- расходы на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, не исполнены на сумму 58 297,4 тыс. руб., или на 12,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (463 228,7 тыс. руб.).

3. В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС в 2019 году исполнен с профицитом в сумме 289 515,2 тыс. руб. (при плановом дефиците 101 996,6 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета ТФОМС по сравнению с 01.01.2019 (101 996,6 тыс. руб.) увеличился на 289 515,2 тыс. руб. (283,8%) и по состоянию на 01.01.2020 составил 391 511,8 тыс. руб., из них остаток субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ – 335 722,7 тыс. руб. (в январе 2020 года возвращен в бюджет ФФОМС).

4. Дебиторская задолженность ТФОМС по бюджетной деятельности в 2019 году выросла на 16 464 294,6 тыс. руб.: с 1 810,1 тыс. руб. до 16 466 104,8 тыс. рублей.

Основную долю (более 99%) в объеме дебиторской задолженности составляет задолженность по поступлению в 2020 году субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (16 458 671,2 тыс. руб.).

5. Кредиторская задолженность ТФОМС по бюджетной деятельности в 2019 году выросла на 361 492,9 тыс. руб. (в 5,7 раза): с 76 979,3 тыс. руб. до 438 472,2 тыс. рублей.

Основную долю в объеме кредиторской задолженности (более 76%) составляет остаток неиспользованной субвенции, полученной из бюджета ФФОМС в 2019 году на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (335 722,7 тыс. руб.).

6. В 2019 году нормированный страховой запас ТФОМС (далее – НСЗ) сформирован в размере 2 451 681,1 тыс. руб., что составляет 96,7% от объема нормированного страхового запаса, установленного ст. 7 закона 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» (далее – Закон № 72-ЗО) (2 535 656,9 тыс. руб.).

В нарушение требований ч. 6,1, 6.2 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ) средства, поступившие в форме межбюджетных трансфертов от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, медицинскими организациями Тверской области, в сумме 3 146,1 тыс. руб. направлены Фондом на формирование НСЗ для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

В 2019 году средства НСЗ использованы в сумме 2 105 756,4 тыс. руб., или на 85,9% от сформированного объема (2 451 681,1 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2020 остаток неиспользованных средств НСЗ составил 371 032,1 тыс. руб., из которых 85% составляет остаток неиспользованных средств НСЗ,

сформированных за счет субвенции из бюджета ФФОМС, – 315 243,0 тыс. руб. (средства возвращены в бюджет ФФОМС в январе 2020 года).

7. В 2019 году фактические расходы на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования населения Тверской области (далее – Территориальная программа ОМС) составили 15 159 108,9 тыс. руб., или 99,1% от объема средств, предусмотренных на ее реализацию (15 295 607,7 тыс. руб.).

Основной причиной неполного освоения средств на реализацию Территориальной программы ОМС является невыполнение медицинскими организациями утвержденных объемов предоставления медицинской помощи.

По сравнению с 2018 годом (14 211 699,5 тыс. руб.) в отчетном году расходы на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 947 409,4 тыс. руб., или на 6,7%.

В 2019 году объемы медицинской помощи, предусмотренные Территориальной программой ОМС, не выполнены:

- в количественном выражении – по всем видам медицинской помощи. Значительное невыполнение сложилось по скорой медицинской помощи (на 18,1%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в неотложной форме (на 17,2%), в связи с заболеваниями (на 10,4%);
- в стоимостном выражении – по всем видам медицинской помощи, за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями.

В отчетном году по сравнению с 2018 годом объем оказанной медицинской помощи снизился:

- в количественном выражении – по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 6,5%), с профилактическими и иными целями (на 1,5%);
- в стоимостном выражении – по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 2,8%).

Фактический размер подушевого норматива финансирования Территориальной программы ОМС в 2019 году составил 11 555,12 руб. на 1 застрахованное лицо, что на 104,05 руб. (0,9%) ниже показателя, утвержденного законом, на 821,12 руб. (7,6%) выше аналогичного показателя за 2018 год (10 734,0 руб.).

В 2019 году не достигнуты установленные Территориальной программой ОМС:

- подушевые нормативы финансирования – по всем видам медицинской помощи (за исключением амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактическими и иными целями);
- нормативы объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо – по всем видам медицинской помощи.

8. В 2019 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Территориальная программа), не достигнуты по 26 показателям, из них по 13 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2018 годом.

В отчетном году по сравнению с 2018 годом ухудшилась ситуация с достижением целевых значений критериев – доля достигнутых показателей снизилась на 5,0 п.п. (с 48,5% до 43,5%).

Указанные факты свидетельствуют о том, что на территории Тверской области сохраняются проблемы с качеством и доступностью медицинской помощи, а также о том, что в 2019 году Министерством здравоохранения Тверской области и ТФОМС не приняты надлежащие меры по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы, а также по достижению критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой.

Основными причинами перевыполнения в 2019 году показателей являются некачественное планирование и ухудшение плановых значений показателей на 2019 год по сравнению с достигнутыми по итогам 2018 года.

Выявлено несоответствие фактических значений за 2019 год по семи показателям, указанным в отчете о реализации государственной программы Тверской области «Здравоохранение Тверской области» на 2019–2024 годы и в отчете о реализации Территориальной программы, что может свидетельствовать о недостоверности фактических значений данных показателей.

9. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год установлено, что в нарушение требований п. 134 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, в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117):

- в графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» по отдельным КБК не указан код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (395);

- в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» указаны бюджетные назначения поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, которые не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным законом 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» (далее – Закон № 72-ЗО), что привело к искажению показателей в отчетности на сумму 102 197,4 тыс. рублей.

Искажение показателей в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) привело к искажению показателей в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (Тверская область) на 01.01.2020 (ф. 0503317) в графах 4 «Утвержденные бюджетные назначения, консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда», 16 «Утвержденные бюджетные назначения, бюджет территориального государственного внебюджетного фонда» – на сумму 102 197,4 тыс. рублей.

Искажение показателей в отчетах (ф. 0503117, ф. 0503317) потребует исправления ошибок в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

10. В годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год в приложении «Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС Тверской области за 2019 год»:

- в графе «Код бюджетной классификации Российской Федерации» не указан код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (395);

- указанные в графе «Утверждено законом о бюджете ТФОМС» прогнозные назначения по поступлениям и выплатам источников финансирования дефицита бюджета не соответствуют прогнозным назначениям, утвержденным Законом № 72-ЗО, на сумму 102 197,4 тыс. рублей.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2019 год по результатам внешней проверки утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 12 (242) от 29.05.2020).

В заключении даны предложения в адрес Министерства здравоохранения Тверской области и ТФОМС по принятию мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков и недопущение их в дальнейшем, в т.ч.:

- по освоению средств нормированного страхового запаса ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Территориальная программа), по выполнению объемов медицинской помощи, а также по достижению критериев доступности и качества медицинской помощи, установленных Территориальной программой;

- по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, по достижению в 2020 году целевых показателей регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» национального проекта «Здравоохранение»;

- по соблюдению положений ст. 26 Закона № 326-ФЗ при формировании нормированного страхового запаса ТФОМС;

- по восстановлению средств нормированного страхового запаса ТФОМС для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, в сумме 3 146,1 тыс. руб.;

- по получению от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ средств в счет оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тверской области иногородним гражданам в 2019 году, в сумме 30 390,8 тыс. руб.;

- по соблюдению положений Инструкции № 191н при составлении бюджетной отчетности Фонда.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Законодательное Собрание Тверской области (исх. от 01.06.2020 № 346/05-03) и Губернатору Тверской области (исх. от 01.06.2020 № 347/05-03).