Информация о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2021 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-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 7 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2021 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021), приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 18.04.2022 № 43 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 апреля по 25 мая 2022 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. В соответствии с п. 5 ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 ст. 53.4 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) Правительством Тверской области в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – КСП) годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС, Фонд) за 2021 год представлен 14.04.2022.

2. Доходная часть бюджета ТФОМС за 2021 год исполнена в сумме 20 199 671,8 тыс. руб., или на 98,6% от утвержденных бюджетных назначений (20 487 344,7 тыс. руб.), что меньше на 287 672,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом доходы бюджета ТФОМС выросли на сумму 2 871 536,4 тыс. руб., или на 16,6 процента.

2.1. Объем межбюджетных трансфертов, поступивших в 2021 году в бюджет ТФОМС из других бюджетов бюджетной системы РФ, составил 20 146 886,2 тыс. руб., или 98,6% от утвержденных бюджетных назначений (20 435 041,1 тыс. руб.).

По сравнению с 2020 годом (17 364 888,3 тыс. руб.) объем поступивших в бюджет ТФОМС межбюджетных трансфертов вырос на 2 781 997,9 тыс. руб., или на 16 процентов.

Основную долю (83,5%) в общем объеме межбюджетных трансфертов составляет субвенция из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (на реализацию Территориальной программы ОМС), объем которой в 2021 году составил 16 829 974,1 тыс. руб. (100,0% от утвержденных бюджетных назначений).

По сравнению с 2020 годом (16 458 671,2 тыс. руб.) объем субвенции из бюджета ФФОМС вырос на 371 302,9 тыс. руб. (2,3%), что обусловлено ростом среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС (с 12 699,2 руб. в 2020 году до 13 764,6 руб. в 2021 году).

По состоянию на 01.01.2022 в бюджет ФФОМС не поступили межбюджетные трансферты:

- из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским

работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – в сумме 4 380,9 тыс. руб., что составляет 50,0% от утвержденных бюджетных назначений (8 761,5 тыс. руб.);

- из областного бюджета Тверской области (за счет средств резервного фонда Правительства РФ) на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС – в сумме 245 439,2 тыс. руб., что составляет 43,6% от утвержденных бюджетных назначений (562 487,4 тыс. руб.).

2.2. В нарушение положений ст. 8, п. 1 ст. 85, п. 1 ст. 154 Бюджетного кодекса РФ, пп. «ж» ст. 5 Закона № 13-ЗО не приняты постановления Правительства Тверской области об утверждении порядков предоставления из областного бюджета Тверской области в 2021 году бюджету ТФОМС межбюджетных трансфертов.

В отсутствие принятых расходных обязательств (постановлений Правительства Тверской области) в 2021 году из областного бюджета Тверской области ТФОМС предоставлены межбюджетные трансферты в сумме 2 457 563,4 тыс. рублей.

2.3. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленный в 2021 году из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение застрахованных лиц Тверской области, на 427 121,0 тыс. руб. (81,1%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных в 2021 году бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан (526 716,7 тыс. руб.).

Указанные факты свидетельствуют о том, что в Тверской области в 2021 году сохранялись проблемы с доступностью и качеством медицинской помощи.

2.4. В 2021 году из бюджета ТФОМС осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 102 361,9 тыс. рублей.

2.5. По сравнению с 2020 годом (65 324,5 тыс. руб.) объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет ТФОМС, вырос на 89 220,5 тыс. руб., или на 136,6%, и составил 154 545,0 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС за 2021 год исполнены в сумме 19 831 355,5 тыс. руб., или на 95,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (20 847 007,1 тыс. руб.), на 95,1% от ассигнований по сводной бюджетной росписи (20 847 500,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2020 годом (17 359 984,8 тыс. руб.) расходы бюджета ТФОМС выросли на 2 471 370,7 тыс. руб., или на 14,2 процента.

3.1. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2022 составил 1 016 144,5 тыс. руб., из них значительное неисполнение (более 10%) сложилось по следующим расходам:

- на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения 8 761,5 тыс. руб., что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 169 301,9 тыс. руб., что составляет 94,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (178 854,2 тыс. руб.);

- на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС – 25 614,7 тыс. руб., что составляет 68,5% от утвержденных бюджетных ассигнований (37 403,2 тыс. руб.);

- на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 37 476,1 тыс. руб., что составляет 59,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (62 863,1 тыс. руб.);

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС – 245 439,2 тыс. руб., что составляет 43,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (562 487,4 тыс. руб.);

3.2. В нарушение положений п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ Фондом в отсутствие лимитов бюджетных обязательств приняты бюджетные обязательства по расходам на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (КЦСР 9970170020) в сумме 5 813,4 тыс. рублей.

4. В связи с неосвоением в 2021 году выделенных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС и областного бюджета Тверской области (за счет резервного фонда Правительства РФ) Фондом в 2022 году возвращены средства в бюджет ФФОМС в сумме 528 658,0 тыс. руб., в областной бюджет Тверской области – в сумме 25 614,7 тыс. рублей.

5. В 2021 году Тверской областью не достигнут показатель результативности использования иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета, установленный соглашением от 03.08.2021 № 056-17-2021-407, – «Количество оплаченных случаев углубленной диспансеризации» (план – 87 042 случая, факт – 10 514 случаев).

В связи с этим в соответствии с п. 15 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 07.07.2021 №1125, из бюджета ТФОМС подлежат возврату средства в областной бюджет для последующего перечисления в федеральный бюджет в сумме 32 914,8 тыс. руб., что на 7 300,1 тыс. руб. (28,5%) превышает объем остатка неиспользованного в 2021 году ТФОМС межбюджетного трансферта (25 614,7 тыс. руб.).

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Фондом полномочий получателя бюджетных средств, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований.

6. В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС в 2021 году исполнен с профицитом в сумме 368 316,3 тыс. руб. (при плановом дефиците – 359 662,4 тыс. руб.).

Остаток средств бюджета ТФОМС по сравнению с 01.01.2021 (359 662,4 тыс. руб.) увеличился на 368 316,3 тыс. руб. (102,4%) и по состоянию на 01.01.2022 составил 727 978,7 тыс. рублей.

7. Дебиторская задолженность Фонда по бюджетной деятельности в 2021 году выросла на 993 672,6 тыс. руб. (5,8%): с 17 009 294,2 тыс. руб. до 18 002 966,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 снизилась на 35 869,0 тыс. руб. (в 3,5 раза): с 50 344,0 тыс. руб. до 14 475,0 тыс. рублей.

Основную долю (более 99%) в объеме дебиторской задолженности составляет задолженность по поступлению в 2022 году субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (17 975 680,2 тыс. руб.), задолженность территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам (24 276,1 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 11 774,8 тыс. руб.).

8. Кредиторская задолженность Фонда по бюджетной деятельности в 2021 году выросла на 546 249,8 тыс. руб. (118,4%): с 461 513,3 тыс. руб. до 1 007 763,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляет 79 064,5 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2021 просроченная задолженность отсутствовала).

Основную долю (97,0%) в объеме кредиторской задолженности составляют остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС (526 418,0 тыс. руб.), задолженность перед страховыми медицинскими организациями (326 654,0 тыс. руб.), перед территориальными фондами ОМС других субъектов РФ (74 144,3 тыс. руб.), перед медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную иногородним лицам (49 881,0 тыс. руб.).

9. В 2021 году нормированный страховой запас ТФОМС (далее – НСЗ) сформирован в размере 5 331 629,0 тыс. руб. (с учетом остатка средств на 01.01.2021 в сумме 45 135,2 тыс. руб.), что составляет 89,9% от объема нормированного страхового запаса, установленного ст. 7 Закона №87-ЗО (5 932 209,9 тыс. руб.).

Фондом допущены нарушения требований ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ) при формировании НСЗ в 2021 году:

- при формировании НСЗ для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ ОМС, что привело к превышению среднемесячного размера планируемых поступлений средств ТФОМС на 2021 год (1 715 758,3 тыс. руб.) при формировании и использовании средств НСЗ по данному направлению соответственно на 1 889 171,0 тыс. руб. и на 1 746 635,9 тыс. руб.;

- 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 5 756,9 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, что привело к занижению средств НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную

застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, а также к образованию кредиторской задолженности перед медицинскими организациями Тверской области.

В 2021 году средства НСЗ использованы в сумме 4 972 154,9 тыс. руб., или на 93,3% от сформированного объема НСЗ (5 331 629,0 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2022 остаток неиспользованных средств НСЗ составил 353 717,2 тыс. рублей.

10. Территориальная программа обязательного медицинского страхования населения Тверской области (далее – Территориальная программа ОМС) является составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Территориальная программа), которая утверждена постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2020 № 708-пп (далее – Постановление № 708-пп).

Расходы на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС утверждены Постановлением № 708-пп в сумме 16 732 816,5 тыс. руб., что на 2 971 495,2 тыс. руб. меньше объема финансирования на реализацию Территориальной программы ОМС, предусмотренного сводной бюджетной росписью (19 704 311,7 тыс. руб.).

Кассовые расходы ТФОМС на реализацию Территориальной программы ОМС в 2021 году составили 18 949 263,4 тыс. руб., или 96,2% от плановых расходов на реализацию Территориальной программы ОМС, утвержденных Законом № 87-ЗО (19 703 818,8 тыс. руб.), сводной бюджетной росписью (19 704 311,7 тыс. руб.), что меньше на 755 048,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом (16 567 021,6 тыс. руб.) в отчетном году кассовые расходы ТФОМС на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 2 382 241,8 тыс. руб., или на 14,4 процентов.

Подушевой норматив финансирования Территориальной программы ОМС на 1 застрахованное лицо Тверской области за счет субвенции из ФФОМС и иных источников финансирования составил в 2021 году 12 814,7 руб., что на 188,4 руб. (1,4%) ниже подушевого норматива, утвержденного Постановлением № 708-пп (13 003,1 руб.), на 269,5 руб. (2,1%) выше аналогичного показателя 2020 года (12 545,2 руб.).

10.1. Использование при составлении отчета о реализации Территориальной программы госгарантий за 2021 год разных подходов при отражении кассовых расходов на реализацию программы и исполнении объемов медицинской помощи в стоимостном выражении за счет средств областного бюджета и ОМС привели к недостоверности данных, содержащихся в отчете в отношении Территориальной программы ОМС.

Допущенные нарушения при составлении отчета о реализации Территориальной программы госгарантий за 2021 год не позволяют оценить результаты выполнения объемов медицинской помощи в стоимостном выражении в рамках Территориальной программы ОМС, подушевых нормативов финансирования Территориальной программы ОМС, нормативов объема медицинской помощи на одно застрахованное лицо и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи за счет средств ОМС.

10.2. В рамках Территориальной программы ОМС в 2021 году не выполнены плановые объемы медицинской помощи в количественном выражении по всем видам медицинской помощи.

Значительное невыполнение (более 15%) сложилось по медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара (на 25,8%), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями (на 19,8%), скорой медицинской помощи (на 18,2%).

В отчетном году по сравнению с 2020 годом объем оказанной медицинской помощи снизился в количественном выражении по скорой медицинской помощи на 8,7%.

10.3. По сравнению с 2020 годом (15 947 774,4 тыс. руб.) объем средств, израсходованных медицинскими организациями в рамках реализации Территориальной программы ОМС, вырос на 1 907 833,8 тыс. руб. (на 12,0%) и составил 17 855 608,2 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре расходов медицинских организаций в 2021 году составляли расходы на оплату труда с начислениями (61,4%), на приобретение материальных запасов (29,7%).

По сравнению с 01.01.2021 (832 362,6 тыс. руб.) остаток средств на счетах медицинских организаций вырос на 659 661,0 тыс. руб. (79,3%) и по состоянию на 01.01.2022 составил 1 492 023,6 тыс. рублей.

10.4. Оценка доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы в 2021 году, определялась по 22 критериям (показателям), что на 25 показателей (53,2%) меньше количества показателей Территориальной программы 2020 года (47 критериев).

В 2021 году целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, установленные Территориальной программой, не достигнуты по 13 показателям (59,1% от количества показателей, установленных Территориальной программой (22)), из них по 7 показателям фактические значения ухудшились по сравнению с 2020 годом.

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

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 2021 год по результатам внешней проверки утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (318) от 30.05.2022).

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Законодательное Собрание Тверской области (письмо от 31.05.2022 № 382/05-04) и Губернатору Тверской области (письмо от 31.05.2022 № 383/05-04).