Информация о результатах проведенного анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2022 года

Контрольно-счетной палатой Тверской области на основании ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 12 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2022 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021) (с изм.), подготовлено заключение об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2022 года.

Заключение подготовлено на основании представленных в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – КСП) оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за январь-июнь 2022 года, информации об исполнении Территориальной программы обязательного медицинского страхования Тверской области за январь-июнь 2022 года (письма от 15.07.2022 № 1865/03-15, от 28.07.2022 № 2005/04-06).

Период проведения мероприятия: с 28.07.2022 по 12.09.2022.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за I полугодие 2022 года исполнена в сумме 10 445 441,5 тыс. руб., или на 55,5% от утвержденных бюджетных назначений (18 829 320,5 тыс. руб.).

Рост доходов бюджета Фонда составил 1 488 304,6 тыс. руб. (16,6%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1.1. Основную долю в общем объеме доходов бюджета ТФОМС (99,7%) составляли безвозмездные поступления, объем которых в I полугодии 2022 года составил 10 412 040,3 тыс. руб., или 55,6% от утвержденных бюджетных назначений (18 724 121,0 тыс. руб.).

Рост безвозмездных поступлений составил 1 521 937,8 тыс. руб. (17,1%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1.2. В отчетном периоде в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 10 488 095,3 тыс. руб., что на 1 503 968,9 тыс. руб. (16,7%) больше показателя за аналогичный период 2021 года.

Основную долю (96,4%) в общем объеме межбюджетных трансфертов составляет субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования Тверской области на территориях субъектов РФ (далее – субвенция), объем которой в отчетном периоде составил 10 105 484,6 тыс. руб. (56,2% от утвержденных бюджетных назначений).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (8 414 986,8 тыс. руб.) объем субвенции вырос на 1 690 497,8 тыс. руб. (20,1%), что обусловлено увеличением среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС на 1 застрахованное лицо с 12 914,0 руб. в 2021 году до 13 999,1 руб. в 2022 году.

1.3. В 2022 году относительно 2021 года снизился объем межбюджетных трансфертов, выделенных Тверской области из бюджета ФФОМС на финансовое

обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) – на сумму 29 617,8 тыс. руб. (47,1%); на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения – на сумму 7 049,5 тыс. руб. (80,5%).

Это может быть обусловлено неосвоением Тверской областью выделенных межбюджетных трансфертов в 2019–2021 годах.

1.4. В нарушение положений ст. 8, п. 1 ст. 85, п. 1 ст. 154 Бюджетного кодекса РФ, п. «ж» ст. 5 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» не принято постановление Правительства Тверской области об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета Тверской области в 2022 году бюджету ТФОМС межбюджетного трансферта в целях дополнительного финансового обеспечения оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС.

В отсутствие принятого расходного обязательства (постановления Правительства Тверской области) в отчетном периоде из областного бюджета Тверской области в бюджет ТФОМС перечислен межбюджетный трансферт в сумме 53 359,7 тыс. руб. (100,0% от объема средств, выделенных Тверской области).

1.5. В I полугодии 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы бюджета ТФОМС снизились на 33 633,2 тыс. руб. (50,2%) и составили 33 401,2 тыс. руб. (31,8% от утвержденных бюджетных назначений).

Сложившийся в отчетном периоде уровень исполнения бюджетных назначений по группе «Неналоговые доходы» свидетельствует о наличии рисков непоступления в 2022 году неналоговых доходов в бюджет ТФОМС в запланированном объеме.

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 (447 677,3 тыс. руб.), на 215 128,5 тыс. руб. (92,5%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области (232 548,8 тыс. руб.).

По сравнению с I полугодием 2021 года (179 322,9 тыс. руб.) указанный показатель вырос на 35 805,6 тыс. руб. (20,0%).

3. Расходы бюджета ТФОМС исполнены в I полугодии 2022 года в сумме 8 986 024,7 тыс. руб., или на 45,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (19 557 299,2 тыс. руб.).

Рост расходов составил 29 540,6 тыс. руб. (0,3%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Уровень исполнения расходной части бюджета ТФОМС по сравнению с I полугодием 2021 года (49,9%) снизился на 4 процентных пункта.

3.1. В общем объеме расходов более 90% составляют расходы на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области (8 175 853,5 тыс. руб.), рост которых по сравнению с I полугодием 2021 года составил 25 708,3 тыс. руб. (0,3%).

3.1.1. Объем медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Тверской области в рамках Территориальной программы ОМС Тверской области, в I полугодии

2022 года составил 8 352 857,8 тыс. руб., или 47,0% от стоимости Территориальной программы ОМС (17 753 960,3 тыс. руб.).

3.1.2. В отчетном периоде менее чем на 40% выполнены объемы медицинской помощи в количественном выражении:

3.1.2.1. по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой в связи с заболеваниями по профилю «Медицинская реабилитация», при проведении профилактических медицинских осмотров и диспансеризации; скорой медицинской помощи; стационарной медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация»; медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара;

3.1.2.1. по ультразвуковым исследованиям с целью выявления онкологических заболеваний; молекулярно-генетическим исследованиям; магнитно-резонансной томографии; патологоанатомическим исследованиям биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии.

Сложившийся уровень выполнения объемов медицинской помощи в I полугодии 2022 года свидетельствует о том, что в 2022 году существуют риски невыполнения плановых объемов по отдельным видам медицинской помощи и диагностических исследований, а также недостижения плановых значений отдельных критериев качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи.

3.1.3. Значительное перевыполнение (более чем на 18%) годовых объемов медицинской помощи на 2022 год по тестированию на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) может свидетельствовать о нарушении положений ч. 10 ст. 36, п. 1 ч. 2 ст. 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ).

3.1.4. Выявлены факты ненадлежащего исполнения Фондом и Министерством здравоохранения Тверской области полномочий предусмотренных п. 1 ч. 1 ст. 6, п. 1 ч. 7 ст. 34 Закона № 326-ФЗ, в части разработки Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, выразившиеся в значительном занижении (более чем на 50%) стоимости Территориальной программы ОМС на 2022 год по ультразвуковым исследованиям сердечно-сосудистой системы, ультразвуковым исследованиям с целью выявления онкологических заболеваний (соответствующие изменения внесены в программу спустя 6 месяцев после ее принятия).

3.2. В отчетном периоде неисполнение (низкое исполнение) сложилось по следующим расходам бюджета ТФОМС, что создает риски неосвоения выделенных средств, возврата в доход бюджета ФФОМС остатка неиспользованных средств по межбюджетным трансфертам на 01.01.2023 (неосвоение средств носит систематический характер):

3.2.1. на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2021–2022 годах не исполнялись при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 79 223,6 тыс. руб.;

3.2.2. на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) исполнены в

сумме 5 083,4 тыс. руб., или на 15,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (33 245,3 тыс. руб.);

3.2.3. на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения не исполнялись при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 712,0 тыс. руб.;

3.2.4. на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнены в сумме 13,8 тыс. руб., или на 0,01% от утвержденных бюджетных ассигнований (259 689,5 тыс. руб.).

В Территориальный план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на 2022 год (далее – территориальный план на 2022 год) не включены мероприятия на сумму 96 365,1 тыс. руб. (37,1% от объема предусмотренных средств на указанные цели).

4. По состоянию на 01.07.2022 бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 1 459 416,8 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета ТФОМС за I полугодие 2022 года направлены предложения в адрес Министерства здравоохранения Тверской области и ТФОМС.

Заключение об исполнении бюджета ТФОМС за 1 полугодие 2022 года рассмотрено на Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 23 (325) от 14.09.2022) и направлено в Законодательное Собрание Тверской области (письмо от 15.09.2022 № 679/05-09) и Губернатору Тверской области (письмо от 15.09.2022 № 680/05-09).