

Информация об итогах проведенного анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 9 месяцев 2019 года

Контрольно-счетной палатой Тверской области на основании статей 9, 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункта 8.3 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, подготовлено заключение об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 9 месяцев 2019 года.

Заключение подготовлено на основании оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за январь-сентябрь 2019 года, пояснительной записки к оперативному отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2019 года (далее – Пояснительная записка), представленных Фондом в Контрольно-счетную палату Тверской области (письмо от 18.10.2019 № 2762/03-15).

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 28.10.2019 по 15.11.2019.

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходная часть бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 11 937 254,2 тыс. руб., или на 74,9% от утвержденных бюджетных назначений (15 927 677,5 тыс. руб.).

Рост доходов составил 886 706,4 тыс. руб. (8,0%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1.1. Основную долю в общем объеме доходов бюджета ТФОМС (99,4%) составляли безвозмездные поступления, объем которых за 9 месяцев 2019 года составил 11 867 005,4 тыс. руб., или 74,7% от утвержденных бюджетных назначений (15 878 734,5 тыс. руб.).

Рост безвозмездных поступлений составил 851 034,5 тыс. руб. (7,7%) 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 11 866 898,1 тыс. руб., что составляет 74,7% 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) – 11 610 468,0 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты из других территориальных фондов ОМС в счет оплаты медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам медицинскими организациями Тверской области, – 256 430,1 тыс. рублей.

1.2. По итогам 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы бюджета ТФОМС увеличились на 35 671,9 тыс. руб. (103,2%) и составили 70 248,8 тыс. рублей.

1.2.1. По состоянию на 01.10.2019 перевыполнение по неналоговым доходам составило 21 305,8 тыс. руб., или 43,5% (сложилось по доходам по штрафам, санкциям, возмещению ущерба).

Значительное перевыполнение свидетельствует о некачественном планировании по данному виду неналоговых доходов.

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 (478 746,5 тыс. руб.), на 222 316,4 тыс. руб. (86,7%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области (256 430,1 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (173 612,0 тыс. руб.) указанный показатель вырос на 48 704,4 тыс. руб., или на 28,1%.

Рост данного показателя обусловлен снижением объема медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях Тверской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, и 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 за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 10 924 815,1 тыс. руб., или на 68,2% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (16 029 674,1 тыс. руб.).

Рост расходов составил 776 239,0 тыс. руб. (7,6%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3.1. В общем объеме расходов наибольшую долю (95,7%) в отчетном периоде составляли расходы на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области (10 451 959,6 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 835 004,9 тыс. руб. (8,7%).

3.2. По состоянию на 01.10.2019 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 – 49,3% 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 – 5,7% 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 1 012 439,1 тыс. рублей.

По итогам проведенного анализа:

1. Министерству здравоохранения Тверской области совместно с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тверской области предложено принять меры:

1.1) 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) 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.

2. Министерству здравоохранения Тверской области предложено принять меры:

2.1) по повышению укомплектованности медицинских учреждений врачами и средним медицинским персоналом, оказывающими первичную медико-санитарную помощь;

2.2) по достижению в 2019 году целевых показателей, определенных региональным проектом «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами», входящим в состав национального проекта «Здравоохранение».

Заключение об исполнении бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2019 года рассмотрено на Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 28 (222) от 15.11.2019) и направлено в Законодательное Собрание Тверской области (письмо от 18.11.2019 № 981/05-08) и Губернатору Тверской области (письмо от 18.11.2019 № 982/05-08).