**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко**

**\_\_\_\_ апреля 2021 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее ТФОМС) за 2020 год государственным учреждением «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» (далее ГУ «ТФОМС»)**

***Общие сведения***

Проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 07.12.2016 № 28/2, на основе бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2020 год в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

Заключение сформировано с использованием информации комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) от 26.03.2021 № 14-07-223 о выполнении критериев доступности и качества медицинской помощи Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2020 год, утвержденной Законом Волгоградской области от 06.12.2019 № 127-ОД (далее Закон № 127-ОД, Терпрограмма).

Структуру ГУ «ТФОМС» составляют 6 филиалов, не являющихся юридическими лицами. Штатная численность ГУ «ТФОМС» составляет 290,5 единиц (на 01.01.2020 и 31.12.2020). Фактическая численность на вышеуказанные даты составила 261 чел. и 258 чел. соответственно.

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) в установленный Облфином срок.

Проверкой установлено 10 случаев нарушений Инструкции № 191н, которые устранены в ходе проверки.

Информация о комплектности, соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в приложении № 1.

***Формирование, изменение и исполнение бюджетных назначений и иных показателей, установленных Законом о бюджете ТФОМС***

*Исполнение доходов*

Доходы бюджета ТФОМС за 2020 год, утвержденные Законом Волгоградской области от 22.11.2019 № 119-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС) в сумме 32 642 483,6 тыс. руб., исполнены на 32 642 526,0 тыс. руб. (+ 42,4 тыс. рублей). Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов бюджета ТФОМСза 2020 год представлен в приложении № 2.

Отклонения от плановых бюджетных назначений по доходам в наибольшем размере образовались по следующим показателям:

- неисполнение на 7 758,6 тыс. руб., или на 50% по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам ТФОМС из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в связи с условиями их предоставления, согласно которым, начиная с 7-го месяца года, размер межбюджетных трансфертов уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования средств в текущем году. Из-за отсутствия соответствующих расходов в 1 полугодии 2020 года, с июля 2020 года средства из бюджета Федерального фонда ОМС не поступали;

- перевыполнение на 6 236,0 тыс. руб., или на 4,8% по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов ТФОМС в связи с увеличением поступлений на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС (далее НСЗ) от экспертизы качества медицинской помощи, проводимой страховыми медицинскими организациями.

Сравнительным анализом исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2020 и 2019 годы (приложение № 3) установлено, что доходы бюджета ТФОМС в 2020 году превысили доходы 2019 года на 2 369 497,1 тыс. руб. (или на 7,8%), главным образом по причинам:

- увеличения размера субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС в 2020 году на 1 972 678,9 тыс. руб., или на 6,7% в связи с увеличением подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС (2020 год – 12 699,2 рублей и 2 467 887 застрахованных по ОМС лиц; 2019 год – 11 800,2 рублей и 2 488 730 застрахованных по ОМС лиц);

- предоставления межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС в сумме 376 111,5 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих;

- предоставления межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС в сумме 105 001,6 тыс. руб. на финансовое обеспечение формирования НСЗ ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

*Исполнение расходов*

Законом о бюджете ТФОМС утверждено на 2020 год расходов в сумме 32 853 180,8 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС утверждено расходов на 32 845 422,2 тыс. руб., или на 7 758,6 тыс. руб. меньше (-0,02%), чем Законом о бюджете ТФОМС, что согласно пояснениям ГУ «ТФОМС» обусловлено сокращением лимитов бюджетных обязательств за счет средств бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в связи с отсутствием потребности в средствах по причине действия ограничительных мер при проведении профосмотров в 2020 году на фоне распространения коронавирусной инфекции.

В 2020 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 32 688 687,1 тыс. руб., что на 156 735,2 тыс. руб., или на 0,5% меньше утвержденных бюджетных назначений (32 845 422,2 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2020 год представлен в Приложении № 4.

В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»:

- 32 412,3 тыс. руб. - на оплату медицинской помощи, оказанной жителям других регионов РФ в медицинских организациях Волгоградской области, в связи с несвоевременным поступлением средств от других территориальных фондов за граждан, пролеченных в Волгоградской области;

- 33 775 тыс. руб. - на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в связи с особенностями использования средств нормированного страхового запаса (далее НСЗ) ТФОМС на данные направления, которое осуществляется после утверждения плана, в квартале, следующем за отчетным, по мере реализации мероприятий медицинскими организациями;

- 75 132,4 тыс. руб. - из средств НСЗ ТФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций государственной (муниципальной) системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами ОМС, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в связи с отсутствием запланированного прироста кадровой численности медперсонала в медицинских организациях;

- 7 758,6 тыс. руб. - на вышеуказанные денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС за отчетный и предыдущий годы приведен в таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **2019 год** | **2020 год** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 234 614,3 | 232 343,2 | -2 271,1 | -1,0% |
| 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» | 29 922 913,6 | 32 456 343,9 | 2 533 430,3 | 8,5% |
| **ИТОГО:** | **30 157 527,9** | **32 688 687,1** | **2 531 159,2** | **8,4%** |

Увеличение расходов по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» главным образом обусловлено ростом расходов на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования, источником финансирования которой является субвенция ФФОМС, в связи с увеличением размера подушевого норматива её финансирования, утвержденного Правительством РФ, на 7,6% (2019 год – 11 800,2 руб., 2020 год – 12 699,2 рублей).

***Дефицит бюджета ТФОМС, анализ изменения остатков средств бюджета***

***ТФОМС на начало и конец финансового года и причины их образования***

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС (в редакции Закона № 132-ОД) бюджет ТФОМС на 2020 год утвержден с дефицитом 210 697,2 тыс. руб. с источником финансирования за счет остатков денежных средств. Остатки за 2020 год уменьшились на 46 161 тыс. руб., или на 22 процента.

Структура остатков средств ОМС представлена в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **Изменение** |
| ***Остаток средств ОМС всего, в том числе:*** | ***210 697,2*** | ***164 536,2*** | ***- 46 161*** |
| 1 | Межбюджетные трансферты ФФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда медицинского персонала (в связи с отсутствием запланированного прироста кадровой численности медперсонала в медицинских организациях) | 139 231,3 | 75 132,4 | - 64 098,9 |
| 2 | Субвенция ФФОМС (остаток неизрасходованных средств на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС) | 5 385,9 | 7 656,8 | 2 270,9 |
| 3 | Межбюджетные трансферты ФФОМС на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний | - | 7 758,6 | 7 758,6 |
| 4 | Средства НСЗ ТФОМС на мероприятия по обучению работников, приобретению и ремонту медицинского оборудования | 47 927,7 | 55 402,6 | 7 474,9 |
| 5 | Прочие межбюджетные трансферты ТФОМС других регионов (МТР) | 1 754,9 | 3 496,1 | 1 741,2 |
| 6 | Прочие расходы ТФОМС (пени, штрафы, восстановление средств ОМС, использованных не по целевому назначению) | 16 397,4 | 15 089,7 | -1 307,7 |

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей***

Показатели изменения задолженности ТФОМС за 2020 год согласно ф. 0503169 приведен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2020 | на 31.12.2020 | Изменение | |
| абс. | % (раз) |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **31 347 846,8** | **31 889 802,2** | **541 955,4** | **1,7%** |
| 205 «Расчеты по доходам» | 31 342 753,2 | 31 883 242,3 | 540 489,1 | 1,7% |
| 206 «Расчеты по выданным авансам» | 5 032,2 | 6 448,4 | 1 416,2 | 28,1% |
| 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 61,4 | 111,5 | 50,1 | 81,6% |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **161 673,2** | **526 973,6** | **365 300,4** | **в 3,3 раза** |
| 205 «Расчеты по доходам» | 144 618,1 | 10,3 | - 144 607,8 | -99,99% |
| 302 «Расчеты по принятым обязательствам» | 16 784,9 | 436 151,9 | 419 367,0 | в 26 раз |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 270,2 | 90 811,4 | 90 541,2 | в 336 раз |

В структуре дебиторской задолженности ТФОМС на конец 2020 года наибольшую долю занимает задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам», в том числе:

* 31 798 314,1 тыс. руб. - начисленная субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год;
* 62 800,1 тыс. руб. - задолженность по межтерриториальным расчетам по счетам за декабрь 2020 года, подлежащим оплате в январе 2021 года (на начало 2020 года отсутствовала);
* 22 128,1 тыс. руб. – задолженность за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств, а также восстановлению средств ОМС по регрессным искам к лицам, виновным в совершении ДТП, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (главным образом 17 737,4 тыс. руб. задолженность ООО «Центр Диализа Астрахань» по акту проверки целевого использования средств с ноября 2020 года).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 19 648,3 тыс. руб. (по сравнению с 01.01.2020 увеличение в 18 раз), главным образом за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств. Основной причиной образования просроченной задолженности является недостаточность средств медицинских организаций, поступающих из иных источников, для её погашения.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам», главным образом:

* 212 461,4 тыс. руб. – задолженность перед медицинскими организациями по счетам за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ, в связи с непоступлением средств от других фондов;
* 195 340,6 тыс. руб. – задолженность по межтерриториальным расчетам за лечение граждан Волгоградской области в других регионах РФ в декабре 2020 года, подлежащая оплате в 2021 году;
* 27 608,8 тыс. руб. – задолженность по арендной плате за пользование имуществом, начисленная на сумму договора аренды на весь срок действия в 2021 году.

Задолженность по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» главным образом образовалась в размере остатков субвенции и межбюджетных трансфертов, которые подлежат возврату в бюджет ФФОМС, на сумму 90 557,7 тыс. руб. (главным образом п.п. 1-3 таблицы № 2).

Просроченная кредиторская задолженность у ГУ «ТФОМС» отсутствовала.

***Анализ исполнения текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС,***

***включая анализ использования НСЗ***

*Статья 7 «Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций» Закона о бюджете ТФОМС*

В 2020 году на ведение дела страховых медицинских организаций (далее СМО) направлено 284 974,7 тыс. руб., или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует статье 7 Закона о бюджете ТФОМС и на 20 068,5 тыс. руб. (7,6%) больше соответствующего показателя 2019 года (264 906,2 тыс. руб.).

*Статья 8 «Размер и цели использования средств нормированного страхового запаса Фонда» Закона о бюджете ТФОМС*

Статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС размер НСЗ на 2020 год установлен в сумме 3 981 393,0 тыс. рублей. Сформирован НСЗ в сумме 3 807 932,4 тыс. руб., фактически израсходовано 3 673 901,3 тыс. рублей. Информация о формировании и расходовании НСЗ представлена в приложении № 5.

Неиспользованный остаток средств НСЗ в сумме 134 031,1 тыс. руб. (по сравнению с 2019 годом меньше на 53 128,1 тыс. руб., или на 28,4%) сформировался по следующим направлениям расходов:

- 75 132,4 тыс. руб. – софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в связи с отсутствием запланированного прироста кадровой численности медперсонала в медицинских организациях;

- 55 402,6 тыс. руб. – финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в связи с порядком использования средств НСЗ, согласно которому расходование средств осуществляется после утверждения плана, в квартале, следующем за отчетным, по мере реализации мероприятий медицинскими организациями;

- 3 496,1 тыс. руб. – средства, предусмотренные на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, расположенными на территории Волгоградской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав НСЗ по мере возмещения затрат другими территориальными фондами, по причине позднего поступления (в последних числах декабря 2020 года) средств от ТФОМС других субъектов РФ.

***Анализ расходов на финансирование административно-управленческой деятельности ГУ «ТФОМС»***

Законом о бюджете ТФОМС на 2020 год предусмотрено расходов на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС в сумме 240 000 тыс. руб., которые исполнены на 232 343,2 тыс. руб., или на 96,8 процентов.

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда с начислениями (74,2%), закупку товаров, работ и услуг (19,3%).

Сравнительный анализ расходов на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС за 2019-2020 годы приведен в приложении № 6.

Расходы на административно-управленческую деятельность в 2020 году по отношению к 2019 году в целом уменьшились на 2 271,1 тыс. руб. (-1%), главным образом по причинам:

-  уменьшения на 3 141,6 тыс. руб. расходов на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий в связи с сокращением плановых назначений на 2 625,4 тыс. руб., а также экономией средств по результатам проведения конкурентных процедур;

- уменьшения на 1 691,3 тыс. руб. расходов на иные выплаты персоналу (за исключением фонда оплаты труда) в связи со значительным сокращением количества командировок по причине возникновения угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих;

- увеличения на 1 392,3 тыс. руб. расходов на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества в связи с проведением ремонтных работ в 2020 году (в 2019 году расходы по данной статье не планировались);

- увеличения на 1 339,4 тыс. руб. расходов на прочие закупки товаров, работ и услуг в связи с ростом плановых назначений на 2020 год, обусловленных повышением цен на закупаемые товары и услуги.

***Отдельные вопросы реализации Территориальной программы***

Законом № 127-ОД стоимость Терпрограммы за счет средств ОМС утверждена в сумме 31 340 190,6 тыс. руб., в том числе 240 000 тыс. руб. на обеспечение выполнения функций аппарата ГУ «ТФОМС» и 31 100 190,6 тыс. рублей на финансирование территориальной программы ОМС, из которых:

- 30 812 069,9 тыс. руб. на медицинскую помощь;

- 288 120,7 тыс. руб. на ведение дела СМО.

Исполнение расходов на финансирование территориальной программы ОМС составило 30 442 164,0 тыс. руб. или 97,9%, в том числе:

- 30 157 189,3 тыс. руб. на медицинскую помощь;

- 284 974,7 тыс. руб. на ведение дела СМО.

*Выполнение объемов оказания и финансирования медицинской помощи Терпрограммы*

Информация о выполнении Терпрограммы представлена в приложении № 7.

Как видно из приложения № 7, показатели объема не выполнены по всем видам медицинской помощи, что связано с перепрофилированием медицинских организаций, приостановлением оказания плановой медицинской помощи в стационарных условиях и в условиях дневного стационара, приостановлением проведения профилактических мероприятий (профосмотров, диспансеризации), оказанием стоматологической медицинской помощи только в неотложной форме в связи с реализацией мероприятий, направленных на борьбу с новой коронавирусной инфекцией.

В отдельных случаях при невыполнении плановых значений показателей объема оказания медицинской помощи расходы медицинских организаций превысили утвержденные назначения:

- скорая, в том числе скорая специализированная медицинская помощь, оказанная вне медицинской организации (при невыполнении числа вызовов и количества лиц, которым оказана медицинская помощь, на 4,3% расходы исполнены с превышением на 14 014 тыс. руб., или на 0,8 процента);

- специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях (при невыполнении числа койко-дней и случаев госпитализации на 15% расходы исполнены с превышением на 843 610 тыс. руб., или на 5,6 процента).

По пояснениям ГУ «ТФОМС» основная причина роста расходов медицинских организаций на эти виды помощи обусловлена применением более дорогостоящих медикаментов при оказании медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией.

*Достижение критериев, установленных Терпрограммой*

Анализом достижения целевых значений критериев, утвержденных Терпрограммой, установлено, что достигнуто 25 (53,2%) из 47 установленных на 2020 год показателей. Информация о критериях доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций представлена в приложении № 8.

Согласно информации Облздрава (письмо от 26.03.2021 № 14-07-223) основными причинами недостижения критериев Терпрограммы, являются:

* сложная эпидемиологическая обстановка, вызванная распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19,
* приостановка плановой госпитализации, профилактических медицинских осмотров и диспансеризации,
* возросшая нагрузка на амбулаторно-поликлиническое звено для оказания медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией COVID-19,
* низкая приверженность граждан к здоровому образу жизни и поздняя обращаемость в медицинские организации,
* дефицит кадров.

В отношении некоторых показателей произошло существенное перевыполнение плановых значений, например:

- критерий доступности № 8 *«доля записей к врачу, совершенных гражданами без очного обращения в регистратуру медицинской организации, в общем количестве записей к врачу»* (план – 25%, факт – 68,75%, перевыполнение в 2,8 раза);

- критерий качества № 14 *«доля впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных онкологических заболеваний в течение года»* (план – 3,2%, факт – 9,9%, перевыполнение в 3,1 раза). Кроме того, в отношении данного показателя стоит отметить, что с учетом установленных и достигнутых в 2019 году значений (план – 14,1%, факт – 9%), его существенное перевыполнение в 2020 году следует рассматривать как недостаток планирования.

Проверкой установлены случаи перевыполнения по отдельным критериям, плановые значения на 2020 год по которым установлены без учета степени их достижения в 2019 году. Например, в отношении критерия доступности № 15 *«доля женщин, которым проведено экстракорпоральное оплодотворение, в общем количестве женщин с бесплодием»* при его перевыполнении в 2019 году на 54,8% плановое значение на 2020 год осталось неизменным, что привело к перевыполнению на 49,3 процентов. Аналогичная ситуация сложилась с критерием качества № 11 *«доля умерших в возрасте от 0 до 17 лет на дому в общем количестве умерших в возрасте от 0 до 17 лет»* - при его перевыполнении в 2019 году на 8,8% плановое значение на 2020 год осталось неизменным, что привело к перевыполнению на 27,6 процентов.

*Направления расходования средств ОМС медицинскими организациями*

Основными направлениями расходования в 2020 году медицинскими организациями средств ОМС, полученных за медицинскую помощь, оказанную в рамках Терпрограммы, являются:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 18 899 092,9 тыс. руб., или 62,7% (из них заработная плата 14 529 616,9 тыс. руб., или 48,2 процентов);

- поступление нефинансовых активов – 7 529 903,5 тыс. руб., или 25,0% (из них увеличение стоимости материальных запасов 7 294 752,0 тыс. руб., или 24,2%, главным образом закупка медикаментов и перевязочных средств, реактивов и химикатов);

- оплата работ, услуг (коммунальные услуги, оплата организации питания, работы и услуги по содержанию имущества, транспортные услуги) – 3 401 568,5 тыс. руб., или 11,3 процентов.

Информация о направлениях расходования средств ОМС медицинскими организациями представлена в приложении № 9.

*Другие вопросы*

Как отмечено ранее по тексту, в 2020 году критерий качества Терпрограммы № 14 *«доля впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных онкологических заболеваний в течение года»* перевыполнен в 3 раза (план – 3,2%, факт – 9,9 процентов). При этом расходы бюджета ТФОМС на стимулирующие выплаты медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, подлежащие осуществлению за счет межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС, не производились. По причине отсутствия расходов за 1 полугодие 2020 года (в том числе в связи с утверждением порядка и условий их осуществления приказом Минздрава России от 07.07.2020) из предусмотренных распоряжением Правительства РФ от 06.03.2020 № 545-р Волгоградской области на указанные цели 15517,2 тыс. руб. поступило только 50% или   
7758,6 тыс. рублей.

Согласно письмам ГУ «ТФОМС» от 18.02.21 № 09-29-42, от 07.04.21 № 09-29-86 и письму Облздрава от 09.04.2021 № 14-10-560, полученным в ответ на запрос КСП, отсутствие расходов на стимулирующие выплаты медицинским работникам связано с малым количеством выставленных медицинскими организациями счетов с подозрением на онкологические заболевания, впервые выявленные в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, а также несоблюдением медицинскими организациями условий получения из бюджета ТФОМС средств на указанные цели.

Так, из 2059 случаев впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации (согласно форме статистики № 12 «Сведения о числе заболеваний, зарегистрированных у пациентов, проживающих в районе обслуживания медицинской организации») предъявлены к оплате счета только по 117 случаям (5,7 процентов). При этом счета выставлены только 35 организациями (55,6%) из 63 медицинских организаций, включенных в перечень организаций, в которых проводятся профилактические медицинские осмотры и диспансеризация, в 2020 году, заключивших соглашение с ГУ «ТФОМС» на осуществление указанных денежных выплат.

По результатам проведенных ГУ «ТФОМС» экспертиз все предъявленные к оплате счета отклонены. Выявлено, что все указанные в них пациенты ранее уже были взяты на учет онкологами. Более того, в 92 случаях не была проведена консультация специалиста-онколога с целью уточнения диагноза, а в 25 случаях нарушен срок ожидания профильной медицинской помощи (не более 3 дней в соответствии с Терпрограммой), что не отвечает условиям предоставления медицинским организациям из бюджета ТФОМС средств на указанные цели, определенным приказом Минздрава России от 07.07.2020 № 682н «Об утверждении порядка и условий осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

В связи с этим Облздравом руководителям подведомственных медицинских организаций указано на необходимость соблюдения сроков ожидания и предоставления достоверных сведений для осуществления стимулирующих выплат медицинским работникам.

На 2021 год объём межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на указанные цели, предусмотренных бюджету ТФОМС Волгоградской области распоряжением Правительства РФ от 29.01.2021 № 199-р, составил 15827,7 тыс. рублей.

***Анализ состояния внутреннего финансового аудита*** *(далее ВФА)*

План ВФА на 2020 год в составе 4 проверок реализован в полном объеме, внеплановые проверки отсутствовали. Проведенными субъектом ВФА контрольными мероприятиями нарушений и недостатков не установлено.

Проверкой КСП установлены отдельные случаи несоблюдения федеральных стандартов при организации и осуществлении ВФА:

* + - в отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА ГУ «ТФОМС» за 2020 год отсутствует следующая информация, предусмотренная п. 29 Федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н:

- о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

- о бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

- принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА;

- о субъекте ВФА, а именно о его подчиненности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта ВФА.

* + - в нарушение п. 30 Федерального стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н:

- пунктом 1.6 Порядка проведения аудиторских мероприятий ГУ «ТФОМС» (приложение 2 к приказу от 15.04.2020 № 236) установлено, что для проведения проверки составляется программа ВФА или используется типовая программа ВФА, которые утверждаются директором ГУ «ТФОМС» *(программа аудиторского мероприятия должна утверждаться руководителем субъекта ВФА – начальником контрольно-ревизионного отдела ГУ «ТФОМС»)*;

- программа аудиторского мероприятия, предусмотренного пунктом 4 плана ВФА на 2020 год, утверждена позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия (дата утверждения программы – 03.12.2020, дата начала аудиторского мероприятия – 07.12.2020).

Анализом Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента (далее МКФМ) бюджета ТФОМС Волгоградской области, утвержденного приказом ГУ «ТФОМС» от 27.08.2020 № 421 (далее Порядок МКФМ), установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение п. 6 ст. 160.2-1 БК РФ, Методических рекомендаций по проведению МКФМ, утвержденных приказом Минфина России от 14.11.2019 № 1031 (далее Рекомендации № 1031), в Порядке МКФМ отсутствуют показатели, позволяющие оценить качество управления активами и осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

- в нарушение п. 7 ст. 160.2-1 БК РФ, Рекомендаций № 1031 утвержденные Порядком МКФМ показатели финансовой устойчивости бюджета, используемые для проведения МКФМ, не содержат правила их расчета;

* + - В нарушение п. 13 Рекомендаций № 1031, согласно которому при проведении МКФМ субъекту мониторинга рекомендуется рассчитывать итоговую оценку качества финансового менеджмента, в Порядке МКФМ и фактически проведенном годовом мониторинге за 2020 год расчет итоговой оценки произведен без учета всех используемых показателей (используются только некоторые показатели, а именно показатели финансовой устойчивости бюджета).

Информация о состоянии ВФА в ГУ «ТФОМС» приведена в Приложении № 10.

***Основные показатели контрольно-ревизионной работы ГУ «ТФОМС»***

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ГУ «ТФОМС» на 2020 год было запланировано 82 проверки медицинских организаций. Фактически проведено 105 проверок (128% от плана) в 90 медицинских организациях и 2 СМО.

Нецелевое использование средств установлено в 48 медицинских организациях на 23523,5 тыс. руб., главным образом выразившееся в оплате обязательств, не связанных с деятельностью по ОМС, а также оплате расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС.

Восстановлено средств нецелевого использования – 7 725,9 тыс. рублей. Остаток невосстановленных средств на конец отчетного периода (с учетом остатка на начало года) – 17 873,9 тыс. рублей.

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2020 год выявлено 10 случаев нарушений Инструкции № 191н, которые устранены в ходе проверки.

2. Показатели объема Терпрограммы не выполнены по всем видам медицинской помощи, что главным образом связано с перепрофилированием медицинских организаций и приостановлением оказания плановой медицинской помощи в связи с новой коронавирусной инфекцией.

3. Из 47 установленных на 2020 год критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, целевые значения достигнуты по 25 показателям, что по пояснениям Облздрава главным образом связано со сложной эпидемиологической обстановкой, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

4. Перевыполнение отдельных установленных Терпрограммой критериев качества и доступности медицинской помощи с учетом динамики их выполнения в предшествующие периоды свидетельствует о целесообразности корректировки их плановых значений.

5. Установлены отдельные нарушения и недостатки при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, мониторинга качества финансового менеджмента в ГУ «ТФОМС».

6. Расходы бюджета ТФОМС на денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в 2020 году не производились в связи с малым количеством предъявленных к оплате медицинскими организациями соответствующих счетов по причине ограничений проведения профосмотров в 2020 году и несоблюдением условий получения из бюджета ТФОМС средств на указанные цели.

***Предложения***

*ГУ «ТФОМС»:*

1. Принять меры к усилению контроля качества бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» в целях недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности и нарушения требований Инструкций № 191н.

2. В целях организации ВФА в ГУ «ТФОМС» в соответствии с Федеральными стандартами ВФА:

2.1. Внести изменения в приказ ГУ «ТФОМС» от 15.04.2020 № 236 для приведения его в соответствие с федеральным стандартом ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

2.2. Формировать годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА в соответствии с федеральным стандартом ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

3. В целях исполнения п. 6 ст. 160.2-1 БК РФ дополнить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента бюджета ТФОМС Волгоградской области, утвержденный приказом ГУ «ТФОМС» от 27.08.2020 № 421, показателями, позволяющими оценить качество управления активами и осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

4. В целях исполнения п. 7 ст. 160.2-1 БК РФ утвердить правила расчета показателей финансовой устойчивости бюджета ТФОМС Волгоградской области, используемых для проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

*ГУ «ТФОМС» совместно с Облздравом:*

5. Провести анализ утвержденных на 2021 год критериев качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, для определения целесообразности внесения изменения в плановые значения с учетом динамики их достижения за прошлые периоды в целях исключения их существенного перевыполнения.

6. Учитывая необходимость использования выделенных из бюджета Федерального фонда ОМС средств, а также в целях стимулирования первичного медицинского звена к раннему выявлению злокачественных новообразований, принять меры, направленные на усиление контроля за качеством выставляемых медицинскими организациями счетов для получения средств на стимулирующие выплаты медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний с оперативным выявлением проблем и осуществлением мероприятий, способствующих их устранению.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**