

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-счетной
палаты Волгоградской области

_____ А.А. Носов
_____ апреля 2022 года

Заключение

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области за 2021 год государственным учреждением «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области»

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 49 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 №1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и в соответствии с п. 3.1.35 Плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 07.12.2021 № 15/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее ТФОМС) за 2021 год государственным учреждением «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» (далее ГУ «ТФОМС»).

Проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области», утвержденным постановлением коллегии КСП от 07.12.2016 № 28/2, на основе бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2021 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).

Штатная численность ГУ «ТФОМС» составляет 290,5 единиц (на 01.01.2021 и 31.12.2021). Фактическая численность на вышеуказанные даты составила 258 чел. и 255 чел. соответственно.

Полнота и достоверность бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) в установленный срок (11.02.2022 г.).

Проверкой установлено 2 случая нарушения Инструкции № 191н, которые устранены в ходе проверки. Информация о комплектности, соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в приложении № 1.

Основные показатели бюджетной отчетности Исполнение доходов

Доходы бюджета ТФОМС за 2021 год, утвержденные Законом Волгоградской области от 04.12.2020 №104-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС) в сумме 36228043,5 тыс. руб., исполнены на 38185213,7 тыс. руб., или перевыполнены на 1957170,2 тыс. руб. (5,4%) (приложение №2).

Основное перевыполнение сложилось по причине выделения в декабре 2021 года дополнительных средств из резервного фонда Правительства РФ на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в рамках

реализации территориальных программ ОМС (+1872886,9 тыс. руб.), поступлением в конце декабря 2021 года средств от территориальных фондов других регионов за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в других регионах (+114921,4 тыс. руб.), увеличения регрессной работы, проводимой в отношении лиц, виновных в причинении вреда здоровью застрахованных (+3010,4 тыс. руб.), а также возврата остатков субвенций прошлых лет (4006,3 тыс. руб.).

При этом не исполнены доходы на 38539,9 тыс. рублей. Основное невыполнение сложилось по следующим доходам:

- на 28654,6 тыс. руб. (-14,6%) по поступлениям от экспертиз, проведенных страховыми медицинскими организациями (далее СМО) и ТФОМС в результате снижения объемов проведенной экспертизы СМО в 4 квартале 2021 года;

- на 7913,7 тыс. руб. (-50%) по поступлениям межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления 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 2021 года, с июля 2021 года средства из бюджета Федерального фонда ОМС не поступали (подробнее о причинах – в разделе «Исполнение расходов»).

Сравнительным анализом исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2021 и 2020 годы (приложение № 3) установлено, что доходы бюджета ТФОМС в 2021 году превысили доходы 2020 года на 5542687,8 тыс. руб. (или на 17%) главным образом по причинам:

- предоставления межбюджетных трансфертов: из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с оказанием медицинской помощи лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (4676690,4 тыс. руб.), на проведение углубленной диспансеризации лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (56034,4 тыс. руб.), на финансовое обеспечение формирования средств нормированного страхового запаса (далее НСЗ) ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (275772,6 тыс. руб.) и из областного бюджета в сумме 96999,8 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования;

- увеличения размера субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС в 2021 году на 458123,5 тыс. руб., или на 1,5% в связи с увеличением подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС.

Исполнение расходов

Законом о бюджете ТФОМС утверждено на 2021 год расходов в сумме 36392579,7 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС утверждено расходов на 38359698,9 тыс. руб., или на 1967119,2 тыс. руб. больше (5,4%), чем Законом о бюджете ТФОМС, что обусловлено выделением в декабре 2021 года из резервного фонда Правительства РФ межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в рамках реализации территориальных программ ОМС.

В 2021 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 37765631,8 тыс. руб., что на 594067,1 тыс. руб., или на 1,5% меньше утвержденных бюджетных назначений (38359698,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2021 год представлен в Приложении № 4.

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

-360711,9 тыс. руб., или 94,7% от плана - 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, принятых на работу в медицинскую организацию в текущем году сверх численности по состоянию на 1 января текущего года (получено 380774,2 тыс. руб., использовано 20062,3 тыс. руб., или 5,3%), в связи с отсутствием запланированного прироста кадровой численности медперсонала в медицинских организациях.

Низкое исполнение расходов по данному направлению по пояснениям комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) обусловлено отсутствием достаточного притока медицинского персонала в связи с уменьшением фактического наличия специалистов, переводом специалистов из амбулаторного звена на работу в отделения, перепрофилированные для оказания медицинской помощи пациентам с коронавирусной инфекцией.

Порядок использования средств НСЗ ТФОМС для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также перечень видов медицинских организаций, которые такие средства получают, утверждены соответствующими приказами Минздрава России.

Облздравом в 2022 году в Министерство здравоохранения РФ и Федеральный фонд ОМС с целью более полного использования средств для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала направлены предложения по внесению изменений в соответствующий приказ Минздрава России о расширении перечня медицинских организаций, которым предоставляются такие средства. Кроме того, предлагается внести изменения в методологию учета движения кадров, исключив из численности специалистов, работающих с частичной занятостью (0,75; 0,5; 0,25 ставки).

Счетная палата РФ в своем заключении на отчет Федерального фонда ОМС об исполнении бюджета за 2020 год также отмечала о малом количестве работников медицинских учреждений, получающих заработную плату за счет НСЗ, - на 1 января 2021 года таких медицинских работников в целом по Российской Федерации составило 7 тыс. чел. (27,3% от плана).

В данной связи необходимо отметить, что низкое исполнение данных расходов в 2021 году и предшествующие годы (2019 год - 35228,7 тыс. руб., 2020г. - 29869,2 тыс. руб.) может являться причиной уменьшения предусмотренных для Волгоградской области в Федеральном фонде ОМС на 2022 год средств на эти цели в размере 12712,6 тыс. руб., которых возможно будет недостаточно и потребуется соответствующее обращение ТФОМС в Федеральный фонд ОМС;

-206441,2 тыс. руб., или 81,4% от плана - на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств НСЗ в связи с поздним принятием ТФОМС правовых актов, необходимых для реализации данных мероприятий;

-16142,7 тыс. руб., или 28,8% от плана - на проведение углубленной диспансеризации лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию, в связи со снижением средней стоимости случая в результате проведения только первого этапа углубленной диспансеризации (без направления на второй этап);

-7914 тыс. руб., или 100% от плана - денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний. Неисполнение данных расходов по пояснениям ГУ «ТФОМС», как и в предыдущие годы, связано с несоблюдением медицинскими организациями условий их предоставления, установленных нормативными документами (не прослеживалась четкая связь между сведениями о случаях оказания медицинской помощи со злокачественными новообразованиями и сведениями об оказании медицинской помощи по диспансеризации и профилактическим осмотрами).

Проведенная КСП в 2021 году проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета ТФОМС за 2020 год так же показала, что в 2020 году 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). 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.

При этом, согласно данным Облздора, критерий качества Терпрограммы «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 2020 году в 3 раза (план – 3,2%, факт – 9,9%), в 2021 году - на 14,7% (план – 7,5%, факт – 8,6 %).

Счетная палата РФ в своем заключении на отчет Федерального фонда ОМС об исполнении бюджета за 2020 год также отмечала низкую востребованность вышеуказанных средств субъектами РФ. Объем средств, направленных территориальными фондами ОМС в медицинские организации, составил 50,1 тыс. руб. (0,01% суммы полученного трансферта), а фактически использовано ими 25,1 тыс. рублей – оплачено 24 выявленных случая онкологических заболеваний. Вместе с тем профилактические осмотры и диспансеризацию в 2020 году прошло более 28 млн. человек.

С 01 января 2022 года в Правила предоставления межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940 в декабре 2021 года, внесены изменения, в соответствии с которыми в 2022 году упрощены условия получения вышеуказанных выплат. В 2022 году в бюджете ФФОМС для Волгоградской области на данные цели предусмотрено 1363,7 тыс. рублей.

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

Таблица № 1, тыс. руб.

Наименование раздела, подраздела	2020 год	2021 год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	232343,2	237219,3	+4876,1	+2,1%
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	32456343,9	37528412,5	+5072068,6	+15,6%
ИТОГО:	32688687,1	37765631,81	+5076944,7	+15,5%

Увеличение расходов по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» главным образом обусловлено предоставлением межбюджетных трансферов (источником которых являются федеральные средства и средства территориального фонда ОМС) на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с оказанием медицинской помощи лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (4676690,4 тыс. руб.) и на проведение углубленной диспансеризации лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (56034,4 тыс. руб.), дополнительных средств из резервного фонда Администрации Волгоградской области на проведение тестирования на выявление новой коронавирусной инфекции и компьютерной томографии органов грудной полости (96999,8 тыс. руб.), а также увеличением размера подушевого норматива финансирования территориальной программы государственных гарантий.

Выполнение объемов оказания и финансирования медицинской помощи Терпрограммы

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждена Законом Волгоградской области от 26.12.2020 № 130-ОД (далее Закон № 130-ОД, Терпрограмма).

Информация о выполнении Терпрограммы представлена в приложении № 5.

Как видно из приложения, показатели объема не выполнены по всем видам медицинской помощи, что главным образом связано с напряженной эпидемиологической ситуацией, сложившейся в 2020-2021 годах в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, приведшей к изменению структуры заболеваемости и перепрофилированием медицинских организаций, а также к перераспределению расходов с медицинской помощи в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара на оказание специализированной медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией, к ограничениям плановой госпитализации в стационарных условиях и в условиях дневного стационара.

При этом при невыполнении плановых показателей объема оказания специализированной медицинской помощи в стационарных условиях (невыполнение числа койко-дней и случаев госпитализации на 2,9%, и 5,2% соответственно) расходы медицинских организаций исполнены с превышением на 3983381 тыс. руб., или на 27,4 процента.

По пояснениям Облздрави основная причина роста расходов медицинских организаций обусловлена применением более дорогостоящих медикаментов при оказании медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией.

Достижение критериев качества и доступности медицинской помощи, установленных Терпрограммой

Анализом достижения целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, утвержденных Терпрограммой, установлено, что не достигнуто 10 из 22 установленных на 2021 год показателей. Информация о критериях доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций представлена в приложении № 6.

Согласно информации Облздрави (письмо от 30.03.2022 № 14/07/331) основными причинами недостижения критериев Терпрограммы, являются сложная эпидемиологическая обстановка, вызванная распространением новой коронавирусной инфекции, что привело к приостановке плановой госпитализации, профилактических медицинских осмотров и диспансеризации, сокращение объемов медицинской помощи в дневных стационарах, возникшие осложнения после перенесенной новой коронавирусной инфекции и поздняя обращаемость в медицинские организации.

Направления расходования средств ОМС медицинскими организациями

Основными направлениями расходования в 2021 году медицинскими организациями средств ОМС, полученных за медицинскую помощь, оказанную в рамках Терпрограммы, являются:

-оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, социальное обеспечение – 19393627,2 тыс. руб., или 56,6% (из них заработная плата 14839598,0 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 494534,3 тыс. руб., или на 2,5 процента;

-поступление нефинансовых активов - 10298352,2 тыс. руб. (30,1%), из них увеличение стоимости материальных запасов 10077170,1 тыс. руб. (медикаменты и перевязочные средства, реактивы, химикаты и прочее). По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 2768448,7 тыс. руб., или на 26,9 процента;

- оплата работ, услуг (коммунальные услуги, оплата организации питания, работы и услуги по содержанию имущества, транспортные услуги) – 4536546,1 тыс. руб., или 13,3 процентов. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 1134977,6 тыс. руб., или на 25 процентов.

Информация о направлениях расходования средств ОМС медицинскими организациями представлена в приложении № 7.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций и на финансирование административно-управленческой деятельности ГУ «ТФОМС»

В 2021 году на ведение дела страховых медицинских организаций направлено 287696,2 тыс. руб., или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует статье 7 Закона о бюджете ТФОМС и на 2721,5 тыс. руб. больше соответствующего показателя 2020 года (284974,7 тыс. руб.).

Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год предусмотрено расходов на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС в сумме 240000 тыс. руб., которые исполнены на 237219,3 тыс. руб., или на 98,8 процентов.

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда с начислениями (73,2%), закупку товаров, работ и услуг (26,7%).

Сравнительный анализ расходов на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС за 2020-2021 годы приведен в приложении № 8.

Расходы на административно-управленческую деятельность в 2021 году по отношению к 2020 году в целом выросли на 4876,1 тыс. руб. (+2,1%), главным образом за счет приобретения платформы виртуализации «СКАЛА-Р» для обновления серверного оборудования, для работы в ГИС ОМС при уменьшении расходов на закупку товаров, работ и услуг в результате экономии средств по результатам проведения конкурсных процедур.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Показатели изменения задолженности ТФОМС за 2021 год согласно ф. 0503169 приведен в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2021	на 31.12.2021	Изменение	
			абс.	% (раз)
Дебиторская задолженность, в том числе:	31889802,2	33952861,6	+2063059,4	+6,5%
205 «Расчеты по доходам»	31883242,3	33948933,1	+2065690,8	+6,5%
206 «Расчеты по выданным авансам»	6448,4	3882,8	-2565,6	-39,8%
209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	111,5	45,7	-65,8	-59%
Кредиторская задолженность, в том числе:	526973,6	698264	+171290,4	+32,5%
205 «Расчеты по доходам»	10,3	403	+392,7	в 39 раз
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	436151,9	309991,1	-126160,8	-28,9%
303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	90811,4	387869,9	+297058,5	в 4,3 раза

В структуре дебиторской задолженности ТФОМС на конец 2021 года наибольшую долю занимает задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам», в том числе:

- 33891538,3 тыс. руб. - начисленная субвенция из Федерального фонда ОМС на 2022 год;
- 33090,7 тыс. руб. - задолженность по межтерриториальным расчетам за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ (на начало 2021 года задолженность составляла 62800,1 тыс. руб.);
- 24304,1 тыс. руб. – задолженность за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (2474,7 тыс. руб.), а также восстановлению средств ОМС по регрессным искам к лицам, виновным в совершении ДТП, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (21829,4 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 1983 тыс. руб. (по сравнению с 01.01.2021 уменьшилась в 10 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 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 387869,9 тыс. руб. (55,5%), которая образовалась

в основном в размере остатков субвенции и межбюджетных трансфертов, которые подлежат возврату в бюджет Федеральный фонд ОМС, на сумму 387625,9 тыс. рублей.

Задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 309991,1 тыс. руб. (44,4%) сложилась главным образом:

- 113952,8 тыс. руб. – задолженность по межтерриториальным расчетам за лечение граждан Волгоградской области в других регионах РФ в декабре 2021 года, подлежащая оплате в 2022 году;
- 8016 тыс. руб. – задолженность по арендной плате за пользование имуществом, начисленная на сумму договора аренды на весь срок действия в 2022 году;
- 187245,6 тыс. руб. – задолженность перед медицинскими организациями по счетам за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ, в связи с непоступлением средств от территориальных фондов этих субъектов.

Просроченная кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» на 01.01.2022 составила 104611,5 тыс. руб. (дата образования - ноябрь 2021 года) - задолженность перед медицинскими организациями по счетам за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ. При этом задолженность территориальных фондов ОМС других регионов за лечение вышеуказанных граждан составила 33090,7 тыс. рублей.

По пояснениям ГУ «ТФОМС» учет выставленных и принятых к оплате счетов территориальными фондами других регионов с 2021 года осуществляется на забалансовом счете 46 «Задолженность по выставленным счетам по межтерриториальным расчетам». На 01.01.2022 сумма задолженности по счетам, выставленным в 2021 году, составила 139958,7 тыс. рублей. Ранее счета принимались к учету не по факту выставления счетов территориальным фондам других регионов, а только после их принятия к оплате.

В результате на 01.01.2022 кредиторская задолженность территориальных фондов других регионов в сумме 14196,2 тыс. руб. (187245,6-33090,7-139958,7) не нашла своего отражения в бухгалтерском учете ГУ «ТФОМС».

Кроме того, ГУ «ТФОМС» при введении нового забалансового счета не известил об этом Облфин, являющийся ответственным за формирование консолидированной отчетности Волгоградской области, что в свою очередь привело к невключению показателей данного счета в сумму 139958,7 тыс. руб. в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и ф. 00503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2022, что привело к нарушению статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части достоверности финансового положения экономического субъекта на отчетную дату.

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 бюджет ТФОМС на 2021 год утвержден с дефицитом 164536,2 тыс. руб. с источником финансирования за счет остатков денежных средств.

По итогам исполнения бюджет ТФОМС сложился с профицитом (доходы превысили расходы) на 419581,9 тыс. руб. (доход 38185213,7 тыс. руб. – расход 37765631,8 тыс. руб.), который обусловлен главным образом остатком средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда медицинского персонала и на мероприятия по обучению работников, приобретению и ремонту медицинского оборудования за счет средств НСЗ.

Анализ состояния внутреннего финансового аудита

В нарушение требований Порядка проведения внутреннего финансового аудита (далее ВФА), утвержденного приказом ТФОМС от 15.04.2020 № 236, в ГУ «ТФОМС» план ВФА на 2021 год утвержден с нарушением установленных сроков (на 5 дней позже).

План ВФА на 2021 год реализован в полном объеме, проведено 4 плановые проверки, в результате которых установлено снижение отдельных показателей качества финансового менеджмента (эффективность управления кредиторской задолженностью – задолженность увеличилась) на 01.10.2021. На 01.01.2022 ТФОМС проведена работа по привлечению дополнительных средств федерального бюджета на погашение кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Информация о состоянии ВФА в ГУ «ТФОМС» приведена в Приложении № 9.

Основные показатели контрольно-ревизионной работы ГУ «ТФОМС»

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ГУ «ТФОМС» на 2021 год было запланировано 104 проверки (102 медицинских организаций и 2 СМО). Фактически проведено 109 проверок (104,8% от плана) в 107 медицинских организациях и 2 СМО.

На 01.01.2021 года остаток невосстановленных средств по итогам проверок медицинских организаций в 2020 году составил 17873,9 тыс. рублей. В период 2021 года нецелевое использование средств установлено в 71 медицинской организации на 36548,3 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.

В 2021 году по решениям судебных органов сумма выявленного нецелевого использования средств уменьшена на 20667,2 тыс. руб., восстановлено средств нецелевого использования – 29950,8 тыс. рублей. Остаток невосстановленных средств на 01.01.2022 года составил 3804,2 тыс. рублей.

Оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений, установленных ранее

Установленные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета ТФОМС за 2020 год нарушения полностью устранены в 2021 году. По предложениям КСП были устранены нарушения и недостатки при организации осуществления ВФА, мониторинга качества финансового менеджмента в ГУ «ТФОМС». В частности, формирование годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА и Порядок проведения аудиторских мероприятий ГУ «ТФОМС» приведены в соответствие с федеральными стандартами, утвержденными соответствующими приказами Минфина России. Утверждены правила расчета показателей финансовой устойчивости бюджета ТФОМС Волгоградской области, используемых для мониторинга качества финансового менеджмента.

Облздравом внесены изменения в Закон Волгоградской области от 26.12.2020 № 130-ОД в части корректировки в Терпрограмме утвержденных на 2021 год целевых показателей критериев качества и доступности медицинской помощи.

Выводы

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2021 год выявлено 2 случая нарушений Инструкции № 191н, которые устранены в ходе проверки.

2. ГУ «ТФОМС» с 2021 года для учета выставленных и принятых к оплате счетов территориальных фондов ОМС других регионов за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ, введен новый забалансовый счет 46 «Задолженность по выставленным счетам по межтерриториальным расчетам». При введении нового забалансового счета ГУ «ТФОМС» не известило Облфин, являющийся ответственным за формирование консолидированной отчетности Волгоградской области, что в свою очередь привело к невключению показателей данного счета в сумму 139958,7 тыс. руб. в бюджетную отчетность. Дебиторская задолженность территориальных фондов ОМС других регионов за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ, на 01.01.2022 в сумме 14196,2 тыс. руб. не нашла своего отражения в бухгалтерском учете ГУ «ТФОМС».

3. 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.

4. Из 22 установленных на 2021 год критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, целевые значения не достигнуты по 10 показателям, что по пояснениям Облздрави главным образом связано со сложной эпидемиологической обстановкой, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции.

5. Низкий уровень фактического исполнения расходов в 2021 году и предшествующие годы за счет межбюджетного трансферта из Федерального фонда ОМС (средства НСЗ) на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых на работу в медицинскую организацию в текущем году сверх численности по состоянию на 1 января соответствующего года, мог привести к снижению предусмотренного на 2022 год размера такого трансферта, и свидетельствует о недостатке предусмотренных для Волгоградской области в Федеральном фонде ОМС на 2022 год средств на эти цели в размере 12712,6 тыс. руб., что потребует возможного обращения ТФОМС в Федеральный фонд ОМС с целью выделения дополнительных средств.

6. Средства в сумме 7914 тыс. руб. (100% от плана) на денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в 2021 году не использовались. Неисполнение данных расходов по пояснениям ГУ «ТФОМС», как и в предыдущие годы, связано с несоблюдением медицинскими организациями условий их предоставления, установленных нормативными документами (не прослеживалась четкая связь между сведениями о случаях оказания медицинской помощи со злокачественными новообразованиями и сведениями об оказании медицинской помощи по диспансеризации и профилактическим осмотрам).

Предложения

ГУ «ТФОМС»:

1. С целью формирования достоверной информации о дебиторской задолженности территориальных фондов ОМС других регионов за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ, согласовать с Облфином введение нового забалансового счета 46 «Задолженность по выставленным счетам по межтерриториальным расчетам».

2. Произвести инвентаризацию выставленных и принятых к оплате счетов территориальных фондов ОМС других регионов за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ и по ее результатам отразить реальную дебиторскую задолженность территориальных фондов ОМС других регионов за лечение вышеуказанных граждан.

3. В случае недостаточности размера межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС, предусмотренного бюджету ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых на работу в медицинскую организацию в текущем году сверх численности по состоянию на 1 января соответствующего года, обратиться в Федеральный фонд ОМС с предложением доведения его до уровня реальной потребности региона.

4. В связи с упрощением с 1 января 2022 года Порядка предоставления выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, обеспечить использование средств на данные цели. В случае их недостаточности, обратиться в Федеральный фонд ОМС о выделении дополнительных средств бюджету ТФОМС.

Аудитор

М.Е. Татаринцев