

УТВЕРЖДЕНО  
Председателем  
контрольно-счетной  
палаты Волгоградской области  
3 мая 2023 года

**Заключение**  
**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**  
**Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской**  
**области за 2022 год государственным учреждением «Территориальный фонд**  
**обязательного медицинского страхования Волгоградской области»**

**1. Общие положения.**

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 07.12.2022 № 14/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2022 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее ТФОМС) за 2022 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 2022 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 подготовлено на основании акта внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год, подписанного без замечаний.

Структуру ГУ «ТФОМС» составляют 6 филиалов, не являющихся юридическими лицами.

Штатная численность ГУ «ТФОМС» составляет 290,5 единиц (на 01.01.2022 и 01.01.2023) и соответствует утвержденной предельной штатной численности. На конец 2022 года фактически занято 244 штатные единицы, то есть 46,5 штатных единиц (16%) вакантны. По сравнению с 2021 годом количество занятых ставок снизилось на 11 единиц, или на 4,3 процента.

***Основные показатели бюджетной отчетности***

***Исполнение доходов***

Доходы бюджета ТФОМС за 2022 год, утвержденные Законом Волгоградской области от 26.11.2021 № 116-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС) в сумме 35 758 062,8 тыс. руб., исполнены на 35 783 934,6 тыс. руб., или перевыполнены на 25 871,8 тыс. руб. (+0,1%) ([приложение 1](#)).

Перевыполнение, главным образом, обусловлено предоставлением из федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее ФФОМС) межбюджетного трансферта на софинансирование оплаты труда медицинского персонала (+8 497,9 тыс. руб.), поступлением в конце 2022 года средств от ТФОМС других регионов за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в других регионах (+37 275,3 тыс. руб.), улучшением регрессной работы, проводимой в отношении лиц, виновных в причинении вреда здоровью застрахованных (+4 069,3 тыс. руб.), увеличением поступлений по восстановлению нецелевого использования средств

ОМС (+562,2 тыс. руб.), поступлением от медицинских организаций неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (+1 201,5 тыс. руб.).

При этом не исполнены доходы по следующим направлениям:

- на 21 739,9 тыс. руб. (-14,5%) по поступлениям от экспертиз и реэкспертиз, проведенных страховыми медицинскими организациями (далее СМО) и ТФОМС, в результате уменьшения стоимости медицинской помощи по случаям с заболеванием COVID-2019, а также в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 326-ФЗ), в соответствии с которыми средства, поступившие по результатам проведения медико-экономического контроля, не перечисляются в ТФОМС, а остаются в распоряжении СМО;

- на 1 321,8 тыс. руб. (-19,1%) по поступлениям от денежных взысканий (штрафов) за нецелевое использование средств ОМС, в результате снижения количества экспертиз, проводимых СМО в 2022 году, а также с уменьшением количества предъявленных к оплате счетов по дорогостоящим случаям лечения лиц с заболеванием COVID-19;

- на 682,1 тыс. руб. (-50%) по поступлениям межбюджетного трансферта на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, по причине отсутствия расходов ГУ «ТФОМС» в 1 полугодии 2022 года (п. 5 Правил предоставления межбюджетного трансферта, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940).

При этом ГУ «ТФОМС» своевременно не внесены изменения в Закон о бюджете ТФОМС с уточнением показателей по доходам и соответственно расходной части бюджета ТФОМС.

Сравнительным анализом исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2022 и 2021 годы (приложение 2), установлено, что доходы бюджета ТФОМС в 2022 году меньше поступлений 2021 года на 2 401 279,1 тыс. руб. (или на 6,3%), главным образом за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов на 2 058 723,5 тыс. руб., предоставленных из:

- резервного фонда Администрации Волгоградской области для проведения тестирования на выявление новой коронавирусной инфекции и компьютерной томографии органов грудной полости (-96 999,8 тыс. руб., в 2022 году не предоставлялись);

- резервного фонда Правительства РФ на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в рамках Терпрограммы, в том числе в части оказания медицинской помощи при заболевании и предотвращения развития последствий, возникших при заболевании новой коронавирусной инфекцией (-4 443 660,2 тыс. руб., в 2022 году предоставлен межбюджетный трансферт на 100 606,6 тыс. руб.),

- ФФОМС (+2 409 582,6 тыс. руб., в том числе за счет роста субвенции на реализацию Терпрограммы (+2 093 224,2 тыс. руб.) и межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание COVID-19, в рамках Терпрограмм (+683 154,5 тыс. руб.), а также снижения объема межбюджетных трансфертов на софинансирование оплаты труда медицинских работников (-359 563,7 тыс. руб.) и на выплаты медицинским работникам за раннее выявление онкологических заболеваний (-7 232,4 тыс. руб.);

- ТФОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную на территории Волгоградской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ (+72 353,9 тыс. руб.).

Кроме того, в 2022 году по сравнению с 2021 годом возрос объем возвратов в бюджет ФФОМС на 303 481,6 тыс. руб., или в 3,8 раза, что обусловлено низким исполнением в 2021 году расходов по софинансированию оплаты труда медицинского персонала (остаток на 01.01.2022 – 360 711,9 тыс. руб.) и предоставлению выплат медицинским работникам за раннее выявление онкологических заболеваний (остаток на 01.01.2022 – 7 914,0 тыс. руб.).

Объем неналоговых доходов по сравнению с 2021 годом снизился на 39 471,9 тыс. руб. (-19,6%), что обусловлено изменениями, внесенными в Федеральный закон № 326-ФЗ, в соответствии с которыми с 01.01.2022 средства от проведения медико-экономического контроля остаются в распоряжении СМО (в 2021 году 50% средств перечислялись в бюджет ТФОМС), а также за счет снижения стоимости медицинской помощи по случаям с заболеванием COVID-19.

### Исполнение расходов

Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год утверждены расходы в сумме 36 342 180,9 тыс. руб., сводной бюджетной росписью - в сумме 36 371 294,2 тыс. руб., или на 29 113,3 тыс. руб. больше (+0,1%), что в соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ (от 31.07.1998 № 145-ФЗ) и приказом ГУ «ТФОМС» от 27.12.2022 № 904 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС» обусловлено:

- увеличением назначений на компенсацию расходов медицинским организациям Волгоградской области за оказание медицинской помощи в рамках Терпрограммы гражданам других субъектов РФ, что обусловлено фактическим поступлением средств от ТФОМС других субъектов РФ (+20 615,4 тыс. руб.);

- увеличением назначений на финансирование оплаты труда медицинского персонала по причине недостаточного выделения средств на указанные цели по сравнению с предыдущими годами с учетом реальной потребности медицинских организаций (+8 497,9 тыс. руб.).

В 2022 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 36 307 769,6 тыс. руб., что на 63 524,6 тыс. руб., или на 0,2%, меньше утвержденных бюджетных назначений (36 371 294,2 тыс. руб.). Подробный анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2022 год представлен в [приложении 3](#).

В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на 62 111,2 тыс. руб., главным образом, за счет неисполнения следующих расходов:

- на 59 959,8 тыс. руб., или на 18,2% от плана, – на реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса (далее НСЗ), что, по пояснениям ГУ «ТФОМС», в основном обусловлено экономией при проведении конкурсных процедур;

- на 1362,1 тыс. руб., или на 99,9% от плана, – на денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в 2022 году, что, по пояснениям ГУ ТФОМС, обусловлено низким уровнем предъявления медицинскими организациями заявок по указанным случаям, а также несвоевременным установлением диспансерного наблюдения после подтверждения диагноза, зависящим, в первую очередь, от обращения в медицинские организации лично самого гражданина или его представителя. Фактически в 2022 году подтвержден 1 случай, произведены расходы в сумме 1,6 тыс. руб., или 0,2% от объема перечисленного из ФФОМС в 2022 году межбюджетного трансферта (681,6 тыс. руб.). По информации ТФОМС заявки предъявлены 26 медицинскими учреждениями (из 158) по 157 случаям. Подтверждено онкологическое заболевание по 23 случаям (14,6%), из них по 13 случаям отсутствует информация о постановке пациентов на диспансерный учет, по 8 случаям диспансерное наблюдение установлено с нарушением сроков, по 1 случаю диагноз подтвержден и установлен до проведения профилактического мероприятия. На 2023 год бюджету ТФОМС предусмотрены ассигнования на указанные цели в размере 770,7 тыс. руб., что в 1,8 меньше, чем в 2022 году (1 363,7 тыс. руб.), и в 20,5 раза меньше, чем в 2021 году (15 828,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2021 годом в 2022 году расходы снизились на 1 457 862,2 тыс. руб., или на 3,9%, главным образом по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» (-1 459 229,5 тыс. руб.), что обусловлено снижением поступлений в 2022 году межбюджетных трансфертов, источником которых являлись средства резервного фонда Правительства РФ, ФФОМС и резервного фонда Администрации Волгоградской области, о чем более подробно описано выше по тексту в разделе «Исполнение доходов». Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2022 год к 2021 году представлен в [приложении 4](#).

Проверкой установлено, что в нарушение Инструкции № 191н в таблице № 3 и разделе 4 пояснительной записки ф. 0503160 не отражены причины неисполнения статьи 8 Закона о бюджете ТФОМС.

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 2022 год утвержден с дефицитом 584 118,1 тыс. руб. с источником финансирования за счет остатков средств ОМС.

По итогам исполнения дефицит бюджета ТФОМС составил 523 835,0 тыс. руб., что обусловлено возвратом остатков средств межбюджетных трансфертов, сложившихся на 01.01.2022 года, а также изменением остатков средств на мероприятия по обучению работников, приобретению и ремонту медицинского оборудования за счет средств НСЗ.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Анализ изменения задолженностей ТФОМС за 2022 год согласно ф. 0503169 приведен в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2022	На 01.01.2023	Изменение	
			тыс. руб.	%, разы
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в т.ч.:</b>	<b>33 952 861,6</b>	<b>37 270 142,9</b>	<b>3 317 281,3</b>	<b>+9,8%</b>
205 «Расчеты по доходам»	33 948 933,1	37 264 960,6	3 316 027,5	+9,8%
206 «Расчеты по выданным авансам»	3 882,8	5 022,6	1 139,8	+29,4%
209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	45,7	159,7	114,0	в 3,5 раза больше
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в т.ч.:</b>	<b>698 264,0</b>	<b>105 870,3</b>	<b>-592 393,7</b>	<b>в 6,6 раза меньше</b>
205 «Расчеты по доходам»	403,0	836,6	433,6	в 2,1 раза больше
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	309 991,1	101 927,3	-208 063,8	в 3 раза меньше
303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	387 870,0	3 106,5	-384 763,5	в 124,9 раза меньше

Дебиторская задолженность ГУ «ТФОМС» на конец 2022 года в целом выросла на 9,8% и составила 37 270 142,9 тыс. руб., главным образом, обусловленная ростом объема межбюджетных трансфертов из ФФОМС, предусмотренных на 2023 год (+10%).

Задолженность по счету 205.00 «Расчеты по доходам» выросла на 9,8% и составила 37 264 960,6 тыс. руб., в том числе:

- 37 012 682,1 тыс. руб. - субвенция из ФФОМС на 2023 год;
- 119 790,8 тыс. руб. - межбюджетный трансферт из ФФОМС на софинансирование оплаты труда медицинских работников на 2023 год (распоряжение Правительства РФ от 08.12.2022 № 3798-р);
- 770,7 тыс. руб. - межбюджетный трансферт из ФФОМС на выплаты медицинским работникам за раннее выявление онкологических заболеваний на 2023 год (распоряжение Правительства РФ от 09.12.2022 № 3860-р);
- 86 463,5 тыс. руб. - задолженность за ТФОМС других субъектов РФ за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ (на начало 2022 года задолженность составляла 33 090,7 тыс. руб.);
- 45 253,5 тыс. руб. – задолженность за медицинскими и страховыми организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (5 141,5 тыс. руб.) и по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (40 033,7 тыс. руб.).

Рост задолженности по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в 1,3 раза в основном обусловлен ростом авансовых платежей по договорам аренды (+1 550,3 тыс. руб.) и прочим услугам (подписка на журналы).

Задолженность по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» выросла в 3,5 раза в результате предъявления требований (126,5 тыс. руб.) к индивидуальному предпринимателю по возмещению расходов за ремонт автотранспорта в связи с судебным производством, которая в марте 2023 года погашена.

Согласно ф. 0503169 просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 52 875,7 тыс. руб. (по сравнению с 01.01.2022 увеличилась в 26,7 раза), которая числится за

ТФОМС других субъектов РФ (47 734,2 тыс. руб., на 01.01.2022 отсутствовала) и за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (5 141,5 тыс. руб., или выросла на 3 158,5 тыс. руб.). Одной из причин образования просроченной задолженности является несвоевременное перечисление средств ТФОМС других субъектов РФ, при этом согласно п. 8 ст. 34 Закона № 326-ФЗ и п. 164 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, срок перечисления средств по межтерриториальным расчетам установлен в количестве 25 календарных дней. Другой причиной является недостаточность средств медицинских организаций, поступающих из иных источников, для её погашения.

Проверкой установлено, что в регистрах бухгалтерского учета по счету 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на балансе ГУ «ТФОМС» числится дебиторская задолженность по доходам от Московского городского ФОМС и ТФОМС Ярославской и Костромской областей в размере 878,1 тыс. руб., срок возмещения средств по которой, наступил до 30.12.2022.

При этом ГУ «ТФОМС» в нарушение п. 167 Инструкции №191н указанная дебиторская задолженность в размере 878,1 тыс. руб. в ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023 как просроченная задолженность не отражена, что привело к искажению показателей графы 11 по строке «Всего задолженности» на 1,7 процента. При этом допущенное искажение не привело к искажению информации об активах и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя».

Московским городским ФОМС и ТФОМС Ярославской и Костромской областей в январе 2023 года указанная просроченная дебиторская задолженность погашена.

ГУ «ТФОМС» в 2022 году на забалансовом счете 46 «Задолженность по выставленным счетам по межтерриториальным расчетам» велся учет выставленных и принятых к оплате счетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Волгоградской области гражданам, застрахованным в ТФОМС других субъектов РФ. Дебиторская задолженность за ТФОМС других субъектов РФ, числящаяся на забалансовом счете на 01.01.2023, составила 16 523,6 тыс. руб., информация о чем отражена в разделе 4 Пояснительной записки ф. 0503160.

Кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» на конец 2022 года в целом уменьшилась в 6,6 раза и составила 105 870,3 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Уменьшение кредиторской задолженности обусловлено снижением задолженности в части межтерриториальных расчетов и значительного уменьшения в 2022 году объема предоставленных межбюджетных трансфертов, соответственно задолженности по возврату в соответствующие бюджеты их неиспользованных остатков.

Наибольшую долю в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по счету 302 «Принятые обязательства» - 101 927,3 тыс. руб., основная доля которой сложилась по межтерриториальным расчетам – 88 572,2 тыс. руб., по арендным платежам, начисленным за все время пользования имуществом в 2023 году, – 11 915,7 тыс. руб., перед СМО на реализацию Терпрограммы в 2022 году – 693,2 тыс. руб. (перечислена ГУ «ТФОМС» в феврале 2023 года за счет восстановленного остатка средств субвенции), по оплате коммунальных услуг, услуг связи, приобретению горюче-смазочных материалов за декабрь 2022 года – 746,2 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность в целом по счету уменьшилась в 3 раза, что главным образом обусловлено уменьшением задолженности в части межтерриториальных расчетов, которая на 01.01.2023 числится перед:

- ТФОМС других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь гражданам Волгоградской области за её пределами - 48 075,0 тыс. руб. (уменьшилась на 65 877,8 тыс. руб., или в 2,4 раза);

- медицинскими и страховыми организациями Волгоградской области по счетам за оказание медицинской помощи иногородним гражданам - 40 497,2 тыс. руб. (уменьшилась на 146 748,4 тыс. руб. (в 4,6 раза), в том числе просроченная задолженность на 104 611,5 тыс. руб.).

Вместе с тем кредиторская задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» по сравнению с началом года выросла в 2,1 раза и составила 836,7 тыс. руб., в результате поступления неуплаченных платежей по регрессным искам к лицам, ответственным за

причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи.

### ***Реализация Терпрограммы за счет средств ОМС***

#### ***Выполнение объемов оказания и финансирования медицинской помощи Терпрограммы***

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждена Законом Волгоградской области от 28.12.2021 № 129-ОД.

Информация о выполнении Терпрограммы за счет средств ОМС представлена в [приложении № 5](#).

Как видно из приложения, показатели объема не выполнены по всем видам медицинской помощи, расходы медицинских организаций в целом не исполнены на 173 691,0 тыс. руб., или на 0,5 процента.

При этом по отдельным видам медицинской помощи при невыполнении плановых показателей объема оказания медицинской помощи расходы медицинских организаций перевыполнены:

- по скорой медицинской помощи при невыполнении по количеству вызовов и лиц, которым оказана медицинская помощь (на 1,9%), расходы перевыполнены на 2 780,0 тыс. руб., или на 0,1 процента;

- по медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях в неотложной форме, при невыполнении по количеству посещений (на 13,6%), расходы перевыполнены на 28 457,0 тыс. руб., или на 3,1 процента;

- по специализированной медицинской помощи в стационарных условиях при невыполнении по числу койко-дней и случаев госпитализации (на 9,2% и 0,7% соответственно), расходы перевыполнены на 821 436,0 тыс. руб., или на 5,5 процента.

По пояснениям ГУ «ТФОМС» и комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав), главными причинами низкого исполнения объемов оказания медицинской помощи и несбалансированности кассовых расходов медицинских организаций является сложная эпидемиологическая обстановка в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, что привело к изменению структуры заболеваемости, перепрофилированию медицинских организаций, перераспределению расходов, главным образом на оказание стационарной медицинской помощи, ограничению оказания плановой медицинской помощи, сокращению сроков пребывания пациентов в круглосуточном стационаре и введению дополнительных усиленных профилактических и ограничительных мер, а также выделение межбюджетного трансферта на дополнительное финансовое обеспечение реализации Терпрограммы в 2021-2022 годах.

#### ***Достижение критериев, установленных Терпрограммой***

Анализом достижения целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, утвержденных Терпрограммой, установлено, что не достигнуто 6 (26%) из 23 установленных на 2022 год показателей. Два показателя выполнены на 100%, а 15 перевыполнены. Информация о критериях доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций представлена в [приложении № 6](#).

Согласно информации Облздрави, основными факторами, послужившими причиной недостижения критериев Терпрограммы, являются напряженная эпидемиологическая обстановка, вызванная распространением более трансмиссивного штамма коронавируса «омикрон» (снижены сроки пребывания пациентов в условиях круглосуточного стационара, перераспределены расходы с медицинской помощи в условиях дневного стационара на медицинскую помощь в стационарных условиях, возникшие осложнения при заболевании коронавирусной инфекцией и поздняя обращаемость в медицинские организации, отказы пациентов от госпитализации при наличии показаний в связи с боязнью инфицирования COVID-

19), а также увеличение количества малоинвазивных оперативных вмешательств в отделениях хирургического профиля.

По отдельным критериям, установленным Терпрограммой, наблюдается существенное перевыполнение в 2021-2022 годах, при этом плановые значения по ним практически не изменились или не изменились вовсе, что можно расценивать как недостаток планирования и свидетельствует о целесообразности корректировки их плановых значений. Так, например, показатель:

- «доля пациентов с инфарктом миокарда, госпитализированных в первые 12 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с инфарктом миокарда» - в 2021 году перевыполнен на 5,7 процентных пункта (план на 2022 год вырос на 0,5 процентных пункта), в 2022 году - на 14,5 процентных пункта;

- «доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведено стентирование коронарных артерий, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда, имеющих показания к его проведению» - в 2021 году перевыполнен на 4,6 процентных пункта (план на 2022 год вырос на 1 процентный пункт), в 2022 году - на 10,5 процентных пункта;

- «функция врачебной должности в медицинских организациях» - в 2021 году перевыполнен на 17,4 процентных пункта (план на 2022 год не изменился), в 2022 году – на 6,4 процентных пункта.

#### Направление расходования средств ОМС медицинскими организациями

Основными направлениями расходования в 2022 году медицинскими организациями средств ОМС, полученных за медицинскую помощь, оказанную в рамках Терпрограммы, являлись:

- оплата труда и начисления, социальное обеспечение - 19 865 708,0 тыс. руб. (59,9% всех расходов);

- поступление нефинансовых активов – 8 787 775,2 тыс. руб. (26,5% всех расходов), в том числе увеличение стоимости материальных запасов - 8 434 823,8 тыс. руб. и увеличение стоимости основных средств - 352 951,4 тыс. руб.;

- оплата работ, услуг (коммунальные услуги, оплата организации питания, работы и услуги по содержанию имущества, транспортные услуги) – 4 255 655,3 тыс. руб. (12,8% всех расходов).

Информация о направлении 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 2022 году на ведение дела страховых медицинских организаций направлено 314 978,5 тыс. руб., или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует статье 7 Закона о бюджете ТФОМС и на 27 282,3 тыс. руб. больше соответствующего показателя 2021 года (287 696,2 тыс. руб.).

Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год и Терпрограммой предусмотрены расходы на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС в сумме 240 000 тыс. руб., которые исполнены на 238 586,6 тыс. руб., или на 99,4 процента.

Расходы на административно-управленческую деятельность в 2022 году по отношению к 2021 году в целом выросли на 1 367,43 тыс. руб. (+0,6%), главным образом, за счет роста расходов на оплату труда и начисления, обусловленного индексацией заработной платы с 01.01.2022 (+7 980,7 тыс. руб., +4,6%) и расходов по закупке товаров, работ, услуг, обусловленных ростом арендных платежей (+3 182,5 тыс. руб., +8,3%). При этом расходы на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий значительно уменьшились (-10 072,5 тыс. руб., -45,4%) в связи с оплатой в 2021 году основной суммы по контракту на приобретение платформы виртуализации «СКАЛА-R».

### *Анализ состояния внутреннего финансового аудита*

В нарушение требований Порядка проведения внутреннего финансового аудита (далее ВФА), утвержденного приказом ТФОМС от 15.04.2020 № 236, план ВФА на 2022 год утвержден 28.12.2021, или с нарушением установленных сроков (на 3 дня позже).

Согласно плану ВФА на 2022 год проведено 5 плановых проверок. В результате проверок суммовые нарушения не установлены, организация и проведение внутреннего финансового контроля субъектами бюджетных процедур осуществлялись в соответствии с действующим законодательством, с учетом отдельных недостатков, в том числе по результатам внешних проверок, которые ГУ «ТФОМС» в 2022 году учтены и устранены. ГУ «ТФОМС» в 2022 году актуализированы перечни субъектов бюджетных процедур, карты внутреннего финансового контроля, порядок ведения реестра бюджетных рисков.

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

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ГУ «ТФОМС» на 2022 год было запланировано 86 проверок, в том числе 2 проверки СМО. Фактически проведено 109 проверок (126,7% от плана) в 90 организациях (в том числе в 2 СМО).

Нецелевое использование средств установлено в 61 медицинской организации (69,3% от числа проверенных медицинских организаций) на сумму 15 569,2 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 в 2022 году 14 099,0 тыс. руб., остаток на 01.01.2023 невосстановленных средств (с учетом остатка на начало 2022 года – 3 804,2 тыс. руб.) составил 5 274,4 тыс. рублей.

В 2022 году предъявлено медицинским и страховым организациям штрафов и пени на 1 776,9 тыс. руб., оплачено – 1 900,0 тыс. руб., остаток задолженности на конец отчетного периода (с учетом остатка на начало года – 195,4 тыс. руб.) – 72,3 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

1. Доходы бюджета ТФОМС за 2022 год, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС в сумме 35 758 062,8 тыс. руб., исполнены на 35 783 934,6 тыс. руб., или перевыполнены на 25 871,8 тыс. руб. (+0,1%).

При этом в 2022 году сложилось значительное неисполнение по доходам от экспертиз и реэкспертиз, проведенных СМО и ТФОМС (-21 739,9 тыс. руб., или -14,5%), а также по поступлениям от денежных взысканий (штрафов) за нецелевое использование средств ОМС (-1 321,8 тыс. руб., или -19,1%), причинами которых является внесение изменений в законодательство в сфере здравоохранения в части поступлений средств СМО от проведения медико-экономического контроля, снижение стоимости медицинской помощи по случаям с заболеванием COVID-19, а также снижение количеств экспертиз, проведенных СМО. Кроме того, в 2022 году в бюджет ТФОМС не поступило 50% (682,1 тыс. руб.) объема межбюджетного трансферта, предусмотренного на осуществление выплат медицинским работникам за раннее выявление онкологических заболеваний ввиду отсутствия расходов ГУ «ТФОМС» по данному направлению в 1 полугодии 2022 года. Однако ГУ «ТФОМС» своевременно не внесены изменения в Закон о бюджете ТФОМС по уточнению основных характеристик бюджета ТФОМС.

2. В 2022 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 36 307 769,6 тыс. руб., что на 63 524,6 тыс. руб., или на 0,2%, меньше утвержденных бюджетных назначений (36 371 294,2 тыс. руб.).

В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на 62 111,2 тыс. руб., главным образом, за счет неисполнения расходов на реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по



приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств НСЗ (59 959,8 тыс. руб., или 18,2%), что обусловлено экономией при проведении конкурсных процедур.

3. В 2022 году расходы на денежные выплаты медицинским работникам за ранее выявление онкологических заболеваний практически не исполнены (расходы составили 1,6 тыс. руб., или 0,1% от предусмотренных бюджетных ассигнований и 0,2% от перечисленного межбюджетного трансферта). Низкое исполнение расходов по данному направлению в 2022 году и отсутствие исполнения в предыдущие годы привело к снижению объема межбюджетного трансферта на эти цели в 2023 году в 1,8 раза по сравнению с 2022 годом и в 20,5 раза по сравнению с 2021 годом.

4. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 52 875,7 тыс. руб. (увеличилась в 26,7 раза), которая числится за ТФОМС других субъектов РФ (47 734,2 тыс. руб.) и за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (5 141,5 тыс. руб.). Основными причинами образования просроченной задолженности являются несвоевременное перечисление средств ТФОМС других субъектов РФ, а также недостаточность средств медицинских организаций, поступающих из иных источников, для её погашения.

5. В нарушение п. 167 Инструкции №191н ГУ «ТФОМС» дебиторская задолженность, числящаяся за Московским городским ФОМС и ТФОМС Ярославской и Костромской областей, в размере 878,1 тыс. руб., срок возмещения средств по которой наступил до 30.12.2022, в ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023 как просроченная задолженность не отражена, что привело к искажению показателей графы 11 по строке «Всего задолженности» на 1,7 процента. При этом допущенное искажение не привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя» (задолженность погашена в январе 2023 года).

6. В целом кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» на конец 2022 года уменьшилась в 6,6 раза и составила 105 870,3 тыс. руб., в том числе по межтерриториальным расчетам – 88 572,2 тыс. руб. (ТФОМС других субъектов РФ – 48 075,0 тыс. руб., медицинским организациям – 40 497,2 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (на начало года - 104 611,5 тыс. руб.). Уменьшение кредиторской задолженности обусловлено своевременным погашением задолженности перед ТФОМС других субъектов РФ и опережающим направлением средств НСЗ медицинским организациям за медицинскую помощь, оказанную гражданам за пределами их страхования, а также значительного уменьшения в 2022 году объема предоставленных межбюджетных трансфертов и соответственно задолженности по возврату в соответствующие бюджеты их неиспользованных остатков.

7. Показатели объема Терпрограммы не выполнены по всем видам медицинской помощи, что, по информации ТФОМС и Облздрави, главным образом, связано с изменением структуры заболеваемости и перепрофилированием медицинских организаций, ограничением оказания плановой медицинской помощи, сокращением сроков пребывания пациентов в круглосуточном стационаре и введением дополнительных усиленных профилактических и ограничительных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

8. Из 23 установленных на 2022 год критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, целевые значения не достигнуты по 6 показателям, что по пояснениям ТФОМС и Облздрави, главным образом, связано с напряженной эпидемиологической обстановкой, вызванной распространением более трансмиссивного штамма коронавируса «омикрон», а также увеличением количества малоинвазивных оперативных вмешательств в отделениях хирургического профиля. По трем критериям, установленным Терпрограммой, наблюдается существенное перевыполнение в 2021-2022 годах, при этом плановые значения по ним практически не изменились или не изменились вовсе, что можно расценивать как недостаток планирования и свидетельствует о целесообразности корректировки их плановых значений.

9. В нарушение требований Порядка проведения внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом ТФОМС от 15.04.2020 № 236, план ВФА на 2022 год утвержден 28.12.2021, или с нарушением установленных сроков (на 3 дня позже).

10. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2022 год выявлено 2 случая нарушения Инструкции № 191н в части отражения просроченной дебиторской задолженности и причин неисполнения текстовой статьи 8 Закона о бюджете ТФОМС.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает:***

*ГУ «ТФОМС»:*

1. Усилить контроль:
  - за качеством бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» в целях недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности и нарушения требований Инструкций № 191н;
  - за своевременностью внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС по уточнению основных характеристик бюджета ТФОМС.
2. Принять меры по погашению просроченной дебиторской задолженности (52 875,7 тыс. руб.) и соответственно кредиторской задолженности перед медицинскими организациями (40 497,2 тыс. руб.), сложившейся на 01.01.2023.
3. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности, в том числе по ТФОМС других регионов, с учетом положений действующего законодательства в целях корректного отражения в бюджетной отчетности реальной просроченной дебиторской задолженности.

*ГУ «ТФОМС» совместно с Облздравом:*

4. Провести анализ утвержденных на 2022 год трёх критериев качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, и эффективности деятельности медицинских организаций для определения целесообразности внесения изменения в плановые значения на 2023 год с учетом динамики их достижения за прошлые периоды в целях исключения их существенного перевыполнения.

**Аудитор**

**Е.А. Пузикова**