

## УТВЕРЖДЕНО

председателем контрольно-счетной  
палаты Волгоградской области  
18 апреля 2024 года

### **Заключение по результатам внешней проверки исполнения закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области и бюджетной отчетности ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» за 2023 год**

#### *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. 2.1.35 плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 07.12.2023 № 10/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее бюджет ТФОМС) за 2023 год проведена внешняя проверка исполнения закона о бюджете ТФОМС и бюджетной отчетности ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» (далее ГУ «ТФОМС») за 2023 год.

Проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС», утвержденным постановлением коллегии КСП от 07.12.2016 № 28/2, на основе бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2023 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, подписанного без замечаний и разногласий.

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

Штатная численность ГУ «ТФОМС» составляет 290,5 единиц (на 01.01.2023 и 01.01.2024) и соответствует утвержденной предельной штатной численности. На конец 2023 года фактически занято 241 штатная единица, 49,5 штатных единиц (17%) вакантны. По сравнению с 2022 годом количество занятых ставок снизилось на 3 штатные единицы, или на 1,2 процента.

#### *Основные показатели бюджетной отчетности*

##### Исполнение доходов

Доходы бюджета ТФОМС за 2023 год, утвержденные Законом Волгоградской области от 25.11.2022 № 118-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС) в сумме 38 094 501,3 тыс. руб., исполнены на 38 526 827,4 тыс. руб., или перевыполнены на 432 326,1 тыс. руб. (на 1,1%).

Основные показатели исполнения доходов бюджета ТФОМС представлены в таблице 1, более подробно - в [приложении 1](#).

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2023 год (Закон №118-ОД)	Исполнено	Отклонение	% исполнения
<b>ИТОГО ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ТФОМС:</b>	<b>38 094 501,3</b>	<b>38 526 827,4</b>	<b>432 326,1</b>	<b>101,1</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>148 464,1</b>	<b>153 382,4</b>	<b>4 918,3</b>	<b>103,3</b>
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	118 098,8	122 949,4	4 850,6	104,1
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	30 365,3	30 433,0	67,7	100,2
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>37 946 037,2</b>	<b>38 373 444,9</b>	<b>427 407,7</b>	<b>101,1</b>
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	37 968 931,8	38 395 187,7	426 255,9	101,1
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	2 727,3	2 987,9	260,6	109,6
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-25 621,9	-24 730,6	891,3	96,5

Перевыполнение прогнозных показателей обусловлено предоставлением (декабрь 2023 года) из федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее ФФОМС) межбюджетного трансферта в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 23.11.2023 №3308-р в сумме 414 077,8 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее ОМС) в части сохранения в 2023 году целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников, а также роста поступлений средств от ТФОМС других регионов РФ за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в других регионах РФ (+44 776,8 тыс. руб.), и прочих доходов от восстановления нецелевого использования средств ОМС, штрафных санкций и экспертиз (+7558,2 тыс. руб.).

Вместе с тем не исполнены плановые показатели по поступлениям:

1. От регрессных исков, предъявленных к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица (на 2 656,0 тыс. руб., или на 13,7%), что обусловлено снижением количества предъявленных в 2023 году исков.

2. Межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС:

-на 32 213,3 тыс. руб. (на 26,9%) по софинансированию расходов медицинских организаций по оплате труда медицинских работников по причине оплаты расходов на основании предоставленных заявок в соответствии с фактически сложившимся в медицинских организациях приростом врачей и среднего медицинского персонала по отношению к их наличию на 01.01.2023;

-на 385,5 тыс. руб. (на 50%) по осуществлению денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (далее выявление ОНЗ) по причине отсутствия расходов ГУ «ТФОМС» в 1 полугодии 2023 года.

Сравнительным анализом исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2022-2023 годы установлено, что доходы бюджета ТФОМС в 2023 году выше поступлений 2022 года на 2 742 892,7 тыс. руб. (или на 7,7%) главным образом за счет роста поступлений из ФФОМС (субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на 3 121 143,8 тыс. руб. (+9,2%) в связи с увеличением подушевого норматива; межбюджетный трансферт на софинансирование оплаты труда медицинских работников на 66 367 тыс. руб. (в 4,1 раза); предоставлен межбюджетный трансферт в целях сохранения в 2023 году целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников - 414 077,8 тыс. руб.).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом снизился объем:

-поступлений от территориальных ФОМС других субъектов на 56 799,6 тыс. руб. (на 6,8%) за застрахованных в них граждан, пролеченных на территории Волгоградской области, по причине снижения стоимости страховых случаев, обусловленного уменьшением дорогостоящих случаев лечения пациентов с заболеваниями новой коронавирусной инфекцией COVID-19;

- неналоговых доходов по поступлениям от проведения экспертиз и реэкспертиз на 8 661,7 тыс. руб. (на 5,3%) главным образом за счет снижения стоимости страховых случаев, уменьшения количества предъявленных регрессных исков. Кроме того, уменьшился объем допущенного организациями нецелевого использования средств ОМС и, соответственно, предъявляемых штрафных санкций.

### Исполнение расходов

Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год утверждены расходы в сумме 38 154 784,3 тыс. руб., сводной бюджетной росписью - в сумме 38 600 644,2 тыс. руб., или на 445 859,9 тыс. руб. больше (+1,2%), что обусловлено:

-предоставлением в декабре 2023 года из ФФОМС прочего межбюджетного трансферта в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 23.11.2023 №3308-р в сумме 414 077,8 тыс. руб.;

-ростом поступлений средств от территориальных ФОМС других субъектов за застрахованных в них граждан, пролеченных на территории Волгоградской области (+31 782 тыс. руб.). Основные показатели по расходам представлены в таблице 2, более подробно - в [приложении 2](#).

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Закон о бюджете ТФОМС	Сводная бюджетная роспись	Отклонение		Исполнено расходов	Отклонение к СБР, тыс. руб.	% исполнения к СБР
			тыс. руб.	%			
0113 «Другие общегосударственные расходы»	269 568,4	269 568,4	0,0	0%	265 347,9	-4 220,5	98,4%
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	37 885 215,9	38 331 075,8	+445 859,9	+1,2%	38 265 200,9	-65 874,9	99,8%
<b>Расходы бюджета — всего</b>	<b>38 154 784,3</b>	<b>38 600 644,2</b>	<b>+445 859,9</b>	<b>+1,2%</b>	<b>38 530 548,8</b>	<b>-70 095,4</b>	<b>99,8%</b>

В 2023 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 38 530 548,8 тыс. руб., что на 70 095,4 тыс. руб., или на 0,2% меньше утвержденных бюджетных назначений. В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на 65 874,9 тыс. руб. за счет неисполнения следующих расходов:

-на 32 153,3 тыс. руб. (на 20,2% 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 нормированного страхового запаса ТФОМС (далее НСЗ), что обусловлено экономией при проведении конкурсных процедур и перечислением средств только после предоставления медицинскими организациями в ГУ «ТФОМС» заключенных контрактов;

-на 32 213,4 тыс. руб. (на 26,9% от плана) - на софинансирование оплаты труда медицинских работников, что обусловлено перечислением средств по заявкам медицинских организаций на основании фактически сложившегося прироста численности медицинского персонала по сравнению с началом года;

-на 742,4 тыс. руб., или на 0,1% от плана - на возмещение расходов медицинских организаций по оказанию медицинской помощи гражданам, застрахованным в других регионах РФ, что обусловлено поздним поступлением средств от ТФОМС субъектов РФ;

-на 765,8 тыс. руб., или на 99,4% от плана - денежные выплаты медицинским работникам за выявление ОНЗ, что главным образом обусловлено несоблюдением правил предоставления таких выплат (несоблюдение сроков обследования, установления диспансерного наблюдения и др., зависящее, не в последнюю очередь, от пациентов). Фактически в 2023 году подтверждены 3 случая, произведены расходы в сумме 4,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году расходы выросли на 2 222 779,2 тыс. руб., или на 6,1%, что главным образом обусловлено ростом расходов за счет средств субвенции на реализацию территориальной программы ОМС (обеспечение деятельности ГУ «ТФОМС» и оказание медицинской помощи).

### 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 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 60 283 тыс. руб., источником финансирования которого является изменение остатков средств на счетах бюджета ТФОМС.

По итогам исполнения дефицит бюджета ТФОМС в 2023 году составил 3 721,4 тыс. руб., что главным образом обусловлено возвратом остатков средств межбюджетных трансфертов, сложившихся на 01.01.2023, 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 2022-2023 годы согласно ф. 0503169 приведен в таблице 3.

*Таблица 3, тыс. руб.*

Наименование показателя	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024	Изменение за 2023 год	
				млн. руб.	%, разы
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в т.ч.:</b>	<b>33 952 861,6</b>	<b>37 270 142,9</b>	<b>41 408 123,6</b>	<b>+4 137 980,7</b>	<b>+11,1%</b>
205 «Расчеты по доходам»	33 948 933,1	37 264 960,6	41 403 291,6	+4 138 331,0	+11,1%
206 «Расчеты по выданным авансам»	3 882,8	5 022,6	4 810,7	-211,9	-4,2%
209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	45,7	159,7	21,3	-138,4	уменьшилась в 7,5 раз
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в т.ч.:</b>	<b>698 264,0</b>	<b>93 954,6</b>	<b>45 156,2</b>	<b>-48 798,4</b>	<b>уменьшилась в 2,1 раза</b>
205 «Расчеты по доходам»	403,0	836,6	839,5	+2,9	+0,4%
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	309 991,0	90 011,5	39 461,0	-50 550,5	уменьшилась в 2,3 раза
303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	387 870,0	3 106,5	4 855,7	+1 749,2	увеличилась в 1,6 раза

Дебиторская задолженность ГУ «ТФОМС» за 2023 год выросла на 11,1% и составила 41 408 123,6 тыс. руб., что главным образом обусловлено расчетами по поступлениям в 2024 году межбюджетных трансфертов из ФФОМС и ТФОМС субъектов РФ (+4 126 656,2 тыс. руб.), а также ростом задолженности по возврату медицинскими организациями сумм нецелевого использования средств ОМС (+2 575,6 тыс. руб.) и по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (+9 138,2 тыс. руб.).

Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по счету 205.00 «Расчеты по доходам» (99,98%), в том числе:

- 41 277 817,5 тыс. руб. - субвенция из ФФОМС на 2024 год;
- 68 545,7 тыс. руб. - задолженность за ТФОМС субъектов РФ за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ;
- 56 928,3 тыс. руб. – задолженность за медицинскими и страховыми организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (7 717,1 тыс. руб.), по штрафам за нарушение законодательства (39,4 тыс. руб.), по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (49 171,8 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 98 412,9 тыс. руб. и за 2023 год увеличилась на 45 537,2 тыс. руб. (в 1,9 раза) главным образом за счет роста задолженности по восстановлению нецелевого использования средств ОМС (+2 575,6 тыс. руб.) и по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным лицам (+49 171,8 тыс. руб.). Основными причинами роста просроченной задолженности являются недостаточность средств медицинских организаций, поступающих из иных источников, для ее своевременного погашения, низкая платежеспособность лиц, причинивших вред здоровью застрахованным лицам, в том числе по причине нахождения в местах отбывания лишения свободы, наложение ограничений по взысканию долга отдельных категорий граждан, а также изменение в аналитическом учете сроков исполнения задолженности по регрессным искам.

На 01.01.2024 просроченная задолженность числится за:

-ТФОМС субъектов РФ в сумме 41 524 тыс. руб. главным образом по счетам за 4 квартал 2023 года (по сравнению с 01.01.2023 снизилась на 6 210,2 тыс. руб.);

-медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств в сумме 7 717,1 тыс. руб. (по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 2 575,6 тыс. руб.);

-лицами, причинившими вред здоровью застрахованным лицам по регрессным искам, в сумме 49 171,8 тыс. руб. (на 01.01.2023 просроченная задолженность отсутствовала).

В ходе анализа динамики дебиторской задолженности за 2022-2023 годы установлено,

что дебиторская задолженность по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным гражданам, ежегодно растет, так на 01.01.2022 она составляла 21 829,4 тыс. руб., на 01.01.2023 - 40 033,7 тыс. руб., на 01.01.2024 – 49 171,8 тыс. руб., при этом, в связи с изменением аналитического учета срока задолженности, по итогам 2023 года вся задолженность признана просроченной.

По информации ГУ «ТФОМС» в 2023 году была проведена работа по списанию безнадежной задолженности по регрессным искам в сумме 89,6 тыс. руб. и отнесению на забалансовый счет сомнительной задолженности в сумме 785,3 тыс. рублей. Однако в ходе выборочной проверки установлено, что на балансе ГУ «ТФОМС» числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 1967,5 тыс. руб. по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным гражданам, образовавшаяся по исполнительным листам 2011-2020 годов, по которой движение средств отсутствовало длительное время (в 2020-2023 годах).

Указанное свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых ГУ «ТФОМС» в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ по взысканию задолженности, а также по определению соответствия дебиторской задолженности критериям признания актива и по отнесению её к сомнительной или безнадежной к взысканию.

Проверкой также установлено, что в нарушение п. 167 Инструкции №191н в таблице № 14 к Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта дополнительная информация об иных причинах возникновения просроченной дебиторской задолженности (только в текстовой части пояснительной записки).

Кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» на конец 2023 года уменьшилась на 48 798,4 тыс. руб. (или в 2,1 раза по сравнению с началом года) и составила 45 156,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец 2023 года отсутствует. Уменьшение кредиторской задолженности главным образом обусловлено снижением задолженности перед ТФОМС других регионов РФ по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам Волгоградской области (-36 489,4 тыс. руб.), и перед медицинскими организациями Волгоградской области за оказанную медицинскую помощь гражданам, застрахованным в других регионах РФ (-14 082,2 тыс. руб.).

Наибольшую долю в структуре кредиторской задолженности на 01.01.2024 составляет задолженность по счету 302 «Принятые обязательства» - 39 461,0 тыс. руб., главным образом сложившаяся по межтерриториальным расчетам:

- перед ТФОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную гражданам Волгоградской области, - 11 585,6 тыс. руб.;

- перед медицинскими организациями Волгоградской области за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в других регионах РФ, - 27 108,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по счетам 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» и 205 «Расчеты по доходам» по сравнению с началом 2023 года выросла, что обусловлено ростом объема остатка субвенции, подлежащего к возврату в 2024 году в бюджет ФФОМС, а также поступлением неуточненных платежей по регрессным искам к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица.

### ***Отдельные вопросы реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области (далее Терпрограмма)***

Расходы Терпрограммы за счет средств ОМС утверждены Законом Волгоградской области от 14.12.2022 №127-ОД в сумме 37 112 671,4 тыс. руб., в том числе на расходы по выполнению функций аппарата органа управления ТФОМС (далее АУП ТФОМС) - 269 568,4 тыс. руб., на оказание медицинской помощи - 36 494 161,4 тыс. руб., на ведение дела страховых медицинских организаций (далее СМО) - 348 941,6 тыс. рублей.

Исполнение Терпрограммы за счет средств ОМС в 2023 году составило 36 437 609,8 тыс. руб. (98,2% от плана), в том числе на АУП ТФОМС – 265 347,9 тыс. руб. (98,4% от плана),

на оказание медицинской помощи - 35 825 814,3 тыс. руб. (98,2% от плана), на ведение дела СМО - 346 447,6 тыс. руб. (98,2% от плана).

### Выполнение объемов оказания и финансирования медицинской помощи Терпрограммы

Подробная информация о выполнении Терпрограммы за счет средств ОМС представлена в [приложении 3](#).

Показатели объема оказания медицинской помощи, установленные Терпрограммой, не выполнены по всем видам медицинской помощи, в целом расходы медицинских организаций не исполнены на 668 347,0 тыс. руб., или на 1,8 процента.

Неисполнение по кассовым расходам сложилось при оказании медицинской помощи в стационарных и амбулаторных условиях (кроме неотложной) и составило от 1% до 7,3%, по показателям объема медицинской помощи - от 0,5% до 20,5%, обусловленное, по пояснениям ГУ «ТФОМС», наличием прерванных случаев госпитализации и лечения, неосуществлением гражданами повторного посещения специалистов, преобладанием случаев с невысокими баллами по шкале медицинской реабилитации.

Вместе с тем по отдельным видам медицинской помощи при недостижении плановых показателей объема оказания медицинской помощи, кассовые расходы перевыполнены. Так, недостижение плановых показателей при оказании:

- скорой медицинской помощи по количеству вызовов и лиц, которым оказана медицинская помощь, составило 5,8%, расходы медицинских организаций перевыполнены на 1 365 тыс. руб., или на 0,1%;

- медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях в неотложной форме, по количеству посещений составило 9,9%, расходы перевыполнены на 45 492,0 тыс. руб., или на 4,7%;

- медицинской помощи в условиях дневных стационаров по числу пациенто-дней и случаев лечения составило 9,9% и 13,4% соответственно, расходы медицинских организаций перевыполнены на 226 138,0 тыс. руб., или на 5,5 процента.

По пояснениям ГУ «ТФОМС» несбалансированность объемов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями в рамках Терпрограммы, и кассовых расходов по указанным видам медицинской помощи объясняется финансированием по подушевым нормативам вне зависимости от объема оказания медицинской помощи, неполным расходованием средств в отчетном году в соответствии с потребностью учреждений и порядком оказания медицинской помощи при закупке медицинских изделий и препаратов, а также преобладанием дорогостоящих случаев лечения (главным образом по профилю «Онкология»).

### Достижение критериев, установленных Терпрограммой

Проверкой установлено, что из 33 установленных на 2023 год показателей критериев доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций 6 не достигнуты (18,2%), 3 показателя выполнены на 100%, 23 показателя перевыполнены, по одному показателю плановые и фактические значения не установлены ввиду отсутствия случаев оказания медицинской помощи. Информация о критериях доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций, установленных Терпрограммой на 2023 год, по которым плановые показатели не достигнуты, представлена в [приложении 4](#).

Согласно информации комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) основными факторами, послужившими причиной недостижения критериев Терпрограммы, являются наличие эпидемиологической ситуации, связанной распространением COVID-19 и вируса гриппа, кадровый дефицит, сокращение сроков лечения пациентов, в том числе за счет прерванных случаев лечения и увеличения количества малоинвазивных оперативных вмешательств в отделениях хирургического профиля.

По отдельным критериям качества, установленным Терпрограммой, наблюдается существенное перевыполнение в 2021-2023 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 плановых значений следующих показателей:

- «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 (плановое значение на 2023 год выросло на 0,5 процентных пункта), в 2023 году – на 19,2 процентных пункта (план на 2024 год не изменился);

- «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 (плановое значение на 2023 год не изменилось), в 2023 году – на 20 процентных пункта (план на 2024 год не изменился);

- «Доля пациентов с острым ишемическим инсультом, которым проведена тромболитическая терапия, в общем количестве пациентов с острым ишемическим инсультом, госпитализированных в первичные сосудистые отделения или региональные сосудистые центры в первые 6 часов от начала заболевания» - в 2021 году перевыполнен на 0,5 процентных пункта, в 2022 году - на 6,6 процентных пункта, в 2023 году – на 26 процентных пункта (план на 2021-2024 годы не изменялся).

В настоящее время подготовлен законопроект о внесении изменений в Терпрограмму на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, которым корректируются плановые показатели вышеуказанных критериев качества с учетом их фактического выполнения в 2022-2023 годах.

#### Направление расходования средств ОМС медицинскими организациями

Основными направлениями расходования медицинскими организациями средств ОМС в 2023 году, являлись:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 22 065 813,3 тыс. руб. (61,6% всех расходов);

- поступление нефинансовых активов – 8 358 223,3 тыс. руб. (23,3% всех расходов), в том числе увеличение стоимости материальных запасов - 7 923 467,5 тыс. руб. и основных средств - 434 755,8 тыс. руб.;

- оплата работ, услуг (коммунальные услуги, оплата организации питания, работы и услуги по содержанию имущества, транспортные услуги) – 5 071 132,5 тыс. руб. (14,2% всех расходов).

Информация о расходовании средств ОМС медицинскими организациями представлена в [приложении 5](#).

#### Расходы на ведение дела СМО и на АУП ТФОМС

В 2023 году на ведение дела СМО направлено 346 447,6 тыс. руб., или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует статье 6 Закона о бюджете ТФОМС и на 31 469,1 тыс. руб. больше соответствующего показателя 2022 года (314 978,5 тыс. руб.).

Предусмотренные на 2023 год Законом о бюджете ТФОМС и Терпрограммой расходы на АУП ТФОМС исполнены в сумме 265 347,9 тыс. руб. (на 98,4% от плана) и по сравнению с 2022 годом выросли на 26 761,2 тыс. руб. (или на 11,2%) главным образом за счет роста расходов на оплату труда, обусловленного индексацией заработной платы (на 20 991,7 тыс. руб., или на 11,6%), на закупку компьютерной техники, multifunctional устройств,

программного обеспечения (на 4 387,4 тыс. руб., или на 36,2%) и на выплаты персоналу в связи с ростом количества командировочных мероприятий, транспортных тарифов и услуг проживания (на 935 тыс. руб., или на 54,6%).

### ***Анализ состояния внутреннего финансового аудита***

Согласно плану ВФА на 2023 год проведено 9 плановых проверок. При проведении внутреннего финансового аудита установлены отдельные нарушения при организации учета операций и документов по межтерриториальным расчетам, с целью устранения которых в ГУ «ТФОМС» разрабатывается регламент по межтерриториальным расчетам.

По итогам проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГУ «ТФОМС» на 01.01.2024 итоговая оценка составила 18 баллов, или 78,3% от плана, что обусловлено наличием на 01.01.2024 просроченной дебиторской задолженности и поздним перечислением медицинским организациям межбюджетного трансферта на дополнительное финансовое обеспечение Терпрограммы в части сохранения в 2023 году целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников.

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

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ГУ «ТФОМС» на 2023 год было запланировано 100 проверок в 102 организациях, фактически проведено 110 проверок (110% от плана) в 102 организациях.

Нецелевое использование средств установлено в 60 медицинских организациях на сумму 12 115,9 тыс. руб. главным образом выразившееся в расходовании средств в отсутствие подтверждающих документов, в оплате расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Терпрограммы, в результате необоснованного предъявления к оплате реестров счетов и счетов за медицинскую помощь по результатам экспертиз, в результате необоснованно запрошенных дополнительных сумм софинансирования оплаты труда медицинского персонала, в направлении средств на финансирование структурных подразделений (служб) медицинских организаций, финансируемых из иных источников и другое.

В 2023 году восстановлено 9 279,7 тыс. руб., остаток на 01.01.2024 невосстановленных средств (с учетом остатка на начало 2023 года – 5 274,4 тыс. руб.) составил 8 110,6 тыс. рублей.

В 2023 году предъявлено медицинским и страховым организациям штрафов и пени на 1 877,3 тыс. руб., оплачено – 1 922,8 тыс. руб., остаток задолженности на конец отчетного периода (с учетом остатка на начало года – 72,3 тыс. руб.) – 26,8 тыс. рублей.

### **Выводы:**

1. Доходы бюджета ТФОМС за 2023 год, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС в сумме 38 094 501,3 тыс. руб., исполнены на 38 526 827,4 тыс. руб., или перевыполнены на 432 326,1 тыс. руб. (+1,1%). При этом в 2023 году сложилось значительное неисполнение по доходам от регрессных исков, предъявленных к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица (на 2 656,0 тыс. руб., или на 13,7%), межбюджетным трансфертам на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда медицинских работников (на 32 213,3 тыс. руб., или на 26,9%) и на осуществление выплат медицинским работникам за выявление ОНЗ (на 385,5 тыс. руб., или на 50%).

2. В 2023 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 38 530 548,8 тыс. руб., что на 70 095,4 тыс. руб., или на 0,2% меньше утвержденных бюджетных назначений (38 600 644,2 тыс. руб.). В наибольшем размере расходы не исполнены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на 65 874,9 тыс. руб. главным образом за счет неисполнения расходов по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретению и ремонту медицинского оборудования за счет средств НСЗ (32 153,3 тыс. руб., или 20,2%), обусловленного экономией при проведении конкурсных процедур и перечислением средств по факту предоставления в ГУ «ТФОМС» заключенных



контрактов, а также по софинансированию оплаты труда медицинских работников (32 213,4 тыс. руб., или 26,9%), обусловленного фактически сложившимся приростом численности медицинского персонала. Расходы на денежные выплаты медицинским работникам за выявление ОНЗ практически не исполнены (расходы составили 4,9 тыс. руб., или 0,6% от предусмотренных бюджетных ассигнований и 1,2% от перечисленного межбюджетного трансферта).

3. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 98 412,9 тыс. руб. (за 2023 год увеличилась в 1,9 раза) и числится за ТФОМС других субъектов РФ (41 524 тыс. руб.), за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (7 717,1 тыс. руб.) и лицами, причинившими вред здоровью застрахованным лицам по регрессным искам (49 171,8 тыс. руб.). Основными причинами образования задолженности являются недостаточность средств НСЗ ТФОМС других субъектов РФ и медицинских организаций, поступающих из иных источников, для ее своевременного погашения, низкая платежеспособность лиц, причинивших вред здоровью застрахованным лицам, в том числе по причине нахождения в местах отбывания лишения свободы, наложение ограничений по взысканию долга отдельных категорий граждан, а также изменение в аналитическом учете сроков исполнения задолженности.

4. Дебиторская задолженность по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным гражданам, ежегодно растет (на 01.01.2022 - 21 829,4 тыс. руб., на 01.01.2023 - 40 033,7 тыс. руб., на 01.01.2024 – 49 171,8 тыс. руб.). При этом в связи с изменением аналитического учета срока задолженности по итогам 2023 года вся задолженность признана просроченной. ГУ «ТФОМС» в 2023 году была проведена работа по списанию безнадежной задолженности по регрессным искам в сумме 89,6 тыс. руб. и отнесению на забалансовый счет сомнительной задолженности в сумме 785,3 тыс. рублей. Однако в ходе выборочной проверки установлено, что на балансе ГУ «ТФОМС» числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 1967,5 тыс. руб. по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным гражданам, образовавшаяся по исполнительным листам 2011-2020 годов, по которой движение средств отсутствовало длительное время (в 2020-2023 годах). Указанное свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых ГУ «ТФОМС» в соответствии со ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ по взысканию задолженности, а также по определению соответствия дебиторской задолженности критериям признания актива и по отнесению её к сомнительной или безнадежной к взысканию.

5. Кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» за 2023 год уменьшилась в 2,1 раза и на 01.01.2024 составила 45 156,2 тыс. руб., в том числе по межтерриториальным расчетам – 38693,8 тыс. руб. (ТФОМС других субъектов РФ – 11 585,6 тыс. руб., медицинским организациям – 27 108,2 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец 2023 года отсутствует. Уменьшение кредиторской задолженности главным образом обусловлено своевременным погашением задолженности перед ТФОМС других регионов РФ по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам Волгоградской области за её пределами (-36 489,4 тыс. руб.) и опережающим направлением средств НСЗ медицинским организациям Волгоградской области по выставленным счетам за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в других регионах РФ (-14 082,2 тыс. руб.).

6. Показатели объема оказания медицинской помощи, установленные Терпрограммой, не выполнены по всем видам медицинской помощи, расходы медицинских организаций не исполнены на 668 347,0 тыс. руб. (1,8%), что, по пояснениям ГУ «ТФОМС», главным образом обусловлено наличием прерванных случаев госпитализации и лечения, преобладанием случаев с невысокими баллами по шкале медицинской реабилитации, преобладание дорогостоящих случаев лечения в стационарной форме и в условиях дневного стационара (главным образом по профилю «Онкология»), финансированием по подушевым нормативам вне зависимости от объема оказания медицинской помощи.

7. Из 33 установленных Терпрограммой на 2023 год показателей критериев доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций, 6 не достигнуты (18,2%), что, по пояснениям Облздрави, главным образом обусловлено наличием эпидемиологической ситуации, связанной с распространением COVID-

19 и вируса гриппа, кадровым дефицитом, сокращением сроков лечения пациентов, увеличением количества малоинвазивных оперативных вмешательств в отделениях хирургического профиля.

8. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГУ «ТФОМС» за 2023 год выявлен 1 случай нарушения Инструкции № 191н в части раскрытия в таблице 14 к Пояснительной записке (ф. 0503160) дополнительной информации об иных причинах возникновения просроченной дебиторской задолженности.

***На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает ГУ «ТФОМС»:***

Принять меры по погашению просроченной дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2024, а также провести инвентаризацию просроченной дебиторской задолженности по поступлениям от регрессных исков к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным гражданам, с учетом положений действующего законодательства в целях определения соответствия дебиторской задолженности критериям признания актива и отнесению её к сомнительной или безнадежной к взысканию.

**Аудитор**

**Е.А. Пузикова**