УТВЕРЖДЕНО

И.о. председателя
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области
25 апреля 2025 года

Заключение

по результатам проверки исполнения Закона Волгоградской области от 24.11.2023 № 92-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и бюджетной отчетности Государственного учреждения «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» за 2024 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. 3.3 плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области (далее – КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 13.12.2024 № 12/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее - бюджет ТФОМС) за 2024 год проведена проверка исполнения Закона Волгоградской области от 24.11.2023 № 92-ОД «О бюджете ТФОМС на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и бюджетной отчетности Государственного учреждения «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» (далее - ГУ «ТФОМС») за 2024 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 2024 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.

Заключение подготовлено на основании акта проверки, подписанного без замечаний и пояснений.

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

Штатная численность ГУ «ТФОМС» на начало и конец 2024 года составляла 290,5 единиц и соответствовала утвержденной предельной штатной численности. На конец 2024 года фактически было занято 229,5 штатных единиц, вакантна 61 штатная единица (21%). По сравнению с 2023 годом количество занятых ставок снизилось на 11 штатных единиц, или на 4,6 процента.

Основные показатели бюджетной отчетности

Исполнение доходов

Доходы бюджета ТФОМС за 2024 год, утвержденные Законом Волгоградской области от 24.11.2023 №92-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС) в сумме 42 386 903,8 тыс. руб., исполнены на 42 398 629,7 тыс. руб., или перевыполнены на 11 725,9 тыс. руб. (на 0,03%). Доля безвозмездных поступлений составила 99,6 % (42 223 962,0 тыс. руб.), неналоговых доходов – 0,4% (174 667,7 тыс. руб.).

Основные показатели исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2024 год представлены в таблице № 1, более подробно - в [приложении №1](#).

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование показателя	Закон о бюджете ТФОМС	Исполнено	Отклонение	
			тыс. руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	164 089,9	174 667,7	10 577,8	6,4
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	133 794,2	140 287,7	6 493,5	4,9
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	30 295,7	34 380,0	4 084,3	13,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.:	42 222 813,9	42 223 962,0	1 148,1	0,003
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	42 247 384,4	42 251 406,1	4 021,7	0,01
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	1 464,9	2 972,6	1 507,7	102,9
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-26 035,4	-30 416,7	-4 381,3	-16,8
ИТОГО ДОХОДОВ	42 386 903,8	42 398 629,7	11 725,9	0,03

В 2024 году отмечено перевыполнение прогнозных показателей по неналоговым и безвозмездным поступлениям, главным образом по поступлениям средств от ТФОМС других регионов РФ за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в других регионах РФ (на 55 506,1 тыс. руб.), от возврата средств ОМС по актам реэкспертиз ТФОМС и страховых медицинских организаций (далее - СМО) (на 6 493,5 тыс. руб.), по регрессным искам, предъявленным к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица (на 2 675,3 тыс. руб.).

Главными причинами перевыполнения прогнозных показателей по доходам явилось увеличение количества случаев лечения на территории Волгоградской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, случаев реэкспертиз в связи с увеличением мониторингов, введенных Минздравом России и ФФОМС, а также в связи с упрощением схемы оплаты регрессных исков - всем исполнительным листам присвоен уникальный идентификатор начислений, в связи с чем возможность оплаты появилась в личном кабинете на портале государственных услуг Российской Федерации.

Вместе с тем не исполнены плановые показатели по поступлениям межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) на 51 667,3 тыс. руб. (на 37,2%) на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда медицинских работников в связи с низким исполнением расходов за счет средств межбюджетного трансферта, обусловленного заявительным характером расходования средств, в соответствии с фактически сложившимся в медицинских организациях приростом врачей и среднего медицинского персонала по отношению к их наличию на 01.01.2024.

Сравнительным анализом исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2023-2024 годы установлено, что доходы бюджета ТФОМС в 2024 году превысили поступления 2023 года на 3 871 802,3 тыс. руб. (на 10%) главным образом за счет роста следующих поступлений:

- из ФФОМС субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на 4 265 135,4 тыс. руб. (на 11,5%) в связи с увеличением подушевого норматива;
- от ТФОМС других субъектов на 104 613,2 тыс. руб. (на 13,4%) за застрахованных в них граждан, пролеченных на территории Волгоградской области;
- от неналоговых доходов на 21 285,3 тыс. руб. (главным образом от реэкспертиз на 17 338,3 тыс. руб., от восстановления средств ОМС в связи с нецелевым использованием на 2 296,6 тыс. руб., от регрессных исков на 1 030,1 тыс. руб.).

Вместе с тем в 2024 году по сравнению с 2023 годом бюджету ТФОМС не предоставлялись межбюджетные трансферты из бюджета Волгоградской области на дополнительное финансовое обеспечение базовой программы ОМС в условиях круглосуточного стационара по профилю «офтальмология» (100 000,0 тыс. руб.) и от ФФОМС на сохранение целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников (414 077,8 тыс. руб.).

Законом о бюджете ТФОМС на 2024 год утверждены расходы в сумме 42 443 465,4 тыс. руб., сводной бюджетной росписью - в сумме 42 468 664,4 тыс. руб., или на 25 199,0 тыс. руб. больше (на 0,1%), что обусловлено:

- предоставлением из резервного фонда ФФОМС дополнительных ассигнований в связи с увеличением потребности на осуществление денежных выплат медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 182,8 тыс. руб.;

- ростом случаев и, соответственно, увеличением поступлений из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ на возмещение расходов медицинских организаций Волгоградской области по оказанию медицинской помощи гражданам, застрахованным в других регионах РФ, на 25 016,2 тыс. рублей.

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 СБР от Закона		Исполнено расходов	Отклонение от СБР	
			тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
0113 «Другие общегосударственные расходы»	304 536,7	304 536,7	0	0	296 973,6	-7 563,1	-2,5
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	42 138 928,7	42 164 127,7	25 199,0	+0,1	42 083 737,9	-80 389,8	-0,19
Расходы бюджета — всего	42 443 465,4	42 468 664,4	25 199,0	+0,1	42 380 711,5	-87 952,9	-0,2

В 2024 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 42 380 711,5 тыс. руб., что на 87 952,9 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 80 389,8 тыс. руб. в основном за счет неисполнения следующих расходов:

-на 51 667,3 тыс. руб., или на 37,2% от плана, - на софинансирование оплаты труда медицинских работников, что обусловлено заявительным характером расходования средств в соответствии с фактически сложившимся в медицинских организациях приростом врачей и среднего медицинского персонала по отношению к их наличию на 01.01.2024;

-на 20 765,9 тыс. руб., или на 12% 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 заявительным характером предоставления средств медицинским организациям и экономией при проведении медицинскими организациями конкурсных процедур по реализации мероприятий.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году расходы выросли на 3 850 162,6 тыс. руб., или на 10%, что главным образом обусловлено ростом расходов на реализацию территориальной программы ОМС по оказанию медицинской помощи гражданам, застрахованным в Волгоградской области, в связи с ростом подушевого норматива.

Дефицит бюджета ТФОМС, анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС на начало и конец финансового года и причины их образования

Бюджет ТФОМС на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 56 561,6 тыс. руб., источником финансирования которого является изменение остатков средств на счетах бюджета ТФОМС.

По итогам исполнения в 2024 году сложился профицит бюджета ТФОМС в размере 17 918,2 тыс. руб., главным образом за счет изменения остатков средств субвенции, средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) на межтерриториальные расчеты и на выполнение мероприятий по обучению медработников, приобретению и ремонту медицинского оборудования.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Анализ изменения задолженностей ГУ «ТФОМС» за 2024 год согласно ф. 0503169 приведен в таблице №3.

Таблица №3, тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024		На 01.01.2025		Изменение			
	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	тыс. руб.		%, разы	
					Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в т.ч.:	41 408 123,6	98 412,9	46 620 281,2	90 238,8	5 212 157,7	-8 174,1	12,6	-8,3
205 «Расчеты по доходам»	41 403 291,6	98 412,9	46 615 159,4	90 238,8	5 211 867,8	-8 174,1	12,6	-8,3
206 «Расчеты по выданным авансам»	4 810,7	0	5 007,3	0	196,6	0	4,1	х
209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	21,3	0	114,5	0	93,3	0	увеличилась в 5,4 раза	х
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в т.ч.:	45 156,2	0	35 678,7	0	-9 477,5	0	-21,0	х
205 «Расчеты по доходам»	839,5	0	7,9	0	-831,6	0	-99,1	х
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	39 461,1	0	19 895,9	0	-19 565,2	0	уменьшилась в 2 раза	х
303 «Расчеты по платежам в бюджеты»	4 855,6	0	15 774,9	0	10 919,3	0	увеличилась в 3,2 раза	х

Дебиторская задолженность ГУ «ТФОМС» за 2024 год выросла на 12,6% и составила 46 620 281,2 тыс. руб., что главным образом обусловлено расчетами по поступлениям межбюджетных трансфертов из ФФОМС в 2025 году (рост на 5 234 130,3 тыс. руб. в связи с увеличением объема субвенции и ранним доведением уведомлений по объемам межбюджетных трансфертов на софинансирование оплаты труда медработников и выплат за выявление онкологических заболеваний) и от ТФОМС других субъектов РФ в 2024 году (снижение задолженности на 35 757,0 тыс. руб., обусловленное своевременным погашением ТФОМС других субъектов РФ счетов), а также ростом задолженности по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (+14 068,7 тыс. руб.).

Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по счету 205 «Расчеты по доходам» - 46 615 159,4 тыс. руб. (99,98%), в том числе:

- 46 399 237,0 тыс. руб. - субвенция из ФФОМС на 2025 год;
- 112 710,8 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на 2025 год на софинансирование расходов по оплате труда медицинских работников (111 477,1 тыс. руб.) и на выплаты за выявление онкологических заболеваний (1 233,7 тыс. руб.);
- 32 788,7 тыс. руб. - задолженность за ТФОМС других субъектов РФ за лечение граждан, застрахованных на их территории. Наибольшая сумма задолженности сложилась за ТФОМС Республики Калмыкия – 27 007,4 тыс. руб. и ТФОМС Чеченской Республики – 1 778,2 тыс. руб.;
- 70 422,9 тыс. руб. – задолженность за медицинскими и страховыми организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (7 158,9 тыс. руб.), по штрафам за нарушение законодательства (23,4 тыс. руб.), по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованных лиц (63 240,6 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 90 238,8 тыс. руб. и за 2024 год уменьшилась на 8 174,1 тыс. руб. (на 8,3%) главным образом за счет снижения просроченной задолженности от ТФОМС других регионов РФ за оказанную на территории Волгоградской области медицинской помощи застрахованным в них лицам (-21 501,2 тыс. руб.) и задолженности по восстановлению средств ОМС в связи с нецелевым использованием (-741,6 тыс. руб.). Вместе с тем задолженность по регрессным искам к лицам, причинившим вред здоровью застрахованным гражданам, выросла на 14 068,7 тыс. руб., что обусловлено низкой платежеспособностью лиц, причинивших вред здоровью застрахованным лицам, в том числе по причине нахождения в местах отбывания лишения свободы, наложения ограничений по взысканию долга отдельных категорий граждан.

На 01.01.2025 просроченная дебиторская задолженность числится за:

-ТФОМС других субъектов РФ в сумме 20 022,8 тыс. руб. по счетам за август-декабрь 2024 года, образовавшаяся главным образом по причине недостаточности средств НСЗ ТФОМС других субъектов РФ (по сравнению с 01.01.2024 снизилась на 21 501,2 тыс. руб.).

Наибольшие суммы просроченной задолженности сложились за ТФОМС Республики Калмыкия – 18 817,0 тыс. руб. и ТФОМС Чеченской Республики – 938,1 тыс. рублей. ГУ «ТФОМС» направлялись письма в ТФОМС других регионов РФ, за которыми сложилась задолженность, в том числе просроченная (в ТФОМС Республики Калмыкия неоднократно с августа 2024 года), с просьбой погасить задолженность. По состоянию на 01.02.2025 просроченная задолженность ТФОМС Республики Калмыкия и ТФОМС Чеченской Республики, сложившаяся на 01.01.2025, погашена;

-медицинскими организациями по восстановлению нецелевого использования средств ОМС в сумме 6 975,4 тыс. руб., образовавшаяся главным образом по причине недостаточности средств из иных источников (по сравнению с 01.01.2024 снизилась на 741,6 тыс. руб.), по состоянию на 01.02.2025 погашена на 735,6 тыс. руб.;

-лицами, причинившими вред здоровью застрахованным лицам, по регрессным искам, в сумме 63 240,6 тыс. руб. (по сравнению с 01.01.2024 увеличилась на 14 068,7 тыс. руб.), по состоянию на 01.02.2025 погашена на 1 213,1 тыс. рублей.

По информации ГУ «ТФОМС» просроченная дебиторская задолженность в сумме 98 412,9 тыс. руб., образовавшаяся на 01.01.2024, в 2024 году погашена на 52 619,9 тыс. руб. (53,5%), в том числе в связи с исполнением дебиторами обязательств на 51 296,4 тыс. руб., списана с балансового учета как безнадежная к взысканию в сумме 546,1 тыс. руб. (по регрессным искам), отнесена на забалансовый счет как сомнительная в сумме 777,4 тыс. руб. (по регрессным искам).

Кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» на конец 2024 года уменьшилась на 9 477,5 тыс. руб. (на 21%) и составила 35 678,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец 2024 года отсутствует. Уменьшение кредиторской задолженности главным образом обусловлено полным погашением задолженности перед медицинскими организациями Волгоградской области за оказанную медицинскую помощь гражданам, застрахованным в других регионах РФ (-27 108,2 тыс. руб.), и погашением основной части задолженности по переплатам от регрессных исков (-831,5 тыс. руб.). В то же время отмечается рост задолженности перед ТФОМС других регионов РФ по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам Волгоградской области (+7 068,3 тыс. руб.), за декабрь 2024 года, а также по платежам в бюджеты главным образом в части возврата остатков средств субвенции (+10 918,8 тыс. руб.).

Наибольшую долю в структуре кредиторской задолженности на 01.01.2025 составляет задолженность по счетам:

- 302 «Принятые обязательства» - 19 895,9 тыс. руб. главным образом сложившаяся по межтерриториальным расчетам перед ТФОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную гражданам Волгоградской области, - 18 653,9 тыс. руб., которая полностью погашена в феврале 2025 года;

- 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 15 774,9 тыс. руб. главным образом за счет остатков средств субвенции и межбюджетных трансфертов 2024 года, подлежащих возврату в бюджет ФФОМС в 2025 году. Возврат остатков средств межбюджетных трансфертов в ФФОМС произведен 22.01.2025.

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 12.12.2023 № 107-ОД «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 41 277 817,5 тыс. руб., в том числе 303 088,9 тыс. руб. - на обеспечение выполнения функций аппарата ГУ «ТФОМС», 40 631 544,7 тыс. руб. - на оказание медицинской помощи, 343 183,9 тыс. руб. - на ведение дела страховых медицинских организаций (далее - СМО).

Исполнение Терпрограммы за счет средств ОМС в 2024 году составило 40 128 147,6 тыс. руб. (97,2% от плана), в том числе на выполнение функций аппарата ГУ «ТФОМС» – 296 973,6 тыс. руб. (97,5% от плана), на оказание медицинской помощи - 39 489 077,0 тыс. руб. (97,2% от плана), на ведение дела СМО - 342 096,9 тыс. руб. (99,7% от плана).

Выполнение объемов оказания и финансирования медицинской помощи Терпрограммы

Показатели объема оказания медицинской помощи, установленные Терпрограммой, не выполнены по всем видам медицинской помощи, неисполнение составило от 1,5% до 64,2 процента.

Кассовые расходы медицинских организаций на оказание всех видов медицинской помощи, за исключением расходов на медицинскую реабилитацию и неотложную помощь, оказанную в амбулаторных условиях, также не выполнены, неисполнение составило от 0,1% до 53,6 процента. В целом расходы медицинских организаций при оказании медицинской помощи не исполнены на 1 142 467,6 тыс. руб., или на 2,8 процента.

Наибольшее неисполнение по кассовым расходам и объемам оказания медицинской помощи сложилось при оказании медицинской реабилитации в условиях круглосуточного и дневного стационара, а именно:

-в условиях дневного стационара по расходам - 53,6%, по объему оказания медицинской реабилитации: «пациенто-дней» – 64,2%, «случаев лечения» – 53,4%;

-в условиях круглосуточного стационара по расходам - 18,5%, по объему оказания медицинской реабилитации: «койко-дни» - 30%, «случаев госпитализации» – 10,1 процента.

Вместе с тем по остальным видам медицинской помощи при значительном недостижении плановых показателей объема оказания медицинской помощи кассовые расходы практически выполнены или перевыполнены.

По пояснениям ГУ «ТФОМС» основными причинами несбалансированности объемов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями в рамках Терпрограммы, и кассовых расходов по указанным видам медицинской помощи являются: финансирование по подушевым нормативам вне зависимости от объема оказания медицинской помощи, неравномерное увеличение объемных и стоимостных нормативов по сравнению с 2023 годом (например, в 2024 году увеличение объемных показателей по медицинской реабилитации в амбулаторных условиях составило 5,5%, а стоимостных - на 8,6%), преобладание дорогостоящих случаев с применением современных методов лечения.

Также на невыполнение объемов оказания медицинской помощи оказало влияние снижение численности населения Волгоградской области, недостаточная укомплектованность медицинским персоналом в центральных районных больницах, увеличение количества современных малоинвазивных оперативных вмешательств и поступление практически полностью обследованных на амбулаторном этапе плановых пациентов.

Невыполнение объемных и стоимостных показателей медицинской реабилитации в условиях круглосуточного и дневного стационаров в основном связано с перепрофилированием части коечного фонда медицинских организаций Волгоградской области в 2024 году для оказания медицинской помощи участникам СВО, недостаточным развитием службы «Медицинская реабилитация» в дневном стационаре. В Волгоградской области медицинская реабилитация в условиях дневного стационара осуществляется в шести медицинских организациях, при этом три медицинские организации оказывают медицинскую помощь только детям, одна - только онкологическим пациентам, в этой связи утвержденные объемы по службе «Медицинская реабилитация» в условиях дневного стационара превышают возможности медицинских организаций. В настоящее время проводится комплекс мероприятий по развитию службы «Медицинская реабилитация» в условиях дневного стационара, однако расширение данного вида помощи связано с экономическими и временными затратами (обучение и подготовка персонала, оснащение современным дорогостоящим оборудованием, лицензирование, изменение схем маршрутизации пациентов).

Достижение критериев, установленных Терпрограммой

Проверкой установлено, что Терпрограммой предусмотрено 43 критерия доступности и качества медицинской помощи, а также эффективности деятельности медицинских организаций, по 41 из которых установлены целевые значения, по двум – целевые значения не установлены.

Из 41 установленного на 2024 год показателя критериев доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций 7 не достигнуты (17,1%), 8 показателей выполнены на 100%, 26 показателей перевыполнены. Информация о критериях доступности и качества медицинской помощи, а также эффективности деятельности медицинских организаций, установленных Терпрограммой и недостигнутых в 2024 году, представлена в [приложении №3](#).

Согласно информации Облздрави основными факторами, послужившими причиной недостижения критериев Терпрограммы, являются: отсутствие обращений пациентов или позднее обращение за медицинской помощью, раннее выявление факторов риска заболеваний у детей в первые годы жизни при проведении профилактических медицинских осмотров, оказание федеральными медицинскими организациями более сложных случаев госпитализации, что влечет необходимость дополнительного обследования в диагностически сложных случаях комплексной предоперационной подготовки у пациентов с осложненными формами заболевания и (или) коморбидными заболеваниями для последующего лечения, кадровый дефицит, сокращение сроков лечения пациентов, в том числе за счет увеличения количества малоинвазивных оперативных вмешательств в отделениях хирургического профиля и поступления практически полностью обследованных пациентов, необходимость соблюдения ограничительных мер по недопущению распространения сезонных инфекционных заболеваний, проведение модернизации и капитального ремонта медицинских организаций.

По двум критериям *«Число пациентов, зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации по месту жительства, за оказание паллиативной медицинской помощи которым в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации компенсированы затраты на основании межрегионального соглашения»* и *«Доля работающих граждан, состоящих на учете по поводу хронического неинфекционного заболевания, которым проведено диспансерное наблюдение работающего гражданина в соответствии с Терпрограммой»* плановые значения Терпрограммой не установлены на 2024 и на 2025 годы. В сводной форме федерального статистического наблюдения №62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» за 2024 год (далее Форма № 62), представленной Облздравом, фактические показатели по данным критериям не отражены. Пояснительной запиской к Форме № 62 по первому критерию причиной не отражения целевых и фактических значений указано отсутствие заключенных межрегиональных соглашений между Волгоградской областью и субъектами РФ по причине отсутствия таких случаев, по второму критерию – пояснения отсутствуют.

В соответствии с положениям ч. 7 и 8 Программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утвержденных постановлениями Правительства РФ от 28.12.2023 № 2353 и от 27.12.2024 № 1940, Терпрограммой должны устанавливаться целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, на основе которых проводится комплексная оценка их уровня и динамики. В связи с отсутствием в Терпрограмме на 2024 и 2025 годы целевых значений по двум показателям проведение комплексной оценки их уровня и динамики затруднительно и свидетельствует о целесообразности установления плановых значений по вышеуказанным критериям качества и доступности медицинской помощи.

Также проверкой установлено, что по критерию качества *«Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года»* (плановое значение – 3%) наблюдается перевыполнение в 2022-2024 годах (на 0,6 - 3,2 процентных пункта), при этом плановое значение не изменялось в течение трёх лет,

что свидетельствует о целесообразности корректировки планового значения критерия качества.

Направление расходования средств ОМС медицинскими организациями

Всего медицинскими организациями за 2024 год израсходовано средств ОМС в сумме 39 489 077,2 тыс. руб., основными направлениями расходования являлись:

-оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 25 078 090,6 тыс. руб. (63,5% всех расходов), в том числе заработная плата – 19 285 066,0 тыс. руб. (48,8%);

-поступление нефинансовых активов – 8 939 470,9 тыс. руб. (22,6% всех расходов), в том числе увеличение стоимости материальных запасов – 8 395 366,1 тыс. руб. и основных средств – 544 104,8 тыс. руб.;

-оплата работ, услуг (коммунальные услуги, организация питания, работы и услуги по содержанию имущества, транспортные услуги и др.) – 5 152 682,4 тыс. руб. (13% всех расходов).

Расходы на ведение дела СМО и на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС

В 2024 году на ведение дела СМО направлено 342 096,9 тыс. руб., или 0,9% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует статье 6 Закона о бюджете ТФОМС и на 4 350,7 тыс. руб. меньше соответствующего показателя 2023 года (346 447,6 тыс. руб.), что обусловлено уменьшением в 2024 году норматива расходов на ведение дела СМО с 1% до 0,9 процента.

Предусмотренные на 2024 год Законом о бюджете ТФОМС и Терпрограммой расходы на выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС исполнены в сумме 296 973,6 тыс. руб. (на 97,5% от плана) и по сравнению с 2023 годом выросли на 31 625,8 тыс. руб. (или на 11,9%). Основной рост сложился по расходам на оплату труда, обусловленного индексацией заработной платы (на 21 253,1 тыс. руб., или на 10,6%), на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, главным образом в связи с внедрением в 2024 году программного комплекса автоматизации деятельности «Медэксперт ТФОМС» (на 8 709,3 тыс. руб., или на 52,7%) и на осуществление капитального ремонта имущества (ремонт кровли здания Южного филиала ГУ «ТФОМС» на 1662,4 тыс. руб.).

Анализ состояния внутреннего финансового аудита

Согласно плану внутреннего финансового аудита и мониторинга качества финансового менеджмента на 2024 год проведено 9 плановых проверок. При проведении внутреннего финансового аудита были выявлены отдельные недостатки при осуществлении внутренних бюджетных процедур ТФОМС по межтерриториальным расчетам, с целью устранения которых в ГУ «ТФОМС» утвержден регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета ТФОМС по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет ТФОМС, пеням и штрафам по ним, усилен контроль по основным должникам, внесены изменения в формирование актов сверки по межтерриториальным расчетам.

По итогам проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГУ «ТФОМС» на 01.01.2025 итоговая оценка составила 19 баллов из 23, или 82,6% от целевого значения, что обусловлено наличием на 01.01.2025 дебиторской задолженности за ТФОМС других субъектов РФ, неравномерностью кассового исполнения расходов (наибольший объем расходов ГУ «ТФОМС» по закупкам приходится на 4 квартал 2024 года), наличием дебиторской задолженности по возврату медицинскими организациями средств ОМС, использованных не по целевому назначению, в том числе просроченной.

Основные показатели контрольно-ревизионной работы ГУ «ТФОМС»

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ГУ «ТФОМС» на 2024 год было запланировано 94 проверки в 94 организациях, фактически проведено 113 проверок (120,2% от плана) в 94 организациях.

Нецелевое использование средств установлено в 53 медицинских организациях на сумму 10 384,6 тыс. руб., выразившееся в расходовании средств в отсутствие подтверждающих документов, расходовании сверх норм, установленных нормативными актами, в оплате расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Терпрограммы, в результате необоснованно запрошенных дополнительных сумм софинансирования оплаты труда медицинского персонала при отсутствии прироста штатной численности медицинского персонала, в направлении средств на финансирование структурных подразделений (служб) медицинских организаций, финансируемых из иных источников.

В 2024 году восстановлено 11 475,5 тыс. руб., остаток на 01.01.2025 невосстановленных средств (с учетом остатка на начало 2024 года – 8 110,6 тыс. руб.) составил 7 019,7 тыс. рублей.

В 2024 году предъявлено медицинским и страховым организациям штрафов и пени на 2 433,8 тыс. руб., оплачено – 2 375,5 тыс. руб., остаток задолженности на конец отчетного периода (с учетом остатка на начало года – 26,9 тыс. руб.) – 85,2 тыс. рублей.

Выводы:

1. Доходы бюджета ТФОМС за 2024 год исполнены на 42 398 629,7 тыс. руб., или перевыполнены на 11 725,9 тыс. руб. (на 0,03%). В 2024 году отмечено перевыполнение прогнозных показателей главным образом по поступлениям средств от ТФОМС других регионов РФ за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на их территории (на 55 506,1 тыс. руб.), от возврата средств ОМС по актам реэкспертиз ТФОМС и СМО (на 6 493,5 тыс. руб.). Вместе с тем не исполнены плановые показатели по поступлениям межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на 51 667,3 тыс. руб. (на 37,2%) на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда медицинских работников.

2. В 2024 году расходы бюджета ТФОМС исполнены на 42 380 711,5 тыс. руб., что на 87 952,9 тыс. руб., или на 0,2%, меньше утвержденных бюджетных назначений (42 468 664,4 тыс. руб.). В наибольшем размере расходы не исполнены на софинансирование оплаты труда медицинских работников (на 51 667,3 тыс. руб., или на 37,2%), обусловленного заявительным характером расходования средств в соответствии с фактически сложившимся в медицинских организациях приростом врачей и среднего медицинского персонала по отношению к их наличию на 01.01.2024, а также расходов по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретению и ремонту медицинского оборудования за счет средств НСЗ (на 20 765,9 тыс. руб., или на 12%), обусловленного заявительным характером предоставления средств медицинским организациям и экономией при проведении медицинскими организациями конкурсных процедур по реализации мероприятий.

3. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 90 238,8 тыс. руб. (за 2024 год уменьшилась на 8 174,1 тыс. руб., или на 8,3%) и числилась за ТФОМС других субъектов РФ (20 022,8 тыс. руб., на 01.02.2025 погашена на 19 755,1 тыс. руб.), за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (6 975,4 тыс. руб., на 01.02.2025 погашена на 735,6 тыс. руб.) и за лицами, причинившими вред здоровью застрахованным лицам, по регрессным искам (63 240,6 тыс. руб., на 01.02.2025 погашена на 1 213,1 тыс. руб.). Основными причинами образования просроченной 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, а также в связи с наложением ограничений по взысканию долга отдельных категорий граждан.

4. Кредиторская задолженность ГУ «ТФОМС» за 2024 год уменьшилась на 21% и на 01.01.2025 составила 35 678,7 тыс. руб., в том числе задолженность перед ТФОМС других субъектов РФ – 18 653,9 тыс. руб. за декабрь 2024 года (полностью погашена в феврале 2025 года), по платежам в бюджеты - 15 774,9 тыс. руб., сложившаяся главным образом за счет остатков средств субвенции и межбюджетных трансфертов 2024 года, подлежащих возврату в бюджет ФФОМС (возвращены 22.01.2025). Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец 2024 года отсутствовала.

5. Показатели объема оказания медицинской помощи установленные Терпрограммой, не выполнены по всем видам медицинской помощи, расходы медицинских организаций не исполнены на 1 142 467,6 тыс. руб., или на 2,8%, что по пояснениям ГУ «ТФОМС» главным образом обусловлено финансированием по подушевым нормативам вне зависимости от объема оказания медицинской помощи, неравномерным увеличением объемных и стоимостных нормативов, преобладанием дорогостоящих случаев с применением современных методов лечения, недостаточной укомплектованностью медицинским персоналом в центральных районных больницах, перепрофилированием части коечного фонда медицинских организаций Волгоградской области в 2024 году для оказания медицинской помощи для участников специальной военной операции, недостаточным развитием службы «Медицинской реабилитации» в дневном стационаре.

6. Из 41 установленного на 2024 год показателя критериев доступности и качества медицинской помощи, эффективности деятельности медицинских организаций 7 не достигнуты (17,1%), что по пояснениям Облздрава главным образом обусловлено отсутствием своевременного обращения пациентов за медицинской помощью, необходимостью дополнительного обследования в диагностически сложных случаях комплексной предоперационной подготовки, кадровым дефицитом, сокращением сроков лечения пациентов, в том числе за счет увеличения количества малоинвазивных оперативных вмешательств в отделениях хирургического профиля.

7. По двум критериям доступности и качества медицинской помощи Терпрограммой на 2024 и на 2025 годы целевые показатели не установлены, и информация об их фактическом исполнении также отсутствует, что затрудняет проведение комплексной оценки их уровня и динамики.

8. По критерию качества медицинской помощи *«Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года»* (плановое значение – 3%) наблюдается перевыполнение в 2022-2024 годах (на 0,6 - 3,2 процентных пункта), при этом плановое значение не изменялось в течение трёх лет, что свидетельствует о целесообразности корректировки планового значения критерия качества оказания медицинской помощи.

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

1. Принять меры по погашению просроченной дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2025, за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств и за лицами, причинившими вред здоровью застрахованным лицам, по регрессным искам.

2. Совместно с Облздравом провести анализ утвержденных на 2025 год трёх критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, в целях установления целевых значений по двум критериям и для определения целесообразности корректировки целевого значения по одному критерию с учетом динамики его достижения за прошлые периоды.