Информация о результатах проведенного анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за первый квартал 2020 года

Контрольно-счетной палатой Тверской области на основании статей 9, 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункта 10 раздела I Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 26.12.2019 № 71, подготовлено заключение об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I квартал 2020 года.

Заключение подготовлено на основании оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за январь – март 2020 года, представленного в Контрольно-счетную палату Тверской области (письмо от 17.04.2020 №1054/03-15).

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26 мая по 8 июня 2020 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) за I квартал 2020 года исполнена в сумме 4 164 543,5 тыс. руб., или на 24,4% от утвержденных бюджетных назначений (17 043 727,9 тыс. руб.).

Рост доходов составил 177 282,1 тыс. руб. (4,4%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

1.1. Основную долю в общем объеме доходов бюджета ТФОМС (99,5%) составляли безвозмездные поступления, объем которых в I квартале 2020 года составил 4 144 871,1 тыс. руб., или 24,4% от утвержденных бюджетных назначений (16 975 471,2 тыс. руб.).

Рост безвозмездных поступлений составил 188 996,9 тыс. руб. (4,8%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В отчетном периоде в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4 236 276,5 тыс. руб., в том числе:

- субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ (на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области) – в сумме 4 138 920,0 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в счет оплаты медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам медицинскими организациями Тверской области, – в сумме 97 356,5 тыс. рублей.

1.2. В I квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы бюджета ТФОМС снизились на 11 714,8 тыс. руб. (37,3%) и составили 19 672,4 тыс. рублей.

1.2.1. Значительное перевыполнение годовых бюджетных назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в отчетном периоде поступления составили 13 574,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 628,5 тыс. руб.) свидетельствует о некачественном планировании доходов по данному направлению, а также о необходимости внесения изменений в закон Тверской области от 25.12.2019 № 99-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 99-ЗО) в части уточнения доходной части бюджета ТФОМС на 2020 год.

2. Объем межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение застрахованных лиц в системе ОМС Тверской области за пределами региона (217 787,1 тыс. руб.), на 120 430,6 тыс. руб. (112,7%) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области (97 356,5 тыс. руб.).

По сравнению с I кварталом 2019 года (63 885,7тыс. руб.) указанный показатель вырос на 56 544,9 тыс. руб. (88,5%).

Рост данного показателя обусловлен ростом объема медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам в системе ОМС Тверской области за пределами региона, что свидетельствует о сохранении в Тверской области проблем с качеством и доступностью медицинской помощи.

3. Расходы бюджета ТФОМС исполнены в I квартале 2020 года в сумме 3 900 956,3 тыс. руб., или на 22,4% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (17 440 892,2 тыс. руб.).

Рост расходов составил 702 842,7 тыс. руб. (22,0%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

3.1. В общем объеме расходов наибольшую долю (91,1%) в отчетном периоде составляли расходы на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области (3 552 572,5 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 547 331,6 тыс. руб. (18,2%).

3.2. В отчетном периоде низкое исполнение (неисполнение) сложилось по следующим расходам:

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (финансируются за счет нормированного страхового запаса ТФОМС) исполнены в сумме 196,6 тыс. руб., или на 0,2% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (119 398,7 тыс. руб.).

В I квартале 2020 года доля освоенных средств по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (12,0%) снизилась на 11,8 процентных пункта;

- расходы на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (за счет иного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС) не осуществлялись при утвержденных ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 88 419,6 тыс. руб.;

- расходы на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (за счет иного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС) не осуществлялись при утвержденных ассигнованиях по сводной бюджетной росписи в сумме 8 589,4 тыс. рублей.

4. По состоянию на 01.04.2020 бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 263 587,2 тыс. рублей.

5. В оперативном отчете об исполнении бюджета ТФОМС за январь – март 2020 года:

- по отдельным видам доходов указаны коды классификации доходов бюджета и наименования, которые не соответствуют кодам классификации доходов бюджета и наименованиям, указанным в Законе № 99-ЗО;

- не указаны коды главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета ТФОМС за I квартал 2020 года:

1. Министерству здравоохранения Тверской области совместно с ТФОМС предложено принять меры:

- по освоению в полном объеме иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета ФФОМС: на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- по освоению в полном объеме средств нормированного страхового запаса ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- по повышению качества и доступности медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

2. Министерству здравоохранения Тверской области предложено принять меры по повышению укомплектованности медицинских учреждений, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, врачами и средним медицинским персоналом.

3. ТФОМС предложено учесть замечания при составлении оперативного отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

Заключение об исполнении бюджета ТФОМС за I квартал 2020 года рассмотрено на Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 13 (243) от 11.06.2020) и направлено в Законодательное Собрание Тверской области (исх. от 11.06.2020 № 446/05-08) и Губернатору Тверской области (исх. от 11.06.2020 №447/05-08).