

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ленинградской области за 2023 год и оформление заключения»**

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2023 год и оформление заключения».

Основание для проведения:

1. Пункт 3 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».
2. Пункт 5 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 22.12.2023 № 01-09-46 (с изменениями).
3. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 01.03.2024 № 01-13-9.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее - ТФОМС ЛО, Фонд).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2023 год, а также иная бюджетная отчетность и информация, представляемая одновременно с ним.

Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия, выявленные нарушения:

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области финансовым органом Ленинградской области - Комитетом финансов Ленинградской области письмом от 05.04.2024 № 08-52/168 (вх. от 05.04.2024 № 01-18-57/2024), т.е. в срок, установленный положениями пункта 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), части 2 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее - областной закон № 36-оз).

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год и информации, представленной одновременно с ним, по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. В 2023 году в бюджет ТФОМС ЛО поступили доходы в размере 37 692 040,8 тыс. руб., или 100,4% прогнозируемого объема, основную долю которых (68,4%) составила субвенция, поступившая в полном объеме из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного

медицинского страхования (ОМС) на территории Ленинградской области. Поступления в доходную часть бюджета Фонда превысили утвержденный плановый показатель на 154 224,2 тыс. руб., и возросли по отношению к 2022 году на 2 644 710,90 тыс. руб., или на 7,5%.

2. Объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, перечисляемых в Федеральный фонд ОМС из областного бюджета Ленинградской области, увеличился на 714 981,0 тыс. руб., что обусловлено ростом как подушевого норматива (с 7 821,7 руб. до 8 588,8 руб.), применяемого для расчета платежа, так и численности неработающих граждан.

3. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем средств на возмещение расходов ТФОМС ЛО за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, сократился на 469 631,0 тыс. руб., или 10,5%, а объем средств на возмещение расходов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, в других субъектах Российской Федерации, сократился на 1 240 064,8 тыс. руб., или 25,2%, что может свидетельствовать о сокращении оттока средств из Фонда и, соответственно, увеличении финансирования медицинских организаций Ленинградской области за пролеченных в них граждан, застрахованных на территории Ленинградской области.

4. Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО в 2023 году исполнена в сумме 37 118 061,6 тыс. руб., или на 98,8% к утвержденным ассигнованиям (37 553 528,9 тыс. руб.), и на 98,1% к ассигнованиям, предусмотренным сводной бюджетной росписью ТФОМС ЛО.

Суммарный объем неисполненных ассигнований составил 731 303,5 тыс. руб. Следует отметить низкий уровень освоения средств, предусмотренных на:

- финансовое обеспечение организации ОМС за счет средств субвенции Федерального фонда ОМС (97,5% от 25 570 329,9 тыс. руб.), образовавшийся остаток в сумме 631 875,6 тыс. руб. подлежит возврату в Федеральный фонд ОМС;
- финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (11,5% от первоначального плана 1 156,8 тыс. руб.).

5. Бюджет ТФОМС ЛО за 2023 год исполнен с профицитом в сумме 573 979,2 тыс. руб. (по итогам 2022 года бюджет Фонда был исполнен с дефицитом в размере 14 526,6 тыс. руб.).

Остаток средств на счете Фонда на 01.01.2024 составил 744 903,9 тыс. руб., в том числе:

- средства Федерального фонда ОМС - в сумме 632 658,0 тыс. руб.;
- средства областного бюджета Ленинградской области - в сумме 287,9 тыс. руб.;
- средства нормированного страхового запаса (НСЗ) – в сумме 109 195,7 тыс. руб.;
- налоговые и неналоговые поступления - в сумме 2 751,7 тыс. руб.;
- денежные средства во временном пользовании - в сумме 10,6 тыс. руб. (обеспечение исполнения государственных контрактов).

Анализ остатков средств на счете Фонда свидетельствует о высоком уровне использования средств областного бюджета Ленинградской области, в то же время ТФОМС ЛО не использованы средства Федерального фонда ОМС в сумме 632 658,0 тыс. руб., что позволяет сделать вывод об отсутствии потребности в средствах иного межбюджетного трансферта ТФОМС ЛО, выделенных из областного бюджета Ленинградской области в 2023 году на дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования.

6. Анализ формирования и использования нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО показал, что Фондом в 2023 году сформирован НСЗ в объеме 11 276 846,2 тыс. руб., что на 482 418,4 тыс. руб., или на 4,1 % меньше объема НСЗ, установленного законом о бюджете Фонда на 2023 год.

Расходы в общей сумме средств НСЗ составили 10 990 287,8 тыс. руб., или 97,5% от сформированного объема, основная причина - неиспользованный объем средств на финансирование медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в Ленинградской области, в медицинских организациях на территории Российской Федерации. Отмечается также низкое освоение средств медицинскими организациями на мероприятия по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (69,4% от плана в сумме 132 078,3 тыс. руб.).

7. Согласно отчетным данным Фонда просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отсутствует. Дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 3 302 628,5 тыс. руб. (на 10,4% от суммы задолженности на начало отчетного периода 31 805 551,7 тыс. руб.) главным образом за счет учета доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам (82,4%), в том числе образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 43 896,7 тыс. руб., основная причина образования - несвоевременные возвраты медицинскими организациями средств ОМС, использованных не по целевому назначению, по актам комплексных проверок.

8. Фондом не представлены в Контрольно-счетную палату Ленинградской области следующие правовые акты:

- об осуществлении полномочий администратора доходов бюджетов по состоянию на 01.01.2024;

- о порядке осуществления полномочий администраторов доходов бюджетов по состоянию на 01.01.2024;

- о порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ТФОМС ЛО в 2023 году,

что позволяет сделать вывод об их отсутствии в нарушение подпункта «д» пункта 1 Порядка, утвержденного Постановлением № 116¹, пункта 4 статьи 47.2 БК РФ соответственно.

Кроме того, в нарушение пункта 2 Общих требований в Методику прогнозирования доходов ТФОМС ЛО включены не все источники доходов, закрепленные за ТФОМС ЛО как главным администратором доходов бюджета:

¹ Порядок осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ленинградской области, находящимися в их ведении казенными учреждениями, Территориальным фондом ОМС Ленинградской области бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 13.03.2020 № 116 (далее - Постановление № 116).

- в пунктах 6, 7 приложения к Методике прогнозирования доходов ТФОМС ЛО указаны сведения о методах расчета прогнозных поступлений по доходам, незакрепленным за ТФОМС ЛО Постановлением № 756², в то время как Фондом в 2023 году осуществлялось прогнозирование по указанным доходам.

9. В ходе анализа осуществления ТФОМС ЛО внутреннего финансового аудита (ВФА) выявлены несоответствия федеральным стандартам внутреннего финансового аудита:

- в нарушение пункта 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее - Федеральный стандарт № 160н) программа аудиторского мероприятия Фонда не содержит информацию о цели (целях) и задаче аудиторского мероприятия, а также о наименовании (перечне) объекта(ов) ВФА;

- в нарушение требований пункта 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, Фондом не осуществляется ведение реестра бюджетных рисков;

- перечень вопросов аудиторского мероприятия составлен без учета требований Федерального стандарта № 160н;

- в нарушение пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее - Федеральный стандарт № 91н), заключение по результатам аудиторской проверки не содержит информацию о выявленных значимых бюджетных рисках или их отсутствии, а также о качестве финансового менеджмента ТФОМС ЛО;

- отчетность о результатах ВФА ТФОМС ЛО за 2023 год составлена в нарушение пункта 29 Федерального стандарта № 91н.

10. Анализ контрольно-ревизионной работы ТФОМС ЛО показал рост выявленного нецелевого использования средств ОМС медицинскими организациями Ленинградской области в 2023 году в 3 раза по сравнению с 2022 годом.

Предложения и рекомендации по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

1. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ленинградской области:

1.1. Обеспечивать:

- сбалансированность и финансовую устойчивость бюджета Фонда;

- своевременную актуализацию прогнозируемых поступлений доходов Фонда с учетом фактического объема поступлений в ходе уточнений закона о бюджете ТФОМС ЛО;

- формирование и своевременно уточнение средств НСЗ с учетом фактического исполнения объемов медицинской помощи, оказанной на территории Ленинградской области;

² Постановление Правительства Ленинградской области от 29.11.2021 № 756 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области» (далее - Постановление № 756).

- осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

1.2. Разработать правовые акты об осуществлении полномочий администратора доходов бюджетов, о порядке осуществления полномочий администратора доходов бюджетов, о порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Фонда, доработать Методику прогнозирования доходов ТФОМС ЛО.

1.3. Усилить контроль за:

- качеством составления отчетности об исполнении бюджета Фонда в части раскрытия полноты информации об исполнении бюджета Фонда в соответствии с требованиями Инструкции № 191н³;

- целевым использованием средств ОМС медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области, в том числе в части возвратов средств в бюджет Фонда;

- выполнением плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

2. Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

Принимать меры, направленные на повышение охвата населения Ленинградской области, застрахованного в системе обязательного медицинского страхования, в медицинских организациях Ленинградской области и качества оказания медицинской помощи с целью снижения оттока финансовых средств в территориальные фонды обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

Заместитель начальника инспекции -
инспектор аппарата Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области

А.И. Митрохин

³ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).