**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко**

**\_\_\_\_ мая 2018 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее ТФОМС) за 2017 год - государственным учреждением «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области» (далее ГУ ТФОМС)**

***Общие сведения***

Проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля «Организация и проведение внешней камеральной проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Волгоградской области», утвержденным постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) от 07.12.2016 № 28/2, на основе бюджетной отчетности ГУ ТФОМС за 2017 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 сформировано с использованием информации комитета здравоохранения Волгоградской области (далее Облздрав) (письмо от 09.04.2018 № 14-07/532) о выполнении критериев доступности и качестватерриториальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2017 год, утвержденной Законом Волгоградской области от 06.12.2016 № 130-ОД (далее Терпрограмма).

Структуру ГУ ТФОМС составляют 6 филиалов, не являющихся отдельными юридическими лицами. Штатная численность ГУ ТФОМС составляет на 01.01.2017 - 294,15 ед., на 01.01.2018 - 290,5 ед., т.е. уменьшилась на 3,65 единиц. Фактическая численность на вышеуказанные даты составила 277 чел. и 272 чел. соответственно.

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов***

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Облфин) 12.02.2017 в соответствии с графиком сдачи годового отчета за 2017 год, установленным письмом Облфина от 13.12.2017 №06-05-01-61/12176.

Проверкой установлено 6 случаев нарушения Инструкции №191н, которые устранены в ходе проверки.

Информация о комплектности и соответствии установленным формам бюджетной отчетности представлена в приложении № 1.

***Формирование, изменение и исполнение бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС***

*Исполнение доходов*

Доходы бюджета ТФОМС, утвержденные Законом Волгоградской области от 07.12.2016 №133-ОД «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС) в сумме 23118974,1 тыс. руб., исполнены на 23072687,3 тыс. рублей.

Не исполнены доходы на 46286,8 тыс. руб., или на 0,2%, главным образом:

- по коду 395 11302999090000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» на 2058,2 тыс. руб., или на 2,6%, в связи со снижением количества дефектов при оказании медицинской помощи по результатам экспертной деятельности в медицинских организациях;

- по коду 39520259999090000151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» на 43868,7 тыс. руб., или на 6%, по причине непоступления средств из бюджетов других фондов ОМС на оплату счетов за медпомощь, оказанную лицам, застрахованным в других субъектах РФ.

Приложение № 2 - Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов бюджета ТФОМСза 2017 год.

Сравнительным анализом исполнения доходов бюджета ТФОМС за 2017 и 2016 годы (приложение № 3) установлено, что доходы бюджета ТФОМС в 2017 году на 1048144,1 тыс. руб. (или 4,8%) превышают доходы 2016 года главным образом за счет увеличения субвенции, передаваемой из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (+1088762,8 тыс. руб.) в связи с увеличением подушевого норматива финансирования территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области в 2017 году на одного застрахованного на 457,1 руб. (с 8438,9 руб. до 8896 руб. (+5,4%) при уменьшении численности застрахованного населения Волгоградской области на 6507 чел. (с 2508530 чел. до 2502023 чел. (-0,3%).

В 2017 году в отличие от 2016 года по отдельному коду доходов не доводились межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС (-161380,9 тыс. руб.), так как на 2017 год нормативными актами не были предусмотрены.

Необходимо отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС на 26391,4 тыс. руб. (53206,7 тыс. руб. - 26815,3 тыс. руб.).

*Исполнение расходов*

Утвержденные в бюджете ТФОМС на 2017 год расходы на 23198943,7 тыс. руб., исполнены на 23074873,2 тыс. руб., или на 95,5 процента.

Расходы не исполнены на 124070,5 тыс. руб., из них:

- по подразделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11545,7 тыс. руб., в том числе по:

**∙** на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 9755,1 тыс. руб. главным образом за счет экономии, возникшей при проведении конкурсных процедур (4748,5 тыс. руб.); переноса приобретения: служебного автомобиля на 2018 год, системы предотвращения утечки конфиденциальной информации, оргтехники (3675 тыс. руб.); сокращения закупок отдельных товаров (бумаги, запасных частей, картриджей, хозяйственных товаров, остатки которых сохранились с 2016 года) (1050,0 тыс. руб.);

**∙** на иные выплаты персоналу на 701,7 тыс. руб. в связи с переносом на 2018 год ряда запланированных командировок и обучения сотрудников на курсах повышения квалификации;

**∙** назакупку товаров, работ и услуг для обеспечения капитального ремонта на 933,1 тыс. руб. в связи с экономией при проведении конкурсных процедур;

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 112524,8 тыс. руб., из них:

**∙** по обязательствам на финансирование медицинских организаций за медицинскую помощь, оказанную медицинскими учреждениями Волгоградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, на 70042,8 тыс. руб., или на 9,1%, по причине недополучения средств от других территориальных фондов субъектов РФ и длительности процедуры взаиморасчетов с территориальными фондами других субъектов по оплате медицинской помощи;

**∙** на мероприятия, осуществляемые за счет средств НСЗ ТФОМС, по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования на 42482 тыс. руб., или на 36,7 процента.

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2017 год представлен в приложении № 4.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС за отчетный и предыдущий годы приведен в таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 222780,8 | 218454,3 | -4326,5 | 98,1 |
| 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» | 21776396,6 | 22856418,9 | 1080022,3 | 105,0 |
| **ИТОГО:** | **21999177,4** | **23074873,2** | **1075695,8** | **104,9** |

Как видно из таблицы №1, в 2017 году расходы по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» увеличены на 1080022,3 тыс. руб., что обусловлено ростом расходов на финансовое обеспечение Терпрограммы ОМС, источником финансирования которой является субвенция ФФОМС.

***Дефицит бюджета ТФОМС, анализ изменения остатков средств бюджета***

***ТФОМС на начало и конец финансового года и причины их образования***

Бюджет ТФОМС первоначально утвержден без дефицита, в окончательной редакции с дефицитом в сумме 79969,6 тыс. руб. с источником погашения за счет остатков средств ОМС на начало 2017 года. Исполнен бюджет ТФОМС с дефицитом в сумме 2185,9 тыс. руб. с источником погашения за счет уменьшения остатков средств ОМС на счетах ТФОМС на 31.12.2017 до 77783,7 тыс. рублей.

Структура остатков средств ОМС представлена в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** | **изменение** |
| ***Остаток средств ОМС всего, в том числе:*** | ***79 969,5*** | ***77783,7*** | ***-2 185,80*** |
| Субвенция ФФОМС (остаток от средств АУП ТФОМС) | 3 429,5 | 11545,7 | 8 116,20 |
| Прочие межбюджетные трансферты ТФОМС других регионов (МТР) | 3 868,2 | 3379,4 | -488,8 |
| Средства НСЗ ТФОМС на мероприятия по обучению работников и приобретению и ремонту оборудования | 27 134,9 | 39 368,90 | 12 234,00 |
| Средства НСЗ ФФОМС на дополнительную специализированную медицинскую помощь, оказываемую ФГУ | 22 047,2 | 0 | -22 047,20  (в 2017 году средства не выделялись) |
| Прочие доходы Фонда (пени, штрафы, восстановление средств ОМС, использованных не по целевому назначению) | 23 489,7 | 23489,7 | - |

При уменьшении остатков в целом, по отдельным направлениям расходования средств ОМС остатки выросли.

Согласно пояснениям ТФОМС остаток средств субвенции ФФОМС увеличился на 8116,2 тыс. руб. из-за экономии по расходам на обеспечение выполнения функций аппарата органа управления ТФОМС. Эти средства согласно ст. 242 БК РФ были возвращены в бюджет ФФОМС и после подтверждения потребности в них поступили в 2018 году в бюджет ТФОМС и направлены на оплату лечения граждан в рамках Терпрограммы ОМС на 2018 год.

Увеличение остатков средств НСЗ в сумме 12234 тыс. руб. на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее мероприятия) обусловлено ростом поступлений этих средств в течение 4 квартала 2017 года, по отношению к 4 кварталу 2016 года.

Расходование остатка средств НСЗ планируется осуществить в рамках плана мероприятий на 1 квартал 2018 года.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей***

Анализ изменения задолженностей ТФОМС за 2017 год приведен в таблице №3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2017 | на 31.12.2017 | Изменение | |
| абс. | % |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **7 045,3** | **7785,0** | 739,7 | 10,5 |
| *206 «Расчеты по выданным авансам»* | *4 415,0* | *4776,5* | 361,5 | 8,2 |
| *209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»* | *2 614,6* | *2953,1* | 338,5 | 12,9 |
| *303 «Расчеты по платежам в бюджеты»* | *15,7* | *55,4* | 39,7 | 252,9 |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **26 303,0** | **12305,1** | -13 997,9 | -53,2 |
| *205 «Расчеты по доходам»* | *25 476,7* | *11545,7* | -13 931,0 | -54,7 |
| *302 «Расчеты по принятым обязательствам»* | *814,2* | *731,9* | -82,3 | -10,1 |
| *303 «Расчеты по платежам в бюджеты»* | *12,1* | *27,5* | 15,40 | 127,3 |

В структуре дебиторской задолженности ТФОМС на конец 2017 года наибольшую долю занимает задолженность по выданным авансам в размере 4776,5тыс. руб. (61,4%), образованная в результате предоплаты по договорам, заключенным по административно-управленческой деятельности, и расчетам по взысканию ущерба и иных доходов в размере 2953,1 тыс. руб. (37,9%) по регрессным искам, штрафам и восстановлению нецелевого использования средств, реэкспертизе счетов за оказанную медицинскую помощь и т.д.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает остаток межбюджетных трансфертов (подлежащий возврату в бюджет ФФОМС) в сумме 11545,7 тыс. руб. (93,8%) по передаваемых бюджетам ТФОМС субвенциям на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, а также задолженность в сумме 731,9тыс. руб. (5,9%) за предоставленные услуги по содержанию имущества (связь, коммунальные услуги, аренда, материальные запасы).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у ГУ ТФОМС на 01.01.2017 и 01.01.2018 отсутствовали.

***Анализ исполнения текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС, включая анализ использования НСЗ***

*Статья 7 «Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций» Закона о бюджете ТФОМС*

По данным таблицы № 3 к ф. 0503160 «Пояснительная записка» в 2017 году на ведение дела страховых медицинских организаций (далее СМО) направлено 209759,3 тыс. руб., или 1,03% от средств, направленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует статье 7 Закона о бюджете ТФОМС и на 879 тыс. руб. больше соответствующего показателя 2016 года (208880,3 тыс. руб.).

*Статья 8 «Размер и цели использования средств нормированного страхового запаса Фонда» Закона о бюджете ТФОМС*

Статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС размер НСЗ фонда на 2017 год установлен в сумме 2683246,8 тыс. руб., а также установлены цели его использования:

а) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ ОМС путем предоставления СМО недостающих для оплаты медицинской помощи средств;

б) расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, в части:

-возмещения территориальным фондам ОМС других субъектов РФ затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Волгоградской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;

-оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Волгоградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав НСЗ по мере возмещения затрат другими территориальными фондами;

в) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее Мероприятия).

Информация о формировании и расходовании НСЗ представлена в приложении № 5.

План мероприятий в последней редакции утвержден приказом Облздрава от 29.09.2017 №2661 «Об утверждении плана мероприятий…» по согласованию с территориальным фондом, страховыми медицинскими организациями, медицинскими профессиональными некоммерческими организациями и профессиональным союзом медицинских работников на 91646,3 тыс. руб., исполнен на 73360,3 тыс. руб., или на 80 процентов.

Не исполнены 2 мероприятия на 18286,0 тыс. руб., из них:

- приобретение медицинского оборудования на 16495 тыс. руб. в связи с не завершением в 2017 году по 2 учреждениям здравоохранения проведения конкурсных процедур на закупку медицинского оборудования (ГБУЗ «ВОККЦ» и ГБУЗ «ЦГБ г. Камышина»);

- ремонт медицинского оборудования на 1791,0 тыс. руб. по причине экономии по результатам конкурсных процедур на проведение ремонта медицинского оборудования (ГБУЗ «КБСМП №25»).

С учетом остатка средств НСЗ на начало года в сумме 27134,9 тыс. руб. и объема сформированного НСЗ в 2017 году на 85594,3 тыс. руб., а также исполненных расходов по Плану мероприятий (73360,3 тыс. руб.) остаток НСЗ на конец 2017 года составил 39368,90 тыс. руб. и запланирован к расходованию в 2018 году на те же цели.

***Анализ расходов на финансирование административно-управленческой деятельности ГУ ТФОМС***

Законом о бюджете ТФОМС предусмотрено расходов на административно-управленческую деятельностьна 2017 год в сумме 230000 тыс. руб., которые исполнены на 218454,3 тыс. руб., или на 95 процентов.

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда и взносы в государственные внебюджетные фонды (76,6%), а также закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, в т.ч. арендную плату за пользование имуществом ТФОМС и его филиалов (20,4%).

Анализ исполнения расходов на обеспечение выполнения ГУ ТФОМС своих функций в 2017 году по сравнению с 2016 годом приведен в приложении № 6.

Расходы на административно-управленческую деятельность в 2017 году по отношению к 2016 году уменьшились на 4326,5 (-1,9%) главным образом на  
закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (-6244,4 тыс. руб.) в связи с экономией при проведении конкурсных процедур и отказа от приобретения в 2017 году системы предотвращения утечки конфиденциальной информации, сокращения закупок автотранспорта (вместо запланированных двух автомобилей приобретен только один).

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по пояснениям ГУ ТФОМС увеличились на 928,3 тыс. руб. в связи с увеличением надбавок за стаж работы и выслугу лет, а также надбавок за квалификацию в течение года.

Увеличение расходов на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества на 790,6 тыс. руб. по пояснениям ГУ ТФОМС произошло в связи с необходимостью ремонта изношенного имущества.

***Анализ достижения показателей качества и доступности***

***медицинской помощи, установленных Терпрограммой, отдельные вопросы реализации Терпрограммы в части средств ОМС***

*Анализ исполнения целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы на 2017 год*  приведен в приложении № 7*.*

Терпрограммой на 2017 год установлены 30 критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Терпрограммы, в том числе: качества медицинской помощи – 20, доступности медицинской помощи - 8, эффективности деятельности медицинских организаций – 2.

Из 20 критериев качества медицинской помощи не выполнено 2, из них:

-«Доля пациентов с инфарктом миокарда, госпитализированных в первые 6 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с инфарктом миокарда» (план – 40%, факт – 38%). Согласно пояснительной записке Облздрава к форме 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» не выполнение показателя обусловлено несвоевременной обращаемостью граждан и их неосведомленностью о первых симптомах заболевания;

-«Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведена тромболитическая терапия, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда» (план – 34%, факт – 24%). По пояснениям Облздрава недовыполнение показателя связано с отсутствием медицинских показаний для проведения тромболитической терапии пациентам с острым инфарктом миокарда по сравнению с их ожидаемым количеством.

Из 8 критериев доступности медицинской помощи не выполнено 2, из них:

- «Обеспеченность населения средним медицинским персоналом» (план – 89 на 10 тыс. человек населения, факт – 86 на 10 тыс. человек населения). Облздрав дефицит медицинских кадров объясняет недостаточным восполнением естественной убыли специалистов, вызванной оттоком кадров, в т.ч. в связи с выходом на пенсию (в 2017 году уволено среднего медперсонала 2428 ед. (из них вышедших на пенсию 175 ед., умерших – 26 ед.), принято 1897 ед. (итог: -531 ед.);

- «Доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме в общих расходах на территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи» (план - 2,5%, факт - 2,3%) в связи с неисполнением утвержденных Терпрограммой объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях;

Критерии эффективности деятельности медицинских организаций не выполнены:

- «Функция врачебной должности в медицинских организациях» (план – не менее 91%, факт – 90,5%). Согласно информации Облздрава недостижение значения показателя связано с дефицитом медицинских кадров. По мнению КСП основной причиной недостижения является неисполнение утвержденных Терпрограммой объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях;

- «Среднегодовая занятость койки круглосуточного стационара в медицинских организациях» (план – 332 дня в году, факт – 315,8 дней в году). По информации Облздрава невыполнение показателя обусловлено тем, что ряд профилей коек (для беременных и рожениц, токсикологические, ожоговые) работают в режиме ожидания. Показатель среднегодовой занятости койки за 2017 год ниже 280 дней отмечен по койкам поллиативным для детей, ортопедическим и гематологическим для детей. По мнению КСП вышеуказанные причины невыполнения свидетельствует о недостатках планирования показателя при его включении в Терпрограмму.

Следует отметить о значительном перевыполнении критерия качества медицинской помощи «удовлетворенность населения медицинской помощью», который составил 78,9% при значении планового показателя 43%, или в 1,8 раза больше. Аналогичная ситуация наблюдалась в 2016 году, когда показатель «удовлетворенность населения медицинской помощью» был перевыполнен в 1,9 раза (план - 42%, факт - 80,4%), что свидетельствует о некорректности значения показателя, установленного в приложении №7 к Терпрограмме.

С учетом того, что на 2018 и 2019 годы значение рассматриваемого показателя в Терпрограмме указано практически на уровне 2017 года - 44% и 45% соответственно, КСП считает необходимым рассмотреть вопрос о корректировке значения показателя, учитывающего реальный потенциал медицины Волгоградской области.

Сравнительным анализом формирования и выполнения Терпрограммы за 2016 и 2017 годы за счет средств ОМС (приложение № 8) установлено невыполнение отдельных видов медицинской помощи, например:

- амбулаторная помощь, оказанная в неотложной форме в 2016 году не выполнена на 428089 посещений (-30,5%), в 2017 году на 276538 посещений (-19,7%). Уровень финансирования в 2017 году снижен на 20,5 процента. Уменьшение объемов неисполненной амбулаторной медицинской помощи в неотложной форме свидетельствует о поэтапном выведении из подушевого норматива отдельных видов амбулаторной помощи, что отвечает рекомендациям КСП по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений социальной сферы Волгоградской области за 2016 год и истекший период 2017 года;

- амбулаторная помощь, оказанная в связи с заболеваниями в 2016 году не выполнена на 757603 обращений (-15,3%), в 2017 году на 724681 обращения (-14,6%). Уровень финансирования в 2017 году снижен на 10,6%;

- амбулаторная помощь, оказанная с профилактическими и иными целями в 2016 году не выполнена на 212924 посещений (-3,6%), в 2017 году на 37013 посещений (-0,6%). Уровень финансирования в 2017 году увеличен на 17,2 процента.

Анализом расходования в 2017 году медицинскими организациями средств, полученных за оказанную в рамках Терпрограммы на 2017 год медицинскую помощь, (приложение № 9) установлено, что основную долю расходов составляют расходы на оплату труда - 65%, увеличение стоимости материальных запасов – 19,6% и оплату работ, услуг (услуги связи, коммунальные, арендная плата и др.) – 13,1%, из них:

- скорая медицинская помощь - оплата труда – 65,6%, увеличение стоимости материальных запасов – 7,1% и оплату работ (услуг) – 26,7%;

- медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях - оплата труда – 74,2%, увеличение стоимости материальных запасов – 15,2% и оплату работ (услуг) – 8,6%;

- стационарная медицинская помощь - оплата труда – 61,6%, увеличение стоимости материальных запасов – 21,8% и оплату работ (услуг) – 14,1%;

- медицинская помощь, оказанная в условиях дневного стационара - оплата труда – 43,6%, увеличение стоимости материальных запасов – 37% и оплату работ (услуг) – 16,6 процентов.

***Отдельные аспекты анализа и оценки результатов, достижений целей осуществления закупок***

Согласно пункту 4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1 (далее МДС 81-35.2004), в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства.

Необходимость подтверждения подрядчиком резерва средств на непредвиденные работы и затраты, включенного в твердую договорную цену с учетом положений п. 4.33 МДС 81-35.2004 и п. 8.6 приказа Министерства строительства Волгоградской области от 04.09.2014 № 806-ОД «Об утверждении порядка определения стоимости строительной продукции на территории Волгоградской области» (далее приказ Минстроя ВО № 806-ОД), устанавливается государственным контрактом, и в случае отсутствия такого подтверждения цена государственного контракта должна быть снижена на сумму указанного резерва.

В 2017 году ГУ ТФОМС заключены 3 государственных контракта на выполнение ремонтных работ в серверном помещении учреждения и помещениях Заволжского филиала, в которых обязанность подрядчиком подтверждать фактически произведенные непредвиденные затраты не установлена. При этом в локальных сметных расчетах к заключенным контрактам в составе цены общего объема работ предусматривались непредвиденные затраты в размере 2% от стоимости работ.

В акты о приемке выполненных работ также включались и были оплачены непредвиденные затраты в размере 2% от стоимости выполненных работ на общую сумму 38,6 тыс. рублей. Однако эти затраты не подтверждались в связи с отсутствием соответствующего требования в контрактах.

Отсутствие в государственных контрактах условия о необходимости подтверждения подрядчиком расходования средств на непредвиденные работы и затраты противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе проверки для подтверждения вышеуказанных непредвиденных затрат ГУ ТФОМС совместно с подрядчиками составлены акты на дополнительные работы за счет средств на непредвиденные затраты, а также представлены справки главного бухгалтера и начальника АХО ГУ ТФОМС, которыми подтверждается выполнение работ на объектах и отсутствие претензий к их качеству.

***Анализ состояния внутреннего финансового аудита и контроля***

План внутреннего финансового аудита на 2017 год ГУ ТФОМС, предусматривающий проведение одной проверки по двум объектам аудита, выполнен: в бухгалтерии и планово-экономическом отделе проведен аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономичности и результативности использования бюджетных средств ГУ ТФОМС за 2016 год.

Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в ГУ ТФОМС утверждено приложением № 12 приказом ГУ ТФОМС от 30.12.2016 № 1071 (далее Положение № 1071).

Проверка показала, что в Положении № 1071 не в полной мере учтены требования Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п (далее Порядок №266-п), а именно:

-п. 2.8 - в ГУ ТФОМС внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с планом внутреннего финансового контроля, а не в соответствии с картой внутреннего финансового контроля;

-п. 2.13 - план внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год в ГУ ТФОМС формируется (актуализируется) до начала очередного финансового года, а не до 1 декабря текущего года;

-п. 2.9 - форма плана внутреннего финансового контроля не предусматривает отражение информации о способах проведения контрольных действий;

-п. 2.27 - не установлен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

-п. 3.12 - форма плана внутреннего финансового аудита не предусматривает отражение информации о теме аудиторской проверки и ответственных исполнителях;

-пп. «е» п. 3.22 - не предусматривало включения в рабочую документацию, подготавливаемую или получаемую при проведении аудиторской проверки, копий обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения.

Приказом ГУ ТФОМС от 29.12.2017 № 910 «О внесении изменений в приказ…» Положение № 1071 утратило силу с 01.01.2018.

В конце 2017 года учреждением изданы новые приказы о реализации Порядка №266-п - в части осуществления внутреннего финансового контроля от 01.11.2017 № 736 (далее Приказ № 736, действовал с 2018 года), в части внутреннего финансового аудита от 25.12.2017 № 893 (далее Приказ № 893), в которых вышеуказанные несоответствия Порядка № 266-п отсутствуют.

При осуществлении *внутреннего финансового контроля* в связи с несовершенством действовавшего Положения № 1071, выявлен ряд нарушений Порядка № 266-п:

-п. 2.8 - внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся в соответствии с Планом, а не Картой внутреннего финансового контроля;

-п. 2.13 - план внутреннего финансового контроля (выполняющего по сути, как указано выше, функцию карты) бухгалтерии учреждения утвержден позже 01.12.2016, а именно 30.12.2016;

-п. 2.23 вышеуказанного Порядка и приложения 2 Положения №1071 - в журнале внутреннего финансового контроля бухгалтерии не указан номер дела в соответствии с номенклатурой дел учреждения (в ходе проверки нарушение устранено);

-п. 2.27 - отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год, составленный бухгалтерией на 01.01.2018, не соответствует форме, утвержденной Приказом № 736;

-п. 2.27 вышеуказанного Порядка и Приказа № 736 ‑ отчеты о внутреннем финансовом контроле бухгалтерии на 01.01.2018 не содержали информацию, сформированную нарастающим итогом за год.

***Основные показатели контрольно-ревизионной работы ТФОМС***

План проверок страховых медицинских организаций (далее СМО) и медицинских организаций на 2017 год ГУ ТФОМС выполнен на 101,7% (план - 115 организаций, факт – 117 организаций).

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ТФОМС в 2017 году проведено 178 плановых и внеплановых проверок по использованию средств ОМС, в том числе 26 проверок в СМО и 152 проверки в медицинских организациях.

Выявлено нецелевое использование средств в медицинских организациях на 8674,3 тыс. рублей. Восстановлено средств ОМС по результатам проверок медицинскими организациями на 8587,4 тыс. руб., из них по проверкам отчетного периода - 6811,6 тыс. руб., по проверкам предыдущих периодов - 1775,8 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам проверок СМО и медицинских организаций по вопросам использования средств на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медработникам и средств НСЗ в 2017 году предъявлено штрафов и пени на 3607,7 тыс. руб., в т.ч. медицинским организациям - 1834,9 тыс. руб., СМО - 1772,8 тыс. рублей.

В 2017 году всего получено штрафов и пени на 3793,6 тыс. руб. (от медицинских организаций - 1726,7 тыс. руб., СМО - 2066,9 тыс. руб.), в том числе по проверкам предыдущих периодов 465,9 тыс. руб. (от медицинских организаций - 171,8 тыс. руб., СМО - 294,1 тыс. рублей).

***Выводы***

1. Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности ГУ ТФОМС за 2017 год выявлено 6 случаев нарушений Инструкции №191н, которые в ходе проверки устранены.

2. При исполнении бюджета ТФОМС не исполнены расходы:

- по обязательствам на финансирование медицинских организаций за медицинскую помощь, оказанную медицинскими учреждениями Волгоградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, на 70 042,8 тыс. руб. по причине недополучения средств от других территориальных фондов субъектов РФ;

- на мероприятия, осуществляемые за счет средств НСЗ ТФОМС, по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования на 42482 тыс. руб., которые предусмотрены к расходованию в 1 квартале 2018 года;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 9755,1 тыс. руб. главным образом за счет экономии при проведении конкурсных процедур, переноса приобретения основных средств на следующий год, а также сокращения закупок отдельных товаров.

3. Установлено ежегодное невыполнение отдельных видов медицинской помощи, в том числе: амбулаторной помощи, оказанной в неотложной форме (в 2016 году на 30,5%, в 2017 году на 19,7%) и в связи с заболеваниями (2016 году на 15,3%, в 2017 году на 10,6%).

4. Из 30 целевых значений критериев реализации Терпрограммы на 2017 год не выполнено 6, из них 2 критерия качества медицинской помощи, 2 критерия доступности медицинской помощи, 2 критерия эффективность деятельности медицинских организаций.

5. Ежегодное перевыполнение уровня удовлетворенности населения медицинской помощью (в 2016 году в 1,9 раза (план - 42%, факт - 80,4%), в 2017 году в 1,8 раза (план - 43 %, факт - 78,9%) свидетельствует о необходимости корректировки его планового значения в Терпрограмме.

6. ГУ ТФОМС в нарушение положений МДС 81-35.2004 и приказа Минстроя ВО № 806-ОД заключены 3 контракта на выполнение ремонтных работ в серверном помещении учреждения и помещениях Заволжского филиала, в которых не установлена обязанность подрядчиком подтверждать фактически произведенные непредвиденные затраты.

В результате этого в отсутствие фактического подтверждения подрядчиком объемов и видов работ, произведенных за счет непредвиденных расходов, ГУ ТФОМС были приняты к учету и оплачены по 3 контрактам непредвиденные расходы на выполнение ремонтных работ на 38,6 тыс. руб. (в ходе проверки непредвиденные расходы подтверждены).

Отсутствие в государственных контрактах на выполнение ремонтных работ условия о необходимости подтверждения подрядчиком расходования средств на непредвиденные работы и затраты противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

7. ГУ ТФОМС в 2017 году осуществлен внутренний финансовый контроль и организован внутренний финансовый аудит с нарушениями Порядка № 266-п, Положения №1071 и Приказа № 736.

***Предложения***

*ГУ ТФОМС*

1. Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н при заполнении форм годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

2. Совместно с Облздравом рассмотреть вопрос о корректировке значения показателя «удовлетворенность населения медицинской помощью» в Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Волгоградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Закон Волгоградской области от 25.12.2017 № 139-ОД, при внесении очередных изменений.

3. При заключении государственных контрактов на капитальный ремонт зданий и сооружений предусмотреть в контрактах условие о необходимости подтверждения подрядчиком резерва средств на непредвиденные работы и затраты с учетом положений МДС 81-35.2004 и приказа Минстроя ВО № 806-ОД.

4. Рассмотреть вопрос о проведении с сотрудниками ГУ ТФОМС рабочего совещания с разъяснением выявленных ошибок и способов устранения:

- с бухгалтерией в целях недопущения случаев искажения форм бюджетной отчетности и нарушения требований Инструкций №191н при составлении бюджетной отчетности ТФОМС;

- с отделами ГУ ТФОМС, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, в целях организации внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком № 266-п и Приказом № 736.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**