УТВЕРЖДЕНО
Председателем
Счетной палаты
Красноярского края
Д.В. Воропаевым
31 мая 2021 года

Заключение
по результатам проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Красноярского края за 2020 год

рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от 28 мая 2021 года № 8)

В соответствии с требованиями статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 48 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» и на основании пункта 1.3.2. плана работы Счетной палаты Красноярского края на 2021 год проведена проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2020 год.

Бюджет Территориального фонда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утвержден Законом Красноярского края от 05.12.2019 № 8-3404 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон края о бюджете фонда).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2020 год представлен Правительством Красноярского края в Счетную палату Красноярского края своевременно, в установленные законодательством сроки.

Состав бюджетной отчетности соответствуют положениям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2020 год фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2020 год

В течение года в Закон края о бюджете фонда трижды вносились изменения. Кроме того, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации вносились изменения в бюджетную роспись без внесения изменений в Закон края о бюджете фонда.

Изменения плановых назначений основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – Территориальный фонд) представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Закон края о бюджете фонда на 2020 год в редакции от:				Отклонения редакций Закона края о бюджете фонда	Утвержденные бюджетные назначения (форма 0503117)	Отклонения от Закона края о бюджете фонда
	05.12.2019 № 8-3404	19.12.2019 № 8-3499	09.07.2020 № 9-3962	10.12.2020 № 10-4523			
Доходы – всего	56 613 660,3	57 613 660,3	57 863 318,9	58 870 624,9	2 256 964,6	58 870 624,9	0,0
Расходы – всего	56 613 660,3	57 613 660,3	58 161 655,4	59 150 961,4	2 537 301,1	59 187 700,5	36 739,1
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	0,0	-298 336,5	-280 336,5	-280 336,5	-280 336,5	0,0
Источники финансирования дефицита	0,0	0,0	298 336,5	280 336,5	280 336,5	280 336,5	0,0
Изменение остатков средств на счетах бюджета	0,0	0,0	298 336,5	280 336,5	280 336,5	280 336,5	0,0
увеличение остатков	-56 613 660,3	-57 613 660,3	-57 863 318,9	-58 870 624,9	-2 256 964,6	-58 870 624,9	0,0
уменьшение остатков	56 613 660,3	57 613 660,3	58 161 655,4	59 150 961,4	2 537 301,1	59 187 700,5	36 739,1

В результате прогнозируемые доходы бюджета Территориального фонда на 2020 год увеличены на 2 256 964,6 тыс. руб., или на 4% и утверждены в сумме 58 870 624,9 тыс. руб. Расходы увеличены на 2 574 040,2 тыс. руб., или на 4,5% и утверждены в сумме 59 187 700,5 тыс. руб.

Увеличение бюджетных назначений доходов обусловлено:

1) поступлением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на сумму 1 832 296,0 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение:

реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования – на 1 000 000 тыс. руб.;

медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – на 832 296,0 тыс. руб.;

2) поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) на сумму 466 965,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение:

формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 № 543-р) в сумме 436 747,8 тыс. руб.;

осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 № 545-р) в сумме 30 217,5 тыс. руб.;

3) дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов от бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение медицинской

помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 100 000 тыс. руб.;

4) дополнительным поступлением неналоговых доходов в сумме 77 010 тыс. руб.:

в связи с возвратом неиспользованных медицинскими организациями средств на финансовое обеспечение организации мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, за счет средств нормированного страхового запаса в сумме 2 000 тыс. руб.;

от денежных взысканий от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в сумме 75 010 тыс. руб.;

5) возвратом от медицинских организаций средств по межтерриториальным расчетам, подлежащих перечислению в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, в сумме 300 тыс. руб.

Кроме того, увеличен объем поступлений остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на 820 тыс. руб. и одновременно уменьшен на 220 426,7 тыс. руб. в соответствии с возвратами средств, подлежащих перечислению в Федеральный фонд.

Расходы увеличены на 2 574 040,2 тыс. руб. за счет увеличения поступлений доходов и изменения остатков средств на счетах бюджета.

Дефицит бюджета Территориального фонда на 2020 год с учетом изменений утвержден Законом края о бюджете фонда в сумме 280 336,5 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) доходы исполнены в сумме 58 952 756,2 тыс. руб., что составляет 100,1% от назначений. Расходы исполнены в сумме 58 821 032,9 тыс. руб., или на 99,4%. По результатам исполнения бюджета Территориального фонда сложился профицит в сумме 131 723,3 тыс. руб.

По отношению к 2019 году доходы увеличились на 4 332 804 тыс. руб., или на 7,9%; расходы – на 4 426 297,9 тыс. руб., или на 8,1%. Увеличение доходов и расходов по сравнению с 2019 годом, в основном, обусловлено увеличением подушевого норматива финансирования[1] базовой программы обязательного медицинского страхования с 11 800,2 руб. до 12 699,2 руб., или на 7,6%.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда в 2020 году являлись остатки средств на счетах по учету средств бюджета. В течение года остатки средств увеличились на 131 723,4 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2021 составили 473 284 тыс. руб., из них в 2021 году перечислены:

---

[1] Постановление Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 № 1610 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

356 772,9 тыс. руб. в Федеральный фонд (324 900,6 тыс. руб. – на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; 15 081,4 тыс. руб. – на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения; 16 790,9 тыс. руб. – доходы, полученные Территориальным фондом от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба);

1,1 тыс. руб. в краевой бюджет на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования.

Доходы бюджета Территориального фонда исполнены в сумме 58 952 756,2 тыс. руб., или на 100,1% от утвержденных назначений.

Данные по исполнению доходов бюджета Территориального фонда за 2020 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено, %
Доходы - всего,	**58 870 624,9**	**58 952 756,2**	**x**	100,1
Налоговые и неналоговые доходы - всего	**223 410,0**	**252 125,8**	**-**	112,9
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государств	170 910,0	223 864,1	-	131,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	52 500,0	28 261,7	-24 238,3	53,8
Безвозмездные поступления - всего	**58 647 214,9**	**58 700 630,4**	**x**	100,1
Межбюджетные трансферты из краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС	1 000 000,0	1 000 000,0	-	100,0
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	55 592 260,3	55 592 260,3	-	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС	436 747,8	436 747,8	-	100,0
Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	30 217,5	15 108,6	-15 108,9	50,0
Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС	832 296,0	832 295,1	-0,9	100,0
Прочие межбюджетные трансферты	975 300,0	1 012 331,7	-	103,8
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	820,0	4 459,5	-	543,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-220 426,7	-192 572,6	27 854,1	87,4

В доходах бюджета Территориального фонда безвозмездные поступления составляют 99,6%.

В общей сумме безвозмездных поступлений межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда составляют 95,2%, межбюджетные трансферты из краевого бюджета – 3,0%; прочие межбюджетные трансферты (средства территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях края гражданам, застрахованным в других регионах) – 1,7%.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы», сформированной исключительно неналоговыми поступлениями, исполнение составило 252 125,8 тыс. руб., что на 28 715,8 тыс. руб. больше плановых назначений и обусловлено увеличением на 52 954,1 тыс. руб. (на 31%) поступлений от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, которые исполнены в сумме 223 864,1 тыс. руб., основную долю составили поступления средств по результатам денежных взысканий от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, – 98,2% от плана, или 219 920,1 тыс. руб.

Поступления от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 28 261,7 тыс. руб., или 53,8% от запланированных назначений. Низкое исполнение доходов обусловлено недопоступлением средств:

от штрафов за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в сумме 7 505,3 тыс. руб., или 45,8% от назначений (план – 16 400,0 тыс. руб., факт – 8 894,7 тыс. руб.);

от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет Территориального фонда по нормативам, действовавшим в 2019 году, в сумме 22 461,4 тыс. руб., или 64,9% от назначений (план – 34 600,0 тыс. руб., факт – 12 138,6 тыс. руб.).

По группе «Безвозмездные поступления» межбюджетные трансферты составили 58 888 743,5 тыс. руб., что на 21 921,9 тыс. руб. больше запланированного объема (58 866 821,6 тыс. руб.).

Отклонение фактических поступлений от плановых назначений отмечается по межбюджетным трансфертам:

из Федерального фонда на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – средства поступили в объеме меньше планового на 15 108,9 тыс. руб., или на 50%, что обусловлено отсутствием потребности (план – 30 217,5 тыс. руб., факт – 15 108,6 тыс. руб.);

от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Красноярского края гражданам, застрахованным в других регионах, – средства поступили больше плановых назначений на 37 031,7 тыс. руб., или на 3,8% (план – 975 300 тыс. руб., факт – 1 012 331,7 тыс. руб.).

Кроме того, в 2020 году в бюджет Территориального фонда поступили средства от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 4 459,5 тыс. руб., из них: 4 343,5 тыс. руб. – единовременные компенсационные выплаты, возвращенные в связи с расторжением договоров медицинскими

работниками, прибывшими на работу в сельские населенные пункты, до истечения установленного срока; 116 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Территориального фонда составил 192 572,6 тыс. руб., что меньше на 27 854,1 тыс. руб. плановых назначений.

Возвращено в бюджет Федерального фонда 192 291,6 тыс. руб., из них:

183 382,4 тыс. руб. – остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

4 343,6 тыс. руб. – возвраты средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам;

4 565,6 тыс. руб. – доходы, полученные от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации возвращены остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 281 тыс. руб.

Расходы бюджета Территориального фонда за 2020 год исполнены в сумме 58 821 032,9 тыс. руб., или на 99,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Данные по исполнению расходов бюджета Территориального фонда за 2020 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено, %
Расходы - всего,	**59 187 700,5**	**58 821 032,9**	**366 667,6**	99,4
Общегосударственные вопросы	**368 039,2**	**368 039,2**	**0,0**	100,0
Здравоохранение	**58 819 661,3**	**58 452 993,6**	**366 667,6**	99,4
Территориальная программа ОМС - всего,	57 183 250,7	57 173 317,1	9 933,5	100,0
в том числе за счет:				
средств Федерального фонда	55 336 720,0	55 336 408,0	311,9	100,0
средств краевого бюджета	1 832 296,0	1 832 294,1	1,9	100,0
прочих поступлений (возмещение ущерба, нецелевое, реэкспертиза)	14 234,7	4 615,0	9 619,7	32,4
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	436 747,8	111 847,2	324 900,6	25,6
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	30 217,5	27,2	30 190,3	0,1
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов	1 011 945,3	1 011 718,5	226,8	100,0
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	157 500,0	156 083,6	1 416,4	99,1

За 2020 год не исполнены расходы бюджета в сумме 366 667,6 тыс. руб., из них:

324 900,6 тыс. руб. – на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях Красноярского края (расходы

осуществлялись в соответствии с заявками медицинских организаций). Исполнение по целевой статье расходов составило 25,6%;

30 190,3 тыс. руб. – на денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (расходы осуществлялись в соответствии с заявками медицинских организаций). Исполнение по целевой статье расходов составило менее 1%;

9 933,5 тыс. руб. – за медицинскую помощь, оказанную жителям края в медицинских организациях Красноярского края в рамках Территориальной программы ОМС, из них: 311,9 тыс. руб. – за счет субвенции из Федерального фонда; 1,9 тыс. руб. – за счет средств краевого бюджета; 9 619,7 тыс. руб. – за счет прочих поступлений (расходы осуществлялись в соответствии с заявками страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи);

1 416,4 тыс. руб. – на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса (средства направлялись в соответствии с заключенными государственными контрактами);

226,8 тыс. руб. – за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов (расходы осуществлялись в соответствии с заявками страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи и выставленными и принятыми счетами на оплату медицинской помощи в части межтерриториальных расчетов).

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда установлено, что Законом края о бюджете фонда в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» предусмотрены целевые статьи расходов на финансовое обеспечение:

формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» (ЦСР 01 8 00 52570);

осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» (ЦСР 01 8 00 52580).

Вместе с тем Государственной программой «Развитие здравоохранения» вышеуказанные целевые статьи (мероприятия) не предусмотрены, что свидетельствует о нарушении пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 19 приказа Министерства финансов Российской Федерации

от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Кроме того, объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Законом края о бюджете фонда, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных Государственной программой «Развитие здравоохранения» по следующим целевым статьям расходов на финансовое обеспечение:

медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» (ЦСР 01 8 00 Ф8500) по закону 975 206 тыс. руб., по государственной программе 750 000 тыс. руб.;

мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» (ЦСР 01 8 00 Ф8510) по закону 157 500 тыс. руб., по государственной программе 110 490 тыс. руб.;

организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края за счет прочих поступлений в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» (ЦСР 01 8 00 Ф8520)по закону 14 234,7 тыс. руб., по государственной программе 910 тыс. руб.

Указанные факты свидетельствует о низком качестве работы министерства здравоохранения Красноярского края, как ответственного исполнителя программы, которое в соответствии с пунктом 3.3. Порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 01.08.2013 № 374-п, несет ответственность за своевременную и качественную подготовку внесения изменений в действующую программу.

Сведения о **дебиторской и кредиторской задолженности** Территориального фонда представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на		Отклонения
	01.01.2020	01.01.2021	
Дебиторская задолженность – всего	**55 592 826,9**	**56 872 573,7**	**1 279 746,8**
в том числе:			
расчеты по доходам (1 205)	55 592 281,2	56 868 908,6	1 276 627,4
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	0,0	3 603,0	3 603,0
расчеты по выданным авансам (1 206)	455,5	38,4	-417,1
расчеты по платежам в бюджеты (1 303)	90,2	23,7	-66,5
Кредиторская задолженность – всего	**294 670,6**	**353 301,8**	**58 631,2**
в том числе:			
расчеты по доходам (1 205)	293 795,6	0,0	-293 795,6
расчеты по принятым обязательствам (1 302)	874,6	13 006,5	12 131,9
расчеты по платежам в бюджеты (1 303)	0,4	340 295,4	340 295,0

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 по сравнению с началом года увеличилась на 1 279 746,8 тыс. руб. и составила 56 872 573,7 тыс. руб. Рост дебиторской задолженности обусловлен:

увеличением суммы межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда в форме субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края (счет 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») – на 1 258 849,1 тыс. руб.;

образованием задолженности по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Красноярского края гражданам, застрахованным в других регионах – в сумме 17 788,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 по сравнению с началом года увеличилась на 58 631,2 тыс. руб. (на 19,9%) и составила 353 301,8 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением суммы неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда.

В составе кредиторской задолженности числится:

324 900,6 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (возвращены в Федеральный фонд в январе 2021 года);

15 081,4 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний (возвращены в Федеральный фонд в январе 2021 года);

12 562,8 тыс. руб. – задолженность по межтерриториальным расчетам за оказание медицинской помощи гражданам края в медицинских учреждениях других субъектов Российской Федерации;

443,6 тыс. руб. – остаточная стоимость права пользования активом (арендных платежей) в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов;

312 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации.

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2021 долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета Территориального фонда за 2020 год расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 368 039,2 тыс. руб., или на 100% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2019 году расходы увеличились на 26 005,7 тыс. руб., или на 7,6%.

Исполнение расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела Территориального фонда представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2019 исполнено	2020		
		утверждено	исполнено	исполнено, %
Заработная плата с начислениями	282 312,2	324 618,9	324 618,9	100,0
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	7 988,0	2 325,2	2 325,2	100,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	50 097,8	39 555,9	39 555,9	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	0,0	10,0	10,0	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	1 635,6	1 529,2	1 529,2	100,0
Итого:	342 033,5	368 039,2	368 039,2	100,0

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда (88,2%). По отношению к 2019 году указанные расходы увеличились на 42 306,7 тыс. руб., или на 15%, что обусловлено повышением размеров оплаты труда работников Территориального фонда с 1 июня 2020 года на 20%, с 1 октября 2020 года на 3%.

По состоянию на 01.01.2021 среднесписочная численность работников Территориального фонда составила 246,8 человек (в 2019 году – 245,4 единицы).

Нормативная численность Территориального фонда согласована с Федеральным фондом и с 01.10.2019 утверждена распоряжением Правительства Красноярского края от 30.09.2019 № 744-р в количестве 320 единиц.

Необходимо отметить, что согласно информации Территориального фонда на 2021 год штатная численность утверждена распоряжением Правительства Красноярского края от 20.02.2021 № 98-р и составляет 280 единиц. Количество вакантных должностей – 37 единиц, или 13,2% от нормативной численности (в 2019 году – 74,6 единицы).

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение»
Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС

Территориальная программа ОМС на 2020 год, как составная часть Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Красноярском крае на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 24.12.2019 № 748-п в объеме 56 350 797,2 тыс. руб. (без учета ассигнований на обеспечение выполнения Территориальным фондом своих функций).

В соответствии с разъяснениями Федерального фонда от 16.10.2020 № 14654/30-2/и в стоимость Территориальной программы ОМС на 2020 год не включены средства, поступившие из краевого бюджета в сумме 832 296 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного

медицинского страхования за счет средств Резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Выполнение Территориальной программы ОМС составило 57 173 317,1 тыс. руб., что превышает утвержденную стоимость Территориальной программы ОМС на 822 519,9 тыс. руб., или на 1,5%.

Фактический подушевой норматив финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования в 2020 году составил 19 655,9 рубля, или на 282,8 рубля больше норматива, предусмотренного постановлением Правительства Красноярского края от 24.12.2019 № 748-п (19 373,1 рубля).

Структура расходов Территориальной программы ОМС представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2019		2020	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС - всего,	52 999 235,4	100,0	57 173 317,1	100,0
в том числе:				
расходы на финансирование страховых медицинских организаций	52 036 509,4	98,2	55 992 493,6	97,9
из них:				
на оплату медицинской помощи	51 537 055,8	97,2	55 467 144,5	97,0
на ведение дела	499 453,6	1,0	525 349,1	0,9
расходы на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организаций других субъектов РФ	962 726,0	1,8	1 180 823,5	2,1

В 2020 году по сравнению с 2019 годом структура расходов Территориальной программы ОМС изменилась незначительно: уменьшилась на 0,2 процентных пункта доля расходов на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организациях края и на 0,3 процентных пункта увеличилась доля расходов на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам края в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации.

По данным Территориального фонда в 2020 году медицинскую помощь в системе обязательного медицинского страхования оказывали 189 медицинских организаций (в 2019 году – 179), в том числе 117 краевых государственных бюджетных учреждений здравоохранения, 8 медицинских организаций федерального подчинения, 6 организаций, подведомственных ОАО «РЖД», 58 медицинских организаций частной формы собственности (в 2019 году – 48).

В 2020 году медицинскими организациями частной формы собственности оказано медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования на сумму 2 658 852,4 тыс. руб. (в 2019 году – 1 944 738,8 тыс. руб.). Доля расходов на медицинскую помощь в медицинских организациях частной формы собственности составила 4,7% от общего объема расходов на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС (в 2019 году – 3,7%).

Анализ выполнения нормативов объема медицинской помощи на одно застрахованное лицо и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в отчетном периоде показал следующее.

Утвержденные Территориальной программой ОМС нормативы объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо по ряду показателей не соответствовали средним нормативам объема медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, предусмотренным

постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 № 1610 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – федеральные нормативы): по 2 показателям из 19 установлены ниже федеральных нормативов на 1% и на 20%, по 5 показателям – выше от 2,9% до 29,7%.

Выполнение в 2020 году нормативов объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо в рамках Территориальной программы ОМС представлено в таблице:

Вид и условия оказания медицинской помощи	Единица измерений на 1 застрахованное лицо	Норматив РФ	Территориальный норматив		Отклонения фактического норматива от планового в %
			утверждено	исполнено	
Скорая медицинская помощь вне медицинской организации, включая медицинскую эвакуацию	**число вызовов**	**0,29**	**0,29**	**0,307**	**+5,9**
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	в том числе:				
	комплексных посещений для проведения профилактических медицинских осмотров	0,2535	0,2535	0,151	-40,4
	комплексных посещений для проведения диспансеризации	0,181	0,202	0,096	-52,5
	посещений с иными целями	2,4955	2,4955	2,2455	-10,0
	число посещений в неотложной форме	0,54	0,54	0,51	-5,6
	обращений в связи с заболеваниями	1,77	1,77	1,17	-33,9
Отдельные диагностические исследования в амбулаторных условиях	число исследований для проведения компьютерной томографии	0,0275	0,0275	0,0271	-1,5
	число исследований для проведения магнитно-резонансной томографии	0,0119	0,0144	0,0124	-13,9
	число ультразвуковых исследований сердечно-сосудистой системы	0,1125	0,1125	0,0541	-51,9
	число эндоскопических диагностических исследований	0,0477	0,0477	0,0313	-34,4
	число исследований для проведения молекулярно-генетических исследований с целью выявления онкологических заболеваний	0,0007	0,0007	0,0006	-14,3
	число исследований для проведения гистологических исследований с целью выявления онкологических заболеваний	0,0501	0,0501	0,0292	-41,7
	число лабораторных исследований, направленных на подтверждение диагноза заболевания, вызванного коронавирусом штамма «COVID-19»		**0,12961**	**0,243748**	**+88,1**
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	случаев лечения	0,06296	0,06476	0,04812	-25,7
	в том числе:				
	случаев для медицинской помощи по профилю «онкология»	**0,006941**	**0,009004**	**0,01016**	**+12,9**
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	число случаев госпитализации	0,17671	0,17491	0,14379	-17,8
	в том числе:				
	случаев госпитализации для медицинской помощи по профилю «онкология»	0,01001	0,00795	0,0073	-8,6
	случаев госпитализации для медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций	0,005	0,005	0,002	-60,0
	случаев госпитализации для медицинской реабилитации детей в возрасте 0-17 лет с учетом реальной потребности	0,00125	0,00125	0,00039	-69,1
Медицинская помощь при экстракорпоральном оплодотворении	случаев	0,000492	0,00053	0,00048	-9,4

По всем видам медицинской помощи, за исключением скорой помощи вне медицинской организации, практически все нормативы объема медицинской помощи, предусмотренные Территориальной программой ОМС, не выполнены:

для медицинской помощи в амбулаторных условиях (невыполнение составило от 5,6% до 52,5%) и для отдельных диагностических исследований в амбулаторных условиях (от 1,5% до 51,9%) – в связи с установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 432 «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией» ограничительными мерами из-за распространения новой коронавирусной инфекции (приостановлено оказание плановой медицинской помощи и профилактических мероприятий в части диспансеризации и профилактических медицинских осмотров граждан);

для специализированной медицинской помощи в стационарных условиях (невыполнение нормативов от 8,6% до 69,1%) – в связи с приостановлением приказом министра здравоохранения Красноярского края от 30.03.2020 № 469-орг оказания плановой медицинской помощи в целях реализации мер по противодействию распространения новой коронавирусной инфекции, за исключением медицинской помощи пациентам с онкологией, болезнями сердечно-сосудистой и эндокринной системы; отсутствием у большинства многопрофильных больниц лицензии на оказание специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по медицинской реабилитации, а также недостаточной оснащенностью оборудованием и обеспеченностью подготовленными кадрами для проведения медицинской реабилитации.

В структуре расходов на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС приходилось:

на стационарную медицинскую помощь – 48,1% (27 607 773,2 тыс. руб., с ростом к 2019 году на 2 914 057,0 тыс. руб., или на 11,8%);

на амбулаторную помощь – 34,8% (19 944 118,4 тыс. руб., с ростом к 2019 году на 973 733,4 тыс. руб., или на 5,1%);

на медицинскую помощь в условиях дневных стационаров, – 10,5% (6 035 972,6 тыс. руб., с уменьшением к 2019 году на 164 269,4 тыс. руб., или на 2,6%);

на скорую помощь – 5,6% (3 185 368,0 тыс. руб., с ростом к 2019 году на 117 280,4 тыс. руб., или на 3,8 %).

На долю расходов на ведение дела страховых медицинских организаций приходилось 0,9% (525 349,1 тыс. руб., с ростом к 2019 году на 25 895,5 тыс. руб., или на 5,2%).

Утвержденные Территориальной программой ОМС нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по 3 показателям из 18 ниже федеральных нормативов объема медицинской помощи от 2,5% до 17,4%, по 4 показателям – выше от 0,7% до 26,1%.

Стоимость единицы объема медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2020 году представлена в таблице:

Показатель	Единица измерений	Норматив РФ	Территориальный норматив		Отклонения	
			утверждено	исполнено	руб.	%
Скорая медицинская помощь вне медицинской организации, включая медицинскую эвакуацию	руб. на 1 вызов	3 655,0	3 831,1	3 569,8	-261,3	-6,8
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	руб. за 1 комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	2 682,2	2 682,2	2 872,3	190,1	7,1
	руб. за 1 комплексное посещение для проведения диспансеризации	3 083,3	3 083,3	3 249,8	166,5	5,4
	руб. за 1 посещение с иными целями	410,7	518,1	747,8	229,7	44,3
	руб. за 1 посещение при неотложных состояниях	949,7	949,7	983,2	33,5	3,5
	руб. за 1 обращение в связи с заболеваниями	2 128,7	2 128,7	3 350,5	1 221,8	57,4
Отдельные диагностические исследования в амбулаторных условиях	руб. за 1 исследование компьютерной томографии	5 327,5	5 327,5	5 263,0	-64,5	-1,2
	руб. за 1 исследование магнитно-резонансной томографии	6 016,8	4 972,2	5 200,5	228,3	4,6
	руб. за 1 ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы	964,0	964,0	931,5	-32,5	-3,4
	руб. за 1 эндоскопическое диагностическое исследование	1 325,3	1 325,3	1 329,9	4,6	0,3
	руб. за 1 молекулярно-генетическое исследование с целью выявления онкологических заболеваний	22 575,0	22 575,0	19 733,0	-2 842,0	-12,6
	руб. за 1 гистологическое исследование с целью выявления онкологических заболеваний	865,5	865,5	846,0	-19,5	-2,3
	руб. за 1 лабораторное исследование, направленное на подтверждение диагноза заболевания, вызванного коронавирусом штамма «COVID-19»		1 328,0	1 225,8	-102,2	-7,7
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	руб. за 1 случай лечения	30 783,9	30 784,0	42 907,0	12 123,0	39,4
	руб. за 1 случай лечения для медицинской помощи по профилю «онкология»	116 845,6	128 259,7	126 015,0	-2 244,7	-1,8
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	руб. за 1 случай госпитализации	52 244,1	52 624,4	63 073,7	10 449,3	19,9
	руб. за 1 случай госпитализации для медицинской помощи по профилю «онкология»	151 777,6	147 913,0	137 082,0	-10 831,0	-7,3
	руб. за 1 случай госпитализации для медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций	54 358,8	54 358,8	80 106,6	25 747,8	47,4
	руб. за 1 случай госпитализации для медицинской реабилитации детей в возрасте 0-17 лет с учетом реальной потребности			117 746,5	117 746,5	
Медицинская помощь при экстракорпоральном оплодотворении	руб. за 1 случай	178 663,8	159 803,1	132 389,0	-27 414,1	-17,2

В 2020 году ниже утвержденных нормативов сложилась фактическая стоимость вызова скорой медицинской помощи – на 6,8%; отдельных диагностических исследований в амбулаторных условиях (за исключением МРТ и эндоскопического диагностического исследования) – от 1,2% до 12,6%; лечения по профилю «онкология» в условиях дневного стационара – на 1,8%, круглосуточного стационара – на 7,3%; экстракорпорального оплодотворения – на 17,2%.

Наибольшее превышение фактической стоимости над плановой: за обращение в амбулаторных условиях в связи с заболеванием (на 57,4%), за посещение с иными целями (на 44,3%); за лечение в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «медицинская реабилитация» (на 47,4%); за лечение в условиях дневных стационаров (на 39,4%).

По остальным видам помощи фактическая стоимость единицы объема медицинской помощи в рамках базовой Территориальной программы ОМС превышает утвержденные территориальные нормативы от 0,3% до 19,9%.

Расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в рамках нормированного страхового запаса Территориального фонда

В 2020 году на формирование средств нормированного страхового запаса на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств Федерального фонда предусмотрено 436 747,8 тыс. руб. Исполнение расходов составило 111 847,2 тыс. руб., или 25,6% от плана.

Исполнение мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в 2020 году представлено в таблице.

	Потребность медицинских организаций в медицинских работниках, чел.	Объем финансового обеспечения, тыс. руб.	Численность принятых работников, чел.	Численность уволенных работников, чел.	Прирост численности работников, чел
Врачи	346	265 981,4	526	565	-39
Средний медицинский персонал	384	170 766,4	695	824	-129
Всего	**730**	**436 747,8**	**1 221**	**1 389**	**-168**

Низкое освоение средств обусловлено текучестью медицинских кадров в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь. В 2020 году численность уволенных работников превысила численность принятых работников по врачам на 39 человек, по среднему медицинскому персоналу на 129 человек.

Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения

В 2020 году на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения бюджету Территориального фонда ОМС предусмотрен межбюджетный трансферт из бюджета Федерального фонда в сумме 30 217,5 тыс. руб. Фактически осуществлены денежные выплаты на сумму 27,2 тыс. руб., или 0,1% от плана.

Низкое освоение денежных средств обусловлено следующими причинами:

- позднее утверждение министерством здравоохранения Российской Федерации Порядка и условий осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (приказ министерства здравоохранения Российской Федерации от 07.07.2020 № 682н, начало действия документа с 21.08.2020);

- снятие ограничительных мер на проведение медицинскими организациями диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения с 17.08.2020. При этом в связи с эпидемиологической обстановкой не все

медицинские организации возобновили проведение профилактических мероприятий в установленные сроки;

- низкая активность населения ввиду опасения заражения новой коронавирусной инфекцией;

- несоблюдение установленных в Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи сроков ожидания медицинской помощи в случае подозрения на онкологическое заболевание. Так, за период с августа по декабрь 2020 года выявлено 166 потенциальных случаев для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам, однако, денежные выплаты произведены по 14 случаям выявления онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, так как одним из обязательных условий является соблюдение установленных в Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи сроков ожидания медицинской помощи в случае подозрения.

Выводы

Согласно Отчету об исполнении бюджета доходы исполнены в сумме 58 952 756,2 тыс. руб., что составляет 100,1% от назначений. Расходы исполнены в сумме 58 821 032,9 тыс. руб., или на 99,4%. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 131 723,3 тыс. руб.

Остатки средств бюджета Территориального фонда по состоянию на 01.01.2021 составили 473 284 тыс. руб., из них 356 772,9 тыс. руб. в 2021 году возвращены в бюджет Федерального фонда.

Расходы на реализацию Территориальной программы за 2020 год исполнены в сумме 57 173 317,1 тыс. руб. В общей сумме расходов бюджета Территориального фонда на расходы по Территориальной программе приходится 97,2%.

Расходы на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 368 039,2 тыс. руб., или 100% от назначений. По отношению к 2019 году расходы увеличились на 42 306,7 тыс. руб. Количество вакантных должностей в Территориальном фонде составляет 37 единиц, или 13,2% от нормативной численности.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 525 349,1 тыс. руб., что больше чем в 2019 году на 25 895,5 тыс. руб.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2020 год фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

Вместе с тем установлено отсутствие в Государственной программе «Развитие здравоохранения» целевых статей расходов (мероприятий), наличие которых предусмотрено Законом края о бюджете фонда, что привело к нарушению бюджетного законодательства в части применения кодов бюджетной классификации.

Указанные факты свидетельствуют о низком качестве работы министерства здравоохранения Красноярского края, как ответственного исполнителя программы, которое в соответствии с пунктом 3.3. Порядка принятия решений о разработке государственных программ Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 01.08.2013 № 374-п, несет ответственность за своевременную и качественную подготовку внесения изменений в действующую программу.

Предложения

1. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края предложить Правительству Красноярского края:

обратить внимание на низкое освоение средств, поступивших из Федерального фонда на финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (для ликвидации кадрового дефицита при оказании первичной медико-санитарной помощи) и осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (по причине несоблюдения сроков ожидания медицинской помощи), и принять меры для исполнения расходов в 2021 году по названным целевым статьям в полном объеме;

рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в несвоевременном внесении изменений в Государственную программу «Развитие здравоохранения», повлекшем за собой нарушение бюджетного законодательства в части применения кодов бюджетной классификации, а также принять меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

2. Направить заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2020 год Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края Л.Л. Титова