**УТВерждёнО:**

**Решением**

**Коллегии Счётной палаты**

**Ульяновской области**

**от 15 мая 2019 № 15/2019**

(протокол от 15.05.2019 № 6-2019)

**Заключение**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2018 год**

Счётной палатой Ульяновской области рассмотрен годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области (далее по тексту – ТФОМС) за 2018 год, представленный в Счётную палату Ульяновской области Правительством Ульяновской области (письмо Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области от 13.05.2019 № 73-ИОГВ-11.01/5301исх.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями ст. 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 26 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области», планом деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2019 год, утверждённым решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 06.12.2018 №45/2018, приказом на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 12.04.2019 №12.

При подготовке заключения учтены результаты проведенной ранее в соответствии с ст. 21 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС Ульяновской области за 2018 год, представленной в Счетную палату письмом ТФОМС от 20.02.2019 № 626/01-14 (заключение от 29.03.2019), а также материалы и другая дополнительная информация, полученная в ходе контрольных мероприятий в учреждениях здравоохранения Ульяновской области.

**1. Общая характеристика отчёта Фонда**

ТФОМС Ульяновской области осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Ульяновской области от 07.06.2011 № 251-П в рамках переданных Российской Федерацией субъекту РФ полномочий по организации обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области.

Фонд является юридическим лицом, создан для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации, в своей деятельности подотчетен Правительству Ульяновской области и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС). ТФОМС как участник системы обязательного медицинского страхования в соответствии с закрепленными полномочиями осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области в целях обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования, а также обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, предусмотренными законом о бюджете территориального фонда.

Фонд осуществляет отдельные полномочия страховщика - Федерального ФОМС в части реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области подлежит утверждению Законом Ульяновской области.

Представленный проект закона Ульяновской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2018 год» содержит требуемые ст. 264.6 БК РФ приложения, которыми утверждаются показатели доходов по кодам классификации доходов бюджетов, расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Основные характеристики проекта закона Ульяновской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2018 год» соответствуют данным отчета об исполнении бюджета Фонда (ф. 0503117) на 01.01.2019.

**2. Оценка исполнения бюджета ТФОМС за 2018 год**

Первоначально план по доходам Фонда был утверждён Законом Ульяновской области от 27.10.2017 № 129-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон № 129-ЗО) в сумме 13324643,7 тыс. рублей. В течение 2018 года в Закон были внесены два изменения (в ред. Законов Ульяновской области от 25.01.2018 года № 6-ЗО, от 29.11.2018 № 142-ЗО). В результате доходная часть бюджета ТФОМС увеличилась на 582413,6 тыс. рублей и составила 13906958,30 тыс. рублей.

Увеличение произошло за счет:

- 543598,1 тыс. рублей - увеличение размера субвенций из ФФОМС на финансирование Территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области;

- 38716,5 тыс. рублей - увеличение ожидаемого поступления по результатам проверок денежных взысканий (штрафов) за нарушения законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах, за нецелевое использование средств (налоговые и неналоговые доходы);

Кассовое исполнение по доходам составило 13927125,95 тыс. рублей, или 100,15 процента к плану, и 121,6 процента к кассовому исполнению по доходам за 2017 год (11452892,23 тыс. рублей).

План по расходам Фонда на 2018 год с учётом изменений утверждён Законом в сумме 13932896,08 тыс. рублей. Кассовое исполнение по расходам составило 13919362,61 тыс. рублей, или 99,9 процента к плану, и 120,1 процента к кассовому исполнению за 2017 год (11593594,02 тыс. рублей).

Внесение изменений в бюджет ТФОМС на 2018 год было обусловлено изменением межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации, направляемых на реализацию соответствующих бюджетных обязательств Фонда, а также уточнением неналоговых поступлений в бюджет ТФОМС.

Законом № 129-ЗО размер дефицита бюджета Фонда на 2018 году утвержден в размере 25937,78 тыс. рублей. В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда на 2018 год определены остатки средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2018.

Фактически бюджет Фонда в 2018 году исполнен с профицитом, размер которого составил 7763,34 тыс. рублей (13927125,95 тыс. рублей – 13919362,61 тыс. рублей).

Причинами образования незапланированного профицита бюджета Фонда по итогам исполнения в 2018 году являются:

- исполнение доходной части бюджета ТФОМС по неналоговым доходам (штрафы, санкции, возмещения ущерба) сверх планового показателя на 30705,57 тыс. рублей;

- неиспользование средств нормированного страхового запаса Фонда, зарезервированных в бюджета Фонда для медицинских организаций на расходы, связанные с повышением квалификации, приобретением и ремонтом медицинского оборудования, в сумме 4867,2 тыс. рублей;

неполное исполнение расходов ФОМС, в том числе:

В 2017 году бюджет Фонда был исполнен с дефицитом в размере 140701,8 тыс. рублей.

Таблица 1

**Анализ доходов и расходов бюджета ТФОМС**

**за 2016-2018 годы, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Доходы** | | | **Расходы** | | | **«-» Дефицит; «+» профицит** |
| **план** | **исполнено** | **% исполнения** | **план** | **исполнено** | **% исполнения** |
| 2016 год | 11320407,7 | 11350226,9 | 100,3 | 11330008,8 | 11183588,5 | 98,7 | +166638,4 |
| 2017 год | 11442108,8 | 11452892,2 | 100,1 | 11615348,3 | 11593594,0 | 99,8 | -140701,8 |
| 2018 год | 13906958,3 | 13927125,95 | 100,15 | 13932896,08 | 13919362,61 | 99,9 | 7763,34 |
| % изменения 2017 к 2016 году | 101,1 | 100,9 |  | 102,5 | 103,7 |  |  |
| % изменения 2018 к 2017 году | 121,5 | 121,6 |  | 120,0 | 120,1 |  |  |

**2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2018 год**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС (ф. 0503117) кассовое исполнение по доходам Фонда в 2018 году составило 13927125,95 тыс. рублей, или 100,15 процента к утвержденному плану.

Доходы Фонда сформированы за счёт:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 180,69 тыс. рублей

- неналоговых поступлений, в число которых вошли штрафы, санкции, возмещение ущерба - 164384,27 тыс. рублей;

- средств федерального фонда обязательного медицинского страхования - 13561980,4 тыс. рублей;

- средств бюджетов субъектов РФ, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС – 45000,0 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС - 164257,88 тыс. рублей;

- прочие неналоговые поступления в бюджеты в бюджет ТФОМС - 1130,06 тыс. рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 4683,1 тыс. рублей;

- возвраты бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - «-» 14490,45 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета Фонда сформирована в соответствии с видами доходов, утвержденными Законом № 129-ЗО. Поступлений в отчетном периоде доходов, плановые назначения по которым не устанавливались, по результатам проверки не выявлено.

Таблица 2

**Анализ поступлений доходов Фонда в разрезе кодов**

**бюджетной классификации за 2018 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя/КБК | Утверждено в соответствии с законом о бюджете | Исполнение бюджета ТФОМС за 2018 год | % исполнения | Доля в общей сумме доходов |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - всего | 13906958,3 | 13927125,9 | 100,1 |  |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 209,6 | 180,7 | 86,2 | 0,001 |
| 395 1 13 02999 09 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС | 209,6 | 180,7 | 86,2 |  |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 133678,7 | 164384,3 | 123,0 | 1,2 |
| 395 1 16 20040 09 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах ОМС, бюджетного законодательства (в части бюджетов ТФОМС ) | 126882,1 | 155188,7 | 122,3 | 1,1 |
| 395 1 16 21090 09 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещении ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 796,6 | 872,4 | 109,5 | 0,006 |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС) | 6000,0 | 8323,2 | 138,7 | 0,06 |
| 161 1 16 33090 09 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | - | - |  |  |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1130,1 | 1130,0 | 100,0 | 0,008 |
| Прочие неналоговые поступления в ТФОМС | 1130,1 | 1130,0 | 100,0 | 0,008 |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 13780209,1 | 13771238,3 | 99,9 | 98,9 |
| 000 2 02 50000 00 0000 151 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ БЮДЖЕТАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ, в т.ч.: | 13780209,1 | 13771238,3 | 99,9 | 98,9 |
| 395 2 02 50202 09 0000 151 Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 45000,0 | 45000,0 | 100,0 | 0,3 |
| 395 2 02 55093 09 0000 151 Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации | 13561980,4 | 13561980,4 | 100,0 | 97,4 |
| 395 2 02 59999 09 0000 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 173228,7 | 164257,9 | 94,8 | 1,2 |
| Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в т.ч.: | 4735,6 | 4683,1 | 98,9 | 0,03 |
| 395 2 18 51360 09 0000 151 Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 2990,0 | 2957,3 | 98,9 | 0,02 |
| 395 2 18 73000 09 0000 151 Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1745,6 | 1725,8 | 98,9 | 0,01 |
| 395 2 19 00000 09 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС | -13004,8 | -14490,5 | 111,4 | 0,1 |
| 395 2 19 73000 09 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты ТФОМС | -1,0 | -1,0 | 100 | 0,00001 |
| 395 2 19 50930 09 0000 151 Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -8347,8 | -9866,2 | 118,2 | 0,07 |
| 395 2 19 51360 09 0000 151 Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат мед. работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -2990,0 | -2957,3 | 98,9 | 0,02 |
| 395 2 19 70000 09 0000 151 Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на доп. фин. обеспечение оказания специализированной , в том числе высокотехнологичной мед. помощи, включенной в базовую программу ОМС в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -1666,0 | -1666,0 | 100,0 | 0,01 |

**1. Неналоговые доходы при плане 135018,4 тыс. рублей выполнены в сумме 165695,0 тыс. рублей, или на 122,7 процента, из них:**

**1) доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства** в доходной части бюджета Фонда были запланированы в сумме 209,6 тыс. рублей, исполнение составило 180,7 тыс. рублей, или 86,2 процента от плана. Их доля в общей сумме доходов Фонда составила 0,001 процента.

**2)** **штрафы, санкции, возмещение ущерба** при плане 133678,7 тыс. рублей, поступили в сумме 164384,3 тыс. рублей, или 123,0 процента от плана. Их доля в общей сумме доходов составила 1,2 процента, в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) составили 155188,7 тыс. рублей или 122,3 процента к плану;

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования составили 872,4 тыс. рублей или 109,5 процента к плану;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) составили 8323,2 тыс. рублей или 138,7 процента к плану;

**3)** **Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 1130,0 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов.

**2. Безвозмездные поступления** при плане в сумме 13780209,1 тыс. рублей исполнены в 2018 году в сумме 13771238,3 тыс. рублей, или 99,9 процента от плана, и 121,5процента к исполнению 2017 года (11338549,6 тыс. рублей). Их доля в общей сумме доходов составила 98,9 процента.

В том числе:

**а) средства областного бюджета:**

–  межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования поступили в соответствии с планом в сумме 45000,0 тыс. рублей. Доля в общей сумме доходов в 2018 году составила 0,3 процента (в 2017 году - 65072,8 тыс. рублей (0,6 процента);

Необходимо отметить, что объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС год от года неуклонно снижается. Размеры межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области в бюджет ТФОМС за 2016-2018 годы приведены на диаграмме:

Диаграмма 1

**Объемы межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, выделенных из областного бюджета Ульяновской области в 2016-2018 годах**

В соответствии с ст. 36 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Территориальной программой ОМС субъекта Российской Федерации могут устанавливаться дополнительные объемы оказания медицинской помощи населению, превышающие базовые нормативы ТПГГ. Соответственно, на финансовое обеспечение реализации указанных мероприятий в бюджете субъекта Российской Федерации должны быть предусмотрены дополнительные бюджетные ассигнования.

В областном бюджете Ульяновской области на 2018 год средства на финансовое обеспечение дополнительных объемов, видов и условий оказания медицинской помощи, сверх установленных базовой программой ОМС нормативов, не предусматривались.

При этом в ходе проведенных Счетной палатой в 2018-2019 годах контрольных мероприятий были выявлены факты осуществления подведомственными Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебными учреждениями (ГУЗ «Ульяновская областная клиническая больница», ГУЗ «Центральная городская клиническая больница г. Ульяновска», ГУЗ «Детская городская клиническая больница г. Ульяновска») расходов, связанных с оказанием медицинской помощи, предусмотренной ТПГГ, но превышающей установленные базовые нормативы, в оплате которой СМО было отказано.

На основании информации, представленной Министерством здравоохранения, Ульяновской области (письмо от 08.05.2019 № 73-ИОГВ-11.01/5303исх), Счетной палатой проведен анализ состояния расчетов за оказанную в рамках ТПГГ медицинскую помощь.

В результате было установлено:

а) Из 51 подведомственного Министерству здравоохранения лечебного учреждения, работающего в системе ОМС, у 48 учреждений в 2018 году имелись неоплаченные СМО счета за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных ТПГГ базовых нормативов.

Общая сумма указанных неоплаченных счетов за 2018 год составила 620139,6 тыс. рублей (за 2017 год объем выпадающих доходов лечебных учреждений составлял 447207,4 тыс. рублей).

б) по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность, отнесенная в учете подведомственными Министерству здравоохранения лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС», составила **1967121,9 тыс. рублей** (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 07.05.2019 № 73-ИОГВ-1101010302/5219исх). За 2018 год она увеличилась на 23,6 процента (на 01.01.2018 кредиторская задолженность составляла **1591250,8 тыс. рублей**).

Счетная палата отмечает, что объём кредиторской задолженности, учитываемой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС», в период 2016-2018 годов **вырос в 3,5 раза.**

Диаграмма 2

**Сведения об объёмах кредиторской задолженности, учтённой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения «средства ОМС»**

**за 2016-2018 годы**

При этом, согласно представленных Фондом отчетов ф.10-ОМС по поступлению и расходованию средств ОМС за 2017 и 2018 годы, сумма авансов, направленных страховыми медицинскими организациями в медицинские организации, не подтвержденных на конец отчетного периода счетами медицинских организаций на оплату медицинской помощи составляла: по состоянию на 01.01.2018 - 529274,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 - 806359,3 тыс. рублей.

Министерство здравоохранения в письмах в Счетную палату от 30.10.2018 №73-ИОГВ-08.01/18748, от 01.11.2018 №73-ИОГВ-08.01/18924 отмечало, что негативная тенденция с кредиторской задолженностью напрямую связана с недофинансированием отрасли за счет средств областного бюджета Ульяновской области в рамках выполнения ТПГГ.

По итогам 2018 года дефицит средств на финансовое обеспечение расчетной стоимости Территориальной программы ОМС по федеральному нормативу из областного бюджета Ульяновской области составил 1620008,9 тыс. рублей (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 07.05.2019 №73-ИОГВ-11.01.01/5262исх).

***Следовательно, отнесение лечебными учреждениями расходов, связанных с оказанием медицинской помощи сверх установленных базовых нормативов, по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС», при отсутствии соответствующих бюджетных ассигнований из областного бюджета Ульяновской области, следует признать необоснованным.***

***Указанные расходы фактически не имеют источника финансового обеспечения и ведут к росту кредиторской задолженности лечебных учреждений.***

**б)** **средства Федерального фонда ОМС:**

- субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФпоступили в сумме 13561980,4 тыс. рублей, или 100 процентов от плана, по сравнению с 2017 годом (11223389,3 тыс. рублей) исполнение составило 120,8 процента. Доля в общей сумме доходов в 2018 году составила 97,4 процента. Значительное увеличение в отчетном периоде объёма субвенций из федерального ФОМС по сравнению с 2017 годом связано с необходимостью приведения средней заработной платы медицинских работников к целевым показателям, установленным Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

На 2018 год целевые показатели средней заработной платы медицинских, рассчитываемые в процентном соотношении к среднемесячной заработной плате по экономике региона (24,55 тыс. рублей), составляли:

- врачи - 49,1 тыс. рублей (200%) от /100= 49114 рублей);

- средний медперсонал - 24,55 тыс. рублей (100%);

- младший медперсонал - 24,55 тыс. рублей (100%).

# В соответствии с п. 4 «Правил распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 №462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования», субвенции из бюджета Федерального ФОМС бюджетам ТФОМС «на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования предоставляются при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации, размеру страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, рассчитанному в соответствии со ст.23 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и при условии перечисления в бюджет Фонда ежемесячно, не позднее 28-го числа, одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации».

Законом Ульяновской области от 27.11.2017 №156-ЗО "Об областном бюджете Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" средства на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в бюджет ФФОМС, рассчитанные в соответствии с ст. 23 Закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», были предусмотрены в объеме 5237682,4 тыс. рублей., что составляет 38,6% общего объема субвенций, поступивших в 2018 году в бюджет ТФОМС из федерального ФОМС. Ежемесячный платеж страховых взносов в размере 1/12 годового объема средств составлял 436473,5 тыс. рублей. Задолженность по уплате страховых взносов по состоянию на 01.01.2019 отсутствовала.

При этом за несвоевременную уплату страховых взносов за февраль 2018 года Министерством здравоохранения Ульяновской области были уплачены пени в размере 50,0 тыс. рублей.

**в)** **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС** (средства по межтерриториальным расчётам) утверждены в бюджете ТФОМС в сумме 173228,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 164257,9 тыс. рублей, или 94,8 процента от плана.

**г)** **доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 4683,1 тыс. рублей**,** в том числе возврат из областного бюджета части единовременных компенсационных выплат по программе «Земский доктор» в соответствии с ч.12.3 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ в связи с досрочным прекращением трудового договора медицинскими работниками в сумме 2957,3 тыс. рублей, возврат из областного бюджета субсидии на реализацию региональных программ «Модернизация здравоохранения» в сумме 1666,0 тыс. рублей, от ТФОМС других субъектов РФ – 61,5 тыс. рублей,

**д) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** - в размере «-» 14490,5 тыс. рублей, в том числе:

- 9866,2 тыс. рублей - возврат средств, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению;

- 2957,3 тыс. рублей - возврат остатков прошлых лет по программе «Земский доктор» от специалистов, расторгнувших договоры до истечения срока их действия;

- 1666,0 тыс. рублей - возврат субсидии на реализацию региональных программ «Модернизация здравоохранения» (в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра);

- 1,0 тыс. рублей - возврат остатков средств прошлых лет территориальным фондам ОМС других регионов.

В целом доходной частью бюджета ТФОМС на 2018 год обеспечена реализация принятых бюджетных обязательств по отрасли «Здравоохранение», направленных на финансирование Территориальной программы ОМС, а также на финансовое обеспечение выполнения функций органа управления Фонда.

**2.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2018 год**

Расходы ТФОМС в 2018 году производились в соответствии с утвержденным бюджетом Фонда, а также с учётом фактического поступления средств.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета Фонда за 2018 год (ф. 0503117), соответствуют показателям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС (ф. 0503117) кассовое исполнение по расходам Фонда в 2018 году составило 13919362,6 тыс. рублей, или 99,9 процента к утвержденному плану, в том числе:

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области направлено 13803945,6 тыс. рублей, при утверждённой величине 13812585,1 тыс. рублей; в 2017 году - 11453304,81 тыс. рублей;

- на выполнение Фондом управленческих функций - 56884,2 тыс. рублей при утвержденной величине – 56911,0 тыс. рублей; в 2017 году - 57189,7 тыс. рублей;

- на повышение квалификации, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования - 58532,8 тыс. рублей, что составляет 92,3 процента утвержденных плановых назначений (63400,0 тыс. рублей).

Неполное освоение средств объясняется полученной экономией в ходе проведения закупок в сумме 2566,7 тыс. рублей, а также в результате несостоявшихся торгов на приобретение медицинского оборудования на сумму 2283,7 тыс.рублей в трёх учреждениях здравоохранения (ГУЗ «Новоульяновская городская больница им. А.Ф. Альберт» - 249,4 тыс. рублей; ГУЗ «Кузоватовская районная больница» - 417,8 тыс. рублей; ГУЗ «Новоспасская районная больница» - 1616,5 тыс. рублей).

Таблица 3

**Структура расходов Фонда**

**в 2018 году по сравнению с 2017 годом, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Кассовое исполнение за 2017 год | Утверждено  на 2018 год | Кассовое исполнение за 2018 год | Доля в общей сумме расходов | % исп.  к уточнён-ному плану | % измен.  в 2018 г.  к 2017 г. |
| 1.Расходы на финансирование Территориальной программы ОМС, всего, в том числе: | **11453304,81** | **13812585,1** | **13803945,6** | **99,2** | **99,9** | **120,5** |
| 2. Расходы на содержание аппарата управления ТФОМС | **57189,71** | **56911,0** | **56884,2** | **0,4** | **100** | **99,5** |
| 3.Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | **42600,0** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 4.Расходы на повышение квалификации, приобретение и ремонт медицинского оборудования | **40499,5** | **63400,0** | **58532,8** | **0,4** | **92,3** | **144,5** |
| Итого расходов | **11593594,02** | **13932896,1** | **13919362,6** | **100** | **99,9** | **120,1** |

Таблица 4

**Анализ расходов ТФОМС по разделам и подразделам бюджетной классификации за 2018 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено по Бюджету на 2018 год** | **Кассовое исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Доля в общих расходах** |
| **Расходы бюджета всего** | **13932896,1** | **13919362,6** | **99,9** | **100** |
| **000 0113 730 0000 000 000**  **Непрограммные направления деятельности органа ТФОМС Ульяновской области (общегосударственные вопросы)** |  |  |  |  |
| 395 0113 732 00 50930 0000  Выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС Ульяновской области | **56911,0** | **56884,2** | **100** | **0,4** |
| **000 0900 000 00 0000 000**  **Здравоохранение** | **13875985,1** | **13862478,4** | **99,9** | **99,6** |
| 000 0909 000 00 0000 000  Другие вопросы в области здравоохранения числе: |  |  |  |  |
| **395 0909 73100 00000 000 000**  **Реализация государственных функций в области социальной политики** | **13812585,1** | **13803945,6** | **99,9** | **99,2** |
| **395 0909 73100 50930 00 0000**  **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ** | **13505088,2** | **13505088,2** | **100** | **97,0** |
| 395 0909 73100 50930 320 000  Социальное обеспечение | 12816288,2 | 12816288,2 | 100 | 92,1 |
| 395 0909 73100 50930 580 000  Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС | 688800,0 | 688800,0 | 100 | 4,9 |
| **395 0909 73100 73020 320 000**  **Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат** | **45000,0** | **45000,0** | **100** | **0,3** |
| **395 0909 73100 90010 320 000**  **Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат** | **262496,9** | **253857,4** | **96,7** | **1,8** |
| **395 09 09 73100 90020 000000**  **Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования** | **63400,0** | **58532,8** | **92,3** | **0,4** |
| 395 0909 73100 90020 320 000  Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 63400,0 | 58532,8 | 92,3 | 0,4 |
| **Результат исполнения бюджета:**  **Дефицит «-»; профицит «+»** | **-25937,8** | **7763,3** |  |  |

**3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда**

Оценка исполнения бюджета Фонда в отчетном периоде (дефицит, профицит) и анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда даны в разделе 2 заключения.

**4. Реализация Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ульяновской области, бесплатной медицинской помощи.**

**4.1.** Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС на 2018 год были предусмотрены в размере 13812585,1 тыс. рублей, исполнение составило 13803945,6 тыс. рублей, или 99,9 процента, и 120,5 процента к исполненным расходам за 2017 год (11453304,8 тыс. рублей).

В соответствии с ст.13 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Фонд принимает участие в разработке и реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области.

Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС составляют 99,2 процента общей суммы расходов бюджета Фонда.

Территориальная программа обязательного медицинского страхования жителей Ульяновской области (далее – Территориальная программа ОМС, ТПГГ) на 2018 год утверждена постановлением Правительства Ульяновской области от 26.12.2017 года № 680-П (в редакции постановления Правительства Ульяновской области от 20.12.2018 года № 664-П) в составе Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ульяновской области, бесплатной медицинской помощи.

**4.2.** Структура системы ОМС в Ульяновской области на 01.01.2019 года характеризуется следующим образом:

1. Фонд
2. Страховые медицинские организации - 2 (2017 год – 2; 2016 год - 2; 2015 - 2;).
3. Лечебно-профилактические учреждения - 84 (2017-85; 2016 год – 84; 2015-79;).
4. Страхователи:

– работодатели (юридические и физические лица), обеспечивающие налоговые платежи в территориальный и федеральный фонды ОМС;

– Правительство Ульяновской области.

5. Застрахованные граждане на территории Ульяновской области:

- по состоянию на 01.01.2018 - 1 243 818 человек;

- по состоянию на 01.01.2019 - 1 229 951 человек, что составило 99,3 процента от общей численности населения Ульяновской области (1 238 596 человек). Следует отметить, что доля застрахованного населения в общей численности населения Ульяновской области по состоянию на 01.01.2019 по сравнению с 2017 годом снизилась на 0,5 процента (1 246 618 человек).

Из общего числа застрахованных лиц:

- 917 869 человек – граждане, застрахованные страховой медицинской организацией филиал ООО «Капитал Медицинское Страхование» в Ульяновской области, (переименовано с 01.11.2018, предыдущее название - филиал ООО «Росгострах-Медицина»-«Росгострах-Ульяновск-Медицина»), доля которых в общей численности застрахованного населения составила 74,6 процента.

- 312 082 человек – граждане, застрахованные страховой медицинской организацией филиал ООО «ВТБ Медицинское страхование», доля которых в общей численности застрахованного населения составила 25,4 процента.

2018 году в системе ОМС оказывало медицинскую помощь 84 лечебных учреждения, по сравнению с 2017 годом их количество сократилось на одну единицу – из системы ОМС вышло ООО «Вербри» (таблица 1).

Таблица 5

**Лечебно-профилактические учреждения,**

**работающие в системе ОМС Ульяновской области, в 2016-2018 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название ЛПУ** | **Число ЛПУ** | | | **Изменение числа учреждений по сравнению с 2017 годом** |
| **2016**  **год** | **2017**  **год** | **2018**  **год** |
| Областные ЛПУ | 9 | 10 | 10 | - |
| Федеральные учреждения здравоохранения | 1 | 1 | 1 | - |
| городские ЛПУ | 16 | 15 | 15 | - |
| центральные районные больницы | 20 | 20 | 20 | - |
| участковых больницы | 6 | 6 | 6 | - |
| врачебные амбулатории | - | - | - | - |
| ведомственные ЛПУ | 5 | 3 | 3 | - |
| учреждения другой формы собственности | 27 | 29 | 28 | -1 |
| областное ЛПУ другого региона (Самарская область). | - | 1 | 1 | - |
| **ИТОГО** | **84** | **85** | **84** | **-1** |

**4.3.** Расчетная стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС составила 13500,35 млн. рублей. Утверждённая стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС на 2018 год с учётом изменений составила 13594,15 млн. рублей, что на 2297,31 млн. рублей, или на 20,3 процента больше утверждённых расходов на 2017 год (11296,84 млн. рублей).

Таблица 6

**Финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС**

**в 2018 году в сравнении с 2017 и 2016 годами**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Расчетная стоимость Программы ОМС** | | **Утвержденная стоимость**  **Программы ОМС** | | **Фактическое поступление средств на Программу ОМС** | |
| **всего**  **млн. рублей** | **в расчете на 1 чел.,**  **рублей** | **всего**  **млн. рублей** | **в расчете на 1 чел.,**  **рублей** | **всего**  **млн. рублей** | **в расчете на 1 чел., рублей** |
| **Стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы** | | | | | | |
| **2016 год** | **10646,07** | **8389,64** | **11224,53** | **8845,49** | **11084,78** | **8735,36** |
| **2017 год** | **11166,18** | **8850,65** | **11296,84** | **8954,22** | **11308,67** | **8963,60** |
| **2018 год** | **13500,35** | **10763,56** | **13594,15** | **10838,35** | **13646,09** | **10879,76** |
| **изменение расходов 2018 года к 2017 году (%)** | **120,9** | **121,6** | **120,3** | **121,0** | **120,7** | **121,4** |
| **Субвенции из бюджета ФФОМС** | | | | | | |
| **2016 год** | **10646,07** | **8389,64** | **10646,07** | **8389,64** | **10646,07** | **8389,64** |
| **2017 год** | **11166,18** | **8850,65** | **11166,18** | **8850,65** | **11166,18** | **8850,65** |
| **2018 год** | **13500,35** | **10763,56** | **13500,35** | **10763,56** | **13505,09** | **10767,34** |
| **изменение расходов 2018 года к 2017 году (%)** | **120,9** | **121,6** | **120,9** | **121,6** | **120,9** | **121,7** |
| **Межбюджетные трансферты из областного бюджетана дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС** | | | | | | |
| **2016 год** | **-** | **-** | **152,94** | **120,52** | **152,94** | **120,52** |
| **2017 год** | **-** | **-** | **65,07** | **51,58** | **65,07** | **51,58** |
| **2018 год** | **-** | **-** | **45,0** | **35,88** | **45,0** | **35,88** |
| **изменение расходов 2018 года к 2017 году (%)** | **-** | **-** | **69,2** | **69,6** | **69,2** | **69,6** |
| **Прочие доходы:** |  |  |  |  |  |  |
| **2016 год** | **-** | **-** | **425,52** | **335,33** | **285,77** | **225,20** |
| **2017 год** | **-** | **-** | **65,59** | **51,99** | **77,42** | **61,37** |
| **2018 год** | **-** | **-** | **48,8** | **38,91** | **96,0** | **76,54** |
| **изменение расходов 2018 года к 2017 году (%)** | - | - | **74,4** | **74,8** | **124,0** | **124,7** |

Финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилось на 2337,42 млн. рублей или на 20,7 процента, в расчете на 1 человека увеличение составило 1916,16 рублей, или 21,4 процента.

Увеличение произошло только за счет выделения дополнительных субвенций из бюджета федерального ФОМС (увеличение на 20,9 процента). Основной причиной значительного увеличения объемов субвенций из федерального ФОМС стала необходимость выполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» о приведении средней заработной платы работников учреждений здравоохранения к установленным целевым показателям (в процентном соотношении к среднемесячной заработной плате по экономике региона: врачи - 200 процентов; средний и младший медперсонал - 100 процентов).

Одновременно, объём средств на дополнительное финансовое обеспечение оказания видов медицинской помощи, предусмотренных Территориальной программой ОМС, в соответствии с ст.8, ст. 35, ст. 36 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», из средств областного бюджета Ульяновской области в 2018 году по сравнению с 2017 годом *снизился на 30,8 процента*и составил 45000,0 тыс. рублей.

**4.4.** **Анализ показателей реализации Территориальной**

**программы ОМС Ульяновской области**

На 2017 год распоряжением Министерства от 29.12.2016 №4116-р «Об утверждении объёмов оказания медицинской помощи на 2017 год» коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области был утвержден в количестве 7621 коек круглосуточного пребывания. При этом, в соответствии с федеральной методикой расчета нормативного числа коек круглосуточных стационаров, финансирование которых может осуществляться за счет средств ОМС, ***1200 коек*** круглосуточного пребывания в 2017 году являлись сверхнормативными.

На 2018 год распоряжением Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области от 27.12.2017 № 4639-р «Об утверждении объёмов оказания медицинской помощи на 2018 год» (с изменениями на 10.12.2018) коечный фонд медицинских организаций по ОМС утвержден в количестве 7313 коек круглосуточного пребывания (сокращено 308 стационарных коек) и 2433 койки дневного стационара.

При этом расчетный показатель коечного фонда, финансирование которого должно осуществляться за счет средств ОМС, произведенный в соответствии с федеральной методикой (письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации от 13.12.2017 № 11-7/10/2-8616 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»), составил 6418 коек круглосуточного пребывания. Таким образом ***в 2018 году в медицинских организациях*** ***895 коек круглосуточного пребывания остались сверхнормативными***.

На 2019 год утвержденный распоряжением Министерства от 29.12.2018 № 4505-р «Об утверждении объёмов оказания медицинской помощи на 2019 год» коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области по ОМС составил 7082 койки круглосуточного пребывания, 2558 коек дневного стационара.

В целом, при сокращении в 2018 году численности застрахованного населения Ульяновской области на 13867 человек и росте объёмов финансового обеспечения Территориальной программы ОМС, выполненные в рамках реализации ТПГГ объёмы медицинской помощи в 2018 году соответствуют показателям 2017 года. Таким образом доступность медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС для населения Ульяновской области в 2018 году осталась на уровне 2017 года.

Согласно представленным ТФОМС Ульяновской области данным выполнение объёмов медицинской помощи по видам и их финансовое обеспечение из средств ОМС в 2018 году составили:

1) на оказание амбулаторно-поликлинической помощи в 2018 году направлено 4862397,6 тыс. рублей, рост к расходам 2017 года составил 731947,5 тыс. рублей (17,7 процента) (в 2017 году - 4130450,1 тыс. рублей).

За счет указанных средств оплачено:

- 2694017 посещений с профилактическими и иными целями, или 101,7 процента к уровню 2017 года (в 2017 году - 2649181 посещений);

- 2388656 обращений по поводу заболеваний, или 99,5 процента к уровню 2017 года (в 2017 году - 2400683 обращений);

- 681607 посещений по неотложной медицинской помощи, или 99,6 процента к уровню 2017 года (в 2017 году- 684045);

2) на стационарную медицинскую помощь направлено 6010886,4 тыс. рублей, рост к расходам 2017 года составил 557247,7 тыс. рублей (10,2 процента) (в 2017 году - 5453638,7 тыс. рублей).

Оплачено 208405 случаев госпитализации в круглосуточные стационары, или 94,6 процента к уровню 2017 года (в 2017 году 220365 случаев госпитализации), в том числе за счет средств ОМС на территории региона оказано 5355 случаев высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП) на общую сумму 920277,59 тыс. рублей (на территории Ульяновской области ВМП оказывают 11 учреждений здравоохранения, из них 8 областных государственных учреждений здравоохранения).

3) на медицинскую помощь, оказываемую в условиях дневного стационара - 1090119,2 тыс. рублей, рост к расходам 2017 года составил 206128,3 тыс. рублей (23,3 процента) (в 2017 году - 883 990,9 тыс. рублей).

Это обеспечило выполнение 74006 случаев лечения, или 101,5 процента к уровню 2017 года (в 2017 году - 72891 случаев);

4) на скорую медицинскую помощь - 815596,8 тыс. рублей, рост к расходам 2017 года составил 118300,1 тыс. рублей (17,0 процентов) (в 2017 году - 697296,7 тыс. рублей)

Выполнено 311927 вызовов службы скорой медицинской помощи, или 110,8 процента к уровню 2017 года (в 2017 году - 281596 вызовов).

Согласно представленных ТФОМС Ульяновской области данных за 2018 год по форме федерального статистического наблюдения № 14-Ф (ОМС) сводная-1 «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (утверждена приказом Росстата от 17.04.2014 № 258) медицинскими организациями израсходовано 12747734,2 тыс. рублей (с учетом средств, поступивших от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ, и иных видов и услуг, не установленных базовой программой), в том числе направлено:

- 8382163,5 тыс. рублей (65,8% от общего объема расходов) на оплату труда (с начислениями на выплаты по оплате труда);

- 2014907,5 тыс. рублей (15,8%) на оплату работ (услуг), в том числе 502422,1 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг, 386248,5 тыс. рублей на оплату работ и услуг по содержанию имущества, 633871,9 тыс. рублей прочие работы и услуги, из них 315756,4 тыс. рублей на оплату стоимости организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации);

- 2189324,1 тыс. рублей (17,2%) на увеличение стоимости материальных активов (в том числе: 1033110,5 тыс. рублей на приобретение медикаментов и перевязочных средств; 293836,6 тыс. рублей на приобретение медицинского инструментария; 197723,2 тыс. рублей на приобретение реактивов и химикатов, стекла и химической посуды; 496515,3 тыс. рублей на приобретение прочих материальных запасов);

- 85424,3 тыс. рублей (0,7%) на увеличение стоимости основных средств (в том числе: 46916,0 тыс. рублей на приобретение медицинского оборудования; 39717,8 тыс. рублей на приобретение медицинского инструментария; 33073,2 тыс. рублей на приобретение прочих основных средств);

- 75597,2 тыс. рублей (0,6%) прочие расходы.

Таким образом основная доля расходования средств ОМС медицинскими организациями приходится на оплату труда с начислениями (более 65 процентов общего объёма расходов).

В письме Федерального ФОМС от 30.06.2017 № 7665/21-2/н «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597», адресованного председателям комиссий по разработке ТПГГ и директорам ТФОМС указано, что при определении объёмов финансового обеспечения ТПГГ «субъектами Российской Федерации должны соблюдаться общие подходы к обеспечению достижения целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы согласно пункту 4 протокола заседания правительственной комиссии по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период от 07.10.2016 №2: средства ОМС обеспечивают **70% от общего объёма требуемых средств**, 30% - за счет иных источников, формирующих фонд оплаты труда (средства соответствующих бюджетов бюджетной системы и средства от приносящей доход деятельности)».

При этом, согласно данных, представленных Министерством здравоохранения Ульяновской области письмом от 09.04.2019 № 11-01/4056исх,), общий объём расходов на оплату труда по 51 подведомственному учреждению здравоохранения, работающему в системе ОМС, составил 9678532,8 тыс. рублей. Из них за счет средств ОМС – 7453800,5тыс. рублей, что составляет 77% от общего объёма расходов на оплату труда.

В целом анализ структуры расходов средств ОМС (ф. №14 ОМС) за 2016-2018 годы показывает, что доля расходов на оплату труда медицинских организаций неуклонно растет (ежегодный рост составляет около 6,5%), при этом доля расходов на приобретение медикаментов, перевязочных средств, медицинского инструментария, реактивов и химикатов остается примерно на прежнем уровне.

Диаграмма 3

**Сравнительный анализ изменения объёмов расходования средств ОМС**

**на оплату труда и медицинские изделия согласно данных**

**ф. 14-Ф (ОМС) за 2016-2018 годы**

**5. Расходы на содержание аппарата управления на 2018** год были утверждены в сумме **56911,0** тыс. рублей. Кассовое исполнение составило **56884,2** тыс. рублей, или 100 процентов, и 99,5 процента к кассовым расходам 2017 года (57189,7 тыс. рублей). Доля в общей сумме расходов Фонда за 2018 год составила 0,4 процента.

Таблица 7

**Исполнение расходов на содержание аппарата управления Фонда**

**за 2018 год в сравнении с расходами 2017 года, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей бюджетной классификации | Кассовое  исполнение за 2017 год | Уточнённый  план на 2018 год | Кассовое  исполнение за 2018 год | Процент испол-нения | % изменения расходов за 2018 г. к 2017 г. |
| 211 Заработная плата | 33274,3 | 35339,2 | 35339,2 | 100,0 | 106,2 |
| 212 Прочие выплаты | 975,3 | 731,6 | 710,2 | 100,0 | 72,8 |
| 213 Начисления на оплату труда | 9834,8 | 10442,6 | 10442,5 | 100,0 | 106,2 |
| 221 Услуги связи | 889,5 | 863,9 | 863,9 | 100,0 | 97,1 |
| 223 Коммунальные услуги | 1188,0 | 1127,7 | 1127,7 | 100,0 | 94,9 |
| 224 Арендная плата за  пользование имуществом | - | - | - | - | - |
| 225 Услуги по содержанию  имущества | 2782,4 | 943,9 | 943,9 | 100 | 33,9 |
| 226 Прочие услуги | 3621,3 | 4451,6 | 4451,6 | 100 | 122,9 |
| 290 Прочие расходы | 1244,0 | 1180,8 | 1175,5 | 99,6 | 94,5 |
| 310 Увеличение стоимости  основных средств | 2364,1 | 801,6 | 801,6 | 100,0 | 33,9 |
| 340 Увеличение стоимости  материальных запасов | 1016,2 | 1028,1 | 1028,1 | 100,0 | 101,2 |
| **ИТОГО** | **57189,7** | **56911,0** | **56884,2** | **100,0** | **99,5** |

**6. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС. Расходование средств нормированного страхового запаса.**

Реализация текстовых статей производилась ТФОМС в 2018 году в соответствии с Законом № 129-ЗО.

6.1. Согласно ст. 6 Закона № 129-ЗО нормированный страховой запас (НСЗ) Фонда на 2018 год утвержден в размере 1104751,1 тыс. рублей. Средства НСЗ направляются на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных [частью 6 ст.26](garantF1://12080688.266) Закона №326-ФЗ.

В 2018 году использовано средств НСЗ в сумме 1092452,9 тыс. рублей, что не превышает утвержденного Законом предельного норматива.

Направления расходования средств в 2018 году:

192366,9 тыс. рублей - для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ - ОМС;

841553,2 тыс. рублей - для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС и за пролеченных граждан с других субъектов в медицинских организациях Ульяновской области;

58532,8 тыс. рублей - для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса соответствуют направлениям, утвержденным Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Согласно данных ф.0503120 и ф.0503178 по состоянию на 01.01.2018 остаток средств на лицевом счёте Фонда в органе казначейства составлял 25937,8 тыс. рублей, средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения договоров) – 154,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на счёте составил:

- 139,7 тыс. рублей - средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения контрактов);

- 33701,1 тыс. рублей тыс. рублей - собственные неиспользованные средства ТФОМС.

Из них:

- 33397,4 тыс. рублей - на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (средства НСЗ, неиспользованные в 2018 году).

В соответствии с ст.5 «Особенности исполнения бюджета Фонда в 2018 году» Закона от 27.10.2017 № 129-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» остатки на счетах по учету средств обязательного медицинского страхования бюджета Фонда на начало отчетного периода, образовавшиеся в результате их неполного использования в истекшем году, направляются на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись Фонда. Аналогичный порядок использования остатков средств предусмотрен ст. 5 Закона от 28.11.2018 №143-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Таким образом, неиспользованные остатки средств подлежат расходованию на те же цели согласно утвержденным Планам мероприятий в I-II кварталах 2019 года;

- 276,9 тыс. рублей - прочие доходы (штрафы, санкции, возмещение ущерба и средства за лечение иногородних граждан РФ), поступившие в 2018 году и подлежащие направлению на финансирование Территориальной программы ОМС 2019 года;

- 26,8 тыс. рублей - субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 242 БК РФ данные средства в январе 2019 года были возвращены в бюджет федерального ФОМС, при подтверждении потребности в феврале 2019 года средства возвращены в бюджет Фонда.

6.2. Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 № 1225 утверждены Правила «размещения временно свободных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования». Фондом предусмотренное Правилами размещение временно свободных средств в 2018 году не осуществлялось.

6.3. Ст.7 Закона № 129-ЗО норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, территории Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, установлен в размере одного процента объёма средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Затраты на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций за 2018 год составили 126,38 млн. рублей, норматив не превышен.

**7. Состояние расчётов Фонда за 2018 год**

Таблица 9

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности Фонда по данным отчётов ф.0503120 и ф.0503169 по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | на начало года (тыс. рублей) | | | на конец года (тыс. рублей) | | |
| Бюджетн.  деятель-ность | Средства во времен. распоряж. | Итого | Бюджетн.  деятель-ность | Средства во времен. распоряж. | Итого |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Расчеты с дебиторами по доходам (020500000) | 2389,5 |  | 2389,5 |  |  |  |
| Расчеты по выданным авансам (0206000000) | 1184074,8 |  | 1184074,8 | 0,2 |  | 0,2 |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты по недостачам (020900000) | 63,5 |  | 63,5 | 5111,2 |  | 5111,2 |
| **Итого по расчетам с дебиторами** | **1186527,8** |  | **1186527,8** | **5111,4** |  | **5111,4** |
| Расчеты с кредиторами по доходам (020550000 – безвозмездные поступления из бюджетов) | 18,8 |  | 18,8 | 26,8 |  | 26,8 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (030200000) | 0,5 |  | 0,5 | 0,3 |  | 0,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000), в том числе: | 292,2 |  | 292,2 | 278,1 |  | 278,1 |
| *Расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)* | - |  | - | - |  | - |
| *Расчёты по страховым взносам на ОМС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (030302000)* | - |  | - | - |  | - |
| *Расчеты по прочим платежам в бюджет (0303050000, 0303120000, 0303130000,* | 292,2 |  | 292,2 | 278,1 |  | 278,1 |
| *Расчеты по иным платежам в бюджет (0303070000, 0303080000, 0303090000, 0303100000, 0303110000,* |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расчеты с кредиторами (030400000), в том числе: |  | 155,0 | 155,0 |  | 139,7 | 139,7 |
| Расчёты по средствам , полученным во временное распоряжение (030401000) |  | 155,0 | 155,0 |  | 139,7 | 139,7 |
| *Расчеты с депонентами (030402000)* | - |  | - | - |  | - |
| *Расчеты по удержаниям (030403000)* | - |  | - | - |  | - |
| **Итого по расчетам с кредиторами** | **311,5** | **155,0** | **466,5** | **305,2** | **139,7** | **444,9** |

*Дебиторская задолженность*

Согласно отчёта ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 1186527,8 тыс. рублей. В течение 2018 года дебиторская задолженность сократилась на 1181416,4 тыс. рублей, или в 232,1 раза, и на 01.01.2019 составила 5111,4 тыс. рублей, в т.ч.:

* 5111,2 тыс. рублей – задолженность по возврату средств, использованных не целевому назначению, из них просроченная задолженность – 2600,5 тыс. рублей (по 10 районным больницам, расположенных в муниципальных образованиях Ульяновской области. Меры к взысканию просроченной задолженности, в т.ч. в судебном порядке, Фондом приняты);
* 0,2 тыс. рублей - оплачен аванс за услуги связи.

Основной причиной значительного снижения дебиторской задолженности стал ввод в эксплуатацию перинатального центра в г. Ульяновске (Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Ульяновской области представлен отчет по реализации мероприятия программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений по состоянию на 01.11.2018).

На 01.01.2018 дебиторская задолженность (аванс) по указанному объекту значился в сумме 1184074,3 тыс. рублей. Согласно отчета Министерства выполнено работ (акты приёмки ф. КС-2) на сумму 2386175,2 тыс. рублей, в т.ч. по средствам ОМС - 2015972,3 тыс. рублей.

*Кредиторская задолженность*

Согласно отчета ф.0503120 на 01.01.2018 кредиторская задолженность Фонда по расчетам с поставщиками и платежам в бюджет составляла 292,7 тыс. рублей, в течение 2018 года задолженность сократилась на 14,3 тыс. рублей, и на 01.01.2019 составила 278,4 тыс. рублей,

в том числе:

* налог на землю – 24,6 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2018 г.);
* транспортный налог – 0,7 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2018 г.);
* налог на имущество - 252,8 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2018г.);

- услуги связи - 0,3 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности у Фонда по состоянию на 01.01.2019 не значится.

**8.1. Выводы по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2018 год:**

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2018 год показали:

1. План по доходам Фонда, утверждённый Законом Ульяновской области от 27.10.2017 № 129-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. Законов Ульяновской области от 25.01.2018 года № 6-ЗО, от 29.11.2018 № 142-ЗО) выполнен в сумме 13927125,9 тыс. рублей, или 100,1 процента к плану (плановый показатель был утвержден в размере 13906958,30 тыс. рублей);

2. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам составило 13919362,61 тыс. рублей, или 99,9 процента к плану (плановый показатель был утвержден в размере 13932896,08 тыс. рублей);

3. Законом № 129-ЗО размер дефицита бюджета Фонда на 2018 году был утвержден в размере 25937,78 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являлись остатки средств, имевшихся на лицевом счета Фонда на начало отчетного периода (по состоянию на 01.01.2018 остаток средств на лицевом счете Фонда, открытого в территориальном УФК по Ульяновской области составлял 25937,8 тыс. рублей). Таким образом бюджет Фонда в 2018 году в части реализации базовой части Территориальной программы ОМС являлся бездефицитным.

Фактически бюджет Фонда в 2018 году исполнен с профицитом в размере 7763,3 тыс. рублей.

4. По результатам исполнения бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2018 год по состоянию на 01.01.2019 сложилась кредиторская задолженность в сумме 278,4 тыс. рублей (задолженность носит текущий характер). Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 5111,4 тыс. рублей, в т.ч. 2600,5 тыс. рублей - просроченная задолженность. В течение 2018 года дебиторская задолженность снизилась в 232,1 раза, что объясняется закрытием числившегося в учете по состоянию на 01.01.2018 за Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Ульяновской области аванса в размере 1184074,3 тыс. рублей на строительство перинатального центра в г. Ульяновске.

5. Согласно отчета ф.10-ОМС по поступлению и расходованию средств ОМС за 2018 год, представленному в Счетную палату ТФОМС Ульяновской области, по состоянию на 01.01.2019 задолженности перед учреждениями здравоохранения у страховых медицинских организаций не значится.

При этом, согласно информации, предоставленной Министерством здравоохранения Ульяновской области (письмо от 07.05.2019 № 73-ИОГВ-1101010302/5219исх), по состоянию на 01.01.2019 в учете подведомственных лечебных учреждений по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» отражена кредиторская задолженность в размере 1967121,9 тыс. рублей, за 2018 год она увеличилась на 23,6 процента (на 01.01.2018 кредиторская задолженность по средствам ОМС была отражена в размере 1591250,8 тыс. рублей).

Одновременно, в подведомственных Министерству здравоохранения лечебных учреждениях, работающих в системе ОМС, в 2018 году имелись неоплаченные СМО счета за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных ТПГГ базовых нормативов. В соответствии с ст. 36 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» оплата сверхнормативных (дополнительных) объемов медицинской помощи в рамках ТПГГ может осуществляться при наличии соответствующих бюджетных ассигнований из областного бюджета Ульяновской области.

Согласно информации, представленной Министерством здравоохранения Ульяновской области (письмо от 08.05.2019 № 73-ИОГВ-11.01/5303исх), общая сумма указанных неоплаченных счетов за 2018 год составила 620139,6 тыс. рублей (за 2017 год общая сумма неоплаченных СМО счетов лечебных учреждений за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных базовых нормативов, составила 447207,4 тыс. рублей).

По итогам 2018 года дефицит средств на финансовое обеспечение расчетной стоимости Территориальной программы ОМС по федеральному нормативу из областного бюджета Ульяновской области составил 1620008,9 тыс. рублей (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 07.05.2019 №73-ИОГВ-11.01.01/5262исх).

**Счётная палата Ульяновской области в целом подтверждает показатели представленного годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2018 год.**

**8.2. Предложения Счетной палаты Ульяновской области по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2018 год:**

**1.** **Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ульяновской области:**

1) При проведении проверочных мероприятий в медицинских учреждениях, обратить особое внимание на обоснованность формирования кредиторской задолженности по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС»;

2) Совместно с Министерством здравоохранения Ульяновской области осуществлять контроль своевременности предоставления учреждениями здравоохранения заявок и полноты освоения средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в соответствии с утвержденным планом.

**2. Правительству Ульяновской области:**

1) Принять меры, направленные на стабилизацию финансово-экономического состояния государственных учреждений здравоохранения Ульяновской области, снижению объема кредиторской задолженности государственных медицинских организаций, включая просроченную кредиторскую задолженность;

2) Совместно с ТФОМС Ульяновской области разработать порядок (механизм) компенсации затрат учреждений здравоохранения на оказание медицинской помощи, предусмотренной ТПГГ, но выполненной сверх плановых показателей и не оплачиваемой за счет средств ОМС;

**3.** **Министерству здравоохранения Ульяновской области:**

1) Принять меры к выполнению плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного страхового запаса ТФОМС Ульяновской области.

**Аудитор**

**Счетной палаты**

**Ульяновской области О.В. Максимов**