**УТВерждЕнО:**

**Решением**

**Коллегии Счётной палаты**

**Ульяновской области**

**от 15 мая 2020 № 12/2020**

(протокол от 15.05.2020 № 7-2020)

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении бюджета**

**Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2019 год**

Счётной палатой Ульяновской области рассмотрен годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области (далее по тексту - ТФОМС) за 2019 год, представленный в Счётную палату Ульяновской области Правительством Ульяновской области (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 10.03.2020 № 73-ИОГВ-11.01/2576исх.

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 2020 год, утверждённым решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 26.12.2019 №45/2019, приказом на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 13.04.2020 №19.

При подготовке заключения учтены результаты проведенной ранее в соответствии с ст. 21 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 №123-ЗО внешней проверки бюджетной отчётности ТФОМС Ульяновской области за 2019 год, представленной в Счётную палату письмом ТФОМС от 02.03.2020 №978/01-14 (заключение от 10.04.2020), а также материалы и другая дополнительная информация, полученная в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Общая характеристика отчёта Фонда**

ТФОМС Ульяновской области осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, на основании Положения, утверждённого 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 подотчётен Правительству Ульяновской области и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее - Федерального ФОМС, ФФОМС). ТФОМС как участник системы обязательного медицинского страхования, в соответствии с закреплёнными 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».

Отчёт 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 2019 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 2019 год» соответствуют данным отчёта об исполнении бюджета Фонда (ф. 0503117) на 01.01.2020.

**2. Оценка исполнения бюджета ТФОМС за 2019 год**

Бюджет ТФОМС на 2019 год был утверждён Законом Ульяновской области от 29.11.2018 №143-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон №143-ЗО). В течение 2019 года в Закон были внесены два изменения (в ред. Законов Ульяновской области от 01.03.2019 года № 6-ЗО, от 25.04.2019 №31-ЗО).

План по доходам Фонда был утверждён Законом №143-ЗО в сумме 15062708,4 тыс. рублей, и в течение 2019 года не изменялся.

Кассовое исполнение по доходам составило 14987691,9 тыс. рублей, или 99,5 процента к плану и 107,6 процента к кассовому исполнению по доходам за 2018 год (13927125,9 тыс. рублей).

Первоначально план по расходам Фонда на 2019 год был утверждён в сумме 15076108,4 тыс. рублей. В течение 2019 года Законом от 25.04.2019 №31-ЗО были внесены изменения, в результате чего расходная часть бюджета Фонда увеличилась на 20301,1 тыс. рублей и составила 15096409,5 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет ТФОМС в 2019 году было обусловлено возвратом Федеральным ФОМС в ТФОМС Ульяновской области неиспользованной части субвенций на финансовое обеспечение организации ОМС 2018 года в размере 20301,1 тыс. рублей. Данная сумма была учтена в составе остатка средств Фонда, образовавшихся на 01.01.2019, которые являются источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС на 2019 год.

Кассовое исполнение по расходам составило 14921598,4 тыс. рублей, или 98,8 процента к плану и 107,2 процента к кассовому исполнению за 2018 год (13919362,61 тыс. рублей).

Законом №143-ЗО размер дефицита бюджета Фонда на 2019 год утверждён в размере 33701,1 тыс. рублей. В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда на 2019 год, в соответствии с статьёй 3 Закона №143-ЗО, определены остатки средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2019.

Фактически бюджет Фонда в 2019 году исполнен с профицитом, размер которого составил 66093,5 тыс. рублей (14987691,9 тыс. рублей - 14921598,4 тыс. рублей).

*Основной причиной образования незапланированного профицита бюджета Фонда по итогам исполнения в 2019 году являлось крайнее низкое освоение средств, предусмотренных в составе субвенций из федерального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Из утверждённых в бюджете ТФОМС на 2019 год 87191,6 тыс. рублей было освоено только 17931,6 тыс. рублей, или 20,6 процента планового объёма.*

В 2018 году бюджет Фонда также был исполнен с профицитом в размере 7763,34 тыс. рублей.

Таблица 1

**Анализ доходов и расходов бюджета ТФОМС**

**за 2017-2019 годы, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Доходы** | | | **Расходы** | | | **«-» Дефицит; «+» профицит**  **(гр3-гр6)** |
| **план** | **исполнено** | **% исполнения**  **(гр3/гр2)** | **план** | **исполнено** | **% исполнения (гр6/гр5)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2017 год | 11442108,8 | 11452892,2 | 100,1 | 11615348,3 | 11593594,0 | 99,8 | -140701,8 |
| 2018 год | 13906958,3 | 13927125,9 | 100,1 | 13932896,1 | 13919362,6 | 99,9 | 7763,3 |
| 2019 год | 15062708,4 | 14987691,9 | 99,5 | 15096409,5 | 14921598,4 | 98,8 | 66093,5 |
| % изменения 2018 к 2017 году | 121,5 | 121,6 |  | 120,0 | 120,1 |  |  |
| % изменения 2019 к 2018 году | 108,3 | 107,6 |  | 108,4 | 107,2 |  |  |

**2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2019 год**

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета ТФОМС (ф. 0503117), кассовое исполнение по доходам Фонда в 2019 году составило 14987691,9 тыс. рублей, или 99,5 процента к утверждённому плану.

Доходы Фонда сформированы за счёт:

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 95,8 тыс. рублей;

- неналоговых поступлений, в число которых вошли штрафы, санкции, возмещение ущерба - 133057,2 тыс. рублей;

- средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 14677301,2 тыс. рублей;

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

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам ТФОМС, - 138998,0 тыс. рублей;

- прочих неналоговых поступлений в бюджет ТФОМС - 7,4 тыс. рублей;

- доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 1579,2 тыс. рублей;

- возвратов бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - «-» 8346,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета Фонда сформирована в соответствии с видами доходов, утверждёнными Законом №143-ЗО. Поступлений в отчётном 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 2019 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя/КБК | Утверждено в соответствии с законом о бюджете | Исполнение бюджета ТФОМС за 2019 год | % исполнения | Доля в общей сумме доходов |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - всего | 15062708,4 | 14987691,9 | 99,5 |  |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 257,3 | 95,8 | 37,2 | 0,0006 |
| 395 1 13 02999 09 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС | 257,3 | 95,8 | 37,2 |  |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 149118,6 | 133057,2 | 89,2 | 0,9 |
| 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 ) | 144889,6 | 125381,4 | 86,5 |  |
| 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 | 929,0 | 351,7 | 37,9 |  |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС) | 3300,0 | 7324,1 | 221,9 |  |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1230,1 | 7,4 | 0,6 |  |
| 395 1 17 06040 09 0000 180 Прочие неналоговые поступления в ТФОМС | 1230,1 | 7,4 | 0,6 |  |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 14912102,4 | 14854531,5 | 99,6 | 99,1 |
| 000 2 02 50000 00 0000 151 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ БЮДЖЕТАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ, в т.ч.: | 14914602,4 | 14861299,2 | 99,6 |  |
| 395 2 02 50202 09 0000 150 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 150 Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации | 14677301,2 | 14677301,2 | 100,0 | 97,9 |
| 395 2 02 59999 09 0000 150 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 192301,2 | 138998,0 | 72,3 | 0,9 |
| Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в т.ч.: | 1952,3 | 1579,2 | 80,9 | 0,01 |
| 395 2 18 51360 09 0000 150 Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 1432,3 | 1329,7 | 92,8 |  |
| 395 2 18 73000 09 0000 150 Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 520,0 | 249,5 | 48,0 |  |
| 395 2 19 00000 09 0000 150 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС | -4452,3 | -8346,9 | 187,5 |  |
| 395 2 19 50930 09 0000 150 Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -3000,0 | -7002,2 | 233,4 |  |
| 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 | -1432,3 | -1329,7 | 92,8 |  |
| 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, включённой в базовую программу ОМС в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -20,0 | -15,0 | 75,0 |  |

**1. Неналоговые доходы при плане 150606,0 тыс. рублей выполнены в сумме 133160,4 тыс. рублей, или на 88,4 процента, из них:**

**1) доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства** в доходной части бюджета Фонда были запланированы в сумме 257,3 тыс. рублей, исполнение составило 95,8 тыс. рублей, или 37,2 процента от плана. Их доля в общей сумме доходов Фонда составила 0,0006 процента;

**2)** **штрафы, санкции, возмещение ущерба** при плане 149118,6 тыс. рублей поступили в сумме 133057,2 тыс. рублей, или 89,2 процента от плана. Их доля в общей сумме доходов составила 0,9 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 125381,4 тыс. рублей, или 86,5 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 351,7 тыс. рублей, или 37,9 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 7324,1 тыс. рублей, или в 2,2 раза больше плана;

**3)** **Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 7,4 тыс. рублей, исполнение составило 0,6 процента.

**2. Безвозмездные поступления** при плане в сумме 14912102,4 тыс. рублей исполнены в 2019 году в сумме 14854531,5 тыс. рублей, или 99,6 процента от плана и 107,9процента к исполнению доходов в 2018 году (13771238,3 тыс. рублей). Их доля в общей сумме доходов составила 99,1 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 2019 году составила 0,3 процента (в 2018 году - также 45000,0 тыс. рублей (0,3 процента). Указанные средства предусмотрены на обеспечение эритропоэтинами и препаратами железа, а также организацию питания застрахованных пациентов при выполнении заместительной почечной терапии методами гемодиализа и перитонеального диализа.

Необходимо отметить, что объём 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 2016-2019 годы приведены на диаграмме:

Диаграмма 1

**Объёмы межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, выделенных из областного бюджета Ульяновской области в 2016-2019 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 объёмы оказания медицинской помощи населению, превышающие базовые нормативы. Соответственно, на финансовое обеспечение реализации указанных мероприятий в бюджете субъекта Российской Федерации должны быть предусмотрены дополнительные бюджетные ассигнования.

В областном бюджете Ульяновской области на 2019 год средства на финансовое обеспечение дополнительных объёмов, видов и условий оказания медицинской помощи, сверх распределённого объёма предоставления медицинской помощи, установленного решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, не предусматривались.

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

- субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФпоступили в сумме 14677301,2 тыс. рублей, или 100 процентов от плана, и 108,2 процента к объёму субвенций 2018 года (13561980,4 тыс. рублей). Их доля в общей сумме доходов Фонда в 2019 году составила 97,9 процента;

Увеличение в отчетном периоде объёма субвенций из Федерального ФОМС по сравнению с 2018 годом связано, в первую очередь, с увеличением утверждённых бюджетом ФФОМС подушевых нормативов финансирования базовой программы ОМС. В 2019 году фактическое поступление средств на реализацию базовой части программы ОМС в расчёте на одно зарегистрированное лицо составило 11,7 тыс. рублей, в 2018 году данный показатель составлял 10,8 тыс. рублей;

**в)** **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС** (средства по межтерриториальным расчётам), утверждены в бюджете ТФОМС в сумме 192301,2 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 138998,0 тыс. рублей, или 72,3 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 1579,2 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 1329,7 тыс. рублей; возврат из других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 249,5 тыс. рублей;

**д) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет,** - в размере «-» 8346,9 тыс. рублей, в том числе:

- 7002,2 тыс. рублей - возврат средств, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению;

- 1329,7 тыс. рублей - возврат остатков прошлых лет по программе «Земский доктор» от специалистов, расторгнувших договоры до истечения срока их действия;

- 15,0 тыс. рублей – возврат в фонды обязательного медицинского страхования других территорий.

В целом доходной частью бюджета ТФОМС на 2019 год реализация принятых бюджетных обязательств по отрасли «Здравоохранение», направленных на финансирование Территориальной программы ОМС, а также на финансовое обеспечение выполнения функций органа управления Фонда, обеспечена

**2.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2019 год**

Расходы ТФОМС в 2019 году производились в соответствии с утверждённым бюджетом Фонда, а также с учётом фактического поступления средств.

Утверждённые бюджетные назначения, отражённые в годовом отчёте об исполнении бюджета Фонда за 2019 год (ф. 0503117), соответствуют показателям, утверждённым Законом о бюджете ТФОМС Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета ТФОМС (ф. 0503117), кассовое исполнение по расходам Фонда в 2019 году составило 14921598,4 тыс. рублей, или 98,8 процента к утвержденному плану, в том числе:

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области направлено 14760791,6 тыс. рублей, при утверждённой величине 14860713,4 тыс. рублей; и 106,9 процента к исполненным расходам за 2018 году - 13803945,6 тыс. рублей;

- на выполнение Фондом управленческих функций - 70702,3 тыс. рублей, при утверждённой величине - 74807,1 тыс. рублей; в 2018 году - 56884,2 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медперсонала - 17931,6 тыс. рублей, при утверждённой величине - 87191,6 тыс. рублей;

- на повышение квалификации, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования - 72172,9, при утверждённой сумме 73697,4 тыс. рублей.

Таблица 3

**Структура расходов Фонда**

**в 2019 году по сравнению с 2018 годом, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Кассовое исполнение за 2018 год | Утверждено  на 2019 год | Кассовое исполнение за 2019 год | Доля в общей сумме расходов | % исп.  к уточнён-ному плану | % измен.  в 2019 г.  к 2018 г. |
| 1. Расходы на финансирование Территориальной программы ОМС, всего | **13803945,6** | **14860713,4** | **14760791,6** | **98,9** | **99,3** | **106,9** |
| 2. Расходы на содержание аппарата управления ТФОМС | **56884,2** | **74807,1** | **70702,3** | **0,5** | **94,5** | **124,3** |
| **3. На софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала** | **-** | **87191,6** | **17931,6** | **0,1** | **20,6** | **-** |
| 4. Расходы на повышение квалификации, приобретение и ремонт медицинского оборудования | **58532,8** | **73697,4** | **72172,9** | **0,5** | **97,9** | **123,3** |
| Итого расходов | **13919362,6** | **15096409,5** | **14921598,4** | **100,0** | **98,8** | **107,2** |

Основная часть расходов Фонда (98,9 процента общей суммы) была направлена на реализацию Территориальной программы ОМС.

Таблица 4

**Анализ расходов ТФОМС по разделам и подразделам бюджетной классификации за 2019 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2019 год** | **Кассовое исполнение за 2019 год** | **% испол-нения** | **Доля в общих расходах** |
| **Расходы бюджета, всего** | **15096409,5** | **14921598,4** | **98,8** | **100** |
| **395 0113 730 0000 000 000**  **Непрограммные направления деятельности органа ТФОМС Ульяновской области (общегосударственные вопросы)** | **74807,1** | **70702,3** | **94,5** | **0,5** |
| 395 0113 732 00 50930 0000  Выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС Ульяновской области | **74807,1** | **70702,3** | **94,5** | **0,5** |
| **395 0900 000 00 0000 000**  **Здравоохранение** | **15021602,4** | **14850896,1** | **98,8** | **99,5** |
| 395 0909 000 00 0000 000  Другие вопросы в области здравоохранения, в том числе: | **15021602,4** | **14850896,1** | **98,8** | **99,5** |
| **395 0909 73100 00000 000 000**  **Реализация государственных функций в области социальной политики** | **15021602,4** | **14850896,1** | **98,8** | **99,5** |
| **395 0909 73100 50931 00 0000**  **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ** | **14515329,3** | **14515325,9** | **100** | **97,3** |
| 395 0909 73100 50931 320 000  Социальное обеспечение | 13763821,7 | 13763821,7 | 100 | 92,2 |
| 395 0909 73100 50931 580 000  Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС | 751507,6 | 751504,2 | 100 | 5,0 |
| **395 0909 73100 50900 000 000**  **Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)** | **87191,6** | **17931,6** | **20,6** | **0,1** |
| 395 0909 73100 50932 300 000  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 87191,6 | 17931,6 | 20,6 | 0,1 |
| **395 0909 73100 73020 300 000**  **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **45000,0** | **45000,0** | **100** | **0,3** |
| **395 0909 73100 90010 300 000**  **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **108082,9** | **50792,3** | **47,0** | **0,3** |
| **395 0909 73100 90020 000 000**  **Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования** | **73697,4** | **72172,9** | **97,9** | **0,5** |
| 395 0909 73100 90020 300 000  Социальные обеспечение и иные выплаты населению | **73697,4** | **72172,9** | **97,9** | 0,5 |
| **395 0909 73100 90030 000 000**  **Оплата медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ульяновской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации** | **192301,2** | **149673,4** | **77,8** | 1,0 |
| 395 0909 73100 90030 300 000  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 192301,2 | 149673,4 | **77,8** | 1,0 |
| **Результат исполнения бюджета:**  **Дефицит «-»; профицит «+»** | **-33701,1** | **66093,5** |  |  |

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

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

**4. Реализация Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области**

**4.1.** 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.

Территориальная программа ОМС на 2019 год была утверждена постановлением Правительства Ульяновской области от 25.12.2018 года №681-П (в редакции постановления Правительства Ульяновской области от 04.10.2019 года №481-П) в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**4.2.** Структура системы ОМС в Ульяновской области на 01.01.2020 года характеризуется следующим образом:

1. Фонд.
2. Страховые медицинские организации - 2 (2018 год - 2; 2017 год - 2; 2016 - 2).
3. Медицинские организации - 92 (2018 - 96; 2017 год - 85; 2016 - 84).
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 - 1243818 человек;

- по состоянию на 01.01.2019 - 1229951 человек;

- по состоянию на 01.01.2020 - 1215400 человек, что составило 98,8 процента от общей численности населения Ульяновской области (1229687 человек). Следует отметить, что доля застрахованного населения в общей численности населения Ульяновской области по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с 2019 годом снизилась на 0,5 процента (на 01.01.2019 из общей численности населения Ульяновской области 1238416 человек, было застраховано 1229951 человек).

Из общего числа застрахованных лиц:

- 910644 человека - граждане, застрахованные страховой медицинской организацией филиал ООО «Капитал Медицинское Страхование» в Ульяновской области, доля которых в общей численности застрахованного населения составила 74,9 процента;

- 304756 человек - граждане, застрахованные страховой медицинской организацией филиал ООО «ВТБ Медицинское страхование», доля которых в общей численности застрахованного населения составила 25,1 процента.

В 2019 году в системе ОМС оказывали медицинскую помощь 92 лечебных учреждения, по сравнению с 2018 годом их количество уменьшилось на 4 единицы:

Таблица 5

**Медицинские организации,**

**работавшие в системе ОМС Ульяновской области в 2017-2019 годах,**

**по состоянию на 31 декабря соответствующего года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Число ЛПУ** | | | **Изменение числа медицинских организаций в 2019 году по сравнению**  **с 2018 годом** |
| **2017**  **год** | **2018**  **год** | **2019**  **год** |
| 1. Медицинские организации собственности субъекта РФ (Ульяновская область) | 52 | 52 | 52 | - |
| в т.ч. расположенные в районах области | 28 | 28 | 28 | - |
| из них участковые больницы | 6 | 6 | 6 | - |
| 2. Медицинские организации федеральной собственности | 4 | 4 | 5 | +1 |
| в том числе подведомственные Минздраву России и ФМБА | 1 | 2 | 2 | - |
| 3. Медицинские организации иных форм собственности | 28 | 37 | 35 | -2 |
| 4. Медицинские организации государственной формы собственности, расположенные на территории другого региона (Самарская область). | 1 | 3 | - | -3 |
| **ИТОГО** | **85** | **96** | **92** | **-4** |

**4.3.** Расчётная стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС составила 14515,3 млн. рублей. Утверждённая стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС на 2019 год с учётом изменений составила 14668,41 млн. рублей, что на 1074,26 млн. рублей, или на 7,9 процента больше утверждённых расходов на 2018 год (13594,15 млн. рублей).

Таблица 6

**Финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС**

**в 2019 году в сравнении с 2018 и 2017 годами**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Расчётная стоимость Программы ОМС** | | **Утвержденная стоимость**  **Программы ОМС** | | **Фактическое поступление средств на Программу ОМС** | |
| **всего,**  **млн. рублей** | **в расчёте на 1 чел.,**  **рублей** | **всего,**  **млн. рублей** | **в расчёте на 1 чел.,**  **рублей** | **всего,**  **млн. рублей** | **в расчёте на 1 чел., рублей** |
| **Стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы** | | | | | | |
| 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 |
| 2019 год | 14515,3 | 11669,96 | 14668,41 | 11793,05 | 14611,12 | 11746,99 |
| Изменение расходов 2019 года к 2018 году (%) | 107,5 | 108,4 | 107,9 | 108,8 | 107,1 | 108,0 |
| Субвенции из бюджета ФФОМС | | | | | | |
| 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 |
| 2019 год | 14515,3 | 11669,96 | 14515,3 | 11669,96 | 14515,3 | 11669,96 |
| Изменение расходов 2019 года к 2018 году (%) | 107,5 | 108,4 | 107,5 | 108,4 | 107,5 | 108,4 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджетана дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | | | | | | |
| 2017 год | - | - | 65,07 | 51,58 | 65,07 | 51,58 |
| 2018 год | - | - | 45,0 | 35,88 | 45,0 | 35,88 |
| 2019 год | - | - | 45,0 | 36,18 | 45,0 | 36,18 |
| Изменение расходов 2019 года к 2018 году (%) | - | - | 100,0 | 100,8 | 100,0 | 100,8 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджетана дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части, превышающей нормативы базовой программы ОМС | | | | | | |
| 2017 год | - | - | - | - | - | - |
| 2018 год | - | - | - | - | - | - |
| 2019 год | - | - | - | - | - | - |
| Изменение расходов 2019 года к 2018 году (%) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы: |  |  |  |  |  |  |
| 2017 год | - | - | 65,59 | 51,99 | 77,42 | 61,37 |
| 2018 год | - | - | 48,8 | 38,91 | 96,0 | 76,54 |
| 2019 год | - | - | 108,08 | 86,89 | 50,79 | 40,83 |
| Изменение расходов 2019 года к 2018 году (%) | - | - | увелич. в 2,2 раза | увелич. в 2,2 раза | 52,9 | 53,3 |

Фактическое финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилось на 965,03 млн рублей или на 7,1 процента, в расчёте на 1 человека увеличение финансирования составило 867,23 рубля, или 8,0 процентов.

Увеличение финансирования Территориальной программы ОМС произошло за счёт увеличения в 2019 году размера субвенций, утверждённых в бюджете Федерального ФОМС. В свою очередь, увеличение размера субвенций из бюджета ФФОМС объясняется повышением на 8,4 процента применяемых для расчёта средних подушевых нормативов финансирования базовой программы ОМС (на 2019 год -11800,2 рублей; на 2018 год - 10812,7 рублей). С учётом снижения, учитываемой при расчёте на 2019 год, численности застрахованного населения Ульяновской области на 10446 человек (по состоянию на 01.01.2018 - 1243818 человек, на 01.04.2017 - 1254264 человека). Это привело к увеличению на 1010,2 млн рублей, или на 7,5 процента, фактически поступивших на реализацию Территориальной программы ОМС средств Федерального ФОМС (в 2019 году - 14515,3 млн рублей; в 2018 году - 13505,1 млн рублей).

При этом 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 2019 году по сравнению с 2018 годом остался без измененийи составил 45000,0 тыс. рублей.

Также Счётная палата отмечает, что в Территориальной программе ОМС на 2019 год финансовое обеспечение дополнительных объёмов, видов и условий оказания медицинской помощи, сверх утверждённых базовой программой ОМС нормативов, установленное ст. 36 Закона №326-ФЗ, за счёт средств областного бюджета предусмотрено не было.

В заключении Счётной палаты Ульяновской области на проект закона Ульяновской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», направленном в Законодательное Собрание Ульяновской области (исх.№73СП-01-03/1053 от 12.11.2018), было отмечено, что непредоставление бюджетных ассигнований из областного бюджета Ульяновской области на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, влечёт риски повторения в 2019 году ситуации с неоплатой СМО учреждениям здравоохранения за оказанную медицинскую помощь сверх установленных Территориальной программой ОМС базовых нормативов и, как следствие, дальнейшего роста кредиторской задолженности и, возможного нецелевого отвлечения медицинскими организациями средств бюджета ОМС, носящих целевой характер, на финансовое обеспечение содержания сверхнормативных коек.

При этом в ходе проведённых Счётной палатой в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было установлено:

1) как и в предыдущие периоды, в подведомственных Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебных учреждениях вновь выявлены значительные объёмы медицинской помощи, предусмотренной Территориальной программой, но выполненной сверх установленных решением Комиссии по разработке Территориальной программы ОМС объёмов предоставления медицинской помощи. При этом страховые медицинские организации, при отсутствии дополнительного финансирования из областного бюджета на данные цели, оплату за сверхнормативные объёмы медицинской помощи не производили.

Согласно информации, представленной Министерством здравоохранения Ульяновской области (письмо б/н 06.04.2020, вх. №672 от 06.04.2020), из 52 подведомственных Министерству лечебных учреждений, работающих в системе ОМС, у 50 учреждений в 2019 году имелись неоплаченные СМО счета за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных Территориальной программой базовых нормативов.

Общая сумма указанных неоплаченных счетов за 2019 год составила **827028,8 тыс. рублей** (за 2018 год объём выпадающих доходов лечебных учреждений в результате неоплаты счетов СМО в связи с превышением плановых объёмов составлял 620139,6 тыс. рублей, за 2017 год - 447207,4 тыс. рублей).

2) анализ данных «Отчёта о принятых и исполненных обязательствах» (ф. 0503738), представленного в составе сводной бюджетной отчётности подведомственных Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебных учреждений, показал, что в 2019 году учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» было принято обязательств сверх утверждённых плановых назначений на сумму 34519,0 тыс. рублей, из них:

- по расходам на оплату труда с начислениями принято сверхплановых обязательств на **463217,0 тыс. рублей**;

- одновременно, обязательств по закупкам принято на **428698,0 тыс. рублей** меньше, чем было утверждено планами ФХД.

Таблица 7

**Данные сводного отчёта о принятых и исполненных обязательствах подведомственными Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебными учреждениями (ф. 0503738)**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник финансового обеспечения | Утверждено | Принято | Исполнено | Не исполнено |
| Средства обязательного медицинского страхования ,в т.ч. | 12575753,6 | 12610272,6 | 10869870,5 | 1740402,5 |
| ФОТ с начислениями | 8238929,7 | 8702146,7 | 7927636,5 | 774510,6 |
| Закупки | 4336823,9 | 3908125,9 | 2942234,0 | 965891,9 |

При этом следует отметить, что, согласно представленным ТФОМС Ульяновской области отчетам ф.10-ОМС по поступлению и расходованию средств ОМС за 2018 и 2019 годы, сумма авансов, направленных страховыми медицинскими организациями в медицинские организации, не подтверждённых на конец отчётного периода счетами медицинских организаций на оплату медицинской помощи, составляла: по состоянию на 01.01.2019 - 806359,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 - 786735,8 тыс. рублей.

***Из вышеуказанного следует вывод, что лечебные учреждения продолжают осуществлять расходы и принимать обязательства сверх утверждённых планами ФХД назначений. При этом принятые обязательства (расходы), при фактическом отсутствии соответствующих источников финансового обеспечения, необоснованно относятся по КФО 7 «средства ОМС» и, соответственно, ведут к росту кредиторской задолженности лечебных учреждений;***

3) по данным сводной бюджетной отчётности Министерства здравоохранения, по состоянию на 01.01.2020 общая сумма кредиторской задолженности подведомственных лечебных учреждений составила 2527662,4 тыс. рублей, из них отнесено в учёте по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС» - **2161437,1 тыс. рублей, или 85,5 процента от общей суммы.** На 01.01.2019сумма указанной задолженности составляла **1967121,9 тыс. рублей,** на 01.01.2018 **- 1591250,8 тыс. рублей.**

Таким образом, размер кредиторской задолженности, учтённой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС», неуклонно растёт. За период 2016-2019 кредиторская задолженность **выросла в 3,9 раза;**

Диаграмма 2

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

**за 2016-2019 годы**

4) кроме того, на основании информации, полученной в ходе проведения в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Счётная палата отмечает, что указанный в отчётности по состоянию на 01.01.2020 размер кредиторской задолженности не вполне объективно отражает реальное состояние расчётов подведомственных Министерству здравоохранения учреждений. Были установлены факты, что, при наличии значительной просроченной кредиторской задолженности, у части медицинских организаций на лицевых счетах имелись неиспользованные остатки денежных средств.

Таблица 8

**Данные об остатках денежных средств на лицевых счетах и размерах кредиторской задолженности областных государственных учреждений здравоохранения по состоянию на 01.01.2020**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГУЗ | Остаток средств на л/счете  на 01.01.2020 (тыс. рублей) | | Размер кредиторской задолженности  на 01.01.2020 (тыс. рублей) | | | |
| всего | в т.ч.  по КФО 7 (ОМС) | всего | в т.ч.  по КФО 7 (ОМС) | из них в связи с непроведением Минфином платежей  в декабре 2019 года | |
| всего | в т.ч.  по КФО 7 (ОМС) |
| ГУЗ УОКБ | 334070,4 | 233796,0 | 102842,0 | 25093,9 | 101057,6 | 25093,9 |
| ГУЗ ЦГКБ | 76902,0 | 70985,3 | 174002,5 | 164600,2 | 26819,6 | 21662,4 |
| ГУЗ Госпиталь ветеранов | 6791,0 | 5529,0 | 83423,6 | 81791,6 | 3175,5 | 2529,0 |
| ГУЗ УОДКБ | 83076,8 | 64132,6 | 232003,2 | 219929,7 | 17850,0 | 8720,1 |
| ГУЗ Городская больница №1 | 146488,0 | 123073,2 | 7583,2 | 3772,0 | 3355,0 | 1775,0 |
| ГУЗ ЦК МСЧ | 81900,8 | 54374,1 | 61875,9 | 49546,5 | 23323,4 | 18676,0 |
| ГУЗ УОКОД | 554746,7 | 507370,7 | 229356,9 | 186196,0 | 180669,5 | 179786,9 |
| ИТОГО | **1283975,8** | **1059260,9** | **890 997,3** | **730929,9** | **356250,6** | **258243,3** |

Из пояснений указанных в таблице учреждений здравоохранения следует, что в проведении кассовых расходов по части своевременно подготовленных заявок в конце декабря 2019 года Министерством финансов Ульяновской области было отказано с формулировкой «в связи с завершением финансового года», в т.ч. по платежам, источником финансового обеспечения которых являлись средства ОМС.

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

**программы ОМС Ульяновской области**

На 2019 год утверждённый 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 составлял 7082 койки круглосуточного пребывания и 2556 койко-мест дневного стационара.

При этом, согласно письму Министерства здравоохранения Ульяновской области от 06.05.2020 №73-ИОГВ-11.01/2475вн, коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области в 2019 году не соответствовал рекомендациям Министерства здравоохранения Российской Федерации в части интенсивности работы койки.

Распоряжением Министерства от 30.12.2019 №3054-р «Об утверждении объёмов оказания медицинской помощи на 2020 год» коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области по ОМС утверждён в количестве 6979 коек круглосуточного пребывания и 2512 койко-мест дневного стационара.

Таким образом, в целях поэтапного приведения коечного фонда в соответствие с федеральной методикой (письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.12.2018 № 11-7/10/1-511 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»), коечный фонд круглосуточного пребывания, содержание которого предусмотрено за счёт средств ОМС, сокращён на 103 койки.

В целом, при сокращении в 2019 году численности застрахованного населения Ульяновской области на 14551 человек и росте объёмов финансового обеспечения Территориальной программы ОМС, выполненные в рамках реализации ТПГГ объёмы медицинской помощи в 2019 году превышают соответствующие показатели 2018 года.

***Таким образом, можно сделать вывод, что доступность для населения Ульяновской области оказания медицинской помощи за счёт средств бюджета ТФОМС в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2019 году в целом была обеспечена.***

Согласно представленным ТФОМС Ульяновской области данным, выполнение объёмов медицинской помощи по видам и их финансовое обеспечение из средств ОМС в 2019 году составили:

1) на оказание амбулаторно-поликлинической помощи в 2019 году направлено 5110844,9 тыс. рублей, рост к расходам 2018 года составил 248447,3 тыс. рублей (5,1 процента) (в 2018 году - 4862397,6 тыс. рублей).

За счёт указанных средств оплачено:

- 3342349 посещений с профилактическими и иными целями, или 124 процента к уровню 2018 года (в 2018 году - 2694017 посещений);

- 2146217 обращений по поводу заболеваний, или 90 процентов к уровню 2018 года (в 2018 году - 2388656 обращений). Значительное снижение объёмов обусловлено установленными на 2019 федеральными нормативами на 1 застрахованное лицо (2018 год - 1,98; 2019 год - 1,77);

- 671438 посещений по неотложной медицинской помощи, или 99 процентов к уровню 2018 года (в 2018 году - 681607);

2) на стационарную медицинскую помощь направлено 7048244,7 тыс. рублей, рост к расходам 2018 года составил 1037358,3 тыс. рублей, или 17,3 процента (в 2018 году - 6010886,4 тыс. рублей).

Оплачено 209145 случаев госпитализации в круглосуточные стационары, или 100,3 процента к уровню 2018 года (в 2018 году - 208475 случаев госпитализации). В том числе за счёт средств ОМС на территории региона оказано 6270 случаев высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП) на общую сумму 1142536,9 тыс. рублей (на территории Ульяновской области ВМП оказывают 11 учреждений здравоохранения, из них 6 областных государственных учреждений здравоохранения). Кроме того, 1228 случаев ВМП на общую сумму 193245,8 тыс. рублей было оказано в медицинских организациях других регионов. Общая сумма направленных на оплату ВМП средств составила 1335782,7 тыс. рублей;

3) на медицинскую помощь, оказываемую в условиях дневного стационара, - 1397575,9 тыс. рублей, рост к расходам 2018 года составил 307456,7 тыс. рублей, или 28,2 процента (в 2018 году - 1090119,2 тыс. рублей). Это обеспечило выполнение 73142 случаев лечения, или 99 процентов к уровню 2018 года (в 2018 году - 74006 случаев);

4) на скорую медицинскую помощь - 857013,9 тыс. рублей, рост к расходам 2018 года составил 41417,1 тыс. рублей, или 5,1 процента (в 2018 году - 815596,8 тыс. рублей)

Выполнено 305371 вызовов службы скорой медицинской помощи, или 98 процентов к уровню 2018 года (в 2018 году - 311927 вызовов).

Согласно представленным ТФОМС Ульяновской области данным за 2019 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 13093162,4 тыс. рублей (с учётом средств, поступивших от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ, а также средств на оплату иных видов медицинской помощи и услуг, не установленных базовой программой).

Из них направлено:

- 8870177,9 тыс. рублей (67,7% от общего объёма расходов) - на оплату труда (с начислениями на выплаты по оплате труда);

- 1667433,6 тыс. рублей (12,7%) - на оплату работ (услуг), в том числе 497791,5 тыс. рублей - на оплату коммунальных услуг, 197518,5 тыс. рублей - на оплату работ и услуг по содержанию имущества, 216164,1 тыс. рублей - по арендным платежам за пользование имуществом, 568758,8 тыс. рублей - на прочие работы и услуги (в т.ч. 377527,1 тыс. рублей - на оплату стоимости организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации));

- 2381898,7 тыс. рублей (18,2%) - на увеличение стоимости материальных запасов (в т.ч.: 1479656,4 тыс. рублей - на приобретение медикаментов и перевязочных средств; 188706,7 тыс. рублей - на приобретение медицинского инструментария; 160728,9 тыс. рублей - на приобретение реактивов и химикатов, стекла и химической посуды; 418160,3 тыс. рублей - на приобретение прочих материальных запасов);

- 75610,1 тыс. рублей (0,6%) - на увеличение стоимости основных средств (в т.ч.: 64889,3 тыс. рублей - на приобретение медицинского оборудования; 1250,2 тыс. рублей - на приобретение медицинского инструментария; 9470,6 тыс. рублей - на приобретение прочих основных средств);

- 78289,2 тыс. рублей (0,6%) - на прочие расходы.

Таким образом, основная доля расходования средств ОМС медицинскими организациями, работающими на территории Ульяновской области, приходится на оплату труда с начислениями (более 65 процентов общего объёма расходов), а доля расходов на приобретение медицинских изделий (медикаментов и перевязочных средств, медицинского инструментария, реактивов и химикатов) составляет около 14 процентов.

В целом анализ структуры расходов средств ОМС (ф. №14 ОМС) за 2016-2019 годы показывает, что доля расходов на оплату труда медицинских организаций росла опережающими темпами к доле расходов на приобретение медицинских изделий. В 2019 году объём расходования средств ОМС на приобретение медицинских изделий по сравнению с предыдущими периодами значительно увеличился.

Диаграмма 3

**Сравнительный анализ изменения объёмов расходования средств ОМС**

**на оплату труда и медицинские изделия, согласно данным**

**ф. 14-Ф (ОМС) за 2016-2019 годы, млн рублей**

В письме Федерального ФОМС от 30.06.2017 №7665/21-2/н «О мерах по реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597», адресованного председателям комиссий по разработке Территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и директорам ТФОМС, указано, что, при определении объёмов финансового обеспечения Территориальных программ, «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 представленным Министерством здравоохранения Ульяновской области данным, общий объём отражённых в системе АЦК-Финансы» за 2019 год расходов на оплату труда (включая начисления) по 52 подведомственному учреждению здравоохранения, работающему в системе ОМС, составил 9241375,9 тыс. рублей. Из них за счёт средств ОМС - 7900310,2 тыс. рублей, что составляет **85,5% от общего объёма расходов на оплату труда**.

В 2018 году в общем объёме расходов на оплату труда учреждений здравоохранения, работающих в системе ОМС, доля средств ОМС составляла 77%.

**5. Расходы на содержание аппарата управления на 2019** год были утверждены в сумме 74807,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 70702,3 тыс. рублей, или 94,5 процента к плану, и 124,3 процента к кассовым расходам 2018 года (56884,2 тыс. рублей). Доля расходов на содержание аппарата управления в общей сумме расходов Фонда за 2019 год составила 0,5 процента.

Таблица 7

**Исполнение расходов на содержание аппарата управления Фонда**

**за 2019 год в сравнении с расходами 2018 года, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей бюджетной классификации | Кассовое  исполнение за 2018 год | Уточнённый план  на 2019 год | Кассовое  исполнение за 2019 год | Процент испол-нения | % изменения расходов за 2019 г. к 2018 г. |
| 211 Заработная плата | 35339,2 | 37433,6 | 35201,8 | 94 | 99,6 |
| 212 Прочие выплаты | 710,2 | 200,0 | 164,4 | 82,2 | 23,1 |
| 213 Начисления на оплату труда | 10442,5 | 11304,9 | 10460,1 | 92,5 | 100,2 |
| 221 Услуги связи | 863,9 | 536,7 | 536,7 | 100 | 62,1 |
| 223 Коммунальные услуги | 1127,7 | 1118,3 | 1118,3 | 100 | 99,2 |
| 224 Арендная плата за пользование имуществом | - | - | - | - | - |
| 225 Услуги по содержанию  имущества | 943,9 | 2128,6 | 2128,6 | 100 | 225,5 |
| 226 Прочие услуги | 4451,6 | 8283,8 | 7437,2 | 89,8 | 167,1 |
| 227 Страхование | - | 22,5 | 22,4 | 99,7 | - |
| 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | - | 136,6 | 131,6 | 96,3 | - |
| 290 Прочие расходы | 1175,5 | 1252,7 | 1121,2 | 89,5 | 95,4 |
| *310 Увеличение стоимости*  *основных средств* | *801,6* | *11107,4* | *11107,4* | *100* | *Увеличение в 13,9 раза* |
| 340 Увеличение стоимости  материальных запасов | 1028,1 | 1282 | 1272,6 | 99,3 | 123,8 |
| **ИТОГО** | **56884,2** | **74807,1** | **70702,3** | **94,5** | **124,3** |

Рост расходов по статье «Увеличение стоимости основных средств» (закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд) по сравнению с 2018 годом связан с увеличением расходов на информатизацию (в связи с проведением по указаниям ФФОМС модернизации ИТ-инфраструктуры интегрированных компонентов региональных шлюзов Государственной информационной системы ОМС и приобретением необходимого для этих целей серверного оборудования).

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

Реализация текстовых статей производилась ТФОМС в 2019 году в соответствии с Законом № 143-ЗО.

6.1. Согласно ст. 6 Закона №143-ЗО нормированный страховой запас (НСЗ) Фонда на 2019 год был утверждён в размере 1276808,4 тыс. рублей. Средства НСЗ направляются на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных [ч. 6 ст. 26](garantF1://12080688.266) Закона №326-ФЗ.

В 2019 году было использовано средств НСЗ в сумме 1206826,1 тыс. рублей, что не превышает утверждённого Законом предельного норматива.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса соответствовало требованиям «Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования», утверждённого Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227.

Направления расходования средств в 2019 году:

1) 215544,0 тыс. рублей - для дополнительного финансового обеспечения реализации Территориальной программы ОМС;

2) 901177,6 тыс. рублей - для расчётов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, и за пролеченных граждан других регионов (субъектов Российской Федерации) в медицинских организациях Ульяновской области;

3) 72172,9 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;

4) 17931,6 тыс. рублей - на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

В соответствии с письмом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 19.11.2018 №14408/21/и данный вид расходов был введён дополнительно в 2019 году в рамках финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации.

В соответствии с утверждённым приказом Минздрава РФ от 22.02.2019 №85н Порядком, указанные средства формируются в составе НСЗ Фонда. Средства носят целевой характер и направляются на оплату труда работников, оказывающих первичную медицинскую помощь и принятых на работу в текущем финансовом году на штатную должность на полную ставку сверх численности медицинских работников по состоянию на 1 января текущего года.

В соответствии с приказом Минздрава России от 22.02.2019 №86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» (зарегистрирован Минюстом России 19.03.2019 г. №54087) были заключены трехсторонние соглашения с 37 медицинскими организациями, в которых предусматривается софинансирование оплаты труда медицинских работников, на общую сумму 87171,1 тыс. рублей. Таким образом, процент освоения целевых средств сложился на крайне низком уровне - 17931,6 тыс. рублей, или 20,6% от плана.

В заключении, подготовленном по результатам оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2019 года, направленном в Законодательное Собрание Ульяновской области (исх.№73СП-01-10/1210 от 01.11.2019), Счётная палата обращала внимание на имеющиеся риски неосвоения средств, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

По мнению Счётной палаты, основной причиной крайне низкого освоения средств, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, явилось следующее:

- в условиях значительной текучки кадров, особенно в лечебных учреждениях первичного звена, расположенных в сельской местности, зачастую не происходит фактического увеличения списочной численности работников, оказывающих первичную медицинскую помощь (принятие нового работника компенсируется увольнением ранее занимавшего штатную должность). Исходя из буквального выполнения положений Порядка, установленного приказом Минздрава РФ от 22.02.2019 №85н, направление средств НСЗ на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда медицинских работников в данных условиях не предусмотрено.

С 2020 года порядок предоставления средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала изменён. Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 №1910 «Об утверждении правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала», финансирование будет осуществляться за счет средств нормированного страхового запаса, предусмотренных в бюджете Федерального фонда на текущий финансовый год и плановый период, в виде иных межбюджетных трансфертов. [Распределение](consultantplus://offline/ref=3F6805863F820639305B56691A1CCE5D538CAC55A429CD1FDC3AC9AF25CD208F7B05DF1077CDC13824A9EA140628F6B91595FB4EEFF758367Cg5J) иных межбюджетных трансфертов между субъектами Российской Федерации будет утверждаться Правительством Российской Федерации в соответствии с установленной Постановлением №1910 методикой.

6.2. Согласно данным отчётности (ф.0503120 и ф.0503178), по состоянию на 01.01.2019 остаток средств на лицевом счёте Фонда в органе казначейства составлял 33701,1 тыс. рублей, средств во временном распоряжении (обеспечение исполнения договоров) - 139,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 остаток средств на счёте составил:

- 124,3 тыс. рублей - средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения контрактов);

- 99794,6 тыс. рублей тыс. рублей - собственные неиспользованные средства ТФОМС.

Из них:

1) 4108,2 тыс. рублей - средства, подлежащие направлению на оплату оказанной жителям Ульяновской области медицинской помощи за пределами территории страхования;

2) 435,3 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба и средства за лечение иногородних граждан РФ, поступившие в 2019 году и подлежащие направлению на финансирование Территориальной программы ОМС 2020 года.

В соответствии с ст. 5 «Особенности исполнения бюджета Фонда в 2019 году» Закона №143-ЗО остатки на счетах по учету средств обязательного медицинского страхования бюджета Фонда на начало отчётного 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 22.11.2019 №125-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

3) 95251,1 тыс. рублей - неиспользованные в 2019 году остатки средств нормированного страхового запаса (НСЗ). В соответствии с ст. 6 «Особенности исполнения бюджета Фонда в 2019 году» Закона от 29.11.2018 №143-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» остаток средств нормированного страхового запаса Фонда, образовавшийся в бюджете Фонда на 1 января 2019 года, направляется на пополнение нормированного страхового запаса Фонда в 2019 году, за исключением остатков средств, подлежащих возврату в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Аналогичный порядок использования остатков средств предусмотрен ст. 6 Закона от 22.11.2019 №125-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

а) 69260,0 тыс. рублей - неиспользованные остатки средств в составе НСЗ, предусмотренные на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Средства носили целевой характер. В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ, неиспользованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Средства возвращены в бюджет ФФОМС 14.01.2020.

б) 25991,1 тыс. рублей - неиспользованные остатки средств НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. В соответствии с ст. 6 Закона от 22.11.2019 №125-ЗО, средства подлежат расходованию на те же цели, согласно утверждённым Планам мероприятий в I-II кварталах 2020 года.

6.3. 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.

6.4. Статьёй 7 Закона №143-ЗО норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, установлен в размере одного процента объёма средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций за 2019 год составили 134557,6 тыс. рублей, норматив не превышен.

**7. Состояние расчётов Фонда за 2019 год**

Таблица 9

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности Фонда**

**по данным отчётов ф.0503120 и ф.0503169**

**по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года (тыс. рублей) | | | На конец года (тыс. рублей) | | |
| бюджетн.  деятель-ность | сред-ва во врем. распор. | итого | бюджетн.  деятель-ность | сред-ва во врем. распор. | итого |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Расчёты с дебиторами по доходам (020500000) | - |  | - | **15619393,7** |  | **15619393,7** |
| Расчёты по выданным авансам (0206000000) | 0,2 |  | 0,2 | - |  | - |
| Расчёты с подотчетными лицами (020800000) | - |  | - | - |  | - |
| Расчёты по недостачам (020900000) | 5111,2 |  | 5111,2 | **7654,8** |  | **7654,8** |
| Расчёты по платежам в бюджет (0303000000 |  |  |  | **29,9** |  | **29,9** |
| **Итого по расчётам с дебиторами** | **5111,4** |  | **5111,4** | **15627078,4** |  | **15627078,4** |
| Расчёты с кредиторами по доходам (020550000 – безвозмездные поступления из бюджетов) | 26,8 |  | 26,8 | **73368,2** |  | **73368,2** |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками (030200000) | 0,3 |  | 0,3 | 0,6 |  | 0,6 |
| Расчёты по платежам в бюджеты (030300000), в том числе: | 278,1 |  | 278,1 | 270,4 |  | 270,4 |
| *Расчёты по налогу на доходы физических лиц (030301000)* | - |  | - | - |  | - |
| *Расчёты по страховым взносам на ОМС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (030302000)* | - |  | - | - |  | - |
| *Расчёты по прочим платежам в бюджет (0303050000, 0303120000, 0303130000,* | 278,1 |  | 278,1 | 270,4 |  | 270,4 |
| *Расчёты по иным платежам в бюджет (0303070000, 0303080000, 0303090000, 0303100000, 0303110000,* |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расчёты с кредиторами (030400000), в том числе: |  | 139,7 | 139,7 |  | 124,3 | 124,3 |
| Расчёты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000) |  | 139,7 | 139,7 |  | 124,3 | 124,3 |
| *Расчёты с депонентами (030402000)* | - |  | - | - |  | - |
| *Расчёты по удержаниям (030403000)* | - |  | - | - |  | - |
| **Итого по расчётам с кредиторами** | **305,2** | **139,7** | **444,9** | **73639,2** | 124,3 | **73763,5** |

*Дебиторская задолженность*

Согласно отчёту ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета», дебиторская задолженность Фонда на 01.01.2019 составляла 5111,4 тыс. рублей. В течение 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 15621967,0 тыс. рублей, или в 3056,4 раза, и на 01.01.2020 составила 15627078,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 15619393,7 тыс. рублей - в соответствии с Федеральным законом от 02.12.2019 № 382-ФЗ «О бюджете федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», уведомлением Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 11.12.2019 года ТФОМС были доведены плановые значения субвенций на 2020 год (доходы будущих периодов). Операции по предоставлению (получению) межбюджетных трансфертов, в целях обеспечения единого подхода при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год, в связи с обязательным применением с 1 января 2019 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого приказом Минфином России от 27.02.2018 №32н, подлежат отражению в бюджетном учете (Письмо Минфина России от 15 января 2020 г. №02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»);

- 29,9 тыс. рублей - задолженность Фонда социального страхования за выплаченное пособие;

- 7654,8 тыс. рублей - задолженность медицинских организаций по возврату средств, использованных не по целевому назначению (всего 44 организации, из них 41 лечебное учреждение, подведомственные Министерству здравоохранения Ульяновской области), в т.ч. просроченная задолженность -7442,8 тыс. рублей.

*Кредиторская задолженность*

Согласно отчету ф.0503120, на 01.01.2019 кредиторская задолженность Фонда по расчётам с поставщиками и платежам в бюджет составляла 305,2 тыс. рублей.

В течение 2019 года кредиторская задолженность выросла на 73334,0 тыс. рублей и на 01.01.2020 составила 73639,2 тыс. рублей,

в том числе:

- неиспользованный остаток субвенции - 73368,2 тыс. рублей;

* налог на землю - 24,6 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2019 г.);
* транспортный налог - 3,1 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2019 г.);
* налог на имущество - 242,7 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2019 г.);

- услуги связи - 0,6 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности у Фонда по состоянию на 01.01.2020 не значится.

**8. Выводы и предложения Счётной палаты Ульяновской области по результатам проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2019 год:**

**8.1. Выводы:**

Проверка и анализ представленного отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2019 год показали:

1. План по доходам Фонда, утверждённый Законом Ульяновской области от 29.11.2018 №143-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Законов Ульяновской области от 01.03.2019 №[6-ЗО](consultantplus://offline/ref=AECEAC05782BB0F7271501E591A98F24D059F9FCD24D173F5A628DF9BB1081714F8E22D2B28C769A13B5674EEEF2A0C1C31CA70187C2DDFC5AF270O612G), от 25.04.2019 №[31-ЗО](consultantplus://offline/ref=AECEAC05782BB0F7271501E591A98F24D059F9FCD242123554628DF9BB1081714F8E22D2B28C769A13B5674EEEF2A0C1C31CA70187C2DDFC5AF270O612G)), выполнен в сумме 14987691,9 тыс. рублей, или 99,5 процента к плану (плановый показатель был утверждён в размере 15062708,4 тыс. рублей);

2. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам составило 14921598,4 тыс. рублей, или 98,8 процента к плану (плановый показатель был утверждён в размере 15096409,5 тыс. рублей).

3. Законом №143-ЗО размер дефицита бюджета Фонда на 2019 год был утверждён в размере 33701,1 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являлись остатки средств, имевшихся на лицевом счете Фонда на начало отчётного периода (по состоянию на 01.01.2019 остаток средств на лицевом счете Фонда, открытого в территориальном УФК по Ульяновской области, составлял 33701,1 тыс. рублей). Таким образом, бюджет Фонда в 2019 году в части реализации базовой части Территориальной программы ОМС являлся бездефицитным.

Фактически бюджет Фонда в 2019 году исполнен с профицитом в размере 66093,5 тыс. рублей.

Основной причиной образования незапланированного профицита бюджета Фонда, по итогам исполнения в 2019 году, являлось крайнее низкое освоение средств НСЗ, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Из утверждённых в бюджете ТФОМС на 2019 год 87191,6 тыс. рублей было освоено только 17931,6 тыс. рублей, или 20,6 процента планового объёма.

Это объясняется тем, что, в соответствии с установленным приказом Минздрава РФ от 22.02.2019 №85н Порядком, средства НСЗ на оплату труда работников, оказывающих первичную медицинскую помощь, выделяются при наличии медицинских работников, принятых на работу в текущем финансовом году на штатную должность на полную ставку сверх численности медицинских работников по состоянию на 1 января текущего года. В условиях значительной текучки кадров в медицинских организациях, особенно в лечебных учреждениях первичного звена, расположенных в сельской местности, когда зачастую не происходит фактического увеличения списочной численности работников, оказывающих первичную медицинскую помощь, данное ограничение не позволило использовать средства в полном объёме.

На 2020 года предоставление средств НСЗ для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала будет осуществляться в порядке, утверждённом постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 №1910 «Об утверждении правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

4. По результатам исполнения бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 сложилась кредиторская задолженность в сумме 73639,2 тыс. рублей, из них 73368,2 тыс. рублей - неиспользованный остаток средств межбюджетных трансфертов, поступивших из Федерального ФОМС. Задолженность носит текущий характер, просроченная кредиторская задолженность у Фонда отсутствует.

Отражённая в учёте дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 15627078,4 тыс. рублей, из них:15619393,7 тыс. рублей - плановые значения субвенций федерального ФФОМС на 2020 год (доходы будущих периодов), доведённые уведомлением от 11.12.2019, учитываемые в составе дебиторской задолженности в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н.

Просроченная дебиторская задолженность ТФОМС на 01.01.2020 составляет 7442,8 тыс. рублей - задолженность медицинских организаций по возврату средств, использованных не по целевому назначению.

5. Согласно отчету ф.10-ОМС по поступлению и расходованию средств ОМС за 2019 год, представленному в Счётную палату ТФОМС Ульяновской области, по состоянию на 01.01.2020 задолженности перед медицинскими организациями у страховых медицинских организаций не значится.

При этом, по данным сводной бюджетной отчетности Министерства здравоохранения, по состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность подведомственных лечебных учреждений составляла 2527662,4 тыс. рублей, из них отнесено в учёте по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС» - 2161437,1 тыс. рублей, или 85,5 процента от общей суммы. На 01.01.2019 размер указанной задолженности составлял 1967121,9 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 1591250,8 тыс. рублей.

Одновременно в подведомственных Министерству здравоохранения лечебных учреждениях, работающих в системе ОМС, в 2019 году имелись неоплаченные СМО счета за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных Территориальной программой 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) объёмов медицинской помощи в рамках Территориальной программы может осуществляться при наличии соответствующих бюджетных ассигнований из областного бюджета Ульяновской области.

Согласно информации, представленной Министерством здравоохранения Ульяновской области (письмо б/н 06.04.2020, вх. №672 от 06.04.2020), общая сумма указанных неоплаченных счетов за 2019 год составила **827028,8 тыс. рублей** (за 2018 год объём выпадающих доходов лечебных учреждений в результате неоплаты счетов СМО в связи с превышением плановых объёмов составлял 620139,6 тыс. рублей, за 2017 год - 447207,4 тыс. рублей).

По итогам 2019 года дефицит средств на финансовое обеспечение расчётной стоимости Территориальной программы ОМС по федеральному нормативу из областного бюджета Ульяновской области составил 715,5 млн рублей (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 06.05.2020 №73-ИОГВ-11.01.01/2475исх).

**Счётная палата Ульяновской области в целом подтверждает показатели представленного годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2019 год.**

**8.2. Предложения:**

**1. Правительству Ульяновской области:**

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

2**.** **Министерству здравоохранения Ульяновской области:**

1) принять меры к недопущению принятия подведомственными учреждениями здравоохранения обязательств по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» сверх утверждённых планами ФХД назначений;

2) вести ежемесячный мониторинг размера просроченной и просуженной кредиторской задолженности, превышающего 500 тыс. рублей, с обсуждением на балансовой комиссии при Министерстве финансов Ульяновской области ситуации в учреждениях, допускающих рост кредиторской задолженности, либо не принимающих мер к её снижению;

3) совместно с ТФОМС Ульяновской области организовать ежемесячное рассмотрение на межведомственной комиссии деятельности лечебных учреждений, допустивших по итогам прошлого месяца сверхнормативные объемы оказания медицинской помощи.

**3.** **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»;

3) совместно с Министерством здравоохранения Ульяновской области организовать строгий контроль за принятием учреждениями здравоохранения обязательств по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» в пределах утвержденных планами ФХД назначений.

**Аудитор**

**Счётной палаты**

**Ульяновской области О.В. Максимов**