

Счетная палата Пензенской области

Оперативный отчет

**об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования
за I квартал 2018 года**

ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за I квартал 2018 года

В Оперативном отчете приведены фактические данные о формировании доходов и произведенных расходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области (далее – ТФОМС, Фонд) за I квартал 2018 года в сравнении с утвержденными на 2018 год годовыми бюджетными назначениями.

Бюджет ТФОМС Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Законом Пензенской области от 20.12.2017 № 3135-ЗПО и первоначально сбалансирован по доходам и расходам: на 2018 год – 14 745 064,3 тыс.рублей; на 2019 год – 15 284 682,1 тыс.рублей, на 2020 год – 15 894 778,3 тыс.рублей.

В отчетном периоде основные характеристики бюджета Фонда (объем доходов, расходов, дефицит) корректировались один раз (22.02.2018): на 2018 год объем доходов сокращен на 4 120,8 тыс.рублей (за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет), объем расходов увеличен на 10 695,4 тыс.рублей, в результате:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда утвержден в сумме 14 740 943,5 тыс.рублей;
- объем расходов – в сумме 14 755 759,7 тыс.рублей;
- объем дефицита бюджета Фонда – 14 816,2 тыс.рублей, источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда являются остатки денежных средств на счете Фонда на 01.01.2018.

Плановые назначения на 2019 и 2020 годы оставлены без изменений.

За январь – март 2018 года доходы Фонда составили 3 660 093,8 тыс.рублей, расходы – 2 884 770,5 тыс.рублей. Бюджет за 3 месяца 2017 года исполнен с профицитом в сумме 775 323,3 тыс.рублей.

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС Пензенской области за I квартал 2018 года

В представленном Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют показателям, утвержденным статьей 1 Закона о бюджете Фонда на 2018 год (в ред. от 22.02.2018).

Исполнение бюджета Фонда по доходам за 3 месяца текущего года сложилось в сумме 3 660 093,8 тыс.рублей или 24,8 % к утвержденному годовому объему доходов, рост к уровню 2017 года составил 641 243,1 тыс.рублей или 21,2 процентных пункта.

Неналоговые доходы запланированы в сумме 39 854,0 тыс.рублей, исполнение – 12 494,9 тыс.рублей или 31,4 % от плановых показателей. В структуре неналоговых поступлений основную долю (99,4 %) занимают штрафы,

санкции, возмещение ущерба; на доходы от компенсации затрат государства приходится 0,6 % неналоговых доходов.

Структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями:

- прочие доходы от компенсации затрат государства – 73,0 тыс.рублей, исполнение - 40,7 % от годовых назначений;
- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений (возмещение по суду, по исполнительному листу средств, затраченных на оказание медицинской помощи лицам, пострадавшим в результате дорожно-транспортного происшествия и противоправных действий физических лиц), и в возмещение ущерба имуществу – 770,2 тыс.рублей, исполнение – 38,3 %;
- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, - 3 902,1 тыс.рублей (возврат от медицинских организаций средств ОМС, использованных не по целевому назначению), исполнение – 65,9 %;
- денежные взыскания, штрафы за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – 10,0 тыс.рублей, исполнение – 100,0 %;
- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 7 739,6 тыс.рублей, в том числе: от страховых медицинских организаций – 7 222,9 тыс.рублей, от медицинских организаций – 516,7 тыс.рублей.

В структуре доходов *безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы РФ утверждены на 2018 год в объеме 14 701 089,5 тыс.рублей; поступило за отчетный период – 3 647 598,9 тыс.рублей (исполнение - 24,8 % от годовых назначений), из них:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ утверждены в сумме 14 352 853,0 тыс.рублей, поступило 3 588 213,3 тыс.рублей, что составило 25,0 % от утвержденных годовых назначений;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (в счет оплаты за оказанные на территории Пензенской области медицинские услуги в рамках базовой программы ОМС гражданам, застрахованным в других субъектах РФ), утверждены в сумме 359 003,2 тыс.рублей, поступило 64 732,7 тыс.рублей, что составило 18,0 % от годовых назначений;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций (от страховых медицинских организаций проценты банка) утверждены на год в сумме 291,2 тыс.рублей, исполнены в сумме 88,1 тыс.рублей, что составило 30,3 % от годовых назначений;
- доходы от возврата из бюджета Пензенской области остатков субсидии, направленной на реализацию региональной программы модернизации

здравоохранения Пензенской области в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений поступили в сумме 69 661,0 тыс.рублей (плановый показатель отсутствует);

- доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам утверждены в сумме 315,7 тыс.рублей, исполнены в сумме 22,5 тыс.рублей, что составило 7,1 % от годовых назначений;
- доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов территориальных фондов других субъектов РФ – 0,3 тыс.рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен в сумме 75 119,0 тыс.рублей (плановый показатель – 11 373,6 тыс.руб.), в том числе:
 - средств, источником финансового обеспечения которых являлась субвенция прошлых лет (регрессивные иски, повторные экспертизы, возмещение нецелевого использования средств ОМС) в бюджет ФФОМС – 5 428,7 тыс.рублей;
 - межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС - 22,5 тыс.рублей;
 - прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС - 69 661,0 тыс.рублей;
 - прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Пензенской области - 6,4 тыс.рублей;
 - прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты других территориальных фондов - 0,4 тыс.рублей.

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС Пензенской области за I квартал 2018 года

В представленном Отчете об исполнении бюджета плановые назначения по расходам – 14 758 510,5 тыс.рублей, что выше показателя, утвержденного статьей 1 Закона о бюджете Фонда на 2018 год, на 2 750,8 тыс.рублей по причине включения в бюджетную роспись поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС (возврат подтвержденного остатка средств субвенции) согласно уведомлению ФФОМС от 22.02.2018 № 1-64.

За 3 месяца текущего года расходы бюджета Фонда исполнены в объеме 2 884 770,5 тыс.рублей, что составило 19,5 % от утвержденных бюджетной росписью годовых назначений.

В структуре расходов затраты на выполнение Фондом управленческих функций (раздел 01 подраздел 13) составили 14 005,8 тыс.рублей или 0,5 % от всех расходов Фонда и исполнены на 16,3 % за счет низкого исполнения мероприятий по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд - 1 882,4 тыс.рублей или 10,0 % от годовых назначений.

Исполнение по выплатам персоналу сложилось в сумме 12 080,9 тыс.рублей или 18,0 % от годовых назначений.

По разделу 09 подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили 2 870 764,7 тыс.рублей или 99,5 % от расходов Фонда и исполнены на 19,6 %.

Структура кассовых расходов ТФОМС за 3 месяца 2018 года представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование показателя	Бюджетная роспись на год	Исполнено		Неисполненные назначения
		Сумма	%	
Расходы бюджета, всего:	14 758 510,5	2 884 770,5	19,5	11 873 740,0
Раздел 01 подраздел 13	86 019,5	14 005,8	16,3	72 013,7
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	86 019,5	14 005,8	16,3	72 013,7
Раздел 09 подраздел 09	14 672 491,1	2 870 764,7	19,6	11 801 726,3
Расходы на финансовое обеспечение реализации ТП ОМС	5 146,7	1 126,3	21,9	4 020,4
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонту медицинского оборудования	38 756,7	1 237,8	3,2	37 518,9
Расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Пензенской области (за счет межтерриториальных расчетов)	359 003,2	64 093,4	17,9	294 909,8
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов (за счет субвенции) в т.ч.:	14 269 584,4	2 804 307,2	19,7	11 465 277,2
-социальное обеспечение и иные выплаты населению	13 720 387,0	2 680 294,7	19,5	11 040 092,3
-межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	549 197,4	124 012,5	22,6	425 184,9

Низкое исполнение годовых назначений сложилось по финансовому обеспечению мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 1 237,8 тыс.рублей или 3,2 % по причине отсутствия Соглашений между Фондом и медицинскими организациями, на основании которых осуществляется финансовое обеспечение данных мероприятий.

На реализацию Территориальной программы ОМС переисчислено страховым медицинским организациям 2 805 433,5 тыс.рублей, что составило 13725533,7

По расчетам за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Пензенской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса – 64 093,4 тыс.рублей или 17,9 %. Выплаты медицинским учреждениям Пензенской области за лечение иногородних граждан

производились за фактически оказанные услуги по принятым к оплате счетам по мере поступления средств от территориальных фондов других субъектов.

Нормированный страховой запас (далее – НСЗ) за 1 квартал 2018 года сформирован в размере 283 491,5 тыс.рублей, что составило 23,7 % от утвержденного объема (1 198 471,8 тыс.руб.), израсходован в сумме 189 343,7 тыс.рублей.

Средства НСЗ направлены:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонту медицинского оборудования в сумме 1 237,8 тыс.рублей;
- на возмещение территориальным фондам других субъектов РФ затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Пензенской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, – 124 012,5 тыс.рублей;
- на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пензенской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в составе НСЗ по мере возмещения указанных затрат территориальными фондами других субъектов – 64 093,4 тыс.рублей.

Остаток средств НСЗ на 01.04.2016 – 94 147,8 тыс.рублей.

Оперативный отчет рассмотрен на заседании Коллегии Счетной палаты Пензенской области (протокол Коллегии Счетной палаты от 30.05.2018 № 5).