

Счетная палата Пензенской области

Оперативный отчет

**об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования
за 9 месяцев 2018 года**

ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2018 года

В соответствии с планом работы на 2018 год Счётная палата Пензенской области проанализировала и оценила данные Отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области за 9 месяцев 2018 года, представленные Фондом в Счетную палату Пензенской области 08.10.2018 исх. № 2674.

В Отчете об исполнении бюджета приведены фактические данные о формировании доходов и произведенных расходах за 9 месяцев 2018 года в сравнении с показателями, утвержденными Законом Пензенской области от 20.12.2017 № 3135-ЗПО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 28.04.2018) и сводной бюджетной росписью.

В отчетном периоде характеристики бюджета на 2018 год корректировались два раза (22.02.2018, 28.04.2018). В результате прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2018 год утвержден Законом о бюджете в сумме 14 743 694,4 тыс.рублей, общий объем расходов - в сумме 14 758 510,6 тыс.рублей, дефицит бюджета Фонда - 14 816,2 тыс.рублей.

Исполнение бюджета за январь – сентябрь 2018 года по доходам составило 11 075 265,8 тыс.рублей, или 75,1 % от утвержденных годовых назначений, по расходам – 10 576 672,1 тыс.рублей или 71,7 % от утвержденных годовых назначений.

Бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 498 593,7 тыс.рублей. В результате исполнения бюджета ТФОМС Пензенской области по состоянию на 01.10.2018 сложился остаток неисполненных назначений в сумме 513 409,9 тыс.рублей.

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС Пензенской области за 9 месяцев 2018 года

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС показал, что его доходная часть структурирована по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации. В отчете учтены все доходные источники, установленные законодательством.

В представленном Отчете плановые назначения по доходам на 2018 год соответствуют показателю, утвержденному статьей 1 Закона о бюджете Фонда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Объем доходной части бюджета Фонда составил 11 075 265,8 тыс.рублей, это на 1 864 322,8 тыс.рублей или на 20,2 процентных пункта больше доходов, полученных по итогам трех кварталов прошлого года (9 210 943,0 тыс.руб.).

В отчетный период доходы формировались за счет неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Неналоговые доходы поступили в сумме 35 862,1 тыс.рублей (за 9 месяцев в 2017 года - 31 795,0 тыс.руб.), что составило 90,0 % от годовых назначений (39 854,4 тыс.руб.) и занимает в структуре доходов 0,3 %, из них:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 35 857,9 тыс.рублей, в том числе:
 - 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) - 2 573,7 тыс.рублей (исполнение – 127,8 %);
 - денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств – 10 852,2 тыс.рублей (исполнение – 183,2 %);
 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – 10,0 тыс.рублей (исполнение – 100,0 %);
 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС - 22 422,0 тыс.рублей (исполнение – 70,7 %), в том числе: от страховых медицинских организаций – 21 414,2 тыс.рублей, от медицинских организаций – 1 007,8 тыс.рублей;
 - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов ОМС – 4,2 тыс.рублей, (исполнение – 2,3 %), доходы имеют несистемный характер.

Основными источниками доходов, формирующими бюджет ТФОМС, являются безвозмездные поступления - 11 048 860,3 тыс.рублей (без учета возврата), исполнение составило 75,1 % от плана, в том числе:

- субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Пензенской области в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» - 10 764 639,9 тыс.рублей, что составило 75,0 % годовых назначений и превышает аналогичный показатель 2017 года на 1 826 884,8 тыс.рублей или на 20,4 процентных пунктов;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (средства от ТФОМС других субъектов РФ) в счет оплаты за оказанные на территории Пензенской области медицинские услуги в рамках базовой программы ОМС гражданам, застрахованным в других субъектах РФ - 284 220,4 тыс.рублей (исполнение - 79,2 %), что превышает аналогичный показатель 2017 года на 85 687,9 тыс.рублей или на 43,2 процентных пункта;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты территориальных фондов ОМС (проценты банка от страховых медицинских организаций) – 88,1 тыс.рублей, что составило 30,3 % от годовых назначений;

– доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 74 667,9 тыс.рублей или 106,7 % к годовым назначениям, в том числе: от возврата остатков субсидии, направленной на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения Пензенской области – 69 661,1 тыс.рублей, от возврата остатков межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов – 31,5 тыс.рублей, от возврата остатков межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 4 975,3 тыс.рублей.

Значительное (в 15,8 раз) превышение фактического показателя доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам над плановым показателем (факт. 4 975,3 тыс.руб., план – 315,7 тыс.руб.) сложилось в основном по причине ошибочного перечисления Министерством здравоохранения Пензенской области денежных средств в сумме 3 600,0 тыс.рублей. В соответствии с письмом Министерства от 28.09.2018 № 5171 Фондом 05.10.2018 произведен возврат указанной суммы, фактически объем денежных средств, поступивших от медицинских работников, досрочно прекративших трудовые отношения с медицинскими организациями (ч. 12.1 ст. 51 Федерального закона № 326-ФЗ), составил 1 375,3 тыс.рублей.

В отчетный период Фондом произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 84 212,6 тыс.рублей или 107,6 % годовых назначений, из них:

- субвенция прошлых лет в бюджет ФФОМС (регрессные иски, реэкспертизы, возмещение нецелевого использования средств ОМС, возвраты от других территориальных фондов) – 13 205,5 тыс.рублей (исполнение – 159,1 %);
- межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС – 1 339,3 тыс.рублей, что превышает запланированный показатель в 4,2 раза;
- субсидия, направленная на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения Пензенской области в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений, в бюджет ФФОМС – 69 661,1 тыс.рублей (исполнение – 100,0 %);
- межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет в бюджет Пензенской области – 6,3 тыс.рублей (исполнение - 100,0 %);
- межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет в ТФОМС других субъектов РФ – 0,4 тыс.рублей (исполнение - 100,0 %).

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС Пензенской области за 9 месяцев 2018 года

В представленном Отчете плановые назначения по расходам на 2018 год соответствуют показателю, утвержденному статьей 1 Закона о бюджете Фонда на

2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (с учетом изменений) и сводной бюджетной росписи.

Бюджет Фонда по расходам за 9 месяцев 2018 года составил 10 576 672,1 тыс.рублей, что на 1 967 176,4 тыс.рублей или на 22,8 процентных пункта больше аналогичного показателя прошлого года (8 609 495,7 тыс.рублей).

Расходы Фонда утверждены и производились по двум направлениям (разделам): по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», по разделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения».

1. Расходы на общегосударственные вопросы (на выполнение Фондом управленческих функций) составили 57 794,4 тыс.рублей (за 9 месяцев 2017 года - 58 464,0 тыс.руб.) или 67,2 % от утвержденных на 2018 год бюджетных назначений (86 019,5 тыс.руб.), из них:

- на выплаты персоналу (среднесписочная численность работников – 108 человек) – 49 334,8 тыс.рублей, что составляет 73,7 % от годовых назначений;
- на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – 8 336,7 тыс.рублей (исполнено на 44,2 %);
- на уплату налогов, сборов и иных платежей – 122,9 тыс.рублей (исполнено на 62,4 %).

2. Расходы на другие вопросы в области здравоохранения сложились за анализируемый период в объеме 10 518 877,7 тыс.рублей при плане 14 672 491,1 тыс.рублей (исполнение - 71,7 %).

2.1. На финансовое обеспечение организации ОМС на территории Пензенской области и других субъектов РФ направлено 10 504 726,6 тыс.рублей, что составляет 71,8 % от плановых годовых назначений (14 628 587,6 тыс.руб.), из них:

- за счет субвенции из бюджета ФФОМС – 10 220 513,5 тыс.рублей, исполнено на 71,6 %;
- за счет межбюджетных трансфертов, поступивших из других территориальных фондов – 284 213,1 тыс.рублей, исполнено на 79,2 %.

На финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС (за счет прочих поступлений) направлено 1 126,3 тыс.рублей, что составляет 21,9 % от годовых назначений (5 146,8 тыс.руб.). Согласно пояснению Фонда указанные средства являются остатком прошлых лет и направлены на завершение расчетов 2017 года. Поступившие в 2018 году средства (2 922,2 тыс.руб.) направлены на формирование нормированного страхового запаса для осуществления выплат страховым медицинским организациям в случае их обращения при недостатке целевых средств в соответствии с п. 4.8 типового договора о финансовом обеспечении ОМС, по состоянию на 01.10.2018 обращений не поступало.

В текущем году финансовое обеспечение ОМС в Пензенской области осуществляется через две страховые медицинские организации (далее – СМО):

- филиал акционерного общества «Медицинская акционерная страховая компания» в г. Пензе (далее - АО «МАКС-М»);
- филиал Общества с ограниченной ответственностью «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Пенза-Медицина» (далее - ООО «РГС-Медицина»).

Доходы СМО за отчетный период составили 9 860 582,6 тыс.рублей, остаток на 01.01.2018 – 394,5 тыс.рублей.

ТФОМС Пензенской области направил страховым медицинским организациям 9 855 410,8 тыс.рублей, из них:

- 9 757 829,3 тыс.рублей для оплаты медпомощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении ОМС;
- 97 578,3 тыс.рублей (1,0 %) на ведение дела СМО;
- 3,2 тыс.рублей - в размере 10 % от образовавшейся экономии СМО годового объема средств ОМС.

От медицинских организаций поступило 5 083,7 тыс.рублей (штрафы, санкции, возмещение ущерба), от банков (проценты) – 88,1 тыс.рублей.

Расходы СМО за 9 месяцев 2018 года составили 9 856 612,0 тыс.рублей, из них:

- на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в соответствии с заключенными с медицинскими организациями договорами на оказание и оплату медпомощи – 9 731 812,7 тыс.рублей;
- на формирование собственных средств в сфере ОМС – 103 665,1 тыс.рублей;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации (перечислено в ТФОМС Пензенской области)– 21 046,1 тыс.рублей;
- перечисление в ТФОМС доходов, полученных в виде процента банка – 88,1 тыс.рублей.

СМО произведен возврат целевых средств в ТФОМС в сумме 4 302,7 тыс.рублей.

Остаток средств ОМС на конец отчетного периода – 62,4 тыс.рублей.

2.3. Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (пункт 3 части 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ) сложились в сумме 13 024,8 тыс.рублей или 33,6 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (38 756,7 тыс.руб.).

Размер средств НСЗ на указанные мероприятия сформирован Фондом на 01.10.2018 в сумме 30 724,5 тыс.рублей (79,3 % от запланированной суммы), в том числе за счет остатка на 01.01.2018 – 9 559,0 тыс.рублей. Сумма финансового обеспечения сформирована за счет средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи.

Финансовое обеспечение данных мероприятий осуществляется Фондом в соответствии с планом, утвержденным Министерством здравоохранения Пензенской области, по факту предоставления медицинскими организациями документов в соответствии с условиями Соглашения между Фондом и медицинскими организациями. План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования утвержден в новой редакции приказом Министерства здравоохранения Пензенской области от 28.09.2018 № 292 на 2016 – 2018 годы на сумму 86 215,3 тыс.рублей, в том числе на 2018 год – 29 509,7 тыс.рублей.

Нормированный страховой запас сформирован в составе расходов в размере 922 337,7 тыс.рублей (в 2017 году - 782 978,3 тыс.руб.), что составило 77,0 % от утвержденного объема (1 198 471,8 тыс.руб.), израсходован в соответствии со ст. 5 Закона Пензенской области «О бюджете ТФОМС Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 667 769,7 тыс.рублей:

- на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории страхования, в сумме 654 744,8 тыс.рублей, из них: на возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями других субъектов РФ лицам, застрахованным на территории Пензенской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, - 370 531,7 тыс.рублей; на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пензенской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими ТФОМС – 284 213,1 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 в сумме 13 024,8 тыс.рублей.

Остаток средств НСЗ на 01.10.2018 – 254 568,0 тыс.рублей.

Оперативный отчет рассмотрен на заседании Коллегии Счетной палаты Пензенской области (протокол Коллегии Счетной палаты от 01.11.2018 № 11).