



от 25.05.2020 № 0556
на № 1535 от 14.04.2020

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Невоструев В.П.

Заключение на отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Удмуртской
Республики за 2019 год

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее - Комитет) проведена экспертиза проекта Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2019 год» (далее - Законопроект) на основании материалов, поступивших от Постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного совета УР от 14.04.2020 № 1535 (вх. от 14.04.2020 № 0697), с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики (далее - Фонд, ТФОМС УР).

Поступивший в Комитет Законопроект и иные материалы, предоставленные с ним, соответствуют требованиям Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (в ред. от 27.12.2019 № 81-РЗ).

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона УР от 25.12.2018 № 95-РЗ (в ред. законов УР от 08.07.2019 № 31-РЗ, от 17.12.2019 № 72-РЗ) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон о бюджете Фонда на 2019 год).

Исполнение доходной части бюджета Фонда.

Первоначально доходы и расходы бюджета ТФОМС УР утверждены без дефицита в сумме 20 447 357,5 тыс. руб., с учетом изменений в последней редакции доходы утверждены в сумме 20 591 192,2 тыс. руб. (увеличение на 143 834,7 тыс. руб. или на 0,7 %), расходы - в сумме 20 701 086,7 тыс. руб. (увеличение на 253 729,2 тыс. руб. или на 1,2 %).

Изменения, внесенные в течение отчетного года в Закон о бюджете Фонда на 2019 год, в доходную часть бюджета Фонда обусловлены следующими факторами: изменением (увеличением) поступивших сумм неналоговых поступлений и возвратом остатков целевых средств за 2019 год, а также увеличением доходов за счет дополнительно поступивших прочих межбюджетных трансфертов.

Бюджет Фонда по доходам в 2019 году исполнен в сумме 20 584 937,1 тыс. руб. или 99,97 % к законодательно утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета Фонда составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов (20 477 616,2 тыс. руб.).

Анализ и структура исполнения доходов бюджета Фонда в 2019 году представлена в следующей таблице.

Табл.1 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Закон УР от 25.12.2018 № 95-РЗ (ред. от 17.12.2019)	Исполнение за 2019 год	Исполнение плана по доходам	
			+, -	% исполнения
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	101 105,4	107 941,5	+ 6 836,1	106,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15,1	15,1	-	100,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	15,1	15,1	-	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,5	0,5	-	100,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	0,5	0,5	-	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	101 089,8	107 925,9	-	106,8
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС	2 417,1	3 492,0	+ 1 074,9	144,5
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС)	4 254,8	8 933,7	+ 4 678,9	210,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты ТФОМС	3,0	3,0	-	100,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС	94 414,9	95 497,2	+ 1 082,3	101,1
Безвозмездные поступления	20 490 086,8	20 476 995,6	- 13 091,2	99,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	20 490 157,5	20 447 616,2	- 12 541,3	99,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	20 490 157,5	20 477 616,2	- 12 541,3	99,9
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	20 051 857,5	20 051 857,5	-	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	438 300,0	425 758,7	- 12 541,3	97,1

1	2	3	4	5
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назнач, прошлых лет	1 949,4	2 519,1	- 569,7	129,2
Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медработникам	1 027,2	1 027,6	+ 0,4	111,4
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	922,2	1 491,5	+ 569,3	145,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 020,1	- 3 139,7	- 1 119,6	155,4
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС	- 1 097,9	- 1 648,2	- 550,3	150,1
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медработникам в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС	-922,2	-1 491,5	- 569,3	161,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	20 591 192,2	20 584 937,1	6 255,1	100,0

В 2019 году не исполнено доходов на общую сумму 6 255,1 тыс. руб. Вместе с тем, сверх уточненного плана в 2019 году поступило доходов в размере 7 405,8 тыс. руб. В то же время прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС УР, поступили меньше на сумму 12 541,3 тыс. руб. или на 2,9 % запланированного уровня (план – 438 300,0 тыс. руб., исполнено – 425 758,7 тыс. руб.).

Кроме того, на уменьшение общего объема поступлений в бюджет Фонда повлиял возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – «минус» 3 139,7 тыс. руб.:

- возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования на общую сумму «минус» 1 648,2 тыс. руб.;

- возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – «минус» 1 491,5 тыс. руб.

По сравнению с 2018 годом (18 672 469,8 тыс. руб.) объем поступлений доходов бюджета Фонда вырос на 1 912 467,3 тыс. руб. или на 10,2 %, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 1 875 909,1 тыс. руб. или на 10,1 %.

Исполнение расходной части бюджета Фонда.

Первоначально бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 20 447 357,5 тыс. руб., в последней редакции от 17.12.2019 № 72-РЗ - в сумме 20 701 086,7 тыс. руб.

Расходы бюджета Фонда за 2019 год исполнены в сумме 20 559 461,1 тыс. руб., что на 141 625,6 тыс. руб. меньше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований или 99,3 % к уточненному плану (сводной бюджетной росписи).

Так, по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда установлено, что наибольший объем неисполненных бюджетных назначений отмечается в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь (за счет средств нормированного страхового запаса Фонда) - 97 449,5 тыс. руб. или 81,8 % от утвержденных бюджетных назначений), что обусловлено заявительным характером софинансирования и низким приростом численности медицинских работников первичного звена здравоохранения.

Также причинами неисполнения являются: применение регрессивной шкалы налогообложения при начислении страховых взносов на фонд оплаты труда и экономии фонда оплаты труда в связи с временной нетрудоспособностью работников, а так же экономия, достигнутая по результатам проведения конкурентных процедур закупок, поступление счетов за предоставленные в декабре 2019 года коммунальные услуги, услуги по содержанию помещений, услуги связи, невыполнение государственного контракта на ремонт помещений, оплата по которому предусматривалась в 2019 году, а так же изменение налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

По сравнению с 2018 годом (18 600 702,4 тыс. руб.) расходы Фонда увеличились на 10,5 %. В 2019 году темп роста расходов больше темпа роста доходов бюджета Фонда на 0,3 процентных пункта.

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда к уточненному плану в разрезе разделов, подразделов (далее – ПР) бюджетной классификации расходов показал следующее:

ПР 0113 «Другие общегосударственные расходы» на содержание Фонда направлено 138 355,6 тыс. руб. (в 2018 году - 126 633,9 тыс. руб.) или 94,5 % от уточненного плана (146 348,7 тыс. руб.) и составляет 0,7 % от полученных доходов.

ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили 20 421 105,5 тыс. руб. или 99,3 % от уточненных годовых назначений (в 2018г. - 20 554 738,0 тыс. руб.), удельный вес в общих расходах составил 99,3 %.

Данные средства направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территории Удмуртской Республики в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Сравнительный анализ расходов Фонда по *ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* за 2019 год по сравнению с 2018 годом приведен в следующей таблице:

Таблица 2 (в тыс. руб.)

	Наименование показателей	За 2018 год	За 2019 год	Отклонение 2019 к 2018 году (гр.3 - гр.2)	Темп роста расходов
	1	2	3	4	5
	Расходы по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», в т. ч.:	18 474 068,5	20 421 105,5	+ 1 947 037,0	110,5
1.	Расходы на оплату медицинской помощи, в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС (средства направлены в страховые медицинские организации), из них:	17 490 831,8	19 092 887,3	+ 1 602 055,5	109,2
	- на ведение дела 5 страховых медицинских организаций	165 939,0	181 026,1	+ 15 087,1	109,1
2.	Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату врачей и среднего медицинского персонала	х	21 749,3	х	х
3.	Расходы на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам	359 503,5	454 959,9	+ 95 456,4	126,6
	- количество пролеченных граждан	69 748	72 442	+ 2 695	103,9
4.	Расходы за медицинскую помощь, оказанную по обращениям в медицинские организации РФ граждан, застрахованных в УР - в другие ТФОМС	580 000,0	767 055,6	+ 187 055,6	132,3
	- количество обращений граждан	108 376	116 204	+ 7 828	107,2
5.	Расходы на проведение ремонта медицинского оборудования и приобретение медицинского оборудования, на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации за счет средств нормированного страхового запаса	43 733,2	84 453,4	+ 40 720,2	193,1

Анализ показал, что расходы по ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 1 947 037,0 тыс. руб. или на 10,5 %.

Расходы на оплату медицинской помощи, в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС (средства направлены в страховые медицинские организации (далее - СМО)), увеличились на 1 602 055,5 тыс. руб. или на 9,2 %.

Расходы на ведение дела СМО за счет средств на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ТПОМС) возросли на 15 087,1 тыс. руб. или на 9,1 %.

Расходы на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам увеличились на 95 456,4 тыс. руб. или на 26,6 %, на оплату за медицинскую помощь, оказанную по обращениям в медицинские организации (далее – МО) РФ граждан, застрахованных в УР – на 187 055,6 тыс. руб. или на 32,3 %, что обусловлено увеличением объемов специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях, за пределами Удмуртии.

Расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за 2019 год исполнены на 18,2 % от утвержденных годовых назначений. Указанные средства перечислены 30 медицинским организациям. Неосвоенные средства в объеме 97 449,5 тыс. руб. возвращены в начале 2020 года в бюджет ФФОМС.

В 2019 году по ТПОМС предусмотрено средств в размере 19 859 942,94 тыс. руб., в том числе на оплату медицинской помощи – 19 675 137,05 тыс. руб. (99,0%). Исполнение расходов на оплату медицинской помощи составило 19 678 916,8 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденной стоимости ТПОМС. На финансирование расходов, произведенных в рамках ТПОМС на оплату медицинской помощи по всем категориям пациентов (застрахованных на территории УР граждан), направлено в СМО и МО – 19 678 916,8 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденной стоимости ТПОМС, что на 1 774 024,0 тыс. руб. (на 9,9 %) больше аналогичного показателя 2018 года (17 904 892,8 тыс. руб.).

Стоимость медицинской помощи, оказанной в рамках ТПОМС, характеризуется следующими показателями.

Табл.3

Виды и условия оказания медицинской помощи	Стоимость ТПОМС в 2019 году (в тыс. руб.)		Исполнение ТПОМС (в %)
	Утверждено	Исполнено	
Скорая медицинская помощь	1 179 640,2	1 179 640,2	100,0
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	6 845 590,4	6 849 370,15	100,1
Медицинская помощь в стационарных условиях	9 620 124,2	9 620 124,25	100,0
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	2 029 782,2	2 029 782,2	100,0
Итого	19 675 137,0	19 678 916,8	100,0

Анализ показал, что в 2019 году ТПОМС выполнена по всем видам и условиям оказания медицинской помощи.

Подушевой норматив финансового обеспечения ТПОМС в расчете на 1 застрахованное лицо в 2019 году на территории Удмуртской Республики составил 12 914,4 руб. (без учета расходов на административно - управленческий персонал), при установленном Постановлением Правительства УР от 29.12.2017 № 595 размере - 12 914,42 руб. Увеличение подушевого норматива по сравнению с 2018 годом (11 671,1 тыс. руб.) составило 1 243,3 тыс. руб. или на 10,6 %.

Первоначально бюджет Фонда утвержден без дефицита, с учетом изменений утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в сумме 109 894,5 тыс. руб. за счет переходящего остатка средств на счете Фонда на начало финансового года.

Фактически бюджет Фонда в 2019 году исполнен с профицитом в сумме 25 476,0 тыс. руб., что повлияло на увеличение остатка средств на счете Фонда на конец года, который по состоянию на 01.01.2020 составил 135 370,5 тыс. руб., из них:

- 104 628,7 тыс. руб. - остаток средств неиспользованной субвенции ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС, из них 97 449,5 тыс. руб., что обусловлено заявительным характером софинансирования и низким приростом численности медицинских работников первичного звена здравоохранения; 7179,2 тыс.руб.- экономия средств на выполнение Фондом своих функций.

- 30 741,8 тыс. руб. - прочие поступления в доход бюджета Фонда, из них 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 - 22 015,9 тыс. руб.

Выводы:

Проект Закона УР «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2019 год» и иные материалы, предоставленные с проектом, соответствуют требованиям Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Доходы бюджета Фонда в 2019 году исполнены в сумме 20 584 937,1 тыс. руб. или 99,97 % к законодательно утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану.

Расходы исполнены в сумме 20 559 461,1 тыс. руб. или 99,3 % к Закону о бюджете Фонда и к уточненному плану. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 141 625,6 тыс. руб.

Фактически бюджет Фонда в 2019 году исполнен с профицитом в сумме 25 476,0 тыс. руб.

Расхождений в представленных приложениях по доходам и расходам с результатами внешней проверки Годового отчета ТФОМС за 2019 год не установлено.

Заместитель председателя
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



С.Н. Калинина