###

**КОНТРОЛЬНо-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

693011, г. Южно – Сахалинск, Коммунистический пр., 39, каб. 322,

тел.: (4242) 46-94-68

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за 2019 год**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – КСП) на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Сахалинской области «О контрольно-счетной палате Сахалинской области» и «О бюджетном процессе в Сахалинской области», на основании данных внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за 2019 год (далее – ТФОМС Сахалинской области, ТФОМС, Фонд), проведенной в соответствии с планом работы КСП на 2020 год.

В соответствии со ст. 37 Закона Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-ЗО «О бюджетном процессе Сахалинской области» в КСП отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Сахалинской области за 2019 год представлена Правительством Сахалинской области своевременно, в объеме и по формам, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В 2019 году обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) в Сахалинской области представлено ТФОМС Сахалинской области, филиалом страховой медицинской организации АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и 62 медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС по состоянию на конец отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2020 в Сахалинской области в филиале АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» застраховано по ОМС 512374 человек.

**Доходы**

Законом Сахалинской области от 25.12.2018 № 98-ЗО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС № 98-ЗО) с учетом внесенных изменений доходная часть бюджета ТФОМС на 2019 год утверждена в сумме 23025711,5 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области – 11277193,3 тыс. рублей, из Федерального фонда ОМС – 11524173,7 тыс. рублей и прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 145000,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС Сахалинской области по доходам представлено в таблице:

тыс. рублей

| Наименование | Утверждено | Исполнено | Отклонение | % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы, всего, в том числе: | 23025711,5 | 23086553,7 | 60842,2 | 100,3 |
| 1. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (подлежат возврату в ФФОМС) | 1251,7 | 1383,1 | 131,4 | 110,5 |
| 2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, в т.ч.: | 3481,3 | 5354,7 | 1873,4 | 153,8 |
| 2.1. Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования), направляемые на выполнение ТП ОМС | 753,9 | 1319,4 | 565,5 | 175,0 |
| 2.2. Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 776,9 | 1419,3 | 642,4 | 182,7 |
| 2.3. Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов ОМС) | 1853,9 | 2473,5 | 619,6 | 133,4 |
| 2.4. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, направляемые на выполнение территориальной программы ОМС, в том числе прошлых лет (подлежат возврату в ФФОМС) | 15,0 | 60,945,9 | 45,945,9 | 406,0 |
| 2.5. Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 81,6 | 81,6 | 0,0 | 100,0 |
| 3. Прочие неналоговые доходы, в т.ч. | 78598,6 | 125067,8 | 46469,2 | 159,1 |
| 3.1. Направляемые на формирование НСЗ для финансового обеспечения мероприятий (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332) | 78598,6 | 125067,8 | 46469,2 | 159,1 |
| 4. Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ всего, из них: | 22946367,0 | 22959869,5 | 13502,5 | 100,1 |
| 4.1 Средства из бюджета ФФОМС всего, в том числе: | 11524173,7 | 11524173,7 | 0,0 | 100,0 |
| 4.1.1 Субвенции бюджетам ТФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования | 11524173,7 | 11524173,7 | 0,0 | 100,0 |
| 4.2 Межбюджетные трансферты из областного бюджета Сахалинской области, в т.ч.: | 11277193,3 | 11294565,2 | 17371,9 | 100,2 |
| 4.2.1 Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 11247907,7 | 11247907,7 | 0,0 | 100,0 |
| 4.2.2 Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.: | 29285,6 | 46657,5 | 17371,9 | 159,3 |
| 4.2.2.1. На реализацию Закона Сахалинской области от 25.09.2003 № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» | 6284,5 | 6284,4 | -0,1 | 100,0 |
| 4.2.2.2. На финансовое обеспечение мероприятий Территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (незастрахованные по ОМС) | 23001,1 | 40373,1 | 17372,0 | 175,5 |
| 4.3 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 145000,0 | 141130,6 | -3869,4 | 97,3 |
| 5. Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 160,1 | 165,8 | 5,7 | 103,6 |
| 6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -4147,2 | -5287,2 | -1140,0 | 127,5 |
| 6.1. Возврат остатков субвенции прошлых лет в бюджет ФФОМС из бюджета ТФОМС | -4147,2 | -5287,2 | -1140,0 | 127,5 |
| Доходы на территориальную программу ОМС | 22772850,3 | 22773415,8 | 565,5 | 100,0 |

Поступило в бюджет ТФОМС Сахалинской области 23086553,7тыс. рублей или
100,3 %, в том числе:

1. Неналоговые доходы: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5354,7 тыс. рублей или 153,8 %, в том числе: денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах – 1319,4 тыс. рублей или 175,0 % (направлены на выполнение территориальной программы ОМС); денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС – 1419,3 тыс. рублей или 182,7 %; денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов ОМС) – 2473,5 тыс. рублей или 133,4 %; денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС – 60,9 тыс. рублей или в 4 раза; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС – 81,6 тыс. рублей или 100,0 %;
2. Прочие неналоговые доходы – 125067,8 тыс. рублей или 159,1 % – в полном объеме направленные на формирование нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332). Исполнение на 46469,2 тыс. рублей, которое больше плановых назначений, предусмотренных законом, обусловлено поступлением средств в течение 4 квартала 2019 года.
3. Общий объем межбюджетных трансфертов (безвозмездные поступления) составил 22959869,5 тыс. рублей или 100,1 %, в том числе:
* из Федерального фонда ОМС – 11524173,7 тыс. рублей или 100 % от плана;
* из областного бюджета Сахалинской области – 11294565,2 тыс. рублей или 100,2 % от плана, в том числе:

11247907,7 тыс. рублей или 100,0 % от плана – передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;

46657,5 тыс. рублей или 159,3 % от плана – прочие безвозмездные поступления в ТФОМС из областного бюджета Сахалинской области, в том числе: на реализацию Закона Сахалинской области от 25.09.2003 № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» – 6284,4 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений; на финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области госгарантий бесплатного оказания незастрахованным и неидентифицированным гражданам медицинской помощи – 40373,1 тыс. рублей или 175,5 % от плана (23001,1 тыс. рублей) в связи с увеличением ассигнований на 17372,0 тыс. рублей в конце года.

* прочие межбюджетные трансферты, переданные бюджету Фонда (межтерриториальные расчеты) – 141130,6 тыс. рублей или 97,3 % от плана. Уменьшение объема поступлений на 3869,4 тыс. рублей объясняется фактическим поступлением средств за оказанную медицинскую помощь в 4 квартале 2019 года больным, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в Сахалинской области.
1. Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 165,8тыс. рублей или 103,6 %.
2. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов ОМС (по актам реэкспертизы от медицинских организаций) – 1383,1 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджета территориального фонда ОМС составил 5287,2тыс. рублей.

**Расходы**

Законом о бюджете ТФОМС № 98-ЗО на 2019 год бюджет ТФОМС по расходам, как и по доходам, первоначально утвержден в сумме 19421394,6 тыс. рублей (без дефицита). Законом Сахалинской области от 14.11.2019 № 104-ЗО в Закон о бюджете ТФОМС № 98-ЗО внесены изменения, в результате объем расходов бюджета Фонда утвержден в сумме 23192935,1 тыс. рублей с объемом дефицита бюджета Фонда в сумме 167223,6 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись с учетом внесенных изменений по состоянию на 24.12.2019 по расходам утверждена в сумме 23228666,9 тыс. рублей или 100,2 % к уточненным годовым назначениям и 119,6 % к первоначально утвержденным годовым назначениям в сумме 19421394,6 тыс. рублей с дополнительным объемом ассигнований в сумме 3807272,3 тыс. рублей.

Разница между уточненными годовыми назначениями (23192935,1 тыс. рублей), предусмотренными Законом о бюджете ТФОМС № 98-ЗО, и показателями сводной бюджетной росписи составила 35731,8 тыс. рублей, которая обусловлена увеличением на:

* 17372,0 тыс. рублей – на финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (незастрахованные по ОМС) (в соответствии с уведомлением министерства здравоохранения Сахалинской области от 24.12.2019);
* 18359,8 тыс. рублей – на непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ – формирование нормированного страхового запаса ТФОМС (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332**)**.

Общая сумма расходов бюджета ТФОМС составила 22865213,8 тыс. рублей или
98,4 % от уточенных назначений (23228666,9тыс. рублей).

Исполнение бюджета ТФОМС Сахалинской области по расходам представлено в таблице:

тыс. рублей

| Наименование | Утверждено по законуо бюджете | Утверждено по росписи | Исполнено | Отклонение | % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы всего, в том числе: | 23192935,1 | 23228666,9 | 22865213,8 | -363453,1 | 98,4 |
| 1.Расходы аппарата органа управления ТФОМС | 144033,1 | 144033,1 | 142438,5 | -1594,6 | 98,9 |
| 2. Здравоохранение | 23048902,0 | 23084633,8 | 22722775,3 | -361858,5 | 98,4 |
| 2.1. Госпрограмма Сахалинской области «Развитие здравоохранения в Сахалинской области» | 22913475,5 | 22930847,5 | 22616066,9 | -314780,6 | 98,6 |
| *Выполнение территориальной программы ОМС (СПРАВОЧНО)* | 22671544,9 | 22671544,9 | 22368715,0 | -302829,9 | 98,7 |
| 2.1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет субвенции Федерального фонда ОМС, в т. ч.: | 11564714,9 | 11564714,9 | 11250703,3 | -314011,6 | 97,3 |
| 2.1.1.1. Социальное обеспечение и иные выплаты населению, из них: | 11254714,9 | 11254714,9 | 10940704,6 | -314010,3 | 97,2 |
| - оплата медпомощи в рамках территориальной программы ОМС Сахалинской области | 11109714,9 | 11109714,9 | 10807655,2 | -302059,7 | 97,3 |
| - оплата медпомощи гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в МО Сахалинской области  | 145000,0 | 145000,0 | 133049,4 | -11950,6 | 91,8 |
| 2.1.1.2. Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС | 310000,0 | 310000,0 | 309998,7 | -1,3 | 100,0 |
| 2.1.2. Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) | 67645,0 | 67645,0 | 67645,0 | 0,0 | 100,0 |
| 2.1.3. Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 11247907,7 | 11247907,7 | 11247907,7 | 0,0 | 100,0 |
| 2.1.4. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет иных источников (социальное обеспечение и иные выплаты населению) | 3922,3 | 3922,3 | 3153,4 | -768,9 | 80,4 |
| 2.1.5. Финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (незастрахованные по ОМС) | 23001,1 | 40373,1 | 40373,1 | 0,0 | 100,0 |
| 2.1.6. Расходы на реализацию Закона Сахалинской области от 25.09.2003 № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» | 6284,5 | 6284,5 | 6284,4 | -0,1 | 100,0 |
| 2.2. Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ (Социальное обеспечение и иные выплаты населению) НСЗ ТФОМС (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332) | 135426,5 | 153786,3 | 106708,4 | -47077,9 | 69,4 |

На обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений(выполнение управленческих функций ТФОМС) направлено 142438,5 тыс. рублей или
98,9 % от плановых назначений.

Неисполнение назначений в сумме 1594,6 тыс. рублей в основном обусловлено экономией: 1341,4 тыс. рублей – сложившейся за счет расходов на суточные и проживание в командировках; 63,6 тыс. рублей – за счет регресса по страховым взносам и возврату средств по оплаченным больничным листам; 34,5 тыс. рублей – по аукционам на ремонт автомобилей; 48,6 тыс. рублей – по услугам связи; 57,9 тыс. рублей – по закупкам горюче-смазочных материалов и приобретению запасных частей для оргтехники; 39,6 тыс. рублей – по налогам.

В ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и балансе (ф. 0503320) по состоянию на 01.01.2020 ТФОМС подтверждена как кредиторская, так и дебиторская задолженность.

За отчетный период сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 в целом составила 23567898,5 тыс. рублей, из них: 23567611,1 тыс. рублей (в том числе начисленные доходы 2020 года на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС в сумме 11575481,4 тыс. рублей, на финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год в сумме 36513,3 тыс. рублей и субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС на 2020 год, направляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ и города Байконура, возникающих при осуществлении переданных в сфере ОМС полномочий, в сумме 11955616,4 тыс. рублей); 5,6 тыс. рублей (по ООО «Такском» абонентское обслуживание в системе электронного документооборота); 50,2 тыс. рублей (аванс на софинансирование заработной платы за декабрь 2019 года по ГБУЗ «Охинская ЦРБ»); 16,0 тыс. рублей (начисленные финансовые санкции к ЧУЗ «Клиническая больница «РЖД-Медицина» города Хабаровск» по актам); сумма расчетов по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) – 204,8 тыс. рублей (начисленные денежные взыскания (штрафы) в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС); 10,4 тыс. рублей (начислена сумма возврата средств ОМС Сахалинским филиалом АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» по акту реэкспертизы МЭЭ).

*Кредиторская задолженность* по состоянию на конец 2019 года числится в общей сумме 304675,9 тыс. рублей, в том числе: 303655,5 тыс. рублей – субвенция ФФОМС (возвращена в доход ФФОМС 21.01.2020); 1013,0 тыс. рублей – начисленные платежи по аренде нежилого помещения; 7,4 тыс. рублей – задолженность перед ООО «Метида» за поставленные горюче-смазочные материалы (документы (счет, товарная накладная и др.) за оказанные услуги в декабре 2019 года представлены поставщиком 31 декабря 2019 года).

Основная доля расходов бюджета ТФОМС (99,4 %) направлена на здравоохранение в сумме 22722775,3 тыс. рублей или 98,4 % от уточенных показателей бюджетной росписи (23084633,8 тыс. рублей), в том числе на:

* расходы ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, осуществляемые за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС – 11250703,3 тыс. рублей или 97,3 % к уточненным плановым назначениям в сумме 11564714,9 тыс. рублей, в том числе:

10940704,6 тыс. рублей или 97,2 % к уточненным плановым назначениям (11254714,9 тыс. рублей) – оплата медицинской помощи в медицинских организациях Сахалинской области (в том числе на выполнение территориальной программы ОМС – 10807655,2
тыс. рублей; оплата медицинской помощи гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в медицинских организациях Сахалинской области – 133049,4 тыс. рублей). Неисполнение плана на сумму 314010,3 тыс. рублей обусловлено особенностями осуществления расчетов в системе ОМС, в том числе: 302059,7 тыс. рублей – на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС Сахалинской области (остаток субвенции ФФОМС на проведение окончательного расчета в январе 2020 года за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2019 года); 11950,6 тыс. рублей – на оплату в январе 2020 года медицинской помощи гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в медицинских организациях Сахалинской области в декабре 2019 года;

309998,7 тыс. рублей или 100,0 % (в полном объеме направлены на выполнение территориальной программы ОМС) – межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты);

* финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) – 67645,0 тыс. рублей или 100,0 % от плана;
* расходы ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Сахалинской области, осуществляемое за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Сахалинской области – 11247907,7 тыс. рублей (в полном объеме направлены на выполнение территориальной программы ОМС). Средства освоены в полном объеме, остатков на конец отчетного периода нет;
* финансовое обеспечение организации ОМС за счет иных источников – 3153,4 тыс. рублей или 80,4 % от плановых назначений (3922,3 тыс. рублей). Остаток средств в сумме 768,9 тыс. рублей предусмотрен на проведение окончательного расчета в январе 2020 года за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2019 года, в связи с особенностями осуществления расчетов в системе ОМС;
* финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по ОМС – 40373,1 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений;
* реализацию Закона Сахалинской области № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» – 6284,4 тыс. рублей или 100,0 % от плана.
* финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 106708,4 тыс. рублей или 69,4 % от плана из средств нормированного страхового запаса с учетом особенностей его формирования, предусмотренных ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ (на реализацию постановления Правительства РФ от 21.04.2016 № 332).

Территориальная программа Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год, включающая территориальную программу ОМС (далее – территориальная программа госгарантий), утверждена постановлением Правительства Сахалинской области от 27.12.2018 № 643 с соблюдением срока, рекомендованного постановлением Правительства РФ от 10.12.2018
№ 1506 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (до 30.12.2018).

Утвержденная стоимость территориальной программы госгарантий на 2019 год (с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Сахалинской области от 28.11.2019 № 529) составляла 30742846,6 тыс. рублей (59813,01 рубля на 1 жителя в год), территориальной программы ОМС – 22671544,9 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному Законом о бюджете ТФОМС № 98-ЗО (в ред. от 14.11.2019) на реализацию госпрограммы Сахалинской области «Развитие здравоохранения в Сахалинской области».

Постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 № 1506 предусмотрено, что средние подушевые нормативы финансирования устанавливаются органом государственной власти субъекта РФ исходя из средних нормативов, предусмотренных разделами VI и VII Программы госгарантий с учетом соответствующих коэффициентов дифференциации, рассчитанных в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования». Коэффициент дифференциации для Сахалинской области, принятый ТФОМС при расчете территориальной программы госгарантий на 2019 год принят в размере 1,845.

Средний подушевой норматив финансирования, предусмотренный Программой госгарантий (без учета расходов федерального бюджета), утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 № 1506, составлял в 2019 году за счет бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов (в расчете на 1 жителя) – 3488,6 рубля, за счет средств ОМС на финансирование базовой программы ОМС за счет субвенций ФФОМС (в расчете на 1 застрахованное лицо) – 11800,2 рубля.

Территориальной программой госгарантий утвержден подушевой норматив финансирования программы за счет средств ОМС в рамках базовой программы в размере 43347,05 рубля (в 2018 году – 34964,54 рубля), рассчитанный исходя из численности застрахованных лиц на 01.01.2018 в количестве 523024 человек, с учетом коэффициента дифференциации для Сахалинской области в размере 1,845 (при федеральном нормативе – 21771,37 рубля).

В Сахалинской области территориальные нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой в соответствии с территориальной программой госгарантий на 2019 год, утверждены в размерах, соответствующих федеральным, предусмотренным постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 № 1506, либо выше федеральных, что не противоречит нормам действующего законодательства РФ. Для корректности сравнения областные нормативы финансовых затрат приведены с учетом коэффициента дифференциации 1,845:

* на 1 вызов скорой медицинской помощи за счет средств ОМС – 6567,82 рубля (больше федерального норматива на 53,8 %). Сам норматив объема утвержден в размере 0,30 вызова на 1 застрахованного, что соответствует федеральному нормативу;
* на 1 посещение с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях медицинскими организациями (их структурными подразделениями): за счет средств областного бюджета – 1019,71 рубля (больше федерального норматива на 25,5 %), за счет средств ОМС – 2967,01 рубля (больше в 3,4 раза). Утвержденные размеры областных нормативов объемов: 0,73 посещения на 1 жителя – соответствует федеральному нормативу; 2,98 посещения на 1 застрахованного – больше норматива на 3,5 %;
* на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях за счет средств ОМС – 1385,35 рубля (больше федерального норматива на 24,9 %), утвержденный размер областного норматива объема (0,56 посещения на 1 застрахованного) соответствует федеральному нормативу;
* на 1 обращение по поводу заболевания при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях медицинскими организациями (их структурными подразделениями) за счет средств областного бюджета – 2312,25 рубля (меньше федерального норматива на
1,9 %), за счет средств ОМС – 4255,22 рубля (больше на 75,4 %). Утвержденные размеры областных нормативов объемов (0,144 обращения на 1 жителя и 1,77 обращения на 1 застрахованного) соответствуют федеральным нормативам;
* на 1 случай лечения в условиях дневного стационара за счет средств областного бюджета – 28326,58 рубля (больше федерального норматива на 17,7 %), за счет средств ОМС – 54328,48 рубля (больше на 52,8 %). Утвержденный размер областного норматива объема (0,004 случая лечения на 1 жителя) соответствует федеральному нормативу, за счет средств ОМС (0,0824 случая лечения на 1 застрахованное лицо) – больше федерального норматива на 32,9 %. В том числе медицинская помощь по профилю «онкология» за счет средств ОМС – 261840,0 рублей (больше федерального норматива на 101,01 %), утвержденный размер областного норматива (0,00631 случая лечения) соответствуют федеральному нормативу;
* на 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях, за счет средств областного бюджета – 278207,07 рубля (больше федерального норматива на 99,6 %), за счет средств ОМС: 83401,12 рубля (больше на 40,9 %), на 1 случай госпитализации по профилю «Медицинская реабилитация» – 90248,0 рублей (больше федерального норматива на 41,1 %), по профилю «онкология» – 206607,85 рублей (больше федерального норматива на 46,0 %),). Утвержденные размеры областных нормативов объемов: 0,0146 случая госпитализации на 1 жителя – соответствует федеральному нормативу; 0,23180 случая на 1 застрахованное лицо – выше федерального норматива (0,17443) на 32,9 %, в т. ч. по профилю «Медицинская реабилитация» (0,004 случая госпитализации) соответствуют федеральному нормативу, по профилю «онкология» (0,00955 случая госпитализации) больше федерального норматива на 4,9 %;
* на 1 койко-день в медицинских организациях (их структурных подразделениях), оказывающих паллиативную медицинскую помощь в стационарных условиях (включая койки сестринского ухода), за счет средств областного бюджета – 4647,89 рубля (больше на 24,5 %). Утвержденный размер областного норматива объема (0,092 койко-дня на 1 жителя) соответствует федеральному нормативу.

Расходы на выполнение территориальной программы ОМС Сахалинской области в 2019 году составили 22368715,0 тыс. рублей или 98,7 % от уточненных показателей бюджетной росписи и утвержденной стоимости территориальной программы госгарантий (22671544,9 тыс. рублей).

Фактический подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС в расчете на 1 застрахованное лицо составил 41542,97 рубля, что выше на 24,8 % фактического норматива 2018 года в размере 33298,94 рубля.

В целом в 2019 году распределение средств в медицинских организациях сложилось следующим образом:

* по скорой медицинской помощи – 1095648,5 тыс. рублей или 114,6 % к уровню 2018 года (956052,0 тыс. рублей);
* по амбулаторно-поликлинической медицинской помощи – 7080950,9 тыс. рублей или 123,1 % к уровню 2018 года (5753812,2 тыс. рублей);
* по медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях – 11944029,6
тыс. рублей или 120,8 % к уровню 2018 года (9891085,5 тыс. рублей);
* по медицинской помощи, оказываемой в условиях дневных стационаров, – 1607341,0 тыс. рублей или 164,5 % к уровню 2018 года (977062,1 тыс. рублей).

Выполнение федеральных и областных (утвержденных и фактических) нормативов в 2019 году по сравнению с 2018 годом представлено в Приложении № 1 к заключению на основании данных формы № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению за 2019 год».

Объемы медицинской помощи (в натуральных показателях), предоставляемой населению Сахалинской области за счет средств ОМС (на 1 застрахованное лицо), по отношению к утвержденным показателям на 2019 год снизились на:

12,0 % – число вызовов скорой медицинской помощи (с 0,30 до 0,26);

0,8 % – число посещений с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 2,98 до 2,955);

22,3 % – число обращений в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 1,77 до 1,38);

2,9 % – случаи лечения в дневном стационаре (с 0,0824 до 0,08), по профилю «онкология» – на 8,7 % (с 0,00631 до 0,00576), на 2,9 % – по стационарной помощи (с 0,23180 до 0,225 случая госпитализации).

В 2019 году в территориальную программу в части объемов медицинской помощи включены объемы, предоставляемые гражданам, застрахованным на территории Сахалинской области и получающим медицинскую помощь за пределами региона в рамках межтерриториальных расчетов.

За 2019 год фактические затраты средств ОМС по сравнению с утвержденными областными нормативами сложились у медицинских организаций выше и составили на:

* 1 вызов скорой медицинской помощи – 7922,66 рубля, что на 1354,84 рубля больше норматива или на 20,6 % в связи со снижением фактически выполненных объемов по вызовам по сравнению с утвержденными при фактически понесенных учреждениями расходах;
* профилактические медицинские осмотры – 3894,06 рубля, что на 2246,58 рубля больше норматива или в 2,36 раза в связи с фактическим проведением осмотров группам населения (дети, дети до года – 100,0 %), более высокозатратным по сравнению с запланированным, а также в связи с проведением профилактических мероприятий мобильными медицинскими бригадами;
* профилактические медицинские осмотры – 4601,58 рубля, что на 229,02 рубля больше норматива или на 5,2 % в связи с большим по сравнению с запланированным числом женщин, выразивших желание пройти диспансеризацию, а также в связи с большим объемом проведения диспансеризации выездными мобильными медицинскими бригадами;
* 1 посещение в неотложной форме при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 1402,04 рубля, что на 16,69 рубля больше норматива или на 1,2 % в связи со снижением фактически выполненных объемов по сравнению с утвержденными, за счет перераспределения в объемы посещений с профилактической целью;
* 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях – 101415,69 рубля, что на 18014,57 рубля больше норматива или на 21,6 %, в том числе по медицинской реабилитации – 105570,0 рубля, что на 15322,0 рублей больше норматива или на 17,0 %.

Превышение фактических затрат по вышеуказанным видам медпомощи обусловлено перераспределением расходов с дневного стационара, как наименее затратного вида медицинской помощи, на покрытие расходов по оказанию стационарной и скорой медицинской помощи.

Фактические затраты в медицинских организациях средств ОМС составили:

* на 1 посещение с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 2638,58 рубля, что на 328,43 рубля меньше норматива или на
11,1 %;
* на 1 обращение при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 3668,35 рубля, что на 586,87 рублей меньше норматива или на 13,8 %;
* на 1 случай лечения в дневном стационаре – 38339,4 рубля, что на 15989,08 рубля или на 29,4 % меньше норматива, в том числе по профилю «онкология» – 123801,52 рубля, что на 138038,48 рубля или на 52,7 % меньше норматива.

По состоянию на отчетные даты остаток средств в страховой медицинской организации (далее – СМО) отсутствовал, задолженности ТФОМС перед СМО нет.

Фактическое финансирование СМО за счет всех источников составило 22082803,4 тыс. рублей, из них финансирование от ТФОМС – 21587586,0 тыс. рублей (из которых: средства, предназначенные на ведение дела по ОМС – 215875,9 тыс. рублей, средства НСЗ – 257886,8 тыс. рублей).

Израсходовано средств в отчетном периоде 22082803,4 тыс. рублей или 100,0 %, из них 21702974,1 тыс. рублей – на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, на ведение дела по ОМС – 215875,9 тыс. рублей, возврат сформированного нормированного страхового запаса – 122706,6 тыс. рублей. Направлено в медицинские организации авансов, неподтвержденных на конец 2019 года счетами на оплату медицинской помощи, – 2025931,7 тыс. рублей.

Предусмотренный на 2019 год ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС № 98-ЗО и ч. 18 ст. 38 Федерального закона № 326-ФЗ единый норматив расходов на ведение дела для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Сахалинской области, в размере 1 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, соблюден.

Финансирование за сентябрь-ноябрь 2019 года составило 6142712,8 тыс. рублей (среднемесячное – 2047570,9 тыс. рублей), 95 % от среднемесячного объема средств по СМО для расчета объема авансирования в декабре – 1945192,4 тыс. рублей.

Фактически объем авансирования СМО в декабре 2019 года составил 2025931,6
тыс. рублей или 104,2 % от расчетного среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние 3 месяца, что не соответствует положениям
п. 2.10 договора о финансовом обеспечении. По 28 из 33 государственным бюджетным учреждениям здравоохранения Сахалинской области данная норма не соблюдена и процент финансирования составлял: от 100,0 % до 119,8 % – по ГБУЗ «Курильская ЦРБ», 127,4 % – по ГБУЗ «Южно-Курильская ЦРБ».

Превышение объемов финансирования сложилось из-за потребности в дополнительных средствах, которые были направлены в учреждения здравоохранения за счет средств межбюджетного трансферта областного бюджета Сахалинской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС, направленного в бюджет Фонда в октябре-декабре 2019 года в сумме 1584524,2 тыс. рублей, в соответствии с обращениями медицинских организаций.

Средства областного бюджета позволили профинансировать медицинские организации в большем объеме средств, но привели к превышению размера авансовых платежей (95 %), установленного приказом Минздрава России от 16.11.2015 № 806н.

Статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС № 98-ЗО утвержден нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2019 год в размере 965000,0 тыс. рублей. Неиспользованный на 01.01.2019 остаток НСЗ в сумме 56827,9 тыс. рублей в полном объеме учтен при формировании НСЗ в 2019 году, что соответствует положениям данной статьи закона.

Согласно предоставленным сведениям ТФОМС Сахалинской области, в отчетном периоде НСЗ сформирован в сумме 958558,1 тыс. рублей (т.е. до размера, установленного Законом о бюджете ТФОМС в размере 965000,0 тыс. рублей), в том числе:

56827,9 тыс. рублей – остаток средств НСЗ по состоянию на 01.01.2019;

567886,8 тыс. рублей – средства субвенции, поступившей на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС;

67645,0 тыс. рублей – средства, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала попостановлению Правительства РФ от 21.04.2016 № 332);

141130,6 тыс. рублей – средства, поступившие в бюджет Фонда от других территорий за оказание медицинской помощи в медицинских организациях Сахалинской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов РФ;

125067,8 тыс. рублей – финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332).

Размер средств НСЗ (без учета средствв сумме 141130,6 тыс. рублей, предусмотренных при формировании НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Сахалинской области,125067,8 тыс. рублей *–* на реализацию мероприятий по постановлению Правительства РФ от 21.04.2016 № 332),не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на очередной год, а именно: НСЗ – 635531,8 тыс. рублей,среднемесячный размер планируемых поступлений – 1918809,3 тыс. рублей, что соответствует ч. 6.4 ст. 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Частью 2 ст. 5 Закона о бюджете ТФОМС № 98-ЗО установлены направления использования НСЗ, соответствующие направлениям расходования НСЗ, предусмотренным ст. 26 Федерального закона № 326-ФЗ:

* на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС Сахалинской области путем предоставления страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 326-ФЗ;
* на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами Сахалинской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой ОМС;
* на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Сахалинской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами;
* на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
* на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

В 2019 году израсходовано средств НСЗ в сумме 875288,3 тыс. рублей, в том числе:

257886,8 тыс. рублей – дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (подтверждается отчетными данными по финансированию СМО);

309998,7 тыс. рублей – расчеты за медицинскую помощь, оказанную за пределами Сахалинской области застрахованным лицам Сахалинской области;

133049,4 тыс. рублей – направлены в медицинские организации Сахалинской области для оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ;

106708,4 тыс. рублей – направлены на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

67645,0 тыс. рублей – софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

По состоянию на 01.01.2020 остаток средств НСЗ составил 83269,8 тыс. рублей, в том числе: 75187,3 тыс. рублей – средства, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332); 8082,5 тыс. рублей – средства от других территорий за оказание медицинской помощи застрахованным вне территории страхования (возмещение расходов ТФОМС Сахалинской области на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным на других территориях Сахалинской области).

Нарушений в направлениях расходования НСЗ не установлено.

*Выводы:*

Отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Сахалинской области за 2019 год представлена 09.04.2020 Правительством Сахалинской области в объеме и по формам, установленным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год по доходам составили 23025711,5 тыс. рублей. Исполнены доходы в сумме 23086553,7 тыс. рублей или 100,3 %.

Расходы бюджета ТФОМС составили 22865213,8 тыс. рублей или 98,4 % от уточненных годовых назначений по сводной бюджетной росписи (23228666,9тыс. рублей).

Утвержденная стоимость территориальной программы госгарантий на 2019 год (в ред. от 28.11.2019) составляла 30742846,6 тыс. рублей (59813,01 рубля на 1 жителя в год), территориальной программы ОМС – 22671544,9 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС на 2019 год с учетом изменений принят с дефицитом в сумме 167223,6 тыс. рублей, фактически по итогам исполнения бюджета сложился профицит в сумме 221339,9 тыс. рублей.

Расходы на выполнение территориальной программы ОМС Сахалинской области в 2019 году составили 22368715,0 тыс. рублей или 98,7 % от уточненных показателей бюджетной росписи и утвержденной стоимости территориальной программы госгарантий (22671544,9 тыс. рублей).

Объемы медицинской помощи (в натуральных показателях), предоставляемой населению Сахалинской области за счет средств ОМС (на 1 застрахованное лицо), по отношению к утвержденным показателям на 2019 год снизились на: 12,0 % – число вызовов скорой медицинской помощи (с 0,30 до 0,26); 0,8 % – число посещений с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 2,98 до 2,955); 22,3 % – число обращений в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 1,77 до 1,38); 2,9 % – случаев лечения в дневном стационаре (с 0,0824 до 0,08), по профилю «онкология» – на 8,7 % (с 0,00631 до 0,00576), на 2,9 % – по стационарной помощи (с 0,23180 до 0,225 случая госпитализации).

В Сахалинской области выше утвержденных нормативов в 2019 году сложились фактические затраты средств ОМС на:

* 1 вызов скорой медицинской помощи – 7922,66 рубля, что на 1354,84 рубля больше норматива или на 20,6 % в связи со снижением фактически выполненных объемов по вызовам по сравнению с утвержденными при фактически понесенных учреждениями расходах;
* профилактические медицинские осмотры – 3894,06 рубля, что на 2246,58 рубля больше норматива или в 2,36 раза в связи с фактическим проведением осмотров группам населения (дети, дети до года – 100,0 %), более высокозатратным по сравнению с запланированным, а также в связи с проведением профилактических мероприятий мобильными медицинскими бригадами;
* профилактические медицинские осмотры – 4601,58 рубля, что на 229,02 рубля больше норматива или на 5,2 % в связи с большим по сравнению с запланированным числом женщин, выразивших желание пройти диспансеризацию, а также в связи с большим объемом проведения диспансеризации выездными мобильными медицинскими бригадами;
* 1 посещение в неотложной форме при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 1402,04 рубля, что на 16,69 рубля больше норматива или на 1,2 % в связи со снижением фактически выполненных объемов по сравнению с утвержденными, за счет перераспределения в объемы посещений с профилактической целью;
* 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях – 101415,69 рубля, что на 18014,57 рубля больше норматива или на 21,6 %, в том числе по медицинской реабилитации – 105570,0 рубля, что на 15322,0 рублей больше норматива или на 17,0 %.

Фактические затраты в медицинских организациях средств ОМС меньше утвержденного норматива сложились на:

* 1 посещение с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 2638,58 рубля, что на 328,43 рубля меньше норматива или на
11,1 %;
* 1 обращение при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 3668,35 рубля, что на 586,87 рублей меньше норматива или на 13,8 %;
* 1 случай лечения в дневном стационаре – 38339,4 рубля, что на 15989,08 рубля или на 29,4 % меньше норматива, в том числе по профилю «онкология» – 123801,52 рубля, что на 138038,48 рубля или на 52,7 % меньше норматива.

По состоянию на отчетные даты остатка средств в филиале страховой медицинской организации нет, задолженность ТФОМС перед СМО отсутствовала.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС недостоверных сведений не выявлено. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год реально отражает показатели финансового положения Фонда на 1 января 2020 года и результаты его деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Предлагаем Сахалинской областной Думе отчет об исполнении бюджета Сахалинского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2019 год утвердить.

Приложение: Приложение № 1 на 4 листах.

Председатель Д.В. Жижанков