****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПаЛАТА**

**Сахалинской области**

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

тел.: (4242) 46-94-68

**Заключение**

**на отчет об исполнении Закона Сахалинской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования**

**Сахалинской области за 1 квартал 2018 года**

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие по исполнению Закона Сахалинской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за 1 квартал 2018 года.

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Сахалинской области «О бюджетном процессе в Сахалинской области», «О контрольно-счетной палате Сахалинской области», Законом Сахалинской области от 13.12.2017 № 115-ЗО (ред. от 05.02.2018) «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон об областном бюджете № 115-ЗО (ред. 05.02.2018)), Законом Сахалинской области от 12.12.2017 № 110-ЗО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС № 110-ЗО), Федеральным законом от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Федеральный закон о бюджете Федерального фонда ОМС № 368-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами РФ и Сахалинской области.

Согласно ч. 9 ст. 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон № 326-ФЗ), базовая программа обязательного медицинского страхования устанавливает требования к территориальным программам обязательного медицинского страхования. В силу ст. 36 Федерального закона № 326-ФЗ территориальная программа обязательного медицинского страхования (далее по тексту – ОМС) формируется в соответствии с требованиями, установленными базовой программой ОМС.

Территориальная программа Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждена Постановлением Правительства Сахалинской области от 26.12.2017 № 629 (в 1 квартале внесение изменений программу не производилось) (далее – территориальная программа госгарантий № 629).

Доходы

В соответствии с Законом ТФОМС бюджет на 2018 год утвержден с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 18274970,7 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области – 6615797,0 тыс. рублей, из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) – 11524173,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2018 бюджет ТФОМС по доходам исполнен в сумме 4584902,2 тыс. рублей или на 25,1 % от годового плана, в том числе:

(тыс. рублей)

| Доходы | Бюджет ТФОМС 2018 год |
| --- | --- |
| Закон | Доля | Исполнение 1 квартал | %  | Доля |
| Всего  | 18274970,7 | 100,0 % | 4584902,2 | 25,1 % | 100,0 % |
| Доходы на территориальную программу ОМС | 18094320,3 | 99,0 % | 4523580,0 | 25,0 % | 98,7 % |
| 1. Межбюджетные трансферты ФФОМС, передаваемые бюджетам ТФОМС | 11524173,7 | 63,1 % | 2881043,4 | 25,0 % | 62,8 % |
| 1.1. Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов РФ  | 11524173,7 | 63,1 % | 2881043,4 | 25,0 % | 62,8 % |
| 1.2. Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  0,0 | 0,0 |
| 1.3. Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  0,0 | 0,0 |
| 2. Межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ | 6615797,0 | 36,2 % | 1647345,7 | 24,9 % | 35,9 % |
| 2.1. Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 6570146,6 | 36,0 % | 1642536,6 | 25,0 % | 35,8 % |
| 2.2. Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  0,0 | 0,0 |
| 2.3. Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС на реализацию Закона Сахалинской области от 25.09.2013 № 425 «О дополни-тельных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организации Саха-линской области» | 16622,6 | 0,1 % | 4809,1 | 28,9 % | 0,1 % |
| 2.4. Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС на финансовое обеспечение меро-приятий территориальной программы Сахалинс-кой области государственных гарантий бесплат-ного оказания гражданам медицинской помощи | 29027,8 | 0,2 % | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о государственных вне-бюджетных фондах  | 0,0 | 0,0 | 997,7 | 0,0 | 0,0 |
| 4. Доходы, подлежащие возврату в Федеральный фонд ОМС | 0,0 | 0,0 | 1152,7 | 0,0 | 0,0 |
| 5. Прочие межбюджетные трансферты, переда-ваемые бюджетам ТФОМС (межтерриториаль-ные расчеты) | 135000,0 | 0,7 % | 29130,1 | 21,6 % | 0,6 % |
| 6. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квали-фикации, а также по приобретению и проведе-нию ремонта медицинского оборудования | 0,0 | 0,0 | 26135,2 | 0,0  | 0,6 % |
| 7. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федераль-ного фонда ОМС из бюджетов ТФОМС | 0,0 | 0,0 | -902,6 | 0,0  | 0,0 |

По итогам первого квартала 2018 года поступило в бюджет ТФОМС 4584902,2 тыс. рублей, из них:

* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1349,3 тыс. рублей (сверх плана), из которых: 997,7 тыс. рублей – денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах (что составляет 84,2 % от годового исполнения 2017 года), 168,2 тыс. рублей – денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и возмещение ущерба имуществу (в части территориальных фондов ОМС), 183,4 тыс. рублей – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС;
* прочие неналоговые доходы, направляемые на формирование нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332) – 26135,2 тыс. рублей;
* доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, подлежащие возврату в Федеральный фонд ОМС – 564,2 тыс. рублей;
* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС – 236,9
тыс. рублей (сверх плана);

Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджета ТФОМС составил 902,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов по итогам 1 кварта 2018 года составил 4557519,2 тыс. рублей, в том числе:

* + из бюджета Федерального фонда ОМС – 2881043,4 тыс. рублей или 25 % от плана на год на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Сахалинской области;
	+ из областного бюджета Сахалинской области – 1647345,7 тыс. рублей или 24,9 % от плана на год, из них: 1642536,6 тыс. рублей – на дополнительное финансирование реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, что соответствует 3/12 годового объема, предусмотренного Законом об областном бюджете № 115-ЗО (ред. 05.02.2018); 4809,1 тыс. рублей или 28,9 % – на проведение мероприятий по реализации Закона Сахалинской области от 25.09.2013 № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организации Сахалинской области» (далее – Закон Сахалинской области № 425);
* прочие межбюджетные трансферты, переданные бюджету ТФОМС, территориальными бюджетами территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) – 29130,1 тыс. рублей или 21,6 % от годового плана.

Годовые объемы межбюджетных трансфертов из областного бюджета Сахалинской области и Федерального фонда ОМС, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС № 110-ЗО, соответствуют размерам, предусмотренным Законом об областном бюджете № 115-ЗО (ред. 05.02.2018) и Федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС № 368-ФЗ.

В целом, доходы на территориальную программу ОМС по итогам 1 квартала 2018 года исполнены в сумме 4523580,0 тыс. рублей (25 %), удельный вес которых составил 98,7 % от общей суммы поступивших доходов.

Расходы

Бюджет ТФОМС на 2018 год утвержден по расходам в сумме 18274970,7 тыс. рублей, что соответствует утвержденному размеру доходов. Дефицит в утвержденном бюджете ТФОМС отсутствует.

Сводная бюджетная роспись изначально утверждена в сумме, соответствующей плановому объему расходов, предусмотренному законом. В связи с дополнительно поступившими доходами и имеющимися остатками в соответствии с бюджетным законодательством в бюджетную роспись внесены изменения, уточнившие по состоянию на 01.04.2018 размер годового объема расходов бюджета ТФОМС до 18422819,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01.04.2018 составило 3937605,7 тыс. рублей или 21,4 % от уточенных показателей сводной бюджетной росписи, в том числе:

(тыс. рублей)

| Расходы | Бюджет 2018 года |
| --- | --- |
| Закон | Доля | Роспись на 01.04.2018 | Откло- нение от закона | Испол-нение 1квартал |  %  | Доля |
| Всего  | 18274970,7 | 100,0 % | 18422819,8 | 147 849,1 | 3937605,7 | 21,4 % | 100,0 % |
| 1. Расходы на территориальную программу ОМС и выполнение управленческих функций | 18094320,3 | 99,0 % | 18171854,5 | 77534,2 | 3891205,2 | 21,4 % | 98,8 % |
| 1.1. Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов | 112361,3 | 0,6 % | 112361,3 | 0,0 | 27667,5 | 24,6 % | 0,7 % |
| 1.2. Расходы на выполнение территориальной программы ОМС | 17981959,0 | 98,4 % | 18059493,2 | 77534,2 | 3863537,7 | 21,4 % | 98,1 % |
| 2. Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС на реализацию Закона СО № 425 | 16622,6 | 0,1 % | 16622,6 | 0,0 | 4607,9 | 27,7 % | 0,1 % |
| 3. Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи | 29027,8 | 0,2 % | 29 027,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 % | 0,0 % |
| 4. Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 0,0 | 0,0 % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 % | 0,0 % |
| 5. Использование нормирован-ного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессио-нального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 0,0 | 0,0 % | 70314,9 | 70314,9 | 18815,2 | 26,8 % | 0,5 % |
| 6.Расходы на оплату медицинской помощи, оказанной организациями Сахалинской области гражда-нам, застрахованным на терри-тории других субъектов РФ | 135000,0 | 0,7 % | 135000,0 | 0,0 | 22977,4 | 17,0 % | 0,6 % |

Уточненный плановый объем расходов по состоянию на 01.04.2018 увеличился на 147849,1 тыс. рублей (на 0,8 %) за счет изменения объема ассигнований, предусмотренных в сводной бюджетной росписи на: выполнение территориальной программы ОМС – увеличился на 77534,2 тыс. рублей; объем использования нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 70314,9 тыс. рублей.

В целом годовой объем расходов на выполнение территориальной программы ОМС в 2018 году, уточненный на 01.04.2018 до 18059493,2 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным показателем, исполненным в 2017 году (14455039,5 тыс. рублей), вырос на 24,9 % (за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов на выполнение территориальной программы ОМС).

По состоянию на 01.04.2018 утвержденная стоимость территориальной программы госгарантий на 2018 год всего составляла 23525714,4 тыс. рублей (45447,9 рубля на 1 жителя в год (в 2017 году – 42691,6 рубля)), в том числе территориальной программы ОМС за счет средств ОМС в рамках базовой программы – 17981959,0 тыс. рублей (в 2017 году предусмотрено законом – 14315954,6 тыс. рублей), что соответствует объему соответствующих расходов, утвержденных в бюджете ТФОМС на 2018 год.

Постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены средние подушевые нормативы финансирования (без учета расходов федерального бюджета): за счет бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов (в расчете на 1 жителя) в 2018 году – 3488,6 рубля, за счет средств ОМС на финансирование базовой программы ОМС за счет субвенций Федерального фонда ОМС (в расчете на 1 застрахованное лицо) – 10812,7 рубля (в 2017 году – 8896,0 рубля).

Размер субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС принят в соответствии с методикой, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462, исходя из численности застрахованного населения Сахалинской области по состоянию на 01.04.2017 (527885 человек), среднего подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС (10812,7 рубля) и коэффициента дифференциации в размере 2,019, установленного для Сахалинской области.

Подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС в рамках базовой программы ОМС, утвержденный территориальной программой госгарантий № 629, составил 34064,2 рубля (в 2017 году – 26622,0 рубля), рассчитанный с учетом коэффициента дифференциации для Сахалинской области в размере 2,019 (при федеральном нормативе – 21830,8 рубля).

Расходы на выполнение территориальной программы ОМС по итогам 1 квартала 2018 года исполнены в сумме 3863537,7 тыс. рублей или 21,4 % от уточненных годовых показателей сводной бюджетной росписи (18059493,2 тыс. рублей) и 21,5 % от стоимости территориальной программы ОМС, утвержденной законом.

На выполнение управленческих функций ТФОМС (расходы на аппарат органа управления государственного внебюджетного фонда) направлено 27667,5 тыс. рублей (24,6 % от показателей сводной бюджетной росписи – 112361,3 тыс. рублей), из которых 24865,5 тыс. рублей или 89,9 % приходится на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды.

На ведение дела страховым медицинским компаниям по состоянию на 01.04.2018 направлено – 37944,6 тыс. рублей. Предусмотренный на 2018 год ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС № 110-ЗО и ч. 18 ст. 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 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 страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам, соблюден.

Нормированный страховой запас по состоянию на 01.04.2018 сформирован в сумме 256265,4 тыс. рублей, а с учетом остатка на начало года (80430,3 тыс. рублей) – 336695,7 тыс. рублей.

Сумма средств нормированного страхового запаса определена в соответствии с ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, источники формирования – приказом Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Использовано на 01.04.2018 составило 267876,5 тыс. рублей и отвечает целевому направлению.

Размер страховых взносов на ОМС неработающего населения предусмотрен в Законе об областном бюджете № 115-ЗО (в ред. от 05.02.2018) на 2018 год в сумме 4057563,4 тыс. рублей из расчета 304551 человек (на 01.04.2017 – в силу ст. 23 Федерального закона № 326-ФЗ, регулирующей размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на ОМС).

Размер страховых взносов на ОМС неработающего населения в 2018 году по отношению к размеру, утвержденному в 2017 году (3996054,1 тыс. рублей), вырос на 1,5 % и обусловлен увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, который в 2018 году в Федеральном законе о бюджете Федерального фонда ОМС № 368-ФЗ предусмотрен в размере 1,073 (на 2017 год коэффициент предусмотрен – 1,0).

В силу Федерального закона № 354-ФЗ указанный объем рассчитан из тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения в размере 18864,6 рубля с учетом коэффициента дифференциации – 0,6582, установленного для Сахалинской области (значения которых на 2018 год остались прежними), и указанного выше коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг.

Согласно ст. 24 Федерального закона № 326-ФЗ, расчетным периодом по страховым взносам на ОМС неработающего населения признается календарный год, перечисление осуществлялось министерством здравоохранения Сахалинской области ежемесячно равными долями (1/12) в первой декаде текущего месяца (срок уплаты законом установлен «не позднее 28-го числа текущего календарного месяца»). Всего по состоянию на 01.04.2018 перечислено страховых взносов на общую сумму 1014390,9 тыс. рублей или 3/12 общего объема утвержденных ассигнований. Сведения об уплаченных страховых взносов на ОМС неработающего населения в Федеральный фонд ОМС подаются ТФОМС ежемесячно.

Контроль за соблюдением сроков и полнотой перечисления страховых взносов на ОМС неработающего населения в ТФОМС возложен на отдел по финансово-экономической работе и контролю за поступлением средств. В связи с соблюдением установленных законодательством сроков уплаты страховых взносов, штрафы и пени, предусмотренные ст. 25 Федерального закона № 326-ФЗ, в 1 квартале 2018 года не начислялись.

План работ контрольно-ревизионного отдела ТФОМС по проведению проверок целевого использования средств ОМС медицинскими организациями и филиала страховой медицинской организации на 2018 год утвержден директором ТФОМС 12.01.2018 в количестве 35 учреждений. По состоянию на 01.04.2018 проведено 10 проверок (в соответствии планом, предусматривающим количество проверок на 1 квартал 2018 года). Проверками нецелевого использования средств бюджета ТФОМС (за проверяемый период 2015-2017 годов) не установлено.

Бюджетная отчетность по исполнению бюджета ТФОМС за 1 квартал 2018 года составлена в соответствии с требованиями приказа Минфина России 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» (далее – Приказ Минфина России № 191н).

Показатели бюджетной отчетности за 1 квартал 2018 года достоверны.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность по исполнению бюджета ТФОМС за 1 квартал 2018 года составлена в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 191н.
2. По состоянию на 01.04.2018 бюджет ТФОМС на 2018 год утвержден по доходам в сумме 18274970,7 тыс. рублей и исполнен по итогам 1 квартала на 25,1 % (4584902,2 тыс. рублей).

Объем межбюджетных трансфертов по итогам 1 квартала 2018 года составил 4557519,2 тыс. рублей, из них:

* + из бюджета Федерального фонда ОМС – 2881043,4 тыс. рублей или 25 % от плана на год на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Сахалинской области;
	+ из областного бюджета Сахалинской области – 1647345,7 тыс. рублей или 24,9 % от плана на год, из них: 1642536,6 тыс. рублей на дополнительное финансирование реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (25 %).

Годовые объемы межбюджетных трансфертов из областного бюджета Сахалинской области и Федерального фонда ОМС, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС № 110-ЗО, соответствуют размерам, предусмотренным Законом об областном бюджете № 115-ЗО (ред. 05.02.2018) и Федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС № 368-ФЗ.

1. По расходам бюджет ТФОМС утвержден в сумме 18274970,7 тыс. рублей, которые по состоянию на 01.04.2018 увеличены в сводной бюджетной росписи до 18422819,8 тыс. рублей или на 147849,1 тыс. рублей за счет перераспределения остатков на начало года (в том числе нормированного страхового запаса) и дополнительно полученных в 1 квартале доходов в виде штрафов.

Кассовое исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01.04.2018 составило 3937605,7 тыс. рублей или 21,4 % от уточенных показателей сводной бюджетной росписи, из которых на выполнение территориальной программы ОМС – 3863537,7 тыс. рублей или 21,4 % от уточненных годовых показателей сводной бюджетной росписи (18059493,2 тыс. рублей) и 21,5 % от стоимости территориальной программы ОМС, утвержденной законом (17981959,0 тыс. рублей).

В целом годовой объем расходов на выполнение территориальной программы ОМС в 2018 году, уточненный на 01.04.2018 до 18059493,2 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным показателем, исполненным в 2017 году (14455039,5 тыс. рублей), вырос на 24,9 % (за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов на выполнение территориальной программы ОМС).

Подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС в рамках базовой программы ОМС, утвержденный территориальной программой госгарантий № 629, составил 34064,2 рубля (в 2017 году – 26622,0 рубля) и рассчитан с учетом коэффициента дифференциации для Сахалинской области в размере 2,019 (при федеральном нормативе – 21830,8 рубля).

1. Нарушений в формировании и использовании нормированного страхового запаса, а также в перечислении страховым медицинским компаниям средств на ведение дела, не установлено.

Перечисление страховых взносов на ОМС неработающего населения производится ежемесячно в размерах, предусмотренных ст. 24 Федерального закона № 326-ФЗ, нарушений сроков не установлено.

Контроль за использование средств бюджета ТФОМС организован.

Председатель Д.В. Жижанков