###

**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 2018 год**

Заключение контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – КСП) на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за 2018 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 2018 год (далее – ТФОМС Сахалинской области, ТФОМС, Фонд), проведенной в соответствии с планом работы КСП на 2019 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 2018 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 2018 году обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) в Сахалинской области представлено ТФОМС Сахалинской области, филиалом страховой медицинской организации АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и 56 медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС по состоянию на конец отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2019 в Сахалинской области в филиале АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» застраховано по ОМС 517826 человек.

**Доходы**

Законом о бюджете ТФОМС № 110-ЗО (с учетом внесенных изменений) доходная часть бюджета ТФОМС на 2018 год утверждена в сумме 18765706,4 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета Сахалинской области – 7037237,4 тыс. рублей, из Федерального фонда ОМС – 11524173,7 тыс. рублей и прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 135000,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС Сахалинской области по доходам представлено в таблице:

 тыс. рублей

| Наименование | Утверждено | Исполнено | Отклонение | %  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы, всего, в том числе: | 18765706,4 | 18770832,9 | 5126,5 | 100,0 |
| 1. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (подлежат возврату в Федеральный фонд ОМС) | 676,8 | 749,5 | 72,7 | 110,7 |
| 2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, в т.ч.: | 3764,9 | 4186,3 | 222,2 | 111,2 |
| 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 территориальной программы ОМС | 2954,1 | 3153,3 | 199,2 | 106,7 |
| 2.2. Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 543,5 | 765,4 | 221,9 | 140,8 |
| 2.3. Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС  | 267,3 | 267,6 | 0,3 | 100,1 |
| 3. Прочие неналоговые доходы, в т.ч.: | 66679,6 | 87679,3 | 20999,7 | 131,5 |
| 3.1. Направляемые на формирование НСЗ для финансового обеспечения мероприятий (пост. Правительства РФ от 21.04.2016 № 332) | 66679,6 | 87679,3 | 20999,7 | 131,5 |
| 4. Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ, из них: | 18696411,1 | 18680315,7 | -16095,4 | 99,9 |
| 4.1 Средства из бюджета ФФОМС всего, в т.ч.: | 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.: | 7037237,4 | 7032033,1 | -5204,3 | 99,9 |
| 4.2.1 Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 6975071,2 | 6975071,2 | 0,0 | 100,0 |
| 4.2.2 Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.: | 62166,2 | 56961,9 | -5204,3 | 91,6 |
| 4.2.2.1 На реализацию Закона Сахалинской области от 25.09.2003 № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» | 19392,7 | 18733,3 | -659,4 | 96,6 |
| 4.2.2.2 На финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (незастрахованные по ОМС) | 42773,5 | 38228,6 | -4544,9 | 89,4 |
| 4.3 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 135000,0 | 124108,9 | -10891,1 | 91,9 |
| 5.1 Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 549,1 | 549,1 | 0,0 | 100,0 |
| 5.2 Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 109,6 | 9995,3 | 9885,7 | 9119,8 |
| 6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2484,7 | -12642,3 | -10157,6 | 508,8 |
| 6.1. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты субъектов РФ | -7,6 | -7,6 | 0,0 | 100,0 |
| 6.2. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в из бюджетов ТФОМС в бюджеты ТФОМС | -3,6 | -3,6 | 0,0 | 100,0 |
| 6.3. Возврат остатков субвенции прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджета ТФОМС | -1924,4 | -2129,3 | -204,9 | 110,6 |
| 6.4. Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов ТФОМС | -549,1 | -549,1 | 0,0 | 100,0 |
| 6.5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов ТФОМС | 0,0 | -9952,7 | -9952,7 | - |

Поступило в бюджет ТФОМС Сахалинской области 18770832,9 тыс. рублей или 100,0 % от плана, в том числе:

1. Неналоговые доходы: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4186,3 тыс. рублей или 111,2 % от плана, в том числе: денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и возмещение ущерба имуществу – 765,4 тыс. рублей или 140,8 %; денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах – 3153,3 тыс. рублей или 106,7 % от плана (направлены на выполнение территориальной программы ОМС); прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС – 267,6 тыс. рублей или 100,3 % от плана;

2. Прочие неналоговые доходы – 87679,3 тыс. рублей или 131,5 % от плана – в полном объеме направленные на формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) для финансового обеспечения мероприятий (постановление Правительства РФ от 21.04.2016 № 332). Исполнение на 20999,7 тыс.рублей больше плана, предусмотренного законом, обусловлено поступлением средств в 4 квартале 2018 года.

3. Общий объем межбюджетных трансфертов (безвозмездные поступления) составил 18680315,7 тыс. рублей или 99,9 % от плана, в том числе:

* из *Федерального фонда ОМС* – *11524173,7* тыс. рублей или 100,0 % от плана;
* из *областного бюджета Сахалинской области* – *7032033,1* тыс. рублей или 99,9 % от плана, в том числе:

6975071,2 тыс. рублей или 100,0 % от плана – передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;

56961,9 тыс. рублей или 91,6 % 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» – 18733,3 тыс. рублей или 96,6 % от плана 19392,7 тыс. рублей (невыполнение плана на 659,4 тыс. рублей связано с заявительным характером финансирования данного мероприятия), а также на финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области госгарантий бесплатного оказания незастрахованным и неидентифицированным гражданам медицинской помощи в части оказания экстренной медицинской помощи – 38228,6 тыс. рублей или 89,4 % плана в связи с финансированием по фактическим расходам.

* *прочие межбюджетные трансферты, переданные бюджету Фонда* (межтерриториальные расчеты) – 124108,9 тыс. рублей или 91,9 % от плана. Уменьшение объема поступлений на 10891,1 тыс. рублей объясняется фактическим поступлением средств за оказанную медицинскую помощь в 4 квартале 2018 года больным, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в Сахалинской области.

Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 549,1 тыс. рублей или 100,0 %.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов ОМС (по актам реэкспертизы от медицинских организаций) – 749,5 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджета ТФОМС составил 12642,3тыс. рублей.

**Расходы**

Законом о бюджете ТФОМС № 110-ЗО на 2018 год бюджет ТФОМС по расходам, как и по доходам, первоначально утвержден в сумме 18274970,7 тыс. рублей (без дефицита). Законом Сахалинской области от 11.12.2018 № 68-ЗО в Закон о бюджете ТФОМС № 110-ЗО внесены изменения, в результате объем расходов бюджета Фонда утвержден в сумме 18913890,3 тыс. рублей с объемом дефицита – 148183,9 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись с учетом внесенных изменений по состоянию на 30.12.2018 утверждена в сумме 18913890,3 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным назначениям и 103,5 % к первоначально утвержденным назначениям в сумме 18274970,7 тыс. рублей с дополнительным объемом ассигнований в сумме 638919,6тыс. рублей, из них:

*- в объеме, увеличивающем ассигнования на 663602,6 тыс.рублей, в том числе:*

3978,0 тыс. рублей – в соответствии с Законом Сахалинской области № 110-ЗО на повышение с 01.01.2018 оплаты труда работников Фонда на 4 %;

701,4 тыс. рублей – на увеличение взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов;

76348,4 тыс. рублей, из них: 10115,5 тыс. рублей – в связи с внесением изменений в сводную роспись в целях использования остатка по расчетам за иногородних граждан, образовавшегося по состоянию на 01.01.2018; 66232,9 тыс. рублей – по причине поступления средств подтвержденного остатка субвенции за 2017 год;

20000,0 тыс. рублей – корректировка межтерриториальных расчетов в связи с прогнозным их увеличением;

404924,6 тыс. рублей – уведомление по расчетам между бюджетами об увеличении размера межбюджетного трансферта на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в соответствии с Законом Сахалинской области от 02.04.2018 № 20-ЗО;

2770,1 тыс. рублей – на выплаты молодым специалистам в соответствии с Законом Сахалинской области от 25.09.2003 № 425;

13745,7 тыс. рублей – на финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи,

4139,9 тыс. рублей, из них: 1185,8 тыс. рублей – остаток доходов от штрафов, образовавшийся по состоянию на 01.01.2018, направлен на финансирование территориальной программы госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи; 2954,1 тыс. рублей – штрафы, поступившие в бюджет Фонда по состоянию на 01.10.2018, направлены на финансирование территориальной программы;

136994,5 тыс. рублей, в том числе: 70314,9 тыс. рублей – перераспределение остатка средств на финансовое обеспечение мероприятий, образовавшегося за счет средств НСЗ по состоянию на 01.01.2018; 66679,6 тыс. рублей – сформированные средства НСЗ,

*- в объеме, уменьшающем бюджетные ассигнования на 24683,0 тыс.рублей, из них:*

20003,6 тыс. рублей – в связи с перенаправлением средств на межтерриториальные расчеты;

3045,6 тыс. рублей – в связи с корректировкой расчетов по иным выплатам персоналу, за исключением фонда оплаты труда,

1606,6 тыс. рублей – перераспределением экономии по итогам проведения конкурсных процедур,

27,2 тыс. рублей – в связи с корректировкой расчетов по плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Общая сумма расходов бюджета ТФОМС составила 18751793,2 тыс. рублей или 99,1 % к уточненным годовым назначениям, утвержденных сводной бюджетной росписью (18913890,3тыс. рублей).

Исполнение бюджета ТФОМС Сахалинской области по расходам представлено в таблице:

 тыс. рублей

| Наименование | Утверждено законом о бюджете | Утверждено по росписи | Исполнено | Отклонение | % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы всего, в том числе: | 18913890,3 | 18913890,3 | 18751793,2 | -162097,1 | 99,1 |
| 1.Расходы аппарата органа управления ТФОМС | 112361,3 | 112361,3 | 111294,7 | -1066,6 | 99,1 |
| 2. Здравоохранение | 18801529,0 | 18801529,0 | 18640498,5 | -161030,5 | 99,1 |
| 2.1. Государственная программа Сахалинской области "Развитие здравоохранения в Сахалинской области на 2014-2020 годы" | 18664534,5 | 18664534,5 | 18539332,3 | -125202,2 | 99,3 |
| Выполнение территориальной программы ОМС (СПРАВОЧНО) | 18457256,4 | 18457256,4 | 18343047,1 | -114209,3 | 99,4 |
| 2.1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ счет субвенции Федерального фонда ОМС, в т.ч.: | 11623157,2 | 11623157,2 | 11506113,4 | -117043,8 | 99,0 |
| 2.1.1.1. Социальное обеспечение и иные выплаты населению (оплата МП в МО Сахалинской области), из них: | 11413157,2 | 11413157,2 | 11296113,5 | -117043,7 | 99,0 |
| - оплата МП в рамках территориальной программы ОМС Сахалинской области | 11268045,3 | 11268045,3 | 11156790,2 | -111255,1 | 99,0 |
| - оплата МП гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в МО Сахалинской области  | 145111,9 | 145111,9 | 139323,3 | -5788,6 | 96,0 |
| 2.1.1.2.Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) | 210000,0 | 210000,0 | 209999,9 | -0,1 | 100,0 |
| 2.1.2. Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализи-рованной, в том числе высокотехноло-гичной, медицинской помощи, вклю-ченной в базовую программу ОМС за счет трансфертов из бюджета Сахалинской области | 6975071,2 | 6975071,2 | 6975071,2 | 0,0 | 100,0 |
| 2.1.3. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет иных источников (социальное обеспечение и иные выплаты населению) | 4139,9 | 4139,9 | 1185,8 | -2954,1 | 28,6 |
| 2.1.4. Финансовое обеспечение мероприятий территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (незастрахованные по ОМС) | 42773,5 | 42773,5 | 38228,6 | -4544,9 | 89,4 |
| 2.1.5. Расходы на реализацию Закона Сахалинской области от 25.09.2003 № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» | 19392,7 | 19392,7 | 18733,3 | -659,4 | 96,6 |
| 2.2. Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ (социальное обеспечение и иные выплаты населению) НСЗ ТФОМС (пост. Правительства РФ от 21.04.2016 № 332) | 136994,5 | 136994,5 | 101166,2 | -35828,3 | 73,8 |

Расходная часть бюджета ТФОМС Сахалинской области исполнена в сумме 18751793,2 тыс. рублей или 99,1 % от назначений сводной бюджетной росписи.

На обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений *(выполнение управленческих функций ТФОМС)* направлено 111294,7 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений.

Неисполнение назначений в сумме 1066,6 тыс. рублей в основном обусловлено экономией: 601,8 тыс.рублей – сложившейся по стоимости билетов на проезд в отпуск, в командировку, а также стоимости проживания в командировках; 67,1 тыс. рублей – за счет возврата средств фонда социального страхования по оплаченным больничным листам; 243,2 тыс. рублей – по оплате труда врачей-экспертов, не состоящих в штате; 68,7 тыс. рублей – по аукционам на закупку основных средств, материальных запасов, ремонт автомобиля; 73,8 тыс. рублей – по услугам связи; 4,5 тыс. рублей – по налогам.

В ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и балансе (ф. 0503320) по состоянию на 01.01.2019 ТФОМС достоверность дебиторской и кредиторской задолженности подтверждена актами сверки.

За отчетный период сумма *дебиторской задолженности* по состоянию на 01.01.2019 в целом составила 6601,3 тыс. рублей, из них: 6,4 тыс. рублей – финансовые санкции к ГБУЗ «Углегорская ЦРБ», начисленные по акту реэкспертизы; 5,7 тыс. рублей – по расчетам с ООО «Такском» (абонентское обслуживание в системе электронного документооборота) и УФПС Сахалинской области филиал ФГУП «Почта России» (остаток авансового платежа на почтовые услуги); 6360,3 тыс. рублей – аванс медицинским организациям на оказание медицинской помощи лицам, не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС; 87,1 тыс. рублей – финансовые санкции к ГБУЗ «Невельская ЦРБ» по акту реэкспертизы (направлены в суд); 20,5 тыс. рублей – начислена сумма возврата средств ОМС по ГБУЗ «Южно-Сахалинская больница им. Ф.С. Анкудинова» по акту реэкспертизы; 57,9 тыс. рублей – финансовые санкции по актам реэкспертизы: ГБУЗ «Невельская ЦРБ» – 46,9 тыс. рублей и ГБУЗ «Южно-Сахалинская больница им. Ф. С. Анкудинова» – 11,0 тыс. рублей.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на конец 2018 года числится в общей сумме 107219,8 тыс. рублей, в том числе 107219,3 тыс. рублей – субвенция Федерального фонда ОМС (возвращена в доход Федерального фонд ОМС 24.01.2019); 0,5 тыс. рублей – ПАО «МТС» (за услуги связи).

Основная доля расходов бюджета ТФОМС (99,2 %) направлена на здравоохранение в сумме 18640498,5 тыс. рублей или 99,1 % от уточенных показателей бюджетной росписи (18801529,0 тыс. рублей), в том числе на:

- расходы ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, осуществляемые за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС – 11506113,4 тыс. рублей или 99,0 % к уточненным плановым назначениям в сумме 11623157,2 тыс. рублей, в том числе:

11296113,5 тыс. рублей или исполнены на 99,0 % – оплата медицинской помощи в медицинских организациях Сахалинской области (в том числе на выполнение территориальной программы ОМС – 11156790,2 тыс. рублей, оплата медицинской помощи гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в медицинских организациях Сахалинской области 139323,3 тыс. рублей). Отклонение от плана в сумме 117043,7 тыс. рублей связано с особенностями осуществления расчетов в системе ОМС, в том числе: 111255,1 тыс. рублей – на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС Сахалинской области (остаток субвенции Федерального фонда ОМС на проведение окончательного расчета в январе 2019 года за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2018 года); 5788,6 тыс. рублей – на оплату в январе 2019 года медицинской помощи гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, пролеченным в медицинских организациях Сахалинской области в декабре 2018 года;

209999,9 тыс. рублей или 100,0 % (в полном объеме направлены на выполнение территориальной программы ОМС) – межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты);

- расходы ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Сахалинской области, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Сахалинской области – 6975071,2 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 1185,8 тыс. рублей или 28,6 % от плана 4139,9 тыс. рублей. Остаток средств в сумме 2954,1 тыс. рублей предусмотрен на проведение окончательного расчета в январе 2019 года за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2018 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 – 38228,6 тыс. рублей или 89,4 % от плана 42773,5 тыс. рублей. Остаток 4544,9 тыс. рублей обусловлен порядком финансирования по фактическим расходам (кредиторская задолженность по расчетам отсутствует);

- реализацию Закона Сахалинской области № 425 «О дополнительных социальных гарантиях молодым специалистам медицинских организаций Сахалинской области» – 18733,3 тыс. рублей или 96,6 % от плановых назначений (19392,7 тыс. рублей). Неисполнение обусловлено заявительным характером выплат. Кредиторская задолженность по расчетам отсутствует;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 101166,2 тыс. рублей или 73,8 % из средств НСЗ с учетом особенностей его формирования, предусмотренных ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ (на реализацию постановления Правительства РФ от 21.04.2016 № 332).

Территориальная программа Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год, включающая территориальную программу ОМС (далее – территориальная программа госгарантий), утверждена постановлением Правительства Сахалинской области от 26.12.2017
№ 629 – с соблюдением срока, рекомендованного постановлением Правительства Российской Федерации 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» (до 30.12.2017).

Утвержденная стоимость территориальной программы госгарантий на 2018 год (с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Сахалинской области от 10.12.2018 № 590) составляла 24587 965,6 тыс. рублей (47471,57 рубля на 1 жителя в год), территориальной программы ОМС – 18457256,4 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному Законом о бюджете ТФОМС № 110-ЗО.

Постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492 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 2018 год принят в размере 2,019.

Средний подушевой норматив финансирования, предусмотренный Программой госгарантий (без учета расходов федерального бюджета), утвержденной постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492, в 2018 году составлял: за счет бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов (в расчете на 1 жителя) – 3488,6 рублей, за счет средств ОМС на финансирование базовой программы ОМС за счет субвенций ФФОМС (в расчете на 1 застрахованное лицо) – 10812,7 рубля.

Территориальной программой госгарантий утвержден подушевой норматив финансирования программы за счет средств ОМС в рамках базовой программы в размере 34964,5 рубля (в 2017 году – 26622,0 рубля), рассчитанный исходя из численности застрахованных лиц на 01.04.2017 в количестве 527885 человек, с учетом коэффициента дифференциации для Сахалинской области в размере 2,019 (при федеральном нормативе 21830,84 рубля).

В Сахалинской области территориальные нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой в соответствии с территориальной программой госгарантий, на 2018 год предусмотрены в размерах, соответствующих федеральным, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492, либо выше федеральных, что не противоречит нормам действующего законодательства. Для корректности сравнения областные нормативы финансовых затрат приведены с учетом коэффициента дифференциации 2,019:

- на 1 вызов скорой медицинской помощи за счет средств ОМС – 5340,73 рубля (больше федерального норматива на 18,9 %). 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 – 1309,04 рубля (больше федерального норматива на 54,4 %), за счет средств ОМС – 2562,77 рубля (больше в 2,8 раза). Утвержденные размеры областных нормативов объемов: 0,7 посещения на 1 жителя – соответствует федеральному нормативу; 2,4836 посещения на 1 застрахованного – больше федерального норматива на 5,7 %;

- на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях за счет средств ОМС – 1328,15 рубля (больше федерального норматива на 13,6 %), 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 – 3770,05 рубля(больше федерального норматива на 53,3 %), за счет средств ОМС – 3004,14 рубля (больше на 17,4 %). Утвержденные размеры областных нормативов объемов (0,2 обращения на 1 жителя и 1,98 обращения на 1 застрахованного) соответствуют федеральным нормативам;

- на 1 случай лечения в условиях дневного стационара за счет средств областного бюджета – 25673,67 рубля (больше федерального норматива на 2,2 %), за счет средств ОМС – 41461,05 рубля (больше на 40,5 %). Утвержденный размер областного норматива объема (0,004 случая на 1 жителя) соответствует федеральному нормативу, за счет средств ОМС (0,0724 на 1 застрахованное лицо) – больше федерального норматива на 20,7 %;

- на 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях, за счет средств областного бюджета – 174315,59 рубля (больше федерального норматива на 19,8 %), за счет средств ОМС – 77422,74 рубля (больше на 28,2 %), в том числе на 1 койко-день медицинской реабилитации – 9058,0 рублей (больше федерального норматива на 92,8 %). Утвержденные размеры областных нормативов объемов: 0,016 случая госпитализации на 1 жителя – соответствует федеральному нормативу; 0,21914 случая на 1 застрахованное лицо – выше федерального норматива (0,17235) на 27,1 %, в том числе на 1 койко-день медицинской реабилитации – 0,048 койко-дня – соответствует федеральному нормативу;

- 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 – 4553,58 рубля (больше на 16,9 %). Утвержденный размер областного норматива объема (0,092 койко-дня на 1 жителя) соответствует федеральному нормативу.

Расходы на выполнение территориальной программы ОМС Сахалинской области в 2018 году составили 18343047,1 тыс. рублей или 99,4 % от уточненных показателей бюджетной росписи и утвержденной стоимости территориальной программы госгарантий (18457256,4 тыс. рублей).

Фактический подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС в расчете на 1 застрахованное лицо составил 34959,0 рублей, что выше на29,1 % фактического норматива 2017 года в размере27080,9 рубля.

Выполнение федеральных и областных (утвержденных и фактических) нормативов в 2018 году по сравнению с 2017 годом представлено в Приложении 1 на основании данных формы № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению за 2018 год».

В целом в 2018 году распределение средств ОМС в медицинских организациях сложилось следующим образом:

- по скорой медицинской помощи – 956052,0 тыс. рублей или 123,6 % к уровню 2017 года (773756,0 тыс. рублей);

- по амбулаторно-поликлинической медицинской помощи – 5753812,2 тыс. рублей или 121,5 % к уровню 2017 года (4734766,5 тыс. рублей);

- по медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях, – 9891085,5 тыс. рублей или 124,2 % к уровню 2017 года (7961611,1 тыс. рублей);

- по медицинской помощи, оказываемой в условиях дневных стационаров, – 977062,1 тыс. рублей или 147,9 % к уровню 2017 года (660532,4 тыс. рублей).

Выполнение федеральных и областных (утвержденных и фактических) нормативов в 2018 году по сравнению с 2017 годом представлено в Приложении 1 на основании данных формы № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению за 2018 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 2018 год:

- снизились на 10,0 % – число вызовов скорой медицинской помощи (с 0,30 до 0,27), на 37,3 % – число обращений в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 1,98 до 1,24);

- увеличились на 16,7 % – число посещений с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 2,4836 до 2,898), на 5,0 % – случаев лечения в дневном стационаре (с 0,0724 до 0,076), на 2,7 % – по стационарной помощи (с 0,21914 до 0,225 случая госпитализации).

За 2018 год фактические затраты средств ОМС по сравнению с утвержденными областными нормативами сложились выше и составили на:

- 1 вызов скорой медицинской помощи – 6799,9 рубля, что на 1459,17 рубля больше норматива или на 27,3 % в связи со снижением фактически выполненных объемов по вызовам по сравнению с утвержденными при фактически понесенных учреждениями расходах;

- 1 обращение в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 3368,51 рубля, что на 364,37 рубля больше норматива или на 12,1 % 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 – 83180,58 рубля, что на 5757,84 рубля больше норматива или на 7,4 % в связи с тем, что утвержденные федеральные нормативы с учетом коэффициента дифференциации не покрывают фактические затраты по стационарной помощи, в том числе по медицинской реабилитации.

Превышение фактических затрат по вышеуказанным видам медпомощи объясняется также перераспределением расходов с дневного стационара и направлением их на покрытие расходов по оказанию стационарной и скорой медицинской помощи.

Фактические затраты средств ОМС меньше норматива сложились:

- на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях – 1301,9 рубля, что на 26,25 рублей меньше норматива или на 2,0 %;

- на 1 посещение с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 2074,75 рубля, что на 488,02 рубля меньше норматива или на 19,0 %;

- на 1 случай лечения в дневном стационаре – 24295,36 рубля, что на 17165,69 рубля или на 41,4 % меньше норматива;

- на 1 койко-день медицинской реабилитации – 6244,18 рубля, что на 2813,82 рублей меньше норматива или на 31,1 %.

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 18157466,6 тыс. рублей, в том числе из бюджета ТФОМС – 17795410,3 тыс. рублей (из которых: средства, предназначенные на ведение дела по ОМС – 177954,1 тыс. рублей, средства НСЗ – 159752,5 тыс. рублей).

Израсходовано средств СМО в отчетном периоде всего 18157466,6 тыс. рублей (из них 17855070,7 тыс. рублей – на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, на ведение дела по ОМС – 177954,1 тыс. рублей). Возврат средств сформированного НСЗ произведен в сумме 87090,3 тыс. рублей. Направлено в медицинские организации авансов, неподтвержденных на конец 2018 года счетами на оплату медицинской помощи, 1419413,8 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 СМО по дифференцированным подушевым нормативам, соблюден.

Финансирование за сентябрь-ноябрь 2018 года составило 4482359,5 тыс. рублей (среднемесячное – 1494119,8 тыс. рублей, т.е. 95 % от среднемесячного объема средств по СМО составляет расчетно 1419413,8 тыс. рублей).

Объем авансирования СМО в декабре 2018 года составил 1419413,8 тыс. рублей или 100,0 %, что в целом соответствует положениям п. 2.10 договора о финансовом обеспечении. Вместе с тем, по ряду учреждений здравоохранения эта норма не соблюдена. Например, по ГБУЗ "Южно-Сахалинская детская городская поликлиника" при расчетной сумме аванса на декабрь до 95% от среднемесячного финансирования за 3 месяца 32460,8 тыс. рублей перечислен аванс на декабрь 2018 года в сумме 44460,8 тыс. рублей или 137,0 %, отклонение факта аванса от расчетного размера составило 11999,9 тыс. рублей; по ГБУЗ "Тымовская ЦРБ" – вместо 33607,8 тыс. рублей перечислен аванс на декабрь 2018 года в сумме 44857,8 тыс. рублей или 133,5 %, отклонение факта аванса от расчетного размера составило 11250,0 тыс. рублей. Превышение объема перечисленных средств составило от 1,8 до 37,0 %.

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 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.

При проверке документов, подтверждающих совершение кассовых операций, регистров бухгалтерского учета (журналы операций, журналы расчетов и др.) нарушений не установлено.

Статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС № 110-ЗО утвержден НСЗ финансовых средств Фонда на 2018 год в размере 925000 тыс. рублей. Неиспользованный на 01.01.2018 остаток НСЗ в сумме 80430,4 тыс. рублей в полном объеме учтен при формировании НСЗ в 2018 году, что соответствует положениям данной статьи Закона.

Согласно предоставленным сведениям ТФОМС, в отчетном периоде НСЗ был сформирован в сумме 667073,4 тыс. рублей с учетом остатка средств НСЗ по состоянию на 01.01.2018 – 80430,4 тыс. рублей (т.е. до размера, установленного Законом о бюджете ТФОМС в размере 925000,0 тыс. рублей), в том числе:

70314,9 тыс. рублей – по финансовому обеспечению 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);

10115,5 тыс. рублей – средства, поступившие в бюджет Фонда от других территорий за оказание медицинской помощи в медицинских организациях Сахалинской области застрахованным на территориях других субъектов РФ;

374854,9 тыс. рублей – из средств, поступивших на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС;

124108,9 тыс. рублей – поступление средств от других территорий за оказание медицинской помощи застрахованным лицам Сахалинской области на других территориях (за пределами территории Сахалинской области);

87679,2 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).

Средства НСЗ на указанные цели сформированы за счет средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. Сумма средств НСЗ определена в соответствии с ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона
№ 326-ФЗ.

Размер средств НСЗ (без учета средствв сумме 124108,9 тыс. рублей, предусмотренных при формировании НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Сахалинской области,87679,2 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 –455285,3 тыс. рублей,среднемесячный размер планируемых поступлений –1563808,9тыс. рублей, что соответствует ч. 6.4 ст. 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Частью 2 ст. 5 Закона о бюджете ТФОМС № 110-ЗО установлены направления использования НСЗ, соответствующие направлениям расходования НСЗ, предусмотренным ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 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 от 29.11.2010 № 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.

В 2018 году израсходовано средств НСЗ в сумме 610241,9 тыс. рублей, в том числе: 159752,5 тыс. рублей – дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (подтверждается отчетными данными по финансированию СМО); 209999,9 тыс. рублей – расчеты за медицинскую помощь, оказанную за пределами Сахалинской области застрахованным лицам Сахалинской области; 139323,3 тыс. рублей – направлены в медицинские организации Сахалинской области для оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной ими лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ; 101166,2 тыс. рублей – направлены на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Переходящий остаток средств Фонда на 1.01.2019 составил 167223,6 тыс. рублей (в том числе за счет средств НСЗ в сумме 56827,9 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств НСЗ составил 56827,9 тыс. рублей (с учетом возврата остатка средств в сумме 3,6 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).

Нарушений в направлениях расходования НСЗ не установлено.

*Выводы:*

Отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Сахалинской области за 2018 год представлена Правительством Сахалинской области в объеме и по формам, установленным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год по доходам составили 18765706,4 тыс. рублей. Исполнены доходы в сумме 18770832,9 тыс. рублей или 100,0 % от плана.

Расходы бюджета ТФОМС составили 18751793,2 тыс. рублей или 99,1 % от уточненных годовых назначений по сводной бюджетной росписи (18913890,3 тыс. рублей).

Утвержденная стоимость территориальной программы госгарантий на 2018 год (в ред. от 10.12.2018) составляла 24587965,6 тыс. рублей (47471,57 рубля на 1 жителя в год), в том числе территориальной программы ОМС – 18457256,4 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС на 2018 год принят с дефицитом в сумме 148183,9 тыс. рублей, фактически по итогам исполнения бюджета сложился профицит в сумме 19039,7 тыс. рублей.

Расходы на финансирование территориальной программы ОМС Сахалинской области в 2018 году составили 18343047,1 тыс. рублей или 99,4 % от показателей, предусмотренных уточенной бюджетной росписью (18457256,4 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 2018 год:

- снизились на 10,0 % – число вызовов скорой медицинской помощи (с 0,30 до 0,27), на 37,3 % – число обращений в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 1,98 до 1,24),

- увеличились на 16,7 % – число посещений с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях (с 2,4836 до 2,898), на 5,0 % – случаев лечения в дневном стационаре (с 0,0724 до 0,076), на 2,7 % – по стационарной помощи (с 0,21914 до 0,225 случая госпитализации).

В Сахалинской области выше утвержденных областных нормативов сложились фактические затраты средств ОМС на:

- 1 вызов скорой медицинской помощи – 6799,9 рубля, что на 1459,17 рубля больше норматива или на 27,3 % в связи со снижением фактически выполненных объемов по вызовам по сравнению с утвержденными при фактически понесенных учреждениями расходах;

- 1 обращение в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 3368,51 рубля, что на 364,37 рубля больше норматива или на 12,1 % 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 – 83180,58 рубля, что на 5757,84 рубля больше норматива или на 7,4 % в связи с тем, что утвержденные федеральные нормативы с учетом коэффициента дифференциации не покрывают фактические затраты по стационарной помощи, в том числе по медицинской реабилитации.

Фактические затраты средств ОМС меньше утвержденного норматива сложились на:

- 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях – 1301,9 рубля, что на 26,25 рублей меньше норматива или на 2,0 %;

- 1 посещение с профилактической целью при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях – 2074,75 рубля, что на 488,02 рубля меньше норматива или на 19,0 %;

- 1 случай лечения в дневном стационаре – 24295,36 рубля, что на 17165,69 рубля или на 41,4 % меньше норматива;

- 1 койко-день медицинской реабилитации – 6244,18 рубля, что на 2813,82 рублей меньше норматива или на 31,1 %.

По состоянию на отчетные даты остатка средств в 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 2018 год реально отражает показатели финансового положения Фонда на 1 января 2019 года и результаты его деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2018 года.

Предлагаем Сахалинской областной Думе отчет об исполнении бюджета Сахалинского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2018 год утвердить.

Приложение: Приложение 1 на 4 л.

Председатель Д.В. Жижанков