

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2017 год

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области на основании данных проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2017 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - ТФОМС, Фонд) за 2017 год поступил в контрольно-счетную палату 10 апреля 2018 года, что соответствует положениям части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2017 год представлена в контрольно-счетную палату в полном объеме и в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н.

2.2. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденным Законом Костромской области от 20.12.2016 N 178-6-ЗКО "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" (далее – Закон о бюджете Фонда на 2017 год).

2.3. В результате сопоставления взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности фактов несоответствия не установлено. При арифметической проверке показателей бюджетной отчетности ошибок не выявлено.

3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС за 2017 год

3.1. Анализ изменения параметров бюджета

Законом Костромской области от 20.12.2016 N 178-6-ЗКО "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" бюджет ТФОМС на

2017 год первоначально утвержден по доходам в сумме 6442482,6 тыс. рублей, по расходам – в сумме 6442482,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС в Закон о бюджете Фонда на 2017 год вносились изменения законами Костромской области от 01.02.2017 года № 207-6-ЗКО, от 30.05.2017 года № 240-6-ЗКО, от 20.09.2017 года № 282-6-ЗКО, от 15.12.2017 года № 322-6-ЗКО "О внесении изменений в Закон Костромской области "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов".

Информация об изменениях, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС на 2017 год, представлена в таблице 1.

Изменения бюджета ТФОМС

Таблица 1 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | Утверждено Законом Костромской области | | | | | Отклонение показателей Закона №322-6-ЗКО от Закона № 178-6-ЗКО | Показатели Закона № 322-6-ЗКО в % к показателям Закона № 178-6-ЗКО |
|--|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|--|
| | от 20.12.2016 № 178-6-ЗКО | от 01.02.2017 № 207-6-ЗКО | от 30.05.2017 № 240-6-ЗКО | от 20.09.2017 № 282-6-ЗКО | от 15.12.2017 № 322-6-ЗКО | | |
| Доходы | 6442482,6 | 6165085,8 | 6185364,5 | 6236992,3 | 6231851,0 | - 210631,6 | 96,7 |
| Расходы | 6442482,6 | 6165085,8 | 6238333,0 | 6289960,8 | 6284819,5 | - 157663,1 | 97,6 |
| Превышение расходов над доходами (дефицит) | 0 | 0 | - 52968,5 | - 52968,5 | - 52968,5 | - 52968,5 | |

В течение 2017 года в доходную часть бюджета Фонда внесено 4 изменения. С учетом изменений доходная часть бюджета уменьшилась на сумму 210631,6 тыс. рублей, из них:

- **налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 7235,0 тыс. рублей (или на 8,2 %)** за счет: увеличения показателей – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 450,0 тыс. рублей и уменьшения показателя - штрафы, санкции, возмещение ущерба на 7685,0 тыс. рублей;

- **безвозмездные поступления уменьшены на 203396,6 тыс. рублей (или на 3,2 %)** за счет:

- уменьшения субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ, предоставляемых из бюджета ФФОМС на 291796,8 тыс. рублей;

- увеличения объема прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС на 82000,0 тыс. рублей;

- включены подгруппы доходов: межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 14400,0 тыс. рублей и доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 0,2 тыс. рублей;

- включена подгруппа доходов: возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС «минус» 8000,0 тыс. рублей.

С учетом образовавшегося на начало 2017 года остатка средств в сумме 52968,5 тыс. рублей и в связи с уменьшением доходной части бюджета Фонда на 210631,6 тыс. рублей расходная часть бюджета Фонда уменьшена на 157663,1 тыс. рублей или на 2,4 % к первоначально утвержденным Законом. Утвержденные с изменениями расходы составили 6284819,5 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2017 года изменений уменьшены расходы на выполнение управленческих функций территориальным фондом обязательного медицинского страхования в сумме 1800,0 тыс. рублей и на реализацию подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года» в сумме 170263,1 тыс. рублей, в том числе за счет: уменьшения бюджетных ассигнований на организацию обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) в сумме 286360,6 тыс. рублей и увеличения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации в сумме 82000,0 тыс. рублей, а также на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 34097,5 тыс. рублей.

Кроме того, введены расходы на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (14400,0 тыс. рублей).

Окончательно Законом Костромской области от 15.12.2017 года № 322-6-ЗКО утверждены:

– доходы бюджета в сумме 6231851,0 тыс. рублей (уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 210631,6 тыс. рублей или на 3,3%);

– расходы бюджета в сумме 6284819,5 тыс. рублей (уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 157663,1 тыс. рублей, или на 2,4 %);

- дефицит бюджета в сумме 52968,5 тыс. рублей (первоначально не планировался).

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2018 года (ф. 0503117) годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на 2017 год отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета Фонда, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС (6231851,0 тыс. рублей);

- по разделу «Расходы бюджета» в соответствии со сводной бюджетной росписью Фонда в сумме 6272110,9 тыс. рублей, что на 12708,6 тыс. рублей меньше общего объема расходов, утвержденного Законом о бюджете фонда, в связи с *уменьшением* бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение: организации обязательного медицинского страхования в сумме 1534,3 тыс. рублей, мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 9489,0 тыс. рублей, дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в сумме 777,0 тыс. рублей и на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 6000,0 тыс. рублей, а также в связи с *увеличением* бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 5091,7 тыс. рублей. Отклонения вышеуказанных показателей сформировались в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись в ноябре-декабре 2017 года (после направления заключительного проекта Закона о бюджете фонда на согласование) и сокращения иных межбюджетных трансфертов на единовременные выплаты медицинским работникам из бюджета ФФОМС, что не противоречит положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- дефицит бюджета в размере, утвержденном Законом о бюджете Фонда в сумме 52968,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Фонда производился в соответствии с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС.

3.2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2018 года (ф. 0503117) доходы бюджета Фонда в январе – декабре 2017 года получены в объеме 6219142,4 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС составили 6239284,8 тыс. рублей. Бюджет ТФОМС сложился с дефицитом в сумме 20142,4 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС за 2017 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

| Показатели | Справочно: исполнение за 2016 год | 2017 год | | |
|--------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|---|
| | | Уточненный план на 2017 год | Исполнено за 2017 год | Процент исполнения к уточненному плану |
| Доходы | 5917934,2 | 6231851,0 | 6219142,4 | 99,8 |
| Расходы | 5867721,3 | 6284819,5 | 6239284,8 | 99,3 |
| Дефицит (-)/профицит (+) | + 50212,9 | -52968,5 | - 20142,4 | x |

По состоянию на 01.01.2018 года остатки средств бюджета ТФОМС на текущих счетах составили 32826,1 тыс. рублей (на начало 2017 года – 52968,5 тыс. рублей).

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС за 2017 год исполнены в объеме 6219142,4 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденным Законом о бюджете фонда. План по доходам не выполнен на 12708,6 тыс. рублей за счет невыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на сумму 10344,7 тыс. рублей и по безвозмездным поступлениям на сумму 2363,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом (5917934,2 тыс. рублей) доходы бюджета Фонда выросли на 301208,2 тыс. рублей или на 5,1 %. Динамика исполнения бюджета ТФОМС по доходам за 2016–2017 годы представлена в таблице 3.

Динамика исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Таблица 3 (тыс. рублей)

| № п/п | Доходы | 2016 год | | 2017 год | | Отклонение |
|-------|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | |
| 1. | Безвозмездные поступления, в том числе: | 5791169,5 | 97,7* | 6156900,7 | 98,9* | 365731,2 |
| 1.1. | средства ФФОМС, из них: | 5597518,3 | 94,4 | 5912025,8 | 94,9 | 314507,5 |
| | <i>на базовую программу ОМС (субвенции)</i> | 5541808,8 | 93,5 | 5903625,8 | 94,8 | 361817,0 |
| | <i>компенсационные выплаты медработникам</i> | 14400,0 | 0,2 | 8400,0 | 0,1 | - 6000,0 |
| | <i>на дополнительное фин. обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологической, медицинской помощи, включенной в базовую программу</i> | 41309,5 | 0,7 | 0 | 0 | - 41309,5 |
| 1.2. | из областного бюджета на фин. обеспечение доп. видов и условий оказания медпомощи, не установленных базовой программой ОМС | 87997,0 | 1,5 | 81783,0 | 1,3 | - 6214,0 |
| 1.3 | прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (за медицинскую помощь оказанную гражданам, зарегистрированным за пределами области) | 105654,2 | 1,8 | 163091,7 | 2,6 | 57437,5 |
| 1.4 | доходы бюджетов ТФОМС от возвратов остатков целевых средств прошлых лет | 0 | 0 | 0,2 | х | 0,2 |
| 2. | Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 134332,9 | 2,3 | 70920,3 | 1,1 | - 63412,6 |
| | <i>прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС</i> | 1279,1 | 0,02 | 949,2 | 0,01 | - 329,9 |
| | <i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i> | 133053,8 | 2,28 | 69971,1 | 1,12 | - 63082,7 |
| 3. | Возврат остатков трансфертов прошлых лет | -7568,2 | х | - 8678,6 | х | -1110,4 |
| | Итого | 5917934,2 | 100 | 6219142,4 | 100 | 301208,2 |

* - без учета возврата остатков трансфертов прошлых лет.

К уровню 2016 года в структуре доходов Фонда в 2017 году произошли следующие изменения:

- доля безвозмездных поступлений из бюджета ФФОМС увеличилась с 94,4 % в 2016 году до 94,9 % в 2017 году. Также выросла доля межбюджетных трансфертов,

передаваемых бюджетам ТФОМС на оплату медицинской помощи оказанной гражданам, зарегистрированным за пределами области с 1,8 % до 2,6 %;

- доля безвозмездных поступлений из областного бюджета снизилась с 1,5 % до 1,3 %;

- доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась с 2,3 % до 1,1 %.

На изменение структуры доходов Фонда в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, повлияло уменьшение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 63412,6 тыс. рублей, а также увеличение объема субвенций ФФОМС на 361817,0 тыс. рублей, которое обусловлено повышением подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субвенций ФФОМС (в расчете на 1 застрахованное лицо на 2016 год установлен в сумме 8438,9 рублей, на 2017 год – 8896,0 рублей) и ростом численности застрахованного по обязательному медицинскому страхованию населения Костромской области (на 2017 год расчет произведен на 663627 человек, что на 1,1 % (6929 чел.) больше, чем на 2016 год).

Налоговых и неналоговых доходов получено 70920,3 тыс. рублей (на 10344,7 тыс. рублей или 12,7 % меньше утвержденных Законом о бюджете фонда на 2017 год). К уровню 2016 года (134332,9 тыс. рублей) уменьшились в 1,9 раза или на 63412,6 тыс. рублей, что обеспечено за счет снижения объема прочих поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба на 61547,23 тыс. рублей.

В общей сумме полученных в 2017 году налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (98,7 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (69971,1 тыс. рублей); прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составили 1,3 % (949,2 тыс. рублей).

а) Прочие доходы территориальных фондов ОМС от компенсации затрат бюджетов ТФОМС поступили в сумме 949,2 тыс. рублей или 99,9 % утвержденных Законом о бюджете Фонда. В сравнении с 2016 годом получено меньше на 329,9 тыс. рублей или на 25,8 %.

в) Штрафы, санкции, возмещение ущерба получены в сумме 69971,1 тыс. рублей (или 87,1 % утвержденных Законом о бюджете Фонда, меньше запланированных на 10343,9 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом объем штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшился в 1,9 раза (или на 63082,7 тыс. рублей) в связи со снижением финансовых санкций, применённых страховыми медицинскими организациями в отношении медицинских организациях по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи (за 2017 год получено 59021,0 тыс. рублей; за 2016 год - 119673,9 тыс. рублей), которые на основании пункта 2 части 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" направляются в бюджет территориального фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного

профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Безвозмездные поступления с учетом возврата составили 6148222,1 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом (5783601,3 тыс. рублей) поступило больше на 364620,8 тыс. рублей или на 6,3 %.

Из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 5912025,8 тыс. рублей или 99,9% утвержденных Законом о бюджете Фонда, в том числе:

- субвенции бюджетам территориальных Фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС – 5903625,8 тыс. рублей (100% утвержденных Законом о бюджете Фонда);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в сумме 8400,0 тыс. рублей (58,3 % утвержденных Законом о бюджете Фонда), которые предназначены для последующего их перечисления департаменту здравоохранения Костромской области.

В сравнении с 2016 годом (5597518,3 тыс. рублей) объемы поступлений из бюджета Федерального фонда ОМС выросли на 5,6% или на 314507,5 тыс. рублей.

Из бюджета Костромской области департаментом здравоохранения Костромской области перечислено в бюджет Фонда межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС в сумме 81783,0 тыс. рублей (недополучено 777,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2016 годом (87997,0 тыс. рублей) из областного бюджета в 2017 году направлено меньше на 6214,0 тыс. рублей (или 7,1%).

Задолженность департамента здравоохранения Костромской области на 01.01.2017 года составила 16549,6 тыс. рублей (из них просроченная - 8148,3 тыс. рублей: со сроком образования ноябрь-декабрь 2015 года – 5014,2 тыс. рублей, ноябрь 2016 года – 3134,1 тыс. рублей). В 2017 году средства на погашение задолженности из областного бюджета не предоставлялись, долг департамента здравоохранения Костромской области в течение года вырос на 777,0 тыс. рублей и составил на 01.01.2018 года 17326,6 тыс. рублей: просроченная задолженность со сроком образования ноябрь-декабрь 2015 года – 5014,2 тыс. рублей, ноябрь-декабрь 2016 года – 11535,4 тыс. рублей, декабрь 2017 года – 777,0 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за оказанную на территории Костромской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в рамках программы ОМС) поступили в сумме 163091,7 тыс. рублей, что больше утвержденных Законом о бюджете на 5091,7 тыс. рублей или на 3,2 %.

В сравнении с 2016 годом объем поступлений увеличился на 57437,5 тыс. рублей или на 54,4 %.

Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет получены в запланированном объёме – в сумме 0,2 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета ТФОМС наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления от Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (субвенции, межбюджетные трансферты) – 95,1 %.

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам

Законом о бюджете Фонда на 2017 год утвержден бюджет ТФОМС по расходам в сумме 6284819,5 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2017 год по расходам составило 6239284,8 тыс. рублей или 99,3 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда. По сравнению с данными отчета об исполнении бюджета за 2016 год расходы бюджета ТФОМС выросли на 371563,5 тыс. рублей или на 6,3 %.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2017 год представлено в таблице 4.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

Таблица 4 (тыс. рублей)

| № п/п | Наименование показателя расходов | Утвержденные ассигнования Законом о бюджете Фонда | Исполнение | |
|-----------|--|---|------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 1. | Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов | 57333,2 | 56430,8 | 98,4 |
| 1.1 | Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов | 43531,7 | 43463,4 | 99,8 |
| 1.2 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 13529,5 | 12695,5 | 93,8 |
| 1.3 | Иные бюджетные ассигнования | 272,0 | 271,9 | 100 |
| 2. | Здравоохранение | 6227486,3 | 6182854,0 | 99,3 |
| 2.1 | <i>Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года»</i> | 6213086,3 | 6174454,0 | 99,4 |
| 2.1.1 | финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) | 5858428,8 | 5853804,0 | 99,9 |
| 2.1.1.1 | <i>социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i> | 5438428,8 | 5441049,3 | 100,1 |
| 2.1.1.2 | <i>межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС</i> | 420000,0 | 412754,7 | 98,3 |
| 2.1.2 | дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 114097,5 | 75775,4 | 66,4 |
| 2.1.3 | финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ | 158000,0 | 163091,6 | 103,2 |
| 2.1.4 | финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой | 82560,0 | 81783,0 | 99,1 |

| | | | | |
|-----|---|------------------|------------------|-------------|
| | программой ОМС | | | |
| 2.2 | <i>Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам</i> | 14400,0 | 8400,0 | 58,3 |
| | Всего расходов бюджета | 6284819,5 | 6239284,8 | 99,3 |

В структуре всех расходов бюджета Фонда основными (99%) являются расходы на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года» - 6174454,0 тыс. рублей. Расходы на содержание аппарата Фонда составили 0,9 % (56430,8 тыс. рублей), на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 0,1% (8400,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС в 2017 году характеризуются следующим образом:

1) На реализацию подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года» исполнены в сумме 6174454,0 тыс. рублей (99,4 % бюджетных ассигнований), в том числе:

- Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Костромской области (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) - в сумме 5853804,0 тыс. рублей:

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат исполнены в сумме 5441049,3 тыс. рублей или 100,1 % от утвержденных Законом бюджетных ассигнований (5438428,8 тыс. рублей). Из общей суммы на ведение дела СМО направлено 49631,0 тыс. рублей (норматив на ведение дела установлен Законом о бюджете Фонда в размере 1 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам). Увеличение расходов по отношению к 2016 году (5207140,7 тыс. рублей) составило 233908,6 тыс. рублей или 4,5 %;

межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (расходы на оплату медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам Костромской области в медицинских организациях других субъектов РФ в объеме базовой программы ОМС) исполнены в сумме 412754,7 тыс. рублей или 98,3 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (420000,0 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2016 году (271127,4 тыс. рублей) составил 141627,3 тыс. рублей или 52,2 %.

- Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнено в сумме 81783,0 тыс. рублей (или 99,1 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований), в том числе на финансовое обеспечение структурных подразделений медицинских организаций, не осуществляющих деятельность по ОМС (отделений переливания крови, моргов, лабораторий по обследованию на ВИЧ-инфекции) –

15110,2 тыс. рублей, социально значимых видов помощи (заболевания, передаваемые половым путем, вызванные вирусом иммунодефицита человека, синдром приобретенного иммунодефицита, туберкулез, психические расстройства и расстройства поведения) – 30361,8 тыс. рублей, скорой медицинской помощи, оказанной не застрахованным и/или не идентифицированным по ОМС гражданам, – 36311,0 тыс. рублей. Задолженность Фонда перед медицинскими организациями на 01.01.2018 года числится в сумме 17326,6 тыс. рублей, из них сформировалась за 2015- 2016 годы в сумме 16549,6 тыс. рублей. Снижение расходов по отношению к 2016 году (87065,0 тыс. рублей) составило 5282,0 тыс. рублей или 6,1 %.

- Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнено в сумме 163091,6 тыс. рублей или 103,2 % от утвержденных Законом бюджетных ассигнований (158000,0 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2016 году (105654,2 тыс. рублей) составил 57437,4 тыс. рублей или 54,4 %.

- Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - в сумме 75775,4 тыс. рублей или 66,4 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (114097,5 тыс. рублей). Уменьшение расходов по отношению к 2016 году (84746,0 тыс. рублей) составило 8970,6 тыс. рублей или 10,6 %.

2) На осуществление единовременных выплат медицинским работникам исполнены (перечислены департаменту здравоохранения Костромской области) в сумме 8400,0 тыс. рублей (58,3 % утвержденных Законом ассигнований). Показатель не выполнен в связи с отсутствием заявок получателей – врачей в возрасте до 50 лет, прибывших в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта и заключивших с департаментом здравоохранения Костромской области договор. Департаментом здравоохранения в 2017 году, при запланированных выплатах 24 медицинским работникам, договоры о предоставлении единовременной компенсационной выплаты заключены с 14 врачами. В сравнении с 2016 годом (14400,0 тыс. рублей) единовременных выплат произведено меньше на 6000,0 тыс. рублей или на 41,7 %.

3) На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов) исполнены в сумме 56430,8 тыс. рублей (98,4 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований в сумме 57333,2 тыс. рублей) и составили 0,9 % от объема доходов бюджета ТФОМС без учета остатков средств на начало года. По сравнению с 2016 годом (56278,9 тыс.

рублей) расходы на содержание аппарата Фонда увеличились на 151,9 тыс. рублей или на 0,3 %.

В 2017 году расходы на оплату труда с начислениями составили 76,6 % от общей суммы расходов на содержание аппарата Фонда, приобретение работ, услуг – 15 %, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 7,4 %, прочие расходы и прочие выплаты - 1 %.

3.5. Формирование нормированного страхового запаса

Статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2017 год размер средств нормированного страхового запаса установлен в сумме 1186440,7 тыс. рублей.

В нормированный страховой запас за 2017 год направлено 1070237,7 тыс. рублей (в 2016 году – 1016778,0 тыс. рублей), в том числе: на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС и на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами Костромской области (846635,1 тыс. рублей), межбюджетные трансферты от территориальных фондов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (163091,7 тыс. рублей), на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (60510,9 тыс. рублей).

В течение 2017 года использовано средств нормированного страхового запаса на сумму 1085502,5 тыс. рублей (в 2016 году – 972680,6 тыс. рублей), в том числе на: финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (часть 6 статьи 38) целевых средств сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи страховым медицинским организациям в сумме 433880,4 тыс. рублей; возмещение территориальным фондам других субъектов РФ затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Костромской области в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, в сумме 412754,7 тыс. рублей и оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 163091,6 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 75775,4 тыс. рублей; возврат в бюджет Федерального фонд ОМС неиспользованного по состоянию

на 01.01.2017 года остатка нормированного страхового запаса в сумме 0,4 тыс. рублей.

Остаток средств НСЗ на 1 января 2018 года составил 28833,1 тыс. рублей (на 01.01.2017 - 44097,9 тыс. рублей), из них: на финансовое обеспечение мероприятий – 28833,0 тыс. рублей, на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ - 0,1 тыс. рублей.

Выводы

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 6219142,4 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда;

- по расходам в сумме 6239284,8 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда;

- бюджет ТФОМС сложился с дефицитом в сумме 20142,4 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2017 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области фактов недостоверного и/или неполного отражения данных не установлено.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным принятие Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2017 год».

Председатель
контрольно-счетной палаты
Костромской области



Л.Г. Косопанов