**УТВерждёнО:**

**Решением**

**Коллегии Счётной палаты**

**Ульяновской области**

**от 18 мая 2018 № 16/2018**

(протокол от 18.05.2018 № 8-2018)

**Заключение**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2017 год**

Счётной палатой Ульяновской области рассмотрен годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области (далее по тексту – ТФОМС) за 2017 год, представленный в Счётную палату Ульяновской области Правительством Ульяновской области (письмо Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области от 10.05.2018 № 73-ИОГВ-08.01/8152исх.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями ст. 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 26 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области», планом работы Счётной палаты Ульяновской области на 2018 год, утверждённым решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 24.11.2017 №42/2017, приказом на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 16.04.2018 №15-1.

При подготовке заключения учтены результаты проведенной ранее в соответствии с ст. 21 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС Ульяновской области за 2017 год, представленной в Счетную палату письмом ТФОМС от 07.02.2018 № 540/01-14 (заключение от 10.04.2018), а также материалы и другая дополнительная информация, полученная в ходе контрольных мероприятий в учреждениях здравоохранения Ульяновской области.

**Общая характеристика отчёта Фонда**

Структура системы ОМС в Ульяновской области на 01.01.2018 года характеризуется следующим образом:

1. Фонд
2. Страховые медицинские организации - 2 (2016 год - 2; 2015 - 2; 2014 год - 2).
3. Лечебно-профилактические учреждения - 85 (2016 год – 84; 2015-79; 2014-81).
4. Страхователи:

- работодатели (юридические и физические лица), обеспечивающие налоговые платежи в территориальный и федеральный фонды ОМС;

- Правительство Ульяновской области.

5. Застрахованные граждане на территории Ульяновской области:

- по состоянию на 01.01.2017 - 1 257 008 человек;

- по состоянию на 01.01.2018 - 1 243 818 человек, что составило 99,8 процента от общего населения Ульяновской области (1246618 человек).

Из общего числа застрахованных лиц:

- 917 104 человек - граждане, застрахованные страховой медицинской организацией Филиал ООО «Росгострах-Медицина»-«Росгострах-Ульяновск-Медицина», доля которых в общей численности застрахованного населения составила 73,7 процента.

- 326 714 человек - граждане, застрахованные страховой медицинской организацией Филиал АО ВТБ Медицинское страхование в Ульяновской области, доля которых в общей численности застрахованного населения составила 26,3 процента.

Фонд принимает участие в разработке территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области.

Территориальная программа обязательного медицинского страхования жителей Ульяновской области (далее - Программа ОМС) на 2017 год утверждена постановлением Правительства Ульяновской области от 29.12.2016 года № 661-П (в редакции постановления Правительства Ульяновской области от 25.12.2017 года № 676-П) в составе Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ульяновской области, бесплатной медицинской помощи.

Утверждённая стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС на 2017 год с учётом изменений составила 11296,84 млн. рублей, что на 72,31 млн. рублей, или 0,6 процента больше утверждённых расходов на 2016 год (11224,53 млн. рублей).

Таблица 1

**Финансовое обеспечение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи жителям Ульяновской области в 2017 году в сравнении с 2015 и 2016 годами**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Расчетная стоимость Программы ОМС** | | **Утвержденная стоимость**  **Программы ОМС** | | **Фактическое поступление средств на Программу ОМС** | |
| **всего**  **млн. рублей** | **в расчете на 1 чел.,**  **рублей** | **всего**  **млн. рублей** | **в расчете на 1 чел.,**  **рублей** | **всего**  **млн. рублей** | **в расчете на 1 чел., рублей** |
| **Стоимость Территориальной Программы ОМС в рамках базовой программы:** |  |  |  |  |  |  |
| **2015 год** | **10498,59** | **8260,7** | **11230,25** | **8836,39** | **11204,35** | **8816,02** |
| **2016 год** | **10646,07** | **8389,64** | **11224,53** | **8845,49** | **11084,78** | **8735,36** |
| **2017 год** | **11166,18** | **8850,65** | **11296,84** | **8954,22** | **11308,67** | **8963,60** |
| **изменение расходов 2017 года к 2016 году (%)** | **104,9** | **105,5** | **100,6** | **101,2** | **102,0** | **102,6** |
| **Субвенции из бюджета ФФОМС:** |  |  |  |  |  |  |
| **2015 год** | **10498,59** | **8260,7** | **10611,97** | **8349,91** | **10562,12** | **8310,69** |
| **2016 год** | **10646,07** | **8389,64** | **10646,07** | **8389,64** | **10646,07** | **8389,64** |
| **2017 год** | **11166,18** | **8850,65** | **11166,18** | **8850,65** | **11166,18** | **8850,65** |
| **изменение расходов 2017 года к 2016 году (%)** | **104,9** | **105,5** | **104,9** | **105,5** | **104,9** | **105,5** |
| **Межбюджетные трансферты из областного бюджета:** |  |  |  |  |  |  |
| **2015 год** | - | - | **408,09** | **321,1** | **408,09** | **321,1** |
| **2016 год** | - | - | **152,94** | **120,52** | **152,94** | **120,52** |
| **2017 год** |  |  | **65,07** | **51,58** | **65,07** | **51,58** |
| **изменение расходов 2017 года к 2016 году (%)** |  |  | **42,5** | **42,8** | **42,5** | **42,8** |
| *на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС:* |  |  |  |  |  |  |
| **2015 год** |  |  | **408,09** | **321,1** | **408,09** | **321,1** |
| **2016 год** |  |  | **152,94** | **120,52** | **152,94** | **120,52** |
| **2017 год** |  |  | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **изменение расходов 2017 года к 2016 году (%)** |  |  | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие доходы:** |  |  |  |  |  |  |
| **2015 год** |  |  | **210,19** | **165,38** | **234,14** | **184,23** |
| **2016 год** |  |  | **425,52** | **335,33** | **285,77** | **225,20** |
| **2017 год** |  |  | **65,59** | **51,99** | **77,42** | **61,37** |
| **изменение расходов 2017 года к 2016 году (%)** |  |  | **15,4** | **15,5** | **27,1** | **27,3** |

Финансовое обеспечение реализации Территориальной программы средствами ОМС в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилось на 223,89 млн. рублей или на 2,0 процента. В расчете на 1 человека увеличение составило 228,24 рублей, или 2,6 процента.

Таблица 2

**Лечебно-профилактические учреждения,**

**работающие в системе ОМС Ульяновской области, в 2015-2017 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название ЛПУ** | **Число ЛПУ** | | | **Изменение числа учреждений по сравнению с 2016 годом** |
| **2015**  **год** | **2016**  **год** | **2017**  **год** |
| Областные ЛПУ | 11 | 9 | 10 | +1 |
| Федеральные учреждения здравоохранения | 3 | 1 | 1 | - |
| городские ЛПУ | 17 | 16 | 15 | -1 |
| центральные районные больницы | 20 | 20 | 20 | - |
| участковых больницы | 6 | 6 | 6 | - |
| врачебные амбулатории | - | - | - | - |
| ведомственные ЛПУ | 3 | 5 | 3 | -2 |
| учреждения другой формы собственности | 19 | 27 | 29 | +2 |
| областное ЛПУ другого региона (Самарская область). | - | - | 1 | +1 |
| **ИТОГО** | **79** | **84** | **85** |  |

Количество учреждений, работавших в системе ОМС в 2017 году, составило 85, по сравнению с 2016 годом их число увеличилось на 1 учреждение.

**План по доходам** Фонда утверждён Законом Ульяновской области от 27.10.2016 №147-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Законов Ульяновской области от 02.03.2017 года № 9-ЗО, от 27.11.2017 года № 153-ЗО) в сумме 11442108,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по доходам составило 11452892,2 тыс. рублей, или 100,1 процента к плану, и 100,9 процента к кассовому исполнению по доходам в 2016 году (11350226,9 тыс. рублей).

**План по расходам** Фонда на 2017 год Законом №147-ЗО был утверждён в сумме 11608748,3 тыс. рублей. Уточнённый план, согласно бюджетной росписи, утверждён в сумме 11615348,3 тыс. рублей, отклонение составляет 6600,0 тыс. рублей. Разница объясняется тем, что, в связи с уточненной потребностью, 22.12.2017 года в бюджет Фонда из бюджета ФФОМС были перечислены дополнительные средства, не предусмотренные в Законе Ульяновской области от 27.10.2016 №147-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в размере 6600,0 тыс. рублей на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам по программе «Земский доктор». В соответствии с ч. 3 ст. 217, ч. 2 ст. 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и ст. 20.1 Закона Ульяновской области «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области» плановые назначения по расходам бюджета Фонда на 2017 год были увеличены на указанную сумму без внесения изменений в Закон о бюджете.

Исполнение по расходам составило 11593594,0 тыс. рублей, или 99,8 процента к плану, и 103,7 процента к исполнению 2016 года (11183588,5 тыс. рублей).

Законом №147-ЗО размер ***дефицита*** бюджета Фонда на 2017 году утвержден в размере 166639,57 тыс. рублей. Фактически по результатам исполнения бюджета Фонда в 2017 году дефицит бюджета составил **140701,8 тыс. рублей** (11452892,2 тыс. рублей – 11593594,0 тыс. рублей).

Таблица 3

**Анализ доходов и расходов бюджета ТФОМС за 2017 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Доходы** | | | **Расходы** | | | **«-» дефицит; «+» профицит** |
| **план** | **исполнено** | **% исполнения** | **план** | **исполнено** | **% исполнения** |
| 2015 год | 11016999,9 | 10993606,3 | 99,8 | 11262799,5 | 11236904,8 | 99,8 | -243298,5 |
| 2016 год | 11320407,7 | 11350226,9 | 100,3 | 11330008,8 | 11183588,5 | 98,7 | +166638,4 |
| 2017 год | 11442108,8 | 11452892,2 | 100,1 | 11615348,3 | 11593594,0 | 99,8 | -140701,8 |
| % изменения 2016 к 2015 году | 102,8 | 103,2 |  | 100,6 | 99,5 |  |  |
| % изменения 2017 к 2016 году | 101,1 | 100,9 |  | 102,5 | 103,7 |  |  |

**Доходы Фонда**

Кассовое исполнение по доходам Фонда в 2017 году составило 11452892,2 тыс. рублей, или 100,1 процента к утвержденному плану.

Доходы Фонда сформированы за счёт:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 27,3 тыс. рублей

- неналоговых поступлений, в число которых вошли штрафы, санкции, возмещение ущерба, возвраты дебиторской задолженности – 114315,3 тыс. рублей;

- средств Федерального бюджета и федерального фонда обязательного медицинского страхования - 11223389,3 тыс. рублей;

- средств бюджетов субъектов РФ, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС – 65072,8 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам - 42600,0 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС – 144846,0 тыс. рублей.

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 2407,3 тыс. рублей;

- возвраты бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - «-»139765,8 тыс. рублей.

Таблица 4

**Анализ поступления доходов Фонда за 2017 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя/КБК | Утверждено в соответствии с законом о бюджете | Исполнение бюджета ТФОМС за 2017 год | % исполнения | Доля в общей сумме доходов |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - всего | 11442108,8 | 11452892,2 | 100,1 | - |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 27,3 | 27,3 | 100,0 | 0,0002 |
| 395 1 13 02999 09 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС | 27,3 | 27,3 | 100,0 | 0,0002 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 108020,8 | 114184,9 | 105,7 | 1,0 |
| 395 1 16 20040 09 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах ОМС, бюджетного законодательства (в части бюджетов ТФОМС ) | 103024,2 | 108475,5 | 105,3 | 0,9 |
| 395 1 16 21090 09 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещении ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 463,6 | 500,7 | 108,0 | 0,004 |
| Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС) | 4500,0 | 5175,6 | 115,0 | 0,05 |
| 161 1 16 33090 09 0000 140 Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 33,0 | 33,0 | 100,0 | 0,0002 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 150,8 | 130,4 | 86,5 | 0,001 |
| Прочие неналоговые поступления в ТФОМС | 150,8 | 130,4 | 86,5 | 0,001 |
| 000 2 02 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 11333909,9 | 11338549,6 | 100,0 | 99,0 |
| 000 2 02 50000 00 0000 151 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ БЮДЖЕТАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ, в т.ч.: | 11470562,1 | 11475908,1 | 100,0 | 100,2 |
| 395 2 02 50202 09 0000 151 Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 65072,8 | 65072,8 | 100,0 | 0,6 |
| 395 2 02 55093 09 0000 151 Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации | 11223389,3 | 11223389,3 | 100,0 | 98,0 |
| 395 2 02 55136 09 0000 151 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 36000,0 | 42600,0 | 118,3 | 0,4 |
| 395 2 02 59999 09 0000 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 146100,0 | 144846,0 | 99,1 | 1,3 |
| Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в т.ч.: | 1661,4 | 2407,3 | 144,9 | 0,02 |
| 395 2 18 51360 09 0000 151 Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 1611,4 | 2316,2 | 143,7 | 0,02 |
| 395 2 18 73000 09 0000 151 Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 50,0 | 91,1 | 182,2 | 0,0008 |
| 395 2 19 00000 09 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС | -138313,6 | -139765,8 | 101,0 | 1,2 |
| 395 2 19 73000 09 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты ТФОМС | -5,0 | -1,1 | 22,0 | 0 |
| 395 2 19 50930 09 0000 151 Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -9995,0 | -10718,3 | 107,2 | 0,094 |
| 395 2 19 51360 09 0000 151 Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат мед. работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -1583,4 | -2316,2 | 146,3 | 0,02 |
| 395 2 19 55060 09 0000 151 Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на доп. фин. обеспечение оказания специализированной , в том числе высокотехнологичной мед. помощи, включенной в базовую программу ОМС в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -126730,2 | -126730,2 | 100,0 | 1,1 |

**1. Неналоговые доходы при плане 108198,9 тыс. рублей выполнены в сумме 114342,6 тыс. рублей или на 105,7 процента, из них:**

**1) доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат государства** в доходной части бюджета Фонда были запланированы в сумме 27,3 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов от плана. Их доля в общей сумме доходов Фонда составила 0,0002 процента.

**2)** **штрафы, санкции, возмещение ущерба** при плане 108020,8 тыс. рублей, поступили в сумме 114184,9 тыс. рублей, или 105,7 процента от плана. Их доля в общей сумме доходов составила 1,0 процент, в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства, (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) составили 108475,5 тыс. рублей или 105,3 % к плану;

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования составили 500,8 тыс. рублей или 108,0 % к плану;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) составили 5175,6 тыс. рублей или 115,0 % к плану;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования составили в соответствии с планом 33,0 тыс. рублей;

**3)** **Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 130,4 тыс. рублей при плановой сумме 150,8 тыс. рублей. Выполнение составило 86,5 процента.

**2. Безвозмездные поступления** исполнены в сумме 11338549,6 тыс. рублей, при плане в сумме 11333909,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плана на 2017 год, и 100,7процента к исполнению 2016 года (11262887,3 тыс. рублей). Их доля в общей сумме доходов составила 99,0 процента.

В том числе:

**1) средства областного бюджета:**

**–  межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ**, **передаваемые территориальным фондам на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования** поступили в соответствии с планом в сумме 65072,8 тыс. рублей, Доля в общей сумме доходов в 2017 году составила 0,6 процента (в 2016 году - 152940,5 тыс. рублей (1,35 процента);

Необходимо отметить, что объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС год от года неуклонно снижается. Размеры межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области в бюджет ТФОМС за 2015-2017 годы приведены на диаграмме:

Диаграмма 1

**Объемы межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, выделенных из областного бюджета Ульяновской области в 2015-2017 годах**

В соответствии с ст. 36 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации Территориальной программой ОМС субъекта Российской Федерации могут устанавливаться дополнительные объемы оказания медицинской помощи населению, превышающие базовые нормативы ТПГГ. Соответственно, на финансовое обеспечение реализации указанных мероприятий в бюджете субъекта Российской Федерации должны быть предусмотрены дополнительные бюджетные ассигнования.

В областном бюджете Ульяновской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов средства на финансовое обеспечение дополнительных объемов, видов и условий оказания медицинской помощи, сверх установленных базовой программой ОМС нормативов, не предусматривались.

На основании информации, представленной Министерством здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области (письмо от 10.05.2018 №73-ИОГВ-08.01.03/3999вн), Счетной палатой проведен анализ состояния расчетов за оказанную в рамках ТПГГ медицинскую помощь по 37 медицинским учреждениям, оказывающим медицинскую помощь в системе ОМС в условиях стационаров. В результате было установлено:

а) объем выпадающих (неполученных) доходов за оказанную данными учреждениями медицинскую помощь сверх установленных ТПГГ нормативов за 2017 год составил **447207,4 тыс. рублей**.

Следовательно, расходы, связанные с оказание медицинской помощи сверх базовых нормативов, не имеют источника финансового обеспечения и ведут к росту кредиторской задолженности.

б) по состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность, отнесенная в учете по источнику финансового обеспечения «средства ОМС» по указанным учреждениям составляла **730197,4 тыс. рублей**, в течение 2017 года кредиторская задолженность выросла в **2,42 раза** и по состоянию на 01.01.2018 составила **1770039,6 тыс. рублей**. При этом фактическая задолженность страховых медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь по состоянию на 01.01.2018 составила только **17104,9 тыс. рублей**.

Таким образом 97 процентов кредиторской задолженности отнесено медицинскими организациями на расчеты по средствам ОМС необоснованно.

в) в ходе проведения контрольных мероприятий в лечебных учреждениях были установлены факты наличия сверхнормативного коечного фонда. Согласно данных, представленных в Счетную палату Ульяновской области ТФОМС Ульяновской области (письмо от 30.11.2017 №6394/01-14) в соответствии с федеральной методикой расчета нормативного числа коек круглосуточных стационаров, финансирование которых может осуществляться за счет средств ОМС, из утвержденных на 2017 год 7621 коек **1200 являются сверхнормативными**. Следовательно, финансовое обеспечение их функционирования должно осуществляться за счет средств областного бюджета в рамках выполнения государственного задания.

**2)** **средства Федерального фонда ОМС:**

**- субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ** поступили в сумме 11223389,3 тыс. рублей, или 100 процентов от плана, по сравнению с 2016 годом (10708584,3 тыс. рублей) исполнение составило 104,8 процента. Доля в общей сумме доходов в 2017 году составила 98,0 процента;

- **межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам,** поступили в Фонд в размере 42600, тыс. рублей (118,3 процента к плану). Доля в общей сумме доходов в 2017 году составила 0,4 процента;

**3)** **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС** (средства по межтерриториальным расчётам) утверждены в бюджете Территориального фонда в сумме 146100,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 144846,0 тыс. рублей или 99,1 процента от плана.

**4)** **доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 2407,3 тыс. рублей**,** в том числе возврат из областного бюджета части единовременных компенсационных выплат по программе «Земский доктор» в соответствии с ч.12.3 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ в связи с досрочным прекращением трудового договора медицинскими работниками в сумме 2316,2 тыс. рублей, от ТФОМС других субъектов РФ – 91,1 тыс. рублей.

**5) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** в размере 139765,8 тыс. рублей, в том числе:

**в ФФОМС:**

2316,19 тыс. рублей – от возврата части единовременных компенсационных выплат по программе «Земский доктор» в соответствии с ч.12.3 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ в связи с досрочным прекращением трудового договора медицинскими работниками;

10718,29 тыс. рублей - средства ОМС прошлых лет, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению, выявленных по результатам контрольно-ревизионной и экспертной деятельности ТФОМС;

126730,24 тыс. рублей - остатки иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС;

**в ТФОМС субъектов РФ** - в сумме 1,1 тыс. рублей.

**Расходы Фонда**

Расходы ТФОМС Ульяновской области в 2017 году производились в соответствии с утвержденным бюджетом на 2017 год, а также с учётом фактических поступлений средств.

Кассовое исполнение по расходам Фонда в 2017 году составило 11593594,0 тыс. рублей, или 99,8 процента к утвержденному плану, в том числе:

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области направлено 11453304,76 тыс. рублей, при утверждённой величине 11469539,83 тыс. рублей; в 2016 году – 11084780,30 тыс. рублей;

- на выполнение Фондом управленческих функций – 57189,72 тыс. рублей при утвержденной величине – 57208,5 тыс. рублей; в 2016 году – 56870,90 тыс. рублей;

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с планом направлено 42600,0 тыс. рублей; в 2016 году – 27090,0 тыс. рублей;

- на повышение квалификации, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 40499,54 при утвержденной сумме 46000,0 тыс. рублей.

Таблица 5

**Структура расходов Фонда в 2017 году в сравнении с расходами 2016 года,**

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Кассовое исполнение за 2016 год | Утверж-дено  на 2017 год | Кассовое исполнение за 2017 год | Доля в общей сумме расходов | % исп. к уточ-нённому  плану | % роста  2017 г. к 2016 г. |
| 1.Расходы на финансирование территориальной программы ОМС, всего, в том числе: | 11084780,3 | 11469539,83 | 11453304,81 | 98,8 | 99,8 | 103,3 |
| 2. Расходы на содержание аппарата управления ТФОМС | 56870,9 | 57208,5 | 57189,71 | 0,5 | 100 | 100,6 |
| 3.Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 27090,0 | 42600,0 | 42600,0 | 0,4 | 100 | 157,3 |
| 4.Расходы на повышение квалификации, приобретение и ремонт медицинского оборудования | 14847,3 | 46000,0 | 40499,5 | 0,3 | 88,04 | 272,8 |
| Итого расходов | 11183588,46 | 11615348,33 | 11593594,02 | 100 | 99,8 | 103,7 |

Основная часть расходов направлена на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования жителей Ульяновской области, расходы на которую предусмотрены Фонду в сумме 11469539,83 тыс. рублей, исполнение составило 11453304,8 тыс. рублей, или 99,8 процента, и 103,3 процента к исполненным расходам за 2016 год (11084780,3 тыс. рублей). Их доля в общей сумме расходов Фонда составила 98,8 процента.

Таблица 6

**Анализ расходов ТФОМС по разделам и подразделам бюджетной классификации за 2017 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено по Бюджету на 2017 год** | **Кассовое исполнение за 2017 год** | **% исполнения** | **Доля в общих расходах** |
| **Расходы бюджета всего** | **11615348,33** | **11593594,02** | **99,81** | **100** |
| **000 0113 730 0000 000 000**  **Непрограммные направления деятельности органа ТФОМС Ульяновской области (общегосударственные вопросы)** |  |  |  |  |
| 395 0113 732 00 50930 0000  Выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС Ульяновской области | **57208,50** | **57189,71** | **99,97** | **0,49** |
| **000 0900 000 00 0000 000**  **Здравоохранение** | **11558139,83** | **11536404,31** | **99,81** | **99,51** |
| 000 0909 000 00 0000 000  Другие вопросы в области здравоохранения числе: |  |  |  |  |
| **395 0909 73100 00000 000 000**  **Реализация государственных функций в области социальной политики** | **11515539,83** | **11493804,31** | **99,81** | **99,14** |
| **395 0909 73100 50930 00 0000**  **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ** | **11166180,80** | **11166180,75** | **100** | **96,31** |
| 395 0909 73100 50930 320 000  Социальное обеспечение | 10676462,10 | 10676462,10 | 100 | 92,09 |
| 395 0909 73100 50930 580 000  Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС | 489718,70 | 489718,7 | 100 | 4,22 |
| **395 0909 73100 90010 831 000**  **Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда** | **2946,11** | **2946,11** | **100** | **0,03** |
| **395 0909 73100 73020 320 000**  **Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат** | **65072,80** | **65072,80** | **100** | **0,56** |
| **395 0909 73100 58506 000 000**  **Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования** | **13022,84** | **13022,83** | **100** | **0,11** |
| 395 0909 73100 58506 320 000  Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 1329,36 | 1329,36 | 100 | 0,01 |
| 395 0909 73100 58506 580 000  Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС | 11693,48 | 11693,47 | 100 | 0,10 |
| **395 0909 73100 90010 320 000**  **Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат** | **222317,28** | **206082,27** | **92,70** | **1,78** |
| **395 09 09 73100 90020 000000**  **Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования** | **46000,00** | **40499,5** | **88,04** | **0,35** |
| 395 0909 73100 90020 320 000  Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 46000,00 | 40499,5 | 88,04 | 0,35 |
| 395 09 09 73300 51360 540 000  Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в рамках социальных выплат по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ | **42600,0** | **42600,0** | **100** | **0,37** |
| **Результат исполнения бюджета:**  **Дефицит «-»; профицит «+»** | **- 173239,6** | **- 140701,8** |  |  |

**Дефицит исполнения бюджета Фонда в 2017 году** обусловлен превышением остатков финансовых средств Фонда на 01.01.2017 года над величиной остатков на 01.01.2018 года. Имеющиеся по состоянию на 01.01.2017 года на счете Фонда остатки средств привлечены в 2017 году в качестве источника финансового обеспечения дефицита исполнения бюджета Фонда.

**Расходы на содержание аппарата управления на 2017** год утверждены в сумме 57208,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 57189,7 тыс. рублей, или 100 процентов, и 100,6 процента к кассовым расходам 2016 года (56870,9 тыс. рублей). Доля в общей сумме расходов Фонда за 2017 год составила 0,5 процента.

Таблица 7

**Исполнение расходов на содержание аппарата управления Фонда**

**за 2017 год в сравнении с расходами 2016 года, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей бюджетной классификации** | **Кассовое**  **исполнение за 2016 год** | **Уточнённый**  **план на 2017 год** | **Кассовое**  **исполнение за 2017 год** | **Процент испол-нения** | **% роста кассовых расходов 2017 года к 2016 году** |
| 211 Заработная плата | 33362,4 | 33274,3 | 33274,3 | 100,0 | 99,7 |
| 212 Прочие выплаты | 499,5 | 975,4 | 975,3 | 100,0 | 195,3 |
| 213 Начисления на оплату труда | 9790,5 | 9834,9 | 9834,8 | 100,0 | 100,5 |
| 221 Услуги связи | 683,2 | 889,6 | 889,5 | 100,0 | 130,2 |
| 222 Транспортные услуги | 48,5 |  |  |  |  |
| 223 Коммунальные услуги | 1086,3 | 1188,0 | 1188,0 | 100,0 | 109,4 |
| 224 Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  |  |
| 225 Услуги по содержанию имущества | 2429,2 | 2782,4 | 2782,4 | 100,0 | 114,5 |
| 226 Прочие услуги | 5984,4 | 3625,6 | 3621,3 | 99,9 | 60,5 |
| 290 Прочие расходы | 1317,1 | 1254,5 | 1244,0 | 99,2 | 94,5 |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 585,7 | 2364,5 | 2364,1 | 100,0 | 403,6 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 1084,1 | 1019,3 | 1016,2 | 99,7 | 93,7 |
| **ИТОГО** | **56870,9** | **57208,5** | **57189,7** | **100,0** | **100,6** |

По состоянию на 01.01.2017 остаток средств на лицевом счёте Фонда в органе казначейства составлял 166639,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств на счёте составлял 25937,8 тыс. рублей, в том числе:

21099,16 тыс. рублей – средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, подлежащие расходованию согласно утвержденным Планам мероприятий в I-II кварталах 2018 года.

4819,79 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба и средства за лечение иногородних граждан РФ, поступившие в 2017 году и подлежащие направлению на финансирование территориальной программы ОМС 2018 года;

18,83 тыс. рублей – субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (данные средства в соответствии со ст.242 БК РФ были возвращены в бюджет ФФОМС, затем по решению ФОМС о наличии потребности возвращены в бюджет ТФОМС для оплаты медицинских услуг).

**Состояние расчётов Фонда за 2017 год**

Таблица 8

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности**

**по данным отчёта ф. 0503120 Фонда по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018,** **тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | на начало года (тыс. рублей) | | | на конец года (тыс. рублей) | | |
| Бюджетная  деятельность | Средства во времен. распоряж. | Итого | Бюджетная  деятель-ность | Средства во времен. распоряж. | Итого |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Расчеты с дебиторами по доходам (020500000) | - |  | - | 2389,5 |  | 2389,5 |
| Расчеты по выданным авансам (0206000000) | 1658799,0 |  | 1658799,0 | 1184074,8 |  | 1184074,8 |
| Расчеты по недостачам (020900000) | 4,0 |  | 4,0 | 63,5 |  | 63,5 |
| **Итого по расчетам с дебиторами** | **1658803,0** |  | **1658803,0** | **1186527,8** |  | **1186527,8** |
| **Расчёты с кредиторами** |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с дебиторами по доходам (020500000) | -145393,4 |  | -145393,4 | 18,8 |  | 18,8 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (030200000) | - |  | - | 0,5 |  | 0,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 303,6 |  | 303,6 | 292,2 |  | 292,2 |
| *В том числе по налогу на доходы физических лиц (030301000)* | *-* |  | *-* | *-* |  | *-* |
| *Расчеты по прочим платежам в бюджет (0303050000, 0303120000, 0303130000,* | *303,6* |  | *303,6* | *292,2* |  | *292,2* |
| Прочие расчеты с кредиторами (030400000), в том числе: |  | 133,3 | 133,3 |  | 155,0 | 155,0 |
| Расчёты по средствам , полученным во временное распоряжение (030401000) |  | 133,3 | 133,3 |  | 155,0 | 155,0 |
| **Итого по расчетам с кредиторами** | **145697,0** | **133,3** | **145830,3** | **311,5** | **155,0** | **466,5** |

*Дебиторская задолженность* согласно отчёту Фонда ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2017 составляла 1658803,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 дебиторская задолженность составила 1186527,8 тыс. рублей, в т.ч.:

* **1184074,3 тыс. рублей** - денежные средства, перечисленные в Министерство промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области на строительство перинатального центра. По факту наличия дебиторской задолженности Фондом пояснено следующее:

Остаток средств ФФОМС и областного бюджета Ульяновской области, предусмотренных на финансирование строительства перинатального центра, на основании дополнительного соглашения №РТ/1747-16058 от 20.06.2017 к договору, заключенному между Правительством Ульяновской области и ГК «Ростехнологии», авансовым платежом был перечислен исполнителю договора. При этом по состоянию на 01.01.2018 ГК «Ростехнологии» представлены документы, подтверждающие объемы выполненных работ, только на сумму 833563,98 тыс. рублей. В настоящее время строительство перинатального центра завершено, задолженность будет погашена по факту предоставления ГК «Ростехнологии» полного пакета документов;

* 2389,5 тыс. рублей - задолженность по штрафам за нецелевое использование средств;
* 63,5 тыс. рублей - оплачен аванс за подписку на периодические издания;
* 0,5 тыс. рублей - оплачен аванс за услуги связи.

*Кредиторская задолженность* согласно ф.0503120 на 01.01.2017 составляла 303,6 тыс. рублей, в течение 2017 года она сократилась на 10,9 тыс. рублей, и на 01.01.2018 составила 292,7 тыс. рублей в том числе:

* налог на землю – 24,6 тыс. рублей (начисления за 4 квартал 2017.г);
* транспортный налог – 4,3 тыс. рублей (начисления за 4 квартал 2017г)
* налог на имущество - 263,3 тыс. рублей (начисления за 4 квартал 2017г);

- услуги связи - 0,5 тыс. рублей.

**Выводы по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2017 год:**

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2017 год показали:

1. План по доходам Фонда, утверждённый Законом Ульяновской области от 27.10.2016 № 147-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» выполнен в сумме 11452892,2 тыс. рублей, или на 100,1 процента (плановый показатель утвержден в размере 11442108,8 тыс. рублей);

2. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам составило 11593594,0 тыс. рублей, или 99,9 процента к плану (плановый показатель утвержден в размере 11615748,3 тыс. рублей);

3. Фактический дефицит бюджета Фонда по итогам исполнения за 2017 год находится в пределах утвержденного Законом планового показателя и составляет 140701,8 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств, имевшихся на лицевом счета Фонда на начало отчетного периода (по состоянию на 01.01.2017 остаток средств на лицевом счете Фонда, открытого в территориальном УФК по Ульяновской области составлял 166639,57 тыс. рублей).

Таким образом бюджет Фонда в 2017 году в части реализации базовой части Территориальной программы ОМС являлся бездефицитным.

4. По результатам исполнения бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2017 год сложилась кредиторская задолженность в сумме 292,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 1186527,8 тыс. рублей.

5. Согласно информации, полученной Счетной палатой из ТФОМС Ульяновской области и Министерства здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области **по 37 лечебным учреждениям**, оказывающим медицинскую помощь в условиях стационаров в системе ОМС, **1200 коек являются сверхнормативными**. Кредиторская задолженность указанных лечебных учреждений, учитываемая по источнику финансового обеспечения «средства ОМС», в 2017 году выросла в **2,42 раза** и по состоянию на 01.01.2018 составила **1770039,6 тыс. рублей**. При этом фактическая задолженность страховых медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь по состоянию на 01.01.2018 составила только **17093,3 тыс. рублей**.

Таким образом 97 процентов кредиторской задолженности отнесено медицинскими организациями на расчеты по средствам ОМС необоснованно.

**Счётная палата Ульяновской области в целом подтверждает представленный годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2017 год.**

**Предложения Счетной палаты Ульяновской области по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2017 год:**

1. **Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ульяновской области:**

- при проведении проверочных мероприятий в медицинских учреждениях, обратить особое внимание на обоснованность формирования кредиторской задолженности по источнику финансового обеспечения «средства ОМС»;

- в целях снижения уровня дебиторской задолженности принять меры к получению от Министерства промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области документов, подтверждающих полное освоение средств, перечисленных в качестве авансового платежа на строительство перинатального центра.

2. **Министерству здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области:**

- в соответствии с требованиями Законов РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» в полном объеме выполнять предусмотренные полномочия по финансовому обеспечению Территориальной программы ОМС, как в рамках выполнения государственного задания, так в части объемов, превышающих размер субвенций, предоставляемых из бюджета ФОМС;

- принять меры к приведению коечной мощности круглосуточных стационаров лечебных учреждений в соответствие с федеральными расчетными нормативами, определяемыми на основании приказов Министерства здравоохранения Российской Федерации от 27.02.2016 № 132н «О требованиях к размещению медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения исходя из потребностей населения» и от 08.06.2016 № 358 «Об утверждении методических рекомендаций по развитию сети медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения».

3. Руководству ТФОМС Ульяновской области и Министерству здравоохранения, семьи и социального благополучия Ульяновской области необходимо проработать вопрос по решению проблемы погашения кредиторской задолженности лечебных учреждений, работающих в системе ОМС. Пути решения данной проблемы могут быть выработаны только совместными усилиями данных двух органов, осуществляющих финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС Ульяновской области.

**Аудитор**

**Счетной палаты**

**Ульяновской области О.В. Максимов**