**УТВерждЕнО:**

**Решением**

**Коллегии Счётной палаты**

**Ульяновской области**

**от 19 мая 2021 № 10 /2021**

(протокол от 19.05.2021 № 4-2021)

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении бюджета**

**Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2020 год**

Счётная палата Ульяновской области рассмотрела годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области (далее по тексту - ТФОМС) за 2020 год, представленный в Счётную палату Ульяновской области Правительством Ульяновской области (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 11.03.2021 №73-ИОГВ-11.01/2632исх.

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 деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2021 год, утверждённым решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 24.12.2020 №49/2020, приказом на проведение экспертно-аналитического мероприятия от 16.04.2021 №25.

При подготовке заключения учтены результаты проведённой ранее в соответствии со ст. 21 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 №123-ЗО внешней проверки бюджетной отчётности ТФОМС Ульяновской области за 2020 год, представленной в Счётную палату письмом ТФОМС от 01.03.2021 №885/01-14 (заключение от 01.04.2021), а также материалы и другая дополнительная информация, полученная в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Общая характеристика отчёта Фонда**

ТФОМС Ульяновской области осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, на основании Положения, утверждённого постановлением Правительства Ульяновской области от 07.06.2011 №251-П, в рамках переданных Российской Федерацией субъекту РФ полномочий по организации обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области.

Фонд является юридическим лицом, создан для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации, в своей деятельности подотчётен Правительству Ульяновской области и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее - Федерального ФОМС, ФФОМС). ТФОМС как участник системы обязательного медицинского страхования, в соответствии с закреплёнными полномочиями, осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области в целях обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования, а также обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, предусмотренными законом о бюджете территориального фонда.

Фонд осуществляет отдельные полномочия страховщика - Федерального ФОМС в части реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области подлежит утверждению Законом Ульяновской области.

Представленный проект закона Ульяновской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2020 год» содержит требуемые ст. 264.6 БК РФ приложения, которыми утверждаются показатели доходов по кодам классификации доходов бюджетов, расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Основные характеристики проекта закона Ульяновской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2020 год» соответствуют данным отчёта об исполнении бюджета Фонда (ф. 0503117) на 01.01.2021.

**2. Оценка исполнения бюджета ТФОМС за 2020 год**

Бюджет ТФОМС на 2020 год был утверждён Законом Ульяновской области от 22.11.2019 №125-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон №125-ЗО). В течение 2020 года в Закон были внесены три изменения (в ред. Законов Ульяновской области от 25.02.2020 №9-ЗО, от 04.06.2020 №54-ЗО, от 02.11.2020 №130-ЗО).

Первоначально план по доходам Фонда был утверждён Законом Ульяновской области от 22.11.2019 № 125-ЗО в сумме 16007211,7 тыс. рублей. В течение 2020 года в Закон были внесены три изменения (в ред. Законов Ульяновской области от 25.02.2020 №9-ЗО, от 04.06.2020 №54-ЗО, от 02.11.2020 №130-ЗО). В результате доходная часть бюджета ТФОМС увеличилась на 262440,5 тыс. рублей и составила 16269652,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по доходам составило 16261182,3 тыс. рублей, или 99,9 процента к плану, и 108,5 процента к кассовому исполнению по доходам за 2019 год (14987691,9 тыс. рублей).

Первоначально план по расходам Фонда на 2020 год Законом №125-ЗО был утверждён в сумме 16022448,8 тыс. рублей. В течение 2020 года были внесены изменения, в результате чего расходная часть бюджета Фонда увеличилась на 346998,0 тыс. рублей и составила 16369446,8 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет ТФОМС на 2020 год было обусловлено изменением межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации, направляемых на реализацию соответствующих бюджетных обязательств Фонда, выделением межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства Российской Федерации, а также уточнением неналоговых поступлений в бюджет ТФОМС.

Кассовое исполнение по расходам составило 16171099,98 тыс. рублей, или 98,8 процента к плану, и 108,4 процента к кассовому исполнению за 2019 год (14921598,4 тыс. рублей).

Законом №125-ЗО размер дефицита бюджета Фонда на 2020 год утверждён в размере 99794,6 тыс. рублей. В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда на 2020 год, в соответствии с статьёй 3 Закона №125-ЗО, определены остатки средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2020.

Фактически бюджет Фонда в 2020 году исполнен с профицитом, размер которого составил 90082,3 тыс. рублей (16261182,3 тыс. рублей – 16171099,98 тыс. рублей).

*Основной причиной образования незапланированного профицита бюджета Фонда по итогам исполнения в 2020 году являлось крайнее низкое освоение средств, иного межбюджетного трансферта, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Из утверждённого в бюджете ТФОМС на 2020 год на данные цели объёма средств в сумме 171387,3 тыс. рублей от учреждений здравоохранения поступило заявок только на сумму 8824,03 тыс. рублей, или 5,1 процента планового объёма.*

*Кроме того, в бюджете Фонда образовался переходящий остаток средств 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, подлежащий распределению в I полугодии 2021 года.*

В 2019 году бюджет Фонда также был исполнен с профицитом в размере 66093,5 тыс. рублей.

Таблица 1

**Анализ доходов и расходов бюджета ТФОМС**

**за 2018-2020 годы, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Доходы** | | | **Расходы** | | | **«-» Дефицит; «+» профицит**  **(гр3-гр6)** |
| **план** | **исполнено** | **% исполнения**  **(гр3/гр2)** | **план** | **исполнено** | **% исполнения (гр6/гр5)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2018 год | 13906958,3 | 13927125,9 | 100,1 | 13932896,1 | 13919362,6 | 99,9 | 7763,3 |
| 2019 год | 15062708,4 | 14987691,9 | 99,5 | 15096409,5 | 14921598,4 | 98,8 | 66093,5 |
| 2020 год | 16269652,2 | 16261182,3 | 99,9 | 16369446,8 | 16171099,98 | 98,8 | 90082,3 |
| % изменения 2019 к 2018 году | 108,3 | 107,6 |  | 108,4 | 107,2 |  |  |
| % изменения 2020 к 2019 году | 108,0 | 108,5 |  | 108,4 | 108,4 |  |  |

**2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2020 год**

Кассовое исполнение по доходам Фонда в 2020 году составило 16261182,3 тыс. рублей, или 99,9 процента к утверждённому плану.

Доходы Фонда сформированы за счёт:

1) неналоговых поступлений, в число которых вошли штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие доходы – 136820,1 тыс. рублей;

2) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – 16205787,2 тыс. рублей, в число которых вошли в т.ч.:

а) средства федерального фонда обязательного медицинского страхования и средства ТФОМС других субъектов – 16160787,2 тыс. рублей;

б) средства бюджетов субъектов РФ, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС – 45000,0 тыс. рублей;

3) 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 – 1577,2 тыс. рублей;

4) возвраты бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - «-» 83002,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета Фонда сформирована в соответствии с видами доходов, утверждёнными Законом №125-ЗО. Поступлений в отчётном периоде доходов, плановые назначения по которым не устанавливались, по результатам проверки не выявлено.

Таблица 2

**Анализ поступлений доходов Фонда в разрезе кодов**

**бюджетной классификации за 2020 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя/КБК | Утверждено в соответствии с законом о бюджете | Исполнение бюджета ТФОМС за 2019 год | % исполнения | Доля в общей сумме доходов |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - всего** | **16269652,2** | **16261182,3** | **99,9** |  |
| **000 1 13 00000 00 0000 000 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **28,6** | **-** | **-** |  |
| 395 1 13 02999 09 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС | 28,6 | - | - |  |
| **000 1 16 00000 00 0000 000 ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **144293,4** | **136736,1** | **94,8** | **0,8** |
| 395 1 16 07090 09 0000 140  Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС | 125700,0 | 122906,6 | 97,8 |  |
| 395 1 16 10100 09 0000 140  Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов ТФОМС) | 12351,8 | 11471,2 | 92,9 |  |
| 395 1 16 10119 09 0000 140  Платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи | 446,5 | 504,8 | 113,1 |  |
| 395 1 16 10127 01 0000 140  Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счёт погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет ТФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году | 5795,1 | 1853,5 | 32,0 |  |
| **000 1 17 00000 00 0000 000 ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **84,0** | **84,0** | **100,0** | **0,0005** |
| 395 1 17 06040 09 0000 180 Прочие неналоговые поступления в ТФОМС | 84,0 | 84,0 | 100,0 |  |
| **000 2 02 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **16125246,2** | **16124362,2** | **99,99** | **99,2** |
| 000 2 02 50000 00 0000 150 МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ БЮДЖЕТАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ, в т.ч.: | 16211848,8 | 16205787,2 | 99,96 |  |
| 395 2 02 50202 09 0000 150 Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 45000,0 | 45000,0 | 100,0 | 0,27 |
| 395 2 02 55093 09 0000 150 Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации | 15619393,7 | 15619393,7 | 100,0 | 96,1 |
| 395 2 02 55257 09 0000 150  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования | 171387,3 | 171387,3 | 100,0 | 1,0 |
| 395 2 02 55258 09 0000 150  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения | 7520,8 | 3760,2 | 50,0 | 0,02 |
| 395 2 02 55841 09 0000 150  Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС | 223263,0 | 223263,0 | 100,0 | 1,37 |
| 395 2 02 59999 09 0000 150 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 145284,0 | 142983,0 | 98,4 | 0,87 |
| **395 2 18 00000 09 0000 150**  **Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в т.ч.:** | 779,8 | 1577,2 | В 2 раза |  |
| 395 2 18 51360 09 0000 150 Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 530,0 | 1215,5 | В 2,3 раза |  |
| 395 2 18 73000 09 0000 150 Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 249,8 | 361,7 | В 1,4 раза |  |
| 395 2 19 00000 09 0000 150 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС | -87382,4 | -83002,2 | 95,0 |  |
| 000 2 19 50930 09 0000 150 Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -86837,4 | -81786,1 | 94,2 |  |
| 395 2 19 51360 09 0000 150 Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат мед. работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | -530,0 | -1215,5 | В 2,3 раза |  |
| 395 2 19 73000 09 0000 150 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты ТФОМС | -15,0 | -0,61 | 4,1 |  |

**1. Неналоговые доходы при плане 144406,0 тыс. рублей выполнены в сумме 136820,1 тыс. рублей, или на 94,7 процента, из них:**

**1) доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства** в доходной части бюджета Фонда были запланированы в сумме 28,6 тыс. рублей, в 2020 году указанные доходы не поступали;

**2)** **штрафы, санкции, возмещение ущерба** при плане 144293,4 тыс. рублей, поступили в сумме 136736,1 тыс. рублей, или 94,8 процента от плана. Их доля в общей сумме доходов составила 0,8 процента, в том числе:

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС составили 122906,6 тыс. рублей, или 97,8 процента к плану;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинённого в результате незаконного или нецелевого использования средств, составили 11471,2 тыс. рублей, или 92,9 процента к плану;

- платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи составили 504,8 тыс. рублей, или 113,1 процента к плану;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счёт погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году, составили 1853,5 тыс. рублей, или 32,0 процента к плану.

**3)** **Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 84,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

**2. Безвозмездные поступления** при плане в сумме 16125246,2 тыс. рублей исполнены в 2020 году в сумме 16124362,1 тыс. рублей, или 99,99 процента от плана, и 108,5 процента к исполнению 2019 года (14854531,5 тыс. рублей). Их доля в общей сумме доходов составила 99,2 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 45000,0 тыс. рублей. Доля в общей сумме доходов в 2020 году составила 0,3 процента (в 2019 году - также 45000,0 тыс. рублей (0,3 процента). Указанные средства предусмотрены на обеспечение эритропоэтинами и препаратами железа, а также организацию питания застрахованных пациентов при выполнении заместительной почечной терапии методами гемодиализа и перитонеального диализа.

Необходимо отметить, что объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС остается неизменным в течение последних 3-х лет. Размеры межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ульяновской области в бюджет ТФОМС за 2017-2020 годы приведены на диаграмме.

Диаграмма 1

**Объёмы межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, выделенных из областного бюджета Ульяновской области в 2017-2020 годах**

В соответствии со 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 объёмы оказания медицинской помощи населению, превышающие базовые нормативы. Соответственно, на финансовое обеспечение реализации указанных мероприятий в бюджете субъекта Российской Федерации должны быть предусмотрены дополнительные бюджетные ассигнования.

В областном бюджете Ульяновской области на 2020 год средства на финансовое обеспечение дополнительных объёмов, видов и условий оказания медицинской помощи, сверх распределённого объёма предоставления медицинской помощи, установленного решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, не предусматривались.

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

- субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФпоступили в сумме 15619393,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плана, по сравнению с 2019 годом (14677301,2 тыс. рублей) исполнение составило 106,4 процента. Их доля в общей сумме доходов Фонда в 2020 году составила 96,1 процентов;

Увеличение в отчетном периоде объёма субвенций из Федерального ФОМС по сравнению с 2019 годом связано, в первую очередь, с увеличением утверждённых бюджетом ФФОМС подушевых нормативов финансирования базовой программы ОМС. В 2020 году фактическое поступление средств на реализацию базовой части программы ОМС в расчёте на одно зарегистрированное лицо составило 12,7 тыс. рублей, в 2019 году данный показатель составлял 11,8 тыс. рублей;

**3) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС** на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, поступили в сумме 171387,3 тыс. рублей, или 100 процентов от плана;

**4) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС** на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения утверждены в бюджете ТФОМС в сумме 7520,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило в сумме 3760,2 тыс. рублей, или 50,0 процентов от плана. Сокращение финансирования объясняется введением временного ограничения на проведение диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в целях предупреждения и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Ульяновской области;

**5) межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС** на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС поступили в сумме 223263,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плана;

**6)** **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС** (средства по межтерриториальным расчётам) утверждены в бюджете ТФОМС в сумме 145284,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 142982,9 тыс. рублей, или 98,4 процента от плана;

**7)** **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 1577,2 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 1215,5 тыс. рублей; возврат из других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 361,7 тыс. рублей;

**8) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** в размере «-» 83002,2 тыс. рублей, в том числе:

- 81786,04 тыс. рублей - возврат средств ОМС, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению, выявленных по результатам контрольно-ревизионной и экспертной деятельности ТФОМС;

- 1215,52 тыс. рублей - возврат остатков прошлых лет по программе «Земский доктор» от специалистов, расторгнувших договоры до истечения срока их действия;

- 0,61 тыс. рублей - возврат в фонды обязательного медицинского страхования других территорий.

В целом доходной частью бюджета ТФОМС на 2020 год реализация принятых бюджетных обязательств по отрасли «Здравоохранение», направленных на финансирование Территориальной программы ОМС, а также на финансовое обеспечение выполнения функций органа управления Фонда, обеспечена.

**2.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2020 год**

Расходы ТФОМС в 2020 году производились в соответствии с утверждённым бюджетом Фонда, а также с учётом фактического поступления средств.

Утверждённые бюджетные назначения, отражённые в годовом отчёте об исполнении бюджета Фонда за 2020 год (ф. 0503117), соответствуют показателям, утверждённым Законом о бюджете ТФОМС Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета ТФОМС (ф. 0503117), кассовое исполнение по расходам Фонда в 2020 году составило 16171099,98 тыс. рублей, или 98,8 процента к утверждённому плану, в том числе:

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области направлено 15800261,86 тыс. рублей, при утверждённой сумме расходов 15819709,1 тыс. рублей, что составляет 107,0 процента к исполненным расходам за 2019 год (14760791,6 тыс. рублей);

- на выполнение Фондом управленческих функций - 67006,08 тыс. рублей, при утверждённых бюджетных назначениях - 73512,6 тыс. рублей; в 2019 году - 70702,3 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) - 8824,03 тыс. рублей, при утверждённых бюджетных назначениях -171387,3 тыс. рублей;

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС за счёт средств Резервного фонда Правительства РФ - 223263,0 тыс. рублей, при утверждённых бюджетных назначениях - 223263,0 тыс. рублей;

- на повышение квалификации, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования - 71745,01 при утверждённых бюджетных назначениях –74054,0 тыс. рублей.

Таблица 3

**Структура расходов Фонда**

**в 2020 году по сравнению с 2019 годом, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Кассовое исполнение за 2019 год | Утверждено  на 2020 год | Кассовое исполнение за 2020 год | Доля в общей сумме расходов | % исп.  к уточнён-ному плану | % измен.  в 2020 г.  к 2019 г. |
| 1. Расходы на финансирование Территориальной программы ОМС, всего, в том числе: | 14760791,6 | 15819709,1 | 15800261,86 | 97,71 | 99,9 | 107,04 |
| 2. Расходы на содержание аппарата управления ТФОМС | 70702,3 | 73512,6 | 67006,08 | 0,41 | 91,1 | 94,8 |
| **3.** Финансовое обеспечение формирования НСЗ ТФОМС (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) | 17931,6 | 171387,3 | 8824,03 | 0,05 | 5,1 | 49,2 |
| 4. Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС за счёт средств Резервного фонда Правительства РФ | - | 223263,0 | 223263,0 | 1,38 | 100,00 | - |
| 5. Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения | - | 7520,8 | - | - | - | - |
| 6. Расходы на повышение квалификации, приобретение и ремонт медицинского оборудования | 72172,9 | 74054,0 | 71745,01 | 0,44 | 96,9 | 99,4 |
| **Итого расходов** | **14921598,4** | **16369446,8** | **16171099,98** | **100,0** | **98,79** | **108,37** |

Основная часть расходов Фонда (97,7 процента общей суммы) была направлена на реализацию Территориальной программы ОМС.

Таблица 4

**Анализ расходов ТФОМС по разделам и подразделам бюджетной классификации за 2020 год, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утверждено в бюджете на 2020 год** | **Кассовое исполнение за 2020 год** | **% испол-нения** | **Доля в общих расходах** |
| **Расходы бюджета, всего** | **16369446,8** | **16171099,98** | **98,8** | **100** |
| **395 0113 730 0000 000 000**  **Непрограммные направления деятельности органа ТФОМС Ульяновской области (общегосударственные вопросы)** | **73512,6** | **67006,08** | **91,1** | **0,4** |
| 395 0113 732 00 50930 0000  Выполнение функций аппарата органа управления ТФОМС Ульяновской области | 73512,6 | 67006,08 | 91,1 | 0,4 |
| **395 0900 000 00 0000 000**  **Здравоохранение** | **16295934,2** | **16104093,9** | **98,8** | **99,6** |
| 395 0909 000 00 0000 000  Другие вопросы в области здравоохранения | 16295934,2 | 16104093,9 | 98,8 | 99,6 |
| **395 0909 73100 00000 000 000**  **Реализация государственных функций в области социальной политики** | **16295934,2** | **16104093,9** | **98,8** | **99,6** |
| **395 0909 73100 50931 00 0000**  **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ** | **15549989,3** | **15549989,3** | **100,0** | **96,1** |
| 395 0909 73100 50931 300 000  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 14737287,8 | 14737287,8 | 100,0 | 91,1 |
| 395 0909 73100 50931 580 000  Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС | 812701,5 | 812701,5 | 100,0 | 5,0 |
| **395 0909 73100 52570 000**  **Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования** | **171387,3** | **8824,0** | **5,1** | **0,05** |
| 395 0909 73100 52570 300  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 171387,3 | 8824,0 | 5,1 | 0,05 |
| **395 0909 73100 52580 000**  **Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения** | **7520,8** | **-** | **-** | **-** |
| 395 0909 73100 52580 300  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 7520,8 | - | **-** | **-** |
| **395 0909 73100 58410 000**  **Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайных ситуаций и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счёт средств резервного фонда Правительства Российской Федерации** | **223263,0** | **223263,0** | **100,0** | **1,4** |
| 395 0909 73100 58410 300  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **223263,0** | **223263,0** | **100,0** | 1,4 |
| **395 0909 73100 73020 000**  **Платежи на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования** | **45000,0** | **45000,0** | **100** | **0,3** |
| 395 0909 73100 73020 300  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 45000,0 | 45000,0 | 100 | 0,3 |
| **395 0909 73100 90010 000**  **Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счёт иных источников** | 79435,8 | 67768,3 | 85,3 | **0,4** |
| 395 0909 73100 90010 300  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 79435,8 | 67768,3 | 85,3 | 0,4 |
| **395 0909 73100 90020 000 000**  **Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования** | **74054,0** | **71745,0** | **96,9** | **0,4** |
| 395 0909 73100 90020 300 000  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 74054,0 | 71745,0 | 96,9 | 0,4 |
| **395 0909 73100 90030 000 000**  **Оплата медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ульяновской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации** | **145284,0** | **137504,3** | **94,6** | **0,9** |
| 395 0909 73100 90030 300 000  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 145284,0 | 137504,3 | 94,6 | 0,9 |
| **Результат исполнения бюджета:**  **Дефицит «-»; профицит «+»** | **-99794,6** | **90082,3** |  |  |

**3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда**

Оценка исполнения бюджета Фонда в отчётном периоде (дефицит, профицит) и анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда приведены в разделе 2 заключения.

**4. Реализация Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области**

**4.1.** В соответствии со ст. 13 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Фонд принимает участие в разработке и реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области.

Территориальная программа ОМС на 2020 год была утверждена постановлением Правительства Ульяновской области от 27.12.2019 года №792-П (в редакциях постановлений Правительства Ульяновской области от 27.03.2020 года №145-П, от 20.04.2020 года №186-П, от 29.12.2020 №814-П) в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

**4.2.** Структура системы ОМС в Ульяновской области на 01.01.2021 года характеризуется следующим образом:

Фонд

Страховые медицинские организации - 2 (2019 год – 2; 2018 год – 2; 2017 год - 2).

Медицинские организации - 91 (2019 год – 92; 2018 - 96; 2017 год - 85).

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 01.01.2019 - 1229951 человек;

- по состоянию на 01.01.2020 - 1215400 человек;

- по состоянию на 01.01.2021 - 1200893 человек, что составило 98,6 процента от общей численности населения Ульяновской области (1218319 человек). Следует отметить, что доля застрахованного населения в общей численности населения Ульяновской области в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизилась на 0,2 процента (на 01.01.2020 из общей численности населения Ульяновской области 1229 687 человек, было застраховано 1215400 человек).

Из общего числа застрахованных лиц:

- 900360 человек - граждане, застрахованные страховой медицинской организацией филиал ООО «Капитал Медицинское Страхование» в Ульяновской области, доля которых в общей численности застрахованного населения составила 75,0 процентов.

- 300533 человек - граждане, застрахованные страховой медицинской организацией Ульяновский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», доля которых в общей численности застрахованного населения составила 25,0 процентов.

В 2020 году в системе ОМС оказывало медицинскую помощь 91 лечебное учреждение, по сравнению с 2019 годом их количество уменьшилось на 1. ООО «Авитум» было исключено из Реестра ОМС 2020 года 13.08.2020 г. в связи с утратой права на осуществление медицинской деятельности:

Таблица 5

**Медицинские организации,**

**работающие в системе ОМС Ульяновской области, в 2018-2020 годах по состоянию на 31 декабря соответствующего года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Число ЛПУ** | | | **Изменение числа медицинских организаций по сравнению с 2019 годом** |
| **2018**  **год** | **2019**  **год** | **2020**  **год** |
| 1. Медицинские организации собственности субъекта РФ (Ульяновская область) | 52 | 52 | 51 | -1 |
| в т.ч. расположенные в районах области | 28 | 28 | 27 | -1 |
| из них участковые больницы | 6 | 6 | 5 | -1 |
| 2. Медицинские организации федеральной собственности | 4 | 5 | 4 | -1 |
| в том числе подведомственные Минздраву России и ФМБА | 2 | 2 | 2 |  |
| 3. Медицинские организации иных форм собственности | 37 | 35 | 36\* | +1 |
| 4 .Медицинские организации государственной формы собственности, расположенные на территории другого региона (Самарская область). | 3 | - | - |  |
| **ИТОГО** | **96** | **92** | **91\*** | -1 |

\*13.08.2020 г. ООО «Авитум» было исключено из Реестра ОМС 2020 г. в связи с утратой права на осуществление медицинской деятельности

**4.3.** Расчётная стоимость Территориальной программы ОМС на 2020 год в рамках базовой программы ОМС составила 15549,99 млн. рублей. Утверждённая стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС на 2020 год с учётом изменений составила 15674,43 млн. рублей, что на 1006,02 млн. рублей, или на 6,8 процента больше утверждённых расходов на 2019 год (14668,41 млн. рублей).

Таблица 6

**Финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС**

**в 2020 году в сравнении с 2019 и 2018 годами**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Расчётная стоимость Программы ОМС** | | **Утверждённая стоимость**  **Программы ОМС** | | **Фактическое поступление средств на Программу ОМС** | |
| **всего,**  **млн. рублей** | **в расчёте на 1 чел.,**  **рублей** | **всего,**  **млн. рублей** | **в расчёте на 1 чел.,**  **рублей** | **всего,**  **млн. рублей** | **в расчёте на 1 чел., рублей** |
| **Стоимость Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы** | | | | | | |
| 2018 год | 13500,35 | 10763,56 | 13594,15 | 10838,35 | 13646,09 | 10879,76 |
| 2019 год | 14515,3 | 11669,96 | 14668,41 | 11793,05 | 14611,12 | 11746,99 |
| 2020 год | 15549,99 | 12642,77 | 15674,43 | 12743,94 | 15662,76 | 12734,4 |
| изменение расходов 2020 года к 2019 году (%) | 107,1 | 108,3 | 106,8 | 108,1 | 107,2 | 108,4 |
| Субвенции из бюджета ФФОМС | | | | | | |
| 2018 год | 13500,35 | 10763,56 | 13500,35 | 10763,56 | 13505,09 | 10767,34 |
| 2019 год | 14515,3 | 11669,96 | 14515,3 | 11669,98 | 14515,3 | 11669,98 |
| 2020 год | 15549,99 | 12642,77 | 15549,99 | 12642,77 | 15549,99 | 12642,77 |
| изменение расходов 2020 года к 2019 году (%) | 107,1 | 108,3 | 107,1 | 108,3 | 107,1 | 108,3 |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджетана дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | | | | | | |
| 2018 год | - | - | 45,0 | 35,88 | 45,0 | 35,88 |
| 2019 год | - | - | 45,0 | 36,18 | 45,0 | 36,18 |
| 2020 год |  |  | 45,0 | 36,59 | 45,0 | 36,59 |
| изменение расходов 2020 года к 2019 году (%) | - | - | 100,0 | 101,1 | 100,0 | 101,1 |
| Прочие доходы: |  |  |  |  |  |  |
| 2018 год | - | - | 48,8 | 38,91 | 96,0 | 76,54 |
| 2019 год | - | - | 108,08 | 86,89 | 50,79 | 40,83 |
| 2020 год |  |  | 48,8 | 38,91 | 96,0 | 76,54 |
| изменение расходов 2020 года к 2019 году (%) | - | - | 45,2 | 44,8 | Увелич. в 1,9 раза | Увелич. в 1,87 раза |

Фактическое финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилось на 1051,64 млн. рублей, или на 7,2 процента, в расчете на 1 человека увеличение составило 987,41 рубля, или 8,4 процента.

Увеличение финансирования Территориальной программы ОМС произошло за счёт увеличения в 2020 году размера субвенций, утверждённых в бюджете Федерального ФОМС. В свою очередь, увеличение размера субвенций из бюджета ФФОМС объясняется повышением на 8,3 процента применяемых для расчёта средних подушевых нормативов финансирования базовой программы ОМС, с учётом снижения, учитываемой при расчёте на 2020 год, численности застрахованного населения Ульяновской области на 14551 человек (по состоянию на 01.01.2020 - 1215400 человек, на 01.01.2019 - 1229951 человека). Это привело к увеличению на 1034,7 млн. рублей, или на 7,1 процента, фактически поступивших на реализацию Территориальной программы ОМС средств Федерального ФОМС (в 2020 году -15549,99 млн рублей; в 2019 году - 14515,3 млн рублей).

При этом объём средств на дополнительное финансовое обеспечение оказания видов медицинской помощи, предусмотренных Территориальной программой ОМС, в соответствии с ст. 8, ст. 35, ст. 36 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», из средств областного бюджета Ульяновской области в 2020 году по сравнению с 2019 годом остался без измененийи составил 45000,0 тыс. рублей.

Также Счётная палата отмечает, что в Территориальной программе ОМС на 2020 год финансовое обеспечение дополнительных объёмов, видов и условий оказания медицинской помощи, сверх утверждённых базовой программой ОМС нормативов, установленное ст. 36 Закона №326-ФЗ, за счёт средств областного бюджета предусмотрено не было.

В заключении Счётной палаты Ульяновской области на проект закона Ульяновской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», направленном в Законодательное Собрание Ульяновской области (исх.№73СП-01-03/1130 от 17.10.2019), было отмечено, что непредоставление в 2020 году бюджетных ассигнований из областного бюджета Ульяновской области на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, и отсутствие жесткого контроля за осуществлением оказания лечебными учреждениями медицинской помощи в соответствии с утверждёнными в рамках Территориальной программой ОМС показателями, влечет риски повторения ситуации 2019 года с неоплатой СМО учреждениям здравоохранения за оказанную медицинскую помощь сверх установленных ТПГГ базовых нормативов и, как следствие, к дальнейшему росту кредиторской задолженности и возможному нецелевому отвлечению медицинскими организациями средств бюджета ТФОМС .

При этом в ходе проведённых Счётной палатой в течение 2019-2020 гг. контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было установлено:

1) в подведомственных Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебных учреждениях выявляются значительные объёмы медицинской помощи, предусмотренной Территориальной программой, но выполненной сверх установленных решением Комиссии по разработке Территориальной программы ОМС объёмов предоставления медицинской помощи. При этом страховые медицинские организации, при отсутствии дополнительного финансирования из областного бюджета на данные цели, оплату за сверхнормативные объёмы медицинской помощи не производили.

Согласно информации, представленной Министерством здравоохранения Ульяновской области (письмо №73-ИОГВ-11.01/2004вн от 16.04.2021), у всех подведомственных Министерству лечебных учреждений, работающих в системе ОМС (51 учреждение), в 2020 году имелись неоплаченные СМО счета за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных Территориальной программой базовых нормативов.

Общая сумма указанных неоплаченных счетов за 2020 год составила **354767,7** **тыс. рублей** (за 2019 год объём выпадающих доходов лечебных учреждений в результате неоплаты счетов СМО в связи с превышением плановых объёмов составлял 827028,8тыс. рублей, за 2018 год - 620139,6 тыс. рублей);

2) анализ данных «Отчёта о принятых и исполненных обязательствах» (ф. 0503738), представленного в составе сводной бюджетной отчётности подведомственных Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебных учреждений, показал, что в 2020 году учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» было принято обязательств сверх утверждённых плановых назначений по расходам на оплату труда с начислениями сверх плановых обязательств на **144787,4 тыс. рублей**. Одновременно обязательств по закупкам принято на **1075408,9 тыс. рублей** меньше, чем было утверждено планами ФХД.

Таблица 7

**Данные сводного отчёта о принятых и исполненных обязательствах подведомственными Министерству здравоохранения Ульяновской области лечебными учреждениями (ф. 0503738)**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансового обеспечения** | **Утверждено** | **Принято** | **Исполнено** | **Не исполнено** |
| Средства обязательного медицинского страхования, в т.ч. | 14332798,0 | 13097817,6 | 12075008,1 | 1022809,5 |
| ФОТ с начислениями, в том числе: | **8861053,0** | **8716265,6** | 8088145,9 | 628119,8 |
| Взносы на выплаты по оплате труда работников | 1867022,4 | 2158618,6 | 1677462,0 | 481156,6 |
| Закупки | **5398655,8** | **4323246,9** | 3935386,9 | 387860,0 |

При этом следует отметить, что, согласно представленным ТФОМС Ульяновской области отчетам ф.10-ОМС по поступлению и расходованию средств ОМС за 2019 и 2020 годы, сумма авансов, направленных страховыми медицинскими организациями в медицинские организации, не подтверждённых на конец отчётного периода счетами медицинских организаций на оплату медицинской помощи, составляла: по состоянию на 01.01.2020 - 786735,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 – 1061573,4 тыс. рублей, из них 396958,2 тыс. рублей - дополнительное авансирование во исполнение постановления Правительства РФ от 03.04.2020 №432 «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией».

3) по данным сводной бюджетной отчётности Министерства здравоохранения, по состоянию на 01.01.2021 общая сумма кредиторской задолженности подведомственных лечебных учреждений составила **1494903,5 тыс. рублей**, из них отнесено в учёте по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС» -**1308173,2 тыс. рублей**, или 87,5 процента от общей суммы. По сравнению с кредиторской задолженностью, учтённой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС» по состоянию на 01.01.2020, сумма указанной задолженности снизилась на 853263,9 тыс. рублей и составила 60,5 процента к уровню задолженности 2019 года (на 01.01.2020 задолженность составляла 2161437,1 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 1967121,9 тыс. рублей).

Таким образом, размер кредиторской задолженности, учтённой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС», в 2020 году снизился.

Диаграмма 2

**Сведения об объёмах кредиторской задолженности, учтённой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения «средства ОМС»**

**за 2018-2020 годы**

4) на основании информации, полученной в ходе проведения в течение последних нескольких лет контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Счётная палата отмечает, что указанный в отчётности по состоянию на 01.01.2021 размер кредиторской задолженности не вполне объективно отражает реальное состояние расчётов подведомственных Министерству здравоохранения учреждений. Были установлены факты, что, при наличии значительной просроченной кредиторской задолженности, у части медицинских организаций на лицевых счетах имелись неиспользованные остатки денежных средств.

Таблица 8

**Данные об остатках денежных средств на лицевых счетах и размерах кредиторской задолженности областных государственных учреждений здравоохранения по состоянию на 01.01.2021**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование учреждения** | **Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021, в том числе** | **Средства ОМС (КФО 7)** | **Сумма просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2021, в том числе** | **Средства ОМС**  **(КФО 7)** | **Остатки на лицевых счетах учреждения на 01.01.2021, в том числе** | **Средства ОМС**  **(КФО 7)** |
| 1 | ГУЗ УОДКБ | 199467,9 | 196462,2 | 172277,9 | 171902,3 | 112873,4 | 32475,4 |
| 2 | ГУЗ «Новоульяновская городская больница»» | 113585,7 | 109396,4 | 109535,6 | 105983,6 | 20673,8 | 17736,3 |
| 3 | ГУЗ «Сенгилеевская РБ» | 93103,0 | 89081,5 | 80814,0 | 78136,9 | 7988,7 | 4249,8 |
| 4 | ГУЗ «Центральная клиническая медико-санитарная часть» | 89088,7 | 73013,2 | 43619,4 | 32832,9 | 331647,8 | 248539,2 |
| 5 | ГУЗ «Карсунская РБ» | 89082,3 | 82828,5 | 86160,1 | 84033,2 | 45671,0 | 25332,7 |
| 6 | ГУЗ «Большенагаткинская РБ» | 87507,8 | 85443,9 | 80951,8 | 80244,3 | 16735,9 | 10505,4 |
| 7 | ГУЗ «Инзенская РБ» | 75577,4 | 73694,7 | 68077,6 | 67081,3 | 10630,0 | 6585,4 |
| 8 | ГУЗ «Радищевская РБ» | 50217,1 | 45773,1 | 46734,2 | 42640,2 | 7335,0 | 6332,8 |
| 9 | ГУЗ «Николаевская РБ» | 49121,30 | 48285,10 | 47539,4 | 47104,80 | 19373,0 | 15520,50 |
|  | **ИТОГО** | **846751,2** | **803978,6** | **735710,0** | **709959,5** | **572928,6** | **367277,5** |

Из пояснений указанных в таблице учреждений здравоохранения следует, что причинами образования кредиторской задолженности и образования остатков денежных средств на лицевых счетах учреждений стало:

- отсутствие лимитов бюджетных обязательств для перерегистрации договоров прошлых лет в системе «АЦК-Финансы»;

- арест лицевых счётов лечебных учреждений по решению налоговых органов.

С учётом вышеизложенного можно сделать вывод, что лечебные учреждения продолжают осуществлять расходы и принимать обязательства сверх утверждённых планами ФХД назначений. При этом принятые обязательства (расходы), при фактическом отсутствии соответствующих источников финансового обеспечения, необоснованно относятся по КФО 7 «средства ОМС», что ведёт к росту кредиторской задолженности лечебных учреждений.

**4.4.** **Анализ показателей реализации Территориальной**

**программы ОМС Ульяновской области**

На 2019 год утверждённый распоряжением Министерства здравоохранения Ульяновской области от 29.12.2018 №4505-р «Об утверждении объёмов оказания медицинской помощи на 2019 год» коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области по ОМС составлял 7082 койки круглосуточного пребывания и 2556 койко-мест дневного стационара.

При этом, согласно письму Министерства от 06.05.2020 №73-ИОГВ-11.01/2475вн, коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области в 2019 году не соответствовал рекомендациям Министерства здравоохранения Российской Федерации в части интенсивности работы койки.

Распоряжением Министерства от 30.12.2019 №3054-р «Об утверждении объёмов оказания медицинской помощи на 2020 год» (с учетом внесённых изменений от 06.07.2020 №1254-р) коечный фонд медицинских организаций Ульяновской области по ОМС утверждён в количестве 9219 коек круглосуточного пребывания и 2828 койко-мест дневного стационара.

Перепрофилирование коечного фонда в медицинских организациях осуществлялось в соответствии с распоряжением Правительства Ульяновской области от 28 мая 2020 № 300-пр «Об утверждении перечня медицинских организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Ульяновской области, которые перепрофилируются для оказания медицинской помощи пациентам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции (COVID-19) или с подозрением на новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) в стационарных условиях».

При сокращении в 2020 году численности застрахованного населения Ульяновской области на 14507 человек и росте объёмов финансового обеспечения Территориальной программы ОМС, выполненные в рамках реализации ТПГГ объёмы медицинской помощи в 2020 году превышают соответствующие показатели 2019 года.

***Таким образом, можно сделать вывод, что доступность для населения Ульяновской области оказания медицинской помощи за счёт средств бюджета ТФОМС в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2020 году в целом была обеспечена.***

Согласно представленным ТФОМС Ульяновской области данным, выполнение объёмов медицинской помощи по видам и их финансовое обеспечение из средств ОМС в 2020 году составили:

1) на оказание амбулаторно-поликлинической помощи в 2020 году направлено 5298295,3 тыс. рублей, рост к расходам 2019 года составил 187450,4 тыс. рублей (3,7 процента) (в 2019 году - 5110844,9 тыс. рублей).

За счёт указанных средств оплачено:

- 2878454 посещений с профилактическими и иными целями, или 86,1 процента к уровню 2019 года (в 2019 году - 3342349 посещений);

- 1945217 обращений по поводу заболеваний, или 90,6 процента к уровню 2019 года (в 2019 году - 2146217 обращений).

(Снижение обусловлено приостановлением проведения профилактических мероприятий в части диспансеризации, профилактических медицинских осмотров граждан, в том числе несовершеннолетних в соответствии с постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 №432);

- 613471 посещений по неотложной медицинской помощи, или 91,4 процента к уровню 2019 года (в 2019 году - 671438);

2) на стационарную медицинскую помощь направлено 7969649,1 тыс. рублей, рост к расходам 2019 года составил 921404,4 тыс. рублей, или 13,1 процента (в 2019 году - 7048244,7 тыс. рублей).

Оплачено 193169 случаев госпитализации в круглосуточные стационары, или 92,4 процента к уровню 2019 года (в 2019 году - 209145 случаев госпитализации), в том числе за счёт средств ОМС на территории региона оказано 6065 случаев высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП) на общую сумму 1171463,8 тыс. рублей (на территории Ульяновской области ВМП оказывают 12 учреждений здравоохранения, из них 9 областных государственных учреждений здравоохранения). Кроме того, 1357 случаев ВМП на общую сумму 233904,2 тыс. рублей было оказано в медицинских организациях других регионов. Общая сумма направленных на оплату ВМП средств составила 1405368,0 тыс. рублей;

3) на медицинскую помощь, оказываемую в условиях дневного стационара - 1492911,1 тыс. рублей, рост к расходам 2019 года составил 125335,2 тыс. рублей, или 9,2 процента (в 2019 году - 1367575,9 тыс. рублей).

Это обеспечило выполнение 61251 случая лечения, или 83,7 процента к уровню 2019 года (в 2019 году - 73141 случай);

4) на скорую медицинскую помощь – 844338,4 тыс. рублей, снижение к расходам 2019 года составило 12675,5 тыс. рублей, или 1,5 процента (в 2019 году – 857013,9 тыс. рублей). Снижение финансового обеспечения оказания скорой медицинской помощи в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло в связи со снижением в 2020 году норматива объёма оказания медицинской помощи по скорой медицинской помощи вне медицинской организации до 0,29 на 1 застрахованное лицо в год (в 2019 году - 0,3) и снижении численности застрахованных лиц (2019 - 1243818 чел.; 2020 - 1229951 чел.).

Выполнено 289307 вызов службы скорой медицинской помощи, или 94,7 процента к уровню 2019 года (в 2018 году - 305371 вызовов).

Кроме того, в 2020 году финансирование медицинских организаций за пролеченных иногородних граждан составило 141236,3 тыс. рублей, в том числе по видам помощи:

- на оказание амбулаторно-поликлинической помощи - 30462,2 тыс. рублей.

За счет указанных средств оплачено:

- 13073 посещений с профилактическими и иными целями;

- 13944 обращений по поводу заболеваний;

- 2315 посещений по неотложной медицинской помощи;

- на стационарную медицинскую помощь направлено 94958,5 тыс. рублей (оплачено 2494 случаев госпитализации в круглосуточные стационары);

- на медицинскую помощь, оказываемую в условиях дневного стационара - 9453,1 тыс. рублей (оплачено 245 случаев лечения в дневных стационарах);

- на скорую медицинскую помощь – 6362,5 тыс. рублей (оплачено 2581 вызов службы скорой медицинской помощи).

Согласно данным, представленным ТФОМС Ульяновской области (письмо от 18.05.2021 №2109/01-14, в 2020 году фактические расходы на тестирование и лечение больных с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) составили 1851627,3 тыс. рублей, в том числе:

-  в условиях круглосуточного стационара – 1664364,7 тыс. рублей (16519 случаев госпитализации);

- в условиях дневных стационаров на дому - 11298,1 тыс. рублей (302 случая лечения);

- определение РНК коронавируса методом ПЦР (тестирование) - 175964,5 тыс. рублей (243931 проведенных тестов на COVID-19).

Оказание медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) и её финансирование осуществлялось за счёт перепрофилирования неинфекционных больничных отделений (коек) и сокращения плановой госпитализации больных по другим профилям.

Согласно представленным ТФОМС Ульяновской области данным за 2020 год по форме федерального статистического наблюдения №14-Ф (ОМС) сводная-1 «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» (утверждена приказом Росстата от 17.04.2014 №258), медицинскими организациями израсходовано 14618443,2 тыс. рублей (с учётом средств, поступивших от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ, а также средств на оплату иных видов медицинской помощи и услуг, не установленных базовой программой).

Из них направлено:

- 9096947,2 тыс. рублей (62,2% от общего объёма расходов) - на оплату труда (с начислениями на выплаты по оплате труда);

- 1780941,2 тыс. рублей (12,2%) - на оплату работ (услуг), в том числе 517888,9 тыс. рублей - на оплату коммунальных услуг, 280769,3 тыс. рублей - на оплату работ и услуг по содержанию имущества, 222182,4 тыс. рублей - по арендным платежам за пользование имуществом, 549240,5 тыс. рублей - на прочие работы и услуги (в т.ч. 340821,9 тыс. рублей - на оплату стоимости организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации));

- 3491514,7 тыс. рублей (23,9%) - на увеличение стоимости материальных запасов (в т.ч.: 2273424,8 тыс. рублей - на приобретение медикаментов и перевязочных средств; 268620,9 тыс. рублей - на приобретение медицинского инструментария; 302558,2 тыс. рублей - на приобретение реактивов и химикатов, стекла и химической посуды; 488134,2 тыс. рублей - на приобретение прочих материальных запасов);

- 121562,6 тыс. рублей (0,8%) - на увеличение стоимости основных средств (в т.ч.: 88799,4 тыс. рублей - на приобретение медицинского оборудования; 11606,0 тыс. рублей - на приобретение медицинского инструментария; 21157,2 тыс. рублей - на приобретение прочих основных средств);

- 80667,0 тыс. рублей (0,6%) - на прочие расходы.

Таким образом, основная доля расходования средств ОМС медицинскими организациями, работающими на территории Ульяновской области, приходится на оплату труда с начислениями (более 62,2 процента общего объёма расходов), а доля расходов на приобретение медицинских изделий (медикаментов и перевязочных средств, медицинского инструментария, реактивов и химикатов) составляет около 19,5 процента.

В целом анализ структуры расходов средств ОМС (ф. №14 ОМС) за 2017-2020 годы показывает, что в течение нескольких последних лет доля расходов на оплату труда медицинских организаций росла опережающими темпами к доле расходов на приобретение медицинских изделий. В 2020 году объём расходования средств ОМС на приобретение медицинских изделий по сравнению с предыдущими периодами значительно увеличился, а доля расходования средств ОМС медицинскими организациями, работающими на территории Ульяновской области, на оплату труда с начислениями в общей сумме расходов сократилась на 5,5 процента (в 2019 году - 67,7 процента общего объёма расходов).

Диаграмма 3

**Сравнительный анализ изменения объёмов расходования средств ОМС**

**на оплату труда и медицинские изделия, согласно данным**

**ф. 14-Ф (ОМС) за 2017-2020 годы, млн рублей**

В письме Федерального ФОМС от 30.06.2017 №7665/21-2/н «О мерах по реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597», адресованного председателям комиссий по разработке Территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и директорам ТФОМС, указано, что, при определении объёмов финансового обеспечения Территориальных программ, «субъектами Российской Федерации должны соблюдаться общие подходы к обеспечению достижения целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, согласно пункту 4 протокола заседания правительственной комиссии по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период от 07.10.2016 №2: средства ОМС обеспечивают **70% от общего объёма требуемых средств**, 30% - за счёт иных источников, формирующих фонд оплаты труда (средства соответствующих бюджетов бюджетной системы и средства от приносящей доход деятельности)».

При этом, согласно представленным Министерством здравоохранения Ульяновской области данным, общий объём отражённых в системе АЦК-Финансы» за 2020 год расходов на оплату труда (включая начисления) по 51 подведомственному учреждению здравоохранения, работающему в системе ОМС, составил 11221302,5 тыс. рублей. Из них за счёт средств ОМС - 8035420,9 тыс. рублей, что составляет **71,6% от общего объёма расходов на оплату труда**.

В 2019 году в общем объёме расходов на оплату труда учреждений здравоохранения, работающих в системе ОМС, доля средств ОМС составляла **85,5%.**

При этом следует отметить, что на снижение в 2020 году доли средств ОМС в общих расходах на оплату труда (включая начисления) учреждений здравоохранения, работающих в системе ОМС, оказали влияние производившиеся в 2020 году за счёт средств федерального и областного бюджетов выплаты стимулирующего характера медицинским работникам, непосредственно работающим с гражданами, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция.

**5. Расходы на содержание аппарата управления на 2020** год были утверждены в сумме 73512,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 67006,1 тыс. рублей, или 91,1 процента к плану, и 94,8 процента к кассовым расходам 2019 года (70702,3 тыс. рублей). Доля расходов на содержание аппарата управления в общей сумме расходов Фонда за 2020 год составила 0,4 процента.

Таблица 9

**Исполнение расходов на содержание аппарата управления Фонда**

**за 2020 год в сравнении с расходами 2019 года, тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей бюджетной классификации | Кассовое  исполнение за 2019 год | Уточнённый план  на 2020 год | Кассовое  исполнение за 2020 год | Процент испол-нения | % изменения расходов за 2020 г. к 2019 г. |
| 211 Заработная плата | 35201,8 | 38506,3 | 38483,8 | 99,9 | 109,3 |
| 212 Прочие выплаты | 164,4 | 145,7 | 63,8 | 43,8 | 38,8 |
| 213 Начисления на оплату труда | 10460,1 | 11648,1 | 11346,7 | 97,4 | 108,5 |
| 221 Услуги связи | 536,7 | 1434,4 | 558,7 | 38,9 | 104,1 |
| 223 Коммунальные услуги | 1118,3 | 1273,1 | 1210,4 | 95,1 | 108,2 |
| 225 Услуги по содержанию  имущества | 2128,6 | 767,6 | 767,5 | 100,0 | 36,1 |
| 226 Прочие услуги | 7437,2 | 12479,0 | 8698,2 | 69,7 | 117,0 |
| 227 Страхование | 22,4 | 23,2 | 20,6 | 88,8 | 92,0 |
| 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 131,6 | 369,1 | 366,0 | 99,2 | 278,1 |
| 290 Прочие расходы | 1121,2 | 1273,4 | 1090,1 | 85,6 | 97,2 |
| 310 Увеличение стоимости  основных средств | 11107,4 | 4524,7 | 3720,0 | 82,2 | 33,5 |
| 340 Увеличение стоимости  материальных запасов | 1272,6 | 1068,0 | 680,3 | 63,7 | 53,5 |
| **ИТОГО** | **70702,3** | **73512,6** | **67006,1** | **91,1** | **94,8** |

Исполнение сметы на содержание органа управления фондом на уровне 91,1 процента к плановым показателям обусловлено сокращением командировочных расходов и расходов на оплату труда экспертов по проведению реэкспертизы, в связи с ограничительными мерами из-за угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Кроме того, снижение расходов объясняется уменьшением размера платежей налога на имущество организаций в связи с уточнением налогооблагаемой базы, а также образовавшейся экономией при проведении конкурсных процедур на приобретение услуг связи, серверного оборудования и компьютерной техники, горюче-смазочных материалов.

Согласно данным ф.0503120 и ф.0503178, по состоянию на 01.01.2021 остаток средств на лицевом счёте Фонда в органе казначейства составлял 189876,9 тыс. рублей, средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения договоров) -169,0 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС. Расходование средств нормированного страхового запаса**

Реализация текстовых статей производилась ТФОМС в 2020 году в соответствии с Законом № 125-ЗО.

6.1. Согласно ст. 6 Закона №125-ЗО, нормированный страховой запас (НСЗ) Фонда на 2020 год был утверждён в размере 1802647,6 тыс. рублей. Средства НСЗ направляются на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных [ч. 6 ст. 26](garantF1://12080688.266) Закона №326-ФЗ.

В 2020 году было использовано средств НСЗ в сумме 1178959,24 тыс. рублей, что не превышает утверждённого Законом предельного норматива.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса соответствовало требованиям «Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования», утверждённого Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 27.03.2019 №54.

Направления расходования средств в 2020 году:

1) 148184,43 тыс. рублей - для дополнительного финансового обеспечения реализации Территориальной программы ОМС;

2) 950205,77 тыс. рублей - для расчётов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, и за пролеченных граждан других регионов (субъектов Российской Федерации) в медицинских организациях Ульяновской области;

3) 71745,01 тыс. рублей - для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (в том числе: на приобретение медицинского оборудования - 51,23 млн. рублей; на ремонт медицинского оборудования - 19,47 млн. рублей; на образования медицинских работников по программам повышения квалификации - 1,05 млн. рублей);

4) 8824,03 тыс. рублей - на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Согласно Распоряжению Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 №543-р «О распределении в 2020 г. иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» в 2020 году бюджету ТФОМС Ульяновской области для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала был выделен иной межбюджетный трансферт в сумме 171387,3 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Минздрава России от 22.02.2019 №86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» (зарегистрирован Минюстом России 19.03.2019 г. № 54087), на основании информации о потребности медицинских организаций в медицинских работниках (отдельно по врачам и среднему медицинскому персоналу), предоставленной Министерством здравоохранения Ульяновской области, были заключены трехсторонние соглашения с 38 медицинскими организациями, в которых предусматривается софинансирование оплаты труда медицинских работников, на общую сумму 137118,1 тыс. рублей (89232,2 тыс. рублей на оплату труда врачебного персонала и 47885,9 тыс. рублей на оплату труда среднего медицинского персонала), что составило 80,0 процентов от суммы выделенного межбюджетного трансферта.

В 2020 году на основании представленных заявок средства на софинансирование расходов были направлены 26 медицинским организациям, при этом в большинстве случаев заявки оказались на меньшую сумму, чем было запланировано. От 12 медицинских организаций заявки в 2020 году были «нулевыми» (не было прироста численности медицинских работников), в связи с чем софинансирование расходов данных медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала не производилось. Таким образом, процент освоения целевых средств сложился на крайне низком уровне - 8824,03 тыс. рублей, или 5,1% от плана.

В заключении, подготовленном по результатам оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2020 года, направленном в Законодательное Собрание Ульяновской области (исх.№73СП-01-10/1474 от 02.12.2020), Счётная палата обращала внимание на имеющиеся риски неосвоения средств, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Было рекомендовано Министерству здравоохранения Ульяновской области держать на особом контроле вопросы, связанные с анализом потребности медицинских организацией в медицинских кадрах, проводить оценку кадрового дефицита и дисбаланса для каждой медицинской организации.

В письме Министерства здравоохранения Ульяновской области от 29.12.2020 №73-ИОГВ-11.01/1634 исх не освоение средств объясняется следующими причинами: руководство медицинских организаций заключало соглашения на предельный объём финансирования с учётом запланированного трудоустройства определенного числа специалистов в первичное звено; так, средства не могут быть направлены на софинансирование заработной платы медицинских работников, принятых в параклинические службы и стационар. Но ситуация с приёмом специалистов была скорректирована с учётом развертывания коечного фонда для ковидных госпиталей. С работниками, принятыми в первичное звено, заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам на перевод в стационары, в госпитальную базу, и это не позволило медицинским организациям удержать положительный прирост принятых специалистов.

С 2021 года порядок предоставления средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала изменён. Приказом Министерства здравоохранения РФ от 12 февраля 2021 г. № 71н

внесены изменения в приказы Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22 февраля 2019 г. №85н «Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» и от 22 февраля 2019 г. №86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала». Согласно внесенным изменениям, с 2021 года в перечень медицинских организаций, которым могут быть выделены средства нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, кроме оказывающих первичную медико-санитарную помощь, включены и иные медицинские организации, указанные в части 6.6 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

6.2. Согласно данным отчётности (ф.0503120 и ф.0503178), по состоянию на 01.01.2020 остаток средств на лицевом счёте Фонда в органе казначейства составлял 99794,6 тыс. рублей, средств во временном распоряжении (обеспечение исполнения договоров) - 124,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 остаток средств на счёте составил:

- 169,0 тыс. рублей - средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения контрактов);

189876,9 - тыс. рублей тыс. рублей - собственные неиспользованные средства ТФОМС.

1) 6506,5 тыс. рублей - субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, которые после подтверждения потребности направлены на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной в 2020 году жителям Ульяновской области за пределами региона;

2) 3760,2 тыс. рублей - средства на софинансирование денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения. Средства носили целевой характер. В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ, неиспользованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Средства возвращены в бюджет ФФОМС 28.01.2021;

3) 597,9 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба и средства за лечение иногородних граждан РФ, поступившие в 2020 году и подлежащие направлению на финансирование Территориальной программы ОМС 2021 года.

В соответствии с ст. 5 «Особенности исполнения бюджета Фонда в 2020 году» Закона №125-ЗО остатки на счетах по учёту средств обязательного медицинского страхования бюджета Фонда на начало отчётного периода, образовавшиеся в результате их неполного использования в истекшем году, направляются на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись Фонда. Аналогичный порядок использования остатков средств предусмотрен ст. 5 Закона от 02.11.2020 №129-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

4) 179012,3 тыс. рублей - неиспользованные в 2020 году остатки средств нормированного страхового запаса (НСЗ). В соответствии с ст. 6 «Нормированный страховой запас Фонда» Закона от 22.11.2019 №125-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» остаток средств нормированного страхового запаса Фонда, образовавшийся в бюджете Фонда на 1 января 2020 года, направляется на пополнение нормированного страхового запаса Фонда в 2020 году, за исключением остатков средств, подлежащих возврату в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Аналогичный порядок использования остатков средств предусмотрен ст. 6 Закона от 02.11.2020 №129-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

а) 162563,3 тыс. рублей - неиспользованные остатки средств в составе НСЗ, предусмотренные на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Средства носили целевой характер. В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ, средства возвращены в бюджет ФФОМС 28.01.2021.

б) 16449,0 тыс. рублей - неиспользованные остатки средств НСЗ 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 соответствии со ст. 6 Закона от 02.11.2020 №129-ЗО, средства подлежат расходованию на те же цели, согласно утверждённым Планам мероприятий в I-II кварталах 2021 года.

6.3. Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 № 1225 утверждены Правила «размещения временно свободных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования». Фондом предусмотренное Правилами размещение временно свободных средств в 2020 году не осуществлялось.

6.4. Статьёй 7 Закона №125-ЗО норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, установлен в размере одного процента объёма средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций за 2020 год составили 143159,8 тыс. рублей, норматив не превышен.

**7. Состояние расчётов Фонда за 2020 год**

Таблица 10

**Наличие дебиторской и кредиторской задолженности Фонда**

**по данным отчётов ф.0503120 и ф.0503169**

**по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года (тыс. рублей) | | | На конец года (тыс. рублей) | | |
| бюджетн.  деятель-ность | сред-ва во врем. распор. | итого | бюджетн.  деятель-ность | сред-ва во врем. распор. | итого |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Расчёты с дебиторами по доходам (020500000) | **15619393,7** |  | **15619393,7** | **15901646,5** |  | **15901646,5** |
| Расчёты по выданным авансам (0206000000) | - |  | - | - |  | - |
| Расчёты с подотчетными лицами (020800000) | - |  | - | - |  | - |
| Расчёты по недостачам (020900000) | **7654,8** |  | **7654,8** | **13587,7** |  | **13587,7** |
| Расчёты по платежам в бюджет (0303000000 | **29,9** |  | **29,9** | **-** |  | **-** |
| **Итого по расчетам с дебиторами** | **15627078,4** |  | **15627078,4** | **15915234,2** |  | **15915234,2** |
| Расчёты с кредиторами по доходам (020550000 – безвозмездные поступления из бюджетов) | **73368,2** |  | **73368,2** | **-** | **-** | **-** |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками (030200000) | 0,6 |  | 0,6 | 2,3 |  |  |
| Расчёты по платежам в бюджеты (030300000), в том числе: | 270,4 |  | 270,4 | 173090,6 |  |  |
| *Расчёты по налогу на доходы физических лиц (030301000)* | - |  | - |  |  |  |
| *Расчёты по страховым взносам на ОМС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (030302000)* | - |  | - |  |  |  |
| *Расчёты по прочим платежам в бюджет (0303050000, 0303120000, 0303130000,* | 270,4 |  | 270,4 | 173090,6 |  |  |
| *Расчёты по иным платежам в бюджет (0303070000, 0303080000, 0303090000, 0303100000, 0303110000,* |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расчёты с кредиторами (030400000), в том числе: |  | 124,3 | 124,3 |  | 169,0 | 169,0 |
| Расчёты по средствам , полученным во временное распоряжение (030401000) |  | 124,3 | 124,3 |  | 169,0 | 169,0 |
| *Расчёты с депонентами (030402000)* | - |  | - |  |  |  |
| *Расчёты по удержаниям (030403000)* | - |  | - |  |  |  |
| **Итого по расчётам с кредиторами** | **73639,2** | 124,3 | **73763,5** | **173092,9** | **169,0** | **173261,9** |

*Дебиторская задолженность*

Согласно отчёту ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета», дебиторская задолженность Фонда на 01.01.2020 составляла 15627078,4 тыс. рублей. В течение 2020 года дебиторская задолженность увеличилась на 288155,8 тыс. рублей, или 101,8 процента к уровню прошлого года, и на 01.01.2021 составила **15915234,2 тыс. рублей**, в т.ч.:

- 15895730,4 тыс. рублей - в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2020 №391-ФЗ «О бюджете федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», уведомлением Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 17.12.2020 года ТФОМС были доведены плановые значения субвенций на 2021 год (доходы будущих периодов). Операции по предоставлению (получению) межбюджетных трансфертов, в целях обеспечения единого подхода при составлении и представлении годовой бюджетной отчётности за 2020 год, подлежат отражению в бюджетном учёте (Письмо Минфина России от 15 января 2020 г. №02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учёте операций по перечислению межбюджетных трансфертов»);

- 5916,1 тыс. рублей - задолженность территориальных фондов других субъектов (всего 18 организаций);

- 42,6 тыс. рублей - задолженность ЛПУ и СМО по актам реэкспертизы;

- 174,4 тыс. рублей - задолженность по регрессным искам;

- 13370,7 тыс. рублей - задолженность медицинских организаций по возврату средств, использованных не по целевому назначению (всего 46 организации, из них 42 лечебное учреждение, подведомственные Министерству здравоохранения Ульяновской области), в т.ч. просроченная задолженность -13207,7 тыс. рублей;

*Кредиторская задолженность*

Согласно отчёту ф.0503120 на 01.01.2020, кредиторская задолженность Фонда по расчетам с поставщиками и платежам в бюджет составляла 73639,2 тыс. рублей, в течение 2020 года задолженность возросла на 99453,7 тыс. рублей, и на 01.01.2021 составила 173092,9 тыс. рублей,

в том числе:

- неиспользованный остаток межбюджетного трансферта -172830,0 тыс. рублей;

* налог на землю - 24,6 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2020 г.);
* транспортный налог - 3,4 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2020 г.);
* налог на имущество - 232,6 тыс. рублей (начисление за 4 квартал 2019 г.);

- услуги связи - 2,3 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности у Фонда по состоянию на 01.01.2021 не значится.

**8. Выводы и предложения Счётной палаты Ульяновской области по результатам проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2020 год:**

**8.1. Выводы:**

Проверка и анализ представленного отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2020 год показали:

1. План по доходам Фонда, утверждённый Законом Ульяновской области от 22.11.2019 №125-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. Законов Ульяновской области от 25.02.2020 №9-ЗО, от 04.06.2020 №54-ЗО, от 02.11.2020 №130-ЗО), выполнен в сумме 16261182,3 тыс. рублей, или 99,9 процента к плану (плановый показатель был утверждён в размере 16269652,2 тыс. рублей);

2. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам составило 16171099,98 тыс. рублей, или 98,8 процента к плану (плановый показатель был утверждён в размере 16369446,8 тыс. рублей).

3. Законом №125-ЗО размер дефицита бюджета Фонда на 2020 год был утверждён в размере 99794,6 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являлись остатки средств, имевшихся на лицевом счете Фонда на начало отчётного периода (по состоянию на 01.01.2020 остаток средств на лицевом счете Фонда, открытого в территориальном УФК по Ульяновской области, составлял 99794,6 тыс. рублей). Таким образом, бюджет Фонда в 2020 году в части реализации базовой части Территориальной программы ОМС являлся бездефицитным.

Основной причиной образования незапланированного профицита бюджета Фонда по итогам исполнения в 2020 году являлось крайнее низкое освоение средств, иного межбюджетного трансферта, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. *Из утверждённого в бюджете ТФОМС на 2020 год на данные цели объёма средств в сумме 171387,3 тыс. рублей, в соответствии с поступившими от учреждений здравоохранения заявками, было фактически освоено только 8824,03 тыс. рублей, или 5,1 процента планового объёма.*

Это объясняется тем, что, в соответствии с установленным приказом Минздрава РФ от 22.02.2019 №85н Порядком, средства НСЗ на оплату труда работников, оказывающих первичную медицинскую помощь, выделяются при наличии медицинских работников, принятых на работу в текущем финансовом году на штатную должность на полную ставку сверх численности медицинских работников по состоянию на 1 января текущего года.

В 2020 году руководство медицинских организаций заключало соглашения на предельный объём финансирования с учётом запланированного трудоустройства определенного числа специалистов в первичное звено; так, средства не могут быть направлены на софинансирование заработной платы медицинских работников, принятых в параклинические службы и стационар. Но ситуация с приёмом специалистов была скорректирована с учётом развертывания коечного фонда для ковидных госпиталей. С работниками, принятыми в первичное звено, заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам на перевод в стационары, в госпитальную базу, и это не позволило медицинским организациям удержать положительный прирост принятых специалистов.

С 2021 года порядок предоставления средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала изменён. Приказом Министерства здравоохранения РФ от 12 февраля 2021 г. №71н

внесены изменения в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22 февраля 2019 г. № 85н. Согласно внесённым изменениям, с 2021 года в перечень медицинских организаций, которым могут быть выделены средства нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, кроме оказывающих первичную медико-санитарную помощь, включены и иные медицинские организации, указанные в части 6.6 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

4. По результатам исполнения бюджета ТФОМС Ульяновской области за 2020 год по состоянию на 01.01.2021 сложилась кредиторская задолженность в сумме 173092,9 тыс. рублей, из них 172830,0 тыс. рублей - неиспользованный остаток средств межбюджетных трансфертов, поступивших из Федерального ФОМС. Задолженность носит текущий характер, просроченная кредиторская задолженность у Фонда отсутствует.

Отражённая в учёте дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 15915234,2 тыс. рублей, из них: 15895730,4 тыс. рублей - плановые значения субвенций федерального ФФОМС на 2021 год (доходы будущих периодов), доведённые уведомлением от 17.12.2020, учитываемые в составе дебиторской задолженности в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н.

Просроченная дебиторская задолженность ТФОМС на 01.01.2021 составляет 13207,7 тыс. рублей - задолженность медицинских организаций по возврату средств, использованных не по целевому назначению.

5. Согласно отчету ф.10-ОМС по поступлению и расходованию средств ОМС за 2020 год, представленному в Счётную палату ТФОМС Ульяновской области, по состоянию на 01.01.2021 задолженности перед медицинскими организациями у страховых медицинских организаций не значится.

При этом, по данным сводной бюджетной отчетности Министерства здравоохранения, по состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность подведомственных лечебных учреждений составляла 1494903,5 тыс. рублей, из них отнесено в учёте по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС» -1308173,2 тыс. рублей, или 87,5 процента от общей суммы. По сравнению с кредиторской задолженностью, учтённой лечебными учреждениями по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС» по состоянию на 01.01.2020, сумма указанной задолженности снизилась на 853263,9 тыс. рублей и составила 60,5 процента к уровню задолженности 2019 года (на 01.01.2020 задолженность составляла 2161437,1 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 1967121,9 тыс. рублей).

Одновременно в подведомственных Министерству здравоохранения лечебных учреждениях, работающих в системе ОМС, в 2020 году имелись неоплаченные СМО счета за объёмы медицинской помощи, оказанной с превышением установленных Территориальной программой базовых нормативов. В соответствии с ст. 36 Закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» оплата сверхнормативных (дополнительных) объёмов медицинской помощи в рамках Территориальной программы может осуществляться при наличии соответствующих бюджетных ассигнований из областного бюджета Ульяновской области.

Согласно информации, представленной Министерством здравоохранения Ульяновской области (письмо № 73-ИОГВ-11.01/2004вн от 16.04.2021), общая сумма указанных неоплаченных счетов за 2019 год составила 354767,7 тыс. рублей (за 2019 год объём выпадающих доходов лечебных учреждений в результате неоплаты счетов СМО в связи с превышением плановых объёмов составлял 827028,8 тыс. рублей, за 2018 год - 620139,6 тыс. рублей).

По итогам 2020 года дефицит средств на финансовое обеспечение расчётной стоимости Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи на территории Ульяновской области из областного бюджета Ульяновской области по сравнению с федеральным нормативом составил 416,7 млн рублей (письмо Министерства здравоохранения Ульяновской области от 16.04.2021 №73-ИОГВ-11.01./1996вн).

**Счётная палата Ульяновской области в целом подтверждает показатели представленного годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за 2020 год.**

**8.2. Предложения**

**1. Правительству Ульяновской области:**

1) принять меры, направленные на стабилизацию финансово-экономического состояния государственных учреждений здравоохранения Ульяновской области, снижению объёма кредиторской задолженности государственных медицинских организаций, включая просроченную кредиторскую задолженность.

**2.** **Министерству здравоохранения Ульяновской области:**

1) принять меры к недопущению принятия подведомственными учреждениями здравоохранения обязательств по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» сверх утверждённых планами ФХД назначений;

2) вести ежемесячный мониторинг размера просроченной и просуженной кредиторской задолженности, превышающего 500 тыс. рублей, с обсуждением на балансовой комиссии при Министерстве финансов Ульяновской области ситуации в учреждениях, допускающих рост кредиторской задолженности, либо не принимающих мер к её снижению;

3) совместно с ТФОМС Ульяновской области организовать ежемесячное рассмотрение на межведомственной комиссии деятельности лечебных учреждений, допустивших по итогам прошлого месяца сверхнормативные объемы оказания медицинской помощи;

4) совместно с ТФОМС Ульяновской области принимать меры по освоению целевых средств, предусмотренных на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. В целях наиболее полного освоения средств взять на контроль качество и достоверность подготовки подведомственными учреждениями заявок на предоставление средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

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

1) при проведении проверочных мероприятий в медицинских учреждениях обратить особое внимание на обоснованность формирования кредиторской задолженности по источнику финансового обеспечения КФО 7 «средства ОМС»;

2) совместно с Министерством здравоохранения Ульяновской области организовать строгий контроль за принятием учреждениями здравоохранения обязательств по источнику финансового обеспечения КФО7 «средства ОМС» в пределах утвержденных планами ФХД назначений.

**Аудитор**

**Счётной палаты**

**Ульяновской области М.Л. Литвинко**