



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Аналитическая записка № 15/12-АЗ

по результатам мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за январь 2018 года

27 февраля 2018 года

г. Иркутск

Настоящая экспертно-аналитическая записка подготовлена аудитором Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) Ризман О.М. на основании результатов ежемесячного мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее - ТФОМС), осуществляемого в рамках полномочий, установленных для органов внешнего государственного финансового контроля Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Средства бюджета ТФОМС включены в государственную программу «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, утвержденную постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-пп. Указанные средства на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области предусмотрены в государственной программе по подпрограмме «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» по основным мероприятиям «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» и «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования».

Бюджет ТФОМС на 2018 год утвержден Законом Иркутской области от 20.12.2017 № 109-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС на 2018 год). Бюджет ТФОМС на 2018 год бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам в объеме 39 265 952,9 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2017 года (32 442 044,9 тыс. рублей) объем доходов на 2018 год утвержден с увеличением на 21 %, или на 6 823 908 тыс. рублей, объем расходов – с увеличением на 20,2 %, или на 6 597 782,6 тыс. рублей (в 2017 году – 32 668 170,3 тыс. рублей).

Доходы бюджета на 98,1 % (38 529 633,5 тыс. рублей) планируется обеспечить за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС). Размер субвенции по сравнению с уровнем 2017 года (31 687 867,4 тыс. рублей) увеличен на 6 841 766,1 тыс. рублей, или на 21,6 %.

Согласно ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» за счет субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, осуществляется финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных полномочий по организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ.

Расчет субвенции на 2018 год произведен в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета ФФОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 (в ред. от 06.12.2017), исходя из численности застрахованного населения Иркутской области по состоянию на 1 апреля 2017 года (2 521 846 чел.), коэффициента дифференциации для Иркутской области (1,413) и среднего подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования (10 812,7 рублей).

Средние подушевые нормативы финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования на 2018-2020 годы утверждены постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В бюджете ТФОМС предусмотрены расходы на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования в объеме 148 141,8 тыс. рублей. Источником финансирования данных расходов согласно ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год, а также ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона от

29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», являются доходы бюджета ТФОМС, полученные от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Правила использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332.

План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования утверждается ежеквартально министерством здравоохранения Иркутской области. Планом на 1 квартал 2018 года, утвержденным распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 29.12.2017 № 3302-мр, предусмотрены мероприятия на общую сумму 123 802,3 тыс. рублей (повышение квалификации 7 медицинских работников – 112,6 тыс. рублей, приобретение 20 единиц медицинского оборудования для 14 медицинских организаций – 106 542,1 тыс. рублей, проведение ремонта 2 единиц медицинского оборудования – 17 147,6 тыс. рублей).

Организацию исполнения бюджета ТФОМС осуществляет Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее – ТФОМС), действующий на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 30.06.2011 № 176-пп. При анализе исполнения бюджета ТФОМС использованы отчетные данные ТФОМС.

Исполнение бюджета осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной директором ТФОМС. На отчетную дату 01.02.2018 показатели уточненной сводной бюджетной росписи утверждены распоряжением ТФОМС от 31.01.2018 № 42 по расходам в объеме 39 390 035,4 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета в объеме 661 736,9 тыс. рублей, и превысили утвержденные Законом о бюджете ТФОМС показатели по расходам на 2018 год на 124 082,5 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - на 661 736,9 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись обусловлены включением остатков средств по мероприятию «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования» в объеме 124 082,5 тыс. рублей, образовавшихся на конец 2017 года, и возвратом в бюджет ФФОМС остатков субвенции 2017 года в объеме 537 654,4 тыс. рублей.

Кроме этого, в сводную бюджетную роспись внесены изменения в части перераспределения расходов на содержание аппарата ТФОМС путем уменьшения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 6 551,4 тыс. рублей и увеличения на 6 551,4 тыс. рублей (или на 2,8 %) расходов на выплаты персоналу в связи с повышением с 1 января 2018 года заработной платы на 4 %. Внесение в сводную бюджетную роспись изменений, касающихся перераспределения расходов, осуществлено в соответствии со ст. 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год.

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за январь 2018 года

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за январь 2018 года представлен в таблице ниже.

Наименование показателя	Утверждено Законом	Исполнено на 01.02.2018	% испол- нения
ДОХОДЫ, всего	39 265 952,9	2 706 889,8	6,7
Налоговые и неналоговые доходы	168 019,4	11 895,3	7,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	148 619,4	11 686,5	7,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 400,0	143,0	0,7
Прочие неналоговые доходы	-	65,8	-
Безвозмездные поступления, всего	39 097 933,5	2 694 994,5	6,9
Межбюджетные трансферты	39 097 933,5	3 232 319,7	8,3
Средства ФФОМС, передаваемые бюджетам ТФОМС, в том числе:	38 529 633,5	3 210 802,8	8,3
-субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ	38 529 633,5	3 210 802,8	8,3
-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	568 300,0	21 516,9	3,8
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	332,4	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-537 657,6	-

За январь 2018 года доходы бюджета ТФОМС исполнены на 6,9%, при годовом плане 39 265 952,9 тыс. рублей поступило 2 706 889,8 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 99,6%, налоговые и неналоговые доходы – 0,4%.

Безвозмездные поступления за январь 2018 года исполнены в объеме 2 694 994,5 тыс. рублей, что составляет 6,9 % от годовых назначений.

Из ФФОМС субвенция бюджетам на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта РФ поступила в объеме 3 210 802,8 тыс. рублей, или 8,3% от годовых назначений (в размере одной двенадцатой годового объема субвенции в месяц, предусмотренной Иркутской области Федеральным законом от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетами ТФОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, при плане 568 300 тыс. рублей исполнены в объеме 21 516,9 тыс. рублей, или на 3,8 % от годовых назначений.

Неналоговые доходы за 2018 год исполнены на 7,1 %, или в объеме 11 895,3 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам на 98,2 % обеспечены за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (в том числе средства от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) в сумме 11 686,5 тыс. рублей, которые в полном объеме планируется направить на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 143 тыс. рублей (сумма регрессных исков к виновным лицам).

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 65,8 тыс. рублей. В данную подгруппу доходов включены средства прошлых лет, возвращенные страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям (64,8 тыс. рублей); невыясненные поступления (1 тыс. рублей).

По состоянию на 01.02.2018 **доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков** целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 332,4 тыс. рублей (межбюджетные трансферты прошлых лет из областного бюджета на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в связи с расторжением трудовых

договоров с работниками).

В бюджет ФФОМС в январе 2018 года из бюджета ТФОМС **возвращены** остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей в сумме – 537 654,6 тыс. рублей (отражены со знаком «минус»), из них 537 654,4 тыс. рублей - возврат остатков субвенции; 0,2 тыс. рублей - возврат средств межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. Возврат остатков субвенции в бюджет ФФОМС, не использованной по состоянию на 01.01.2018, осуществлен в соответствии с требованиями части 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

В бюджет территориальных фондов ОМС возвращено 2,9 тыс. рублей (бюджет ТФОМС Красноярского края).

Таким образом, приведенный анализ доходов, поступивших в январе 2018 года в бюджет ТФОМС, **свидетельствует об их равномерном поступлении по отношению к утвержденным годовым назначениям. Основным доходным источником являлась субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 3 210 802,8 тыс. рублей.**

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС за январь 2018 года

Расходы бюджета ТФОМС за январь 2018 года составили 1 971 116,4 тыс. рублей, или 5 % от годового объема расходов. **Программные расходы** составили 100 % от общего объема расходов, или 1 971 116,4 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджета 01 «Общегосударственные вопросы» - 6 665,1 тыс. рублей (0,3 %) и 09 «Здравоохранение» - 1 964 451,3 тыс. рублей (99,7 %).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за январь 2018 года составили 6 665,1 тыс. рублей, или 2,4 % от годовых назначений.

Из 6 665,1 тыс. рублей, направленных на обеспечение деятельности аппарата органа управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов), основная часть средств (81,9 %, или 5 456 тыс. рублей) направлена на выплаты персоналу (оплата труда с начислениями, командировочные расходы). За январь 2018 года на выплаты персоналу израсходовано 2,3% от годового плана. Списочная численность работников ТФОМС на 01.02.2018 составила 266 человек при утвержденной штатной численности 277,5 единиц (в 2017 году – 281,5 единиц).

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности аппарата органа управления ТФОМС направлено 1 208,8 тыс. рублей, или 2,8 % от годовых назначений.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за январь 2018 года представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Законом	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено на 01.02.2018	% исп.
РАСХОДЫ, всего	39 265 952,9	39 390 035,4	1 971 116,4	5,0
ЦСР 5200000000 «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы», всего	38 697 652,9	38 821 735,4	1 971 116,4	5,1
в том числе по подпрограммам:				
ЦСР 52Д0000000 «Подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы	38 697 652,9	38 821 735,4	1 971 116,4	5,1
ЦСР 52 Д0200000 «Основное мероприятие «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования»	38 549 511,1	38 549 511,1	1 968 897,4	5,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ (раздел 01)	281 432,0	281 432,0	6 665,1	2,4
ЦСР 52Д0250930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ», из них:	281 432,0	281 432,0	6 665,1	2,4
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	231 299,1	237 850,5	5 456,0	2,3
- закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	49 632,9	43 081,5	1 208,8	2,8
- иные бюджетные ассигнования	500,0	500,0	0,3	0,1
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ (раздел 09)	38 984 520,9	39 108 603,4	1 964 451,3	5,0
ЦСР 52Д0250930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ»	38 248 201,5	38 248 201,5	1 962 232,3	5,1
- в том числе межбюджетные трансферты	495 000,0	495 000,0	29 609,3	6,0
ЦСР 52Д0280040 «Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области»	19 877,6	19 877,6	-	-
ЦСР 52 Д0300000 «Основное мероприятие «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования»	148 141,8	272 224,3	2 219,0	0,8
ЦСР 7300000000 «Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ»	568 300,0	568 300,0	-	-
ЦСР 7310080050 «Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ»	568 300,0	568 300,0	-	-

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы бюджета ТФОМС исполнены в объеме 1 964 451,3 тыс. рублей, или на 5 % от годовых бюджетных назначений, и в полном объеме направлены на **финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования** на территории Иркутской области в рамках территориальной программы ОМС на 2018 год.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2018 год, включающая в себя территориальную программу ОМС, утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 28.12.2017 № 882-пп. Утвержденная стоимость территориальной программы ОМС составляет 38 268 079,1 тыс. рублей и соответствует установленному в статье 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год размеру бюджетных ассигнований на выполнение территориальной программы ОМС.

За январь 2018 года кассовые расходы на территориальную программу ОМС составили 1 962 232,3 тыс. рублей, или 5,1 % от ее утвержденной стоимости. Сложившийся процент исполнения обусловлен перечислением аванса в декабре 2017 года в размере до 95 % среднемесячного объема средств в соответствии с приказом Минздрава России от 24.12.2012 № 1355н (в ред. от 23.03.2016) «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию».

Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год размер **нормированного страхового запаса** установлен в объеме 2 500 000 тыс. рублей. Средства нормированного страхового запаса включаются в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС.

За январь 2018 года из нормированного страхового запаса использовано 281 195,3 тыс. рублей, или 11,2 % от законодательно установленного размера. Средства нормированного страхового запаса направлены:

- на возмещение средств территориальным фондам ОМС других субъектов РФ за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в сумме 29 609,3 тыс. рублей (или 10,5 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса);

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, в сумме 54 326,7 тыс. рублей (или 19,3 %);

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об

обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в сумме 195 040,3 тыс. рублей (или 69,4 %);

- 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 сумме 2 219 тыс. рублей (или 0,8 %).

Направление средств нормированного страхового запаса на эти цели установлено статьей 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год.

Деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области осуществляют 148 медицинских организаций и 4 страховые медицинские организации.

Согласно отчетности ТФОМС о заработной плате работников медицинских организаций в сфере ОМС (введена приказом ФФОМС от 26.03.2013 № 65), фонд начисленной заработной платы за счет средств ОМС работников медицинских организаций за январь 2018 года составил 1 740 069,7 тыс. рублей

Среднесписочная численность работников, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, составила 46 916 человек, в том числе в государственных учреждениях – 44 602 человек, в частных организациях – 2 314 человек. По сравнению с предыдущим годом она сократилась на 22 человека (0,1 %), в том числе в частных организациях - на 215 человек (или на 8,5 %), а в государственных организациях увеличилась на 193 человека (или на 0,4%). В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составляет 6 895 человек, среднего медицинского персонала – 18 375 человек, младшего медицинского персонала – 2 542 человека (за предыдущий год соответственно 6 805 человек, 18 512 человек и 5 102 человек).

Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за январь 2018 года по врачам составила 71,35 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 35,82 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 33,75 тыс. рублей (2017 год – соответственно 51,66 тыс. рублей; 27,86 тыс. рублей; 19,21 тыс. рублей).

По информации министерства здравоохранения Иркутской области средняя заработная плата за счет всех источников за январь 2018 года сложилась по врачам в размере 73,84 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 37,02 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 36,20 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2017 года средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала за счет всех источников увеличилась соответственно на 32,8 %, 25,4 % и 64 % (за 2017 год составляла соответственно 55,62 тыс. рублей; 29,53 тыс. рублей и 22,08 тыс. рублей).

Рекомендуемый процент отношения заработной платы медицинских работников к средней заработной плате в Иркутской области (36 150,1 тыс. рублей) установлен распоряжением Правительства Иркутской области от 27.02.2013 № 57-рп (в редакции от 01.09.2017).

В целом за январь 2018 года, заданные соотношения по заработной плате медицинских работников выполнены: по врачам - 204,3 % при рекомендуемом на 2018 год размере 200 %; среднего медицинского персонала – 102,4 % при рекомендуемом размере 100 %; младшего медицинского персонала – 100,2 % при рекомендуемом размере 100 %.

Источники финансирования дефицита бюджета

Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год бюджет утвержден бездефицитным. За январь 2018 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в объеме 735 773,4 тыс. рублей.

На 01.02.2018 остаток средств на счетах бюджета ТФОМС, открытых в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области, составил 1 398 703,4 тыс. рублей, в том числе: остаток неиспользованной субвенции из ФФОМС – 1 241 905,4 тыс. рублей (или 38,7 % от среднемесячного размера субвенции 3 210 802,8 тыс. рублей); остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 133 550 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты от бюджетов ТФОМС других субъектов РФ – 22 057,6 тыс. рублей; прочие доходы (штрафы, санкции, возмещения ущерба) – 791,8 тыс. рублей; возврат единовременных компенсационных выплат медицинскими работниками – 332,2 тыс. рублей; остаток субвенции прошлых лет, возвращенный страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, - 64,8 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1,5 тыс. рублей.

По пояснению ТФОМС, наличие остатка субвенции обусловлено особенностью порядка оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, согласно которому в январе 2018 года завершены расчеты за оказанную медицинскую помощь в декабре 2017 года в оставшемся размере и осуществлено авансирование следующего месяца в размере до 50 % от среднемесячного объема средств.

Аудитор КСП области

О.М. Ризман