



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Аналитическая записка № 15/6-АЗ

по результатам мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год

31 января 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 хода 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 основному мероприятию «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Иркутской области» подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» на 2014-2020 годы и 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», которые по рекомендации КСП области с 2017 года исключены из подпрограммы «Совершенствование системы территориального планирования субъектов Российской Федерации», и выделены в отдельную подпрограмму «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы.

Бюджет ТФОМС на 2017 год утвержден Законом Иркутской области от 13.12.2016 № 111-ОЗ (в редакции от 15.11.2017) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС на 2017 год) по доходам в объеме 32 442 044,9 тыс. рублей, расходам в объеме 32 668 170,3 тыс. рублей с дефицитом 226 125,4 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2016 года объем доходов на 2017 год утвержден с увеличением на 3,8 %, или на 1 176 101,7 тыс. рублей, объем расходов – с увеличением на 4,3 %, или на 1 346 353,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 97,7 % (31 687 867,4 тыс. рублей) планируется обеспечить за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС).

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 2017 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 21.09.2015), исходя из численности застрахованного населения Иркутской области по состоянию на 1 апреля 2016 года (2 522 688 чел.), коэффициента дифференциации для Иркутской области (1,412) и среднего подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования (8 896 рублей).

Средние подушевые нормативы финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования на 2017–2019 годы утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.12.2016 № 1403 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В 2017 году продолжают мероприятия по привлечению в сельские населенные пункты и рабочие поселки медицинских кадров. Согласно распоряжению Правительства РФ от 22.12.2016 № 2772-р «О распределении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях осуществления в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» единовременных компенсационных выплат медицинским работникам» Иркутской области предусмотрены межбюджетные трансферты на указанные цели в объеме 54 000 тыс. рублей.

Как и в 2016 году, указанные выплаты предоставляются медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки и поселки городского типа, доля финансирования указанных выплат из бюджета ФФОМС составляет 60 %, областного бюджета – 40 %.

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 235 400,7 тыс. рублей (в том числе 93 130,7 тыс. рублей – за счет остатков средств 2016 года). Источником финансирования данных расходов согласно ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 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 4 квартал 2017 года, утвержденным распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 29.09.2017 № 2548-мр, предусмотрены мероприятия на общую сумму 199 742 тыс. рублей (повышение квалификации 9 медицинских работников - 125 тыс. рублей, приобретение 100 единиц медицинского оборудования для 17 медицинских организаций – 165 152,6 тыс. рублей, проведение ремонта 4 единиц медицинского оборудования – 34 464,4 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 в 2017 году осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной 14.12.2016 директором ТФОМС. В сводную бюджетную роспись в декабре 2017 года внесены следующие изменения:

- в связи с поступлением средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год, увеличены расходы на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на сумму 5 748,1 тыс. рублей;

- в связи с дополнительным поступлением (уточнением) объема межбюджетных трансфертов бюджету ТФОМС, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (уведомление по расчетам между бюджетами от 22.12.2017 № 9-84), увеличены расходы на осуществление единовременных выплат медицинским работникам на 23,3 тыс. рублей.

В результате, утвержденные сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2017, показатели по расходам (32 673 941,7 тыс. рублей) превысили показатели, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год (32 668 170,3 тыс. рублей), на 5 771,4 тыс. рублей.

Кроме этого в сводную бюджетную роспись внесены изменения в части перераспределения расходов

- на содержание аппарата ТФОМС путем увеличения на 435,8 тыс. рублей расходов на выплаты персоналу и уменьшения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 433,5 тыс. рублей, на уплату налогов на 2,3 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования путем увеличения расходов на 15 000 тыс. рублей на межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов других регионов и сокращения на 15 000 тыс. рублей расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Внесение в сводную бюджетную роспись изменений, касающихся перераспределения расходов, осуществлено в соответствии со ст. 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год.

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за 2017 год

За 2017 год доходы бюджета ТФОМС исполнены на 99,9%, при годовом плане 32 442 044,9 тыс. рублей поступило 32 405 744,4 тыс. рублей, в том числе за декабрь – 2 709 235,8 тыс. рублей. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 99,5%, налоговые и неналоговые доходы – 0,5%.

Безвозмездные поступления за 2017 год исполнены в объеме 32 236 382,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% от годовых назначений (в том числе за декабрь – 2 691 150,1 тыс. рублей).

Из ФФОМС субвенция бюджетам на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта РФ поступила в объеме 31 687 867,4 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений (в размере одной двенадцатой годового объема субвенции в месяц, предусмотренной Иркутской области Федеральным законом от 19.12.2016 № 418-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»), в том числе за декабрь – 2 640 655,8 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты из ФФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам исполнены в сумме 54 023,3 тыс. рублей, или 100 % уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе за декабрь – 1 199,9 тыс. рублей. Поступившие средства в течение 3 рабочих дней передаются из бюджета ТФОМС в областной бюджет в виде иных межбюджетных трансфертов.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2017 год представлен в таблице ниже.

тыс. рублей

| Наименование показателя | Утверждено Законом ред. от 15.11.2017 | Исполнено на 31.12.2017 | % исполнения |
|--|--|-------------------------------|--------------|
| ДОХОДЫ, всего | 32 442 044,9 | 32 405 744,4 | 99,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 167 420,6 | 169 362,0 | 101,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 142 700,0 | 148 368,3 | 104,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18 101,0 | 14 123,9 | 78,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 6 619,6 | 6 869,8 | 103,8 |
| Безвозмездные поступления, всего | 32 274 624,3 | 32 236 382,4 | 99,9 |
| Межбюджетные трансферты | 32 291 321,1 | 32 253 077,6 | 99,9 |
| Средства ФФОМС, передаваемые бюджетам ТФОМС, в том числе: | 31 741 867,4 | 31 741 890,7 | 100,0 |
| -субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ | 31 687 867,4 | 31 687 867,4 | 100,0 |
| -межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 54 000,0 | 54 023,3 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 549 453,7 | 511 186,9 | 93,04 |
| Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 921,3 | 3 298,3 | 112,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -19 618,1 | -19 993,5 | 101,9 |

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 регионах РФ, при плане 549 453,7 тыс. рублей исполнены в объеме 511 186,9 тыс. рублей, или на 93 % от годовых назначений, в том числе за декабрь – 56 609,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за 2017 год исполнены в объеме 169 362 тыс. рублей, или на 101,2 %, в том числе за декабрь – 18 085,7 тыс. рублей.

Поступления по неналоговым доходам на 87,6 % 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 148 368,3 тыс. рублей. Из них 148 018 тыс. рублей 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 14 123,9 тыс. рублей, основная часть из которых в сумме 8 674,8 тыс. рублей (или 61,4 %) – денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств; в сумме 4 238 тыс. рублей (или 30 %) – сумма регрессных исков к виновным лицам; 1 208,6 тыс. рублей (или 8,6 %) – денежные взыскания за нарушение законодательства, 1 тыс. рублей (или менее 0,1 %) - денежные взыскания за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, 1,5 тыс. рублей (или менее 0,1 %) –денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба.

Прочие неналоговые доходы по сравнению с предыдущим месяцем увеличились на 193,1 тыс. рублей и составили 6 869,8 тыс. рублей. В данную подгруппу доходов включены средства прошлых лет, возвращенные страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям (7 042,1 тыс. рублей); невыясненные поступления («-»172,3 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2018 **доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков** целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 3 298,3 тыс. рублей, из них 3 234 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 **возвращены** остатки целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме – 19 990,7 тыс. рублей (отражены со знаком «минус»), в том числе в декабре – 7 476,2 тыс. рублей (9 431,6 тыс. рублей - разница между возвращенным в январе 2017 года остатком неиспользованных средств в бюджет ФФОМС в сумме 131 117,6 тыс. рублей и поступившими после подтверждения потребности на 2017 год в бюджет ТФОМС средствами в сумме 121 686 тыс. рублей согласно платежным поручениям ФФОМС от 22.02.2017 для использования на те же цели; 3 242,8 тыс. рублей - возврат средств межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам; 7 316,3 тыс. рублей – возврат остатков субвенций). Возврат в бюджет ФФОМС не использованных по состоянию на 01.01.2017 межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществлен в соответствии с требованиями части 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

В бюджет территориальных фондов ОМС возвращено 2,8 тыс. рублей (бюджет ТФОМС Хабаровского края - 0,2 тыс. рублей, бюджет ТФОМС республики Бурятия - 2,6 тыс. рублей).

Таким образом, приведенный анализ доходов, поступивших за 2017 год в бюджет ТФОМС, свидетельствует о **равномерном и достаточном финансовом обеспечении территориальной программы ОМС в соответствии с годовыми плановыми назначениями.** Субвенция их ФФОМС, которая является основным доходным источником, за 2017 год поступила в полном объеме 31 687 867,4 тыс. рублей и составила 97,8 % от всех поступивших в этот период доходов.

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС за 2017 год

Расходы бюджета ТФОМС за 2017 год исполнены в объеме 31 968 939,8 тыс. рублей, или 97,8 % от уточненных годовых назначений.

Программные расходы составили 98,4 % от общего объема расходов, или 31 457 753,1 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджета 01 «Общегосударственные вопросы» - 275 712 тыс. рублей (0,9 %) и 09 «Здравоохранение» - 31 182 041,1 тыс. рублей (99,1 %).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 2017 год составили 275 712 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений, в том числе за декабрь – 50 308 тыс. рублей.

Из 275 712 тыс. рублей, направленных на обеспечение деятельности аппарата органа управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов), основная часть средств (82,6 %, или 227 853,1 тыс. рублей) направлена на выплаты персоналу (оплата труда с начислениями, командировочные расходы), в том числе за декабрь – 35 654,9 тыс. рублей. За 2017 год на выплаты персоналу израсходовано 100 % от годового плана. Списочная численность работников ТФОМС на 01.01.2018 составила 270 человек при утвержденной штатной численности 281,5 единиц. На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности аппарата органа управления ТФОМС направлено 47 401,2 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений, в том числе за декабрь – 14 547,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2017 год представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

| Наименование расходов | Утверждено Законом в ред. от 15.11.2017 | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено на 31.12.2017 | % испол- нения |
|---|--|--|-------------------------------|-------------------|
| РАСХОДЫ, всего | 32 668 170,3 | 32 673 941,7 | 31 968 939,8 | 97,8 |
| «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы | 32 118 173,0 | 31 123 944,5 | 31 457 753,1 | 97,9 |
| Общегосударственные вопросы | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 100,0 |
| «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 100,0 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов РФ, в том числе | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 100,0 |
| - расходы на выплаты персоналу | 227 417,3 | 227 853,1 | 227 853,1 | 100,0 |
| - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 47 834,7 | 47 401,2 | 47 401,2 | 100,0 |
| - иные бюджетные ассигнования | 460,0 | 457,7 | 457,7 | 0 |
| Здравоохранение | 32 392 458,3 | 32 398 229,7 | 31 693 227,8 | 97,8 |
| Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Иркутской области» на 2014-2020 годы | 54 000,0 | 54 023,3 | 54 023,3 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 54 000,0 | 54 023,3 | 54 023,3 | 100,0 |
| «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы | 31 788 461,1 | 31 794 209,2 | 31 128 017,8 | 97,9 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, в том числе | 31 488 977,9 | 31 488 977,9 | 30 951 323,5 | 98,3 |
| -социальное обеспечение и иные выплаты населению | 31 038 977,9 | 31 023 977,9 | 30 490 391,6 | 98,3 |
| -межбюджетные трансферты | 450 000,0 | 465 000,0 | 460 931,9 | 99,1 |
| Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования | 44 863,6 | 44 863,6 | 44 863,6 | 100,0 |
| -социальное обеспечение и иные выплаты населению | 40 795,5 | 40 795,5 | 40 795,5 | 100,0 |
| -межбюджетные трансферты | 4 068,1 | 4 068,1 | 4 068,1 | 100,0 |
| Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области | 19 218,9 | 19 218,9 | 14 764,4 | 76,8 |
| -социальное обеспечение и иные выплаты населению | 19 218,9 | 19 218,9 | 14 764,4 | 76,8 |
| Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 235 400,7 | 241 148,8 | 117 066,3 | 48,6 |
| Непрограммные направления деятельности | 549 997,2 | 549 997,2 | 511 186,7 | 92,9 |
| Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ | 549 997,2 | 549 997,2 | 511 186,7 | 92,9 |

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы бюджета ТФОМС исполнены в объеме 31 693 227,8 тыс. рублей, или на 97,8 % от годовых бюджетных назначений. Средства в объеме 31 128 017,8 тыс. рублей (или 98,2%) направлены на финансовое обеспечение

организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области в рамках территориальной программы ОМС на 2017 год.

На осуществление единовременных выплат медицинским работникам направлено 54 023,3 тыс. рублей, или 100 % от уточненных годовых назначений. Указанные средства переданы из бюджета ТФОМС в областной бюджет в виде межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат 91 медицинскому работнику согласно заключенным с ними договорам. Данные выплаты осуществляются за счет межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС и средств областного бюджета в соотношении соответственно 60 и 40 процентов. Средства направлены в объеме поступивших из ФФОМС межбюджетных трансфертов на эти цели согласно заявкам, представленным ТФОМС совместно с Министерством здравоохранения Иркутской области.

На завершение расчетов по дополнительному финансовому обеспечению оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, федеральными государственными учреждениями, осуществляемому в 2016 году за счет межбюджетных трансфертов из ФФОМС, за оказанную в 2016 году медицинскую помощь использовано 44 863,6 тыс. рублей. С 2017 года средства на эти цели предусмотрены в составе субвенции из ФФОМС.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2017 год, включающая в себя территориальную программу ОМС, утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2016 № 848-пп. Стоимость территориальной программы ОМС приведена в соответствие с Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год (в ред. от 15.11.2017) постановлением Правительства Иркутской области от 05.12.2017 № 796-пп и составляет 31 431 374,3 тыс. рублей (соответствует установленному в статье 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год размеру бюджетных ассигнований на выполнение территориальной программы ОМС).

За 2017 год кассовые расходы на территориальную программу ОМС составили 30 951 323,5 тыс. рублей, или 98,5 % от ее утвержденной стоимости, в том числе за декабрь – 3 874 647,3 тыс. рублей. Недофинансирование программы составило 480 050,8 тыс. рублей (или 1,5 %), что обусловлено особенностью порядка оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, предусматривающего авансирование в

текущем месяце в размере не более 95 %.

Законом о бюджете ТФОМС на 2017 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 2017 год из нормированного страхового запаса использовано 1 471 377,9 тыс. рублей, или 58,9 % от законодательно установленного размера, в том числе за декабрь – 192 693 тыс. рублей. Средства нормированного страхового запаса направлены:

- на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в сумме 465 000 тыс. рублей (или 31,6 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса);

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в сумме 555 301,5 тыс. рублей (или 37,7 %);

- 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 334 010,1 тыс. рублей (или 22,7 %);

- 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 117 066,3 тыс. рублей (или 8 %).

Направление средств нормированного страхового запаса на эти цели установлено статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год.

Деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области осуществляют 148 медицинских организаций и с ноября 2017 года 4 страховые медицинские организации (до ноября 2017 года – 5 страховых медицинских организаций). Уменьшение числа страховых медицинских организаций произошло в связи

преобразованием ОАО РОСНО-МС в ООО ВТБ МС (22.06.2017) и присоединением ООО ВТБ Медицина к ООО ВТБ МС (21.11.2017).

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 2017 год составил 16 241 009,6 тыс. рублей, в том числе за декабрь – 1 510 600 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, составила 46 938 человек, в том числе в государственных учреждениях – 44 409 человек, в частных организациях – 2 529 человек. По сравнению с предыдущим месяцем она увеличилась на 24 человека (0,1 %), в том числе в государственных учреждениях - на 13 человек (менее 0,1 %), а в частных организациях увеличилась на 11 человек (или на 0,4%). В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составляет 6 766 человек, среднего медицинского персонала – 18 510 человек, младшего медицинского персонала – 5 054 человека.

Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за январь-декабрь 2017 года по врачам составила 51,66 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 27,86 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 19,21 тыс. рублей (за январь-ноябрь 2017 года – соответственно 50,78 тыс. рублей; 27,71 тыс. рублей; 18,64 тыс. рублей; за 2016 год – соответственно 47,40 тыс. рублей; 25,93 тыс. рублей; 17,29 тыс. рублей).

По информации министерства здравоохранения Иркутской области средняя заработная плата за счет всех источников за январь-декабрь 2017 года сложилась по врачам в размере 55,62 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 29,53 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 22,08 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим периодом (январь-ноябрь 2017 года) средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала увеличилась (за январь-ноябрь 2017 года средняя заработная плата составляла соответственно 54,69 тыс. рублей, 29,19 тыс. рублей и 20,21 тыс. рублей).

По сравнению с уровнем 2016 года средняя заработная плата врачей, среднего и младшего медицинского персонала увеличилась соответственно на 11,7 %, 9,7 % и 24,6% (за 2016 год составляла соответственно 49,81 тыс. рублей; 26,91 тыс. рублей и 17,72 тыс. рублей).

Рекомендуемый процент отношения заработной платы медицинских работников к средней заработной плате в Иркутской области установлен распоряжением Правительства Иркутской области от 27.02.2013 № 57-рп (в редакции от 01.09.2017). Согласно информации министерства труда и занятости Иркутской области, направленной в адрес исполнительных органов государственной власти Иркутской области, по итогам 2016 года фактически сложившийся уровень среднемесячной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц по Иркутской области составил 33 386,4 рубля.

За 2017 год отношение заработной платы врачей составило 166,6 % при рекомендуемом на 2017 год размере 162,4 %; среднего медицинского персонала – 88,5 % при рекомендуемом размере 84,3 %; младшего медицинского персонала – 66,1 % при рекомендуемом размере 67,5 %. Таким образом, установленный уровень по средней заработной плате младшего медицинского персонала за 2017 год не достигнут.

Следует отметить, что согласно письму Министерства здравоохранения Российской Федерации от 03.08.2017 № 04-0/10/2-5252, направленному в адрес Губернатора Иркутской области во исполнение решений Правительства Российской Федерации, с 1 октября 2017 года установлено рекомендуемое соотношения средней заработной платы врачей, среднего и младшего медицинского персонала – соответственно 180%, 90 %, 80 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности в области (с учетом всех источников, образующих фонд оплаты труда). В целях контроля за достижением в четвертом квартале 2017 года заданных соотношений по заработной плате медицинских работников Федеральным фондом ОМС письмом от 06.12.2017 № 14292/21-3/и установлены формы отчетности.

По данной отчетной информации ТФОМС, направленной 11.01.2018 в ФФОМС, за декабрь 2017 года среднесписочная численность медицинских работников составила 7 677 врачей, 20 060 среднего медицинского персонала, 3 862 младшего медицинского персонала. Фонд начисленной заработной платы указанных работников за декабрь 2017 года составил соответственно 522 894,4 тыс. рублей, 657 378,6 тыс. рублей и 125 468,6 тыс. рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата за декабрь 2017 года составила по врачам 68,11 тыс. рублей (204 % при рекомендуемом соотношении 180 %), среднему медицинскому персоналу – 32,77 тыс. рублей (98,2 % при рекомендуемом соотношении

90 %), младшему медицинскому персоналу – 32,49 тыс. рублей (97,3 % при рекомендуемом соотношении 80%).

В целом за четвертый квартал 2017 года, заданные соотношения по заработной плате медицинских работников выполнены: по врачам – 64,22 тыс. рублей (192,4% при рекомендуемом соотношении 180%), по среднему медицинскому персоналу – 31,61 тыс. рублей (94,7 % при рекомендуемом соотношении 90 %), по младшему медицинскому персоналу – 28,69 тыс. рублей (85,9 % при рекомендуемом соотношении 80 %).

Источники финансирования дефицита бюджета

Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год бюджет утвержден с дефицитом в объеме 226 125,4 тыс. рублей. В качестве источников финансирования дефицита бюджета определены остатки средств бюджета ТФОМС, образовавшиеся на 1 января 2017 года по средствам:

- субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ в сумме 76 822,5 тыс. рублей (возвращены в бюджет ФФОМС в соответствии с требованиями ч.5 ст. 242 БК РФ, после подтверждения потребности согласно уведомлению ФФОМС от 21.02.2017 поступили в бюджет ТФОМС для использования на те же цели);

- межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС в сумме 54 295,1 тыс. рублей (возвращены в бюджет ФФОМС в соответствии с требованиями ч.5 ст. 242 БК РФ, после подтверждения потребности согласно уведомлению ФФОМС от 21.02.2017 в сумме 44 863,6 тыс. рублей поступили в бюджет ТФОМС на те же цели для завершения расчетов);

- от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 93 130,7 тыс. рублей;

- дебиторской задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которой является субвенция из бюджета ФФОМС, в сумме 250 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других регионов в сумме 546,3 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 8,8 тыс. рублей;
- прочих неналоговых доходов в сумме 1 072 тыс. рублей.

За 2017 год бюджет ТФОМС исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в объеме 436 804,6 тыс. рублей.

На 01.01.2018 остаток средств на счетах бюджета ТФОМС, открытых в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области, составил 662 930 тыс. рублей, в том числе: остаток неиспользованной субвенции из ФФОМС – 537 654,4 тыс. рублей (или 20% от среднемесячного размера субвенции); остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты от бюджетов ТФОМС других субъектов РФ – 543,7 тыс. рублей; прочие доходы (штрафы, санкции, возмещения ущерба) – 225,4 тыс. рублей; остаток субвенции прошлых лет, возвращенный страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, - 422,5 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1,5 тыс. рублей.

Остатки субвенции (537 654,4 тыс. рублей) в соответствии с требованиями ст. 242 БК РФ подлежат возврату в бюджет ФФОМС.

По пояснению ТФОМС, наличие остатка субвенции обусловлено особенностью порядка оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, предусматривающего авансирование в текущем месяце в размере не более 95 %, завершение расчетов за оказанную медицинскую помощь в оставшемся размере в начале следующего месяца, при этом на 2018 год ТФОМС заявлено подтверждение потребности в объеме 537 654,4 тыс. рублей.

Аудитор КСП области

О.М. Ризман