



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

просп. Комсомольский, д. 118, г. Барнаул, 656038, тел.: (3852) 24-47-29, факс: (3852) 24-76-25, e-mail: sp-ak@alregn.ru

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

10.06.2020

№ 81/3/26

на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2019 год

Заключение Счетной палаты Алтайского края по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2019 год подготовлено в соответствии с пунктом 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 26 закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае» и статей 8 закона Алтайского края от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края».

Заключение утверждено коллегией Счетной палаты Алтайского края 10 июня 2020 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края представлен Правительством Алтайского края с соблюдением установленного срока, в полном объеме с учетом требований действующего законодательства.

Общие итоги исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2019 год

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края является бюджетом территориального государственного внебюджетного фонда (статья 144 Бюджетного кодекса Российской Федерации), входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации (статья 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации) и предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации – Алтайского края (статья 14 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Законом Алтайского края от 5 декабря 2018 года № 92-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – «Закон о бюджете ТФОМС») бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – «Территориального фонда ОМС») на 2019 год утвержден по доходам и расходам в равных суммах - 32 531 701,6 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета утвержден Территориальный фонд ОМС.

В ходе исполнения бюджета дважды вносились изменения в отдельные статьи Закона о бюджете ТФОМС (законы Алтайского края от 13 мая 2019 года № 33-ЗС и от 5 декабря 2019 года № 114-ЗС), которые не затронули основные характеристики бюджета Территориального фонда ОМС:

- увеличен утвержденный частью 1 статьи 6 нормированный страховой запас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ежегодно до 4 150 000,0 тыс. рублей;

- статья 6 дополнена частью 3.1 следующего содержания: «Установить, что нормированный страховой запас Фонда в части средств, направляемых на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, формируется за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»;

- часть 4 статьи 6 дополнена пунктом 4, предусматривающим, что средства нормированного страхового запаса Территориальный фонд ОМС используются на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, с внесением соответствующих изменений в Приложения 4 и 5 к Закону о бюджете ТФОМС.

Фактически в 2019 году в бюджет Территориального фонда ОМС поступило доходов в общей сумме 33 153 455,6 тыс. рублей, что составляет 101,9 % годовых бюджетных назначений. Сверхплановые поступления составили 621 754,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета Территориального фонда ОМС составили 33 008 533,4 тыс. рублей или 99,4% уточненных бюджетных назначений.

Бюджет Территориального фонда ОМС исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в сумме 144 922,2 тыс. рублей за счет увеличения остатков денежных средств на счетах Территориального фонда ОМС на конец года по сравнению с остатками на начало года.

Остаток денежных средств на счетах Территориального фонда ОМС в органе Федерального казначейства по состоянию на 1 января 2019 года составлял 139 768,1 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 284 690,3 тыс. рублей, в том числе:

- 220 415,1 тыс. рублей – субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, в том числе 165 967,3 тыс. рублей - средства на софинансирование оплаты труда медицинских работников;

- 49 976,2 тыс. рублей – средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 9,2 тыс. рублей – единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам;

- 339,4 тыс. рублей – восстановленные медицинскими организациями средства от нецелевого использования по обязательному медицинскому страхованию;

- 13 950,4 тыс. рублей – прочие доходы.

## Исполнение бюджета Территориального фонда ОМС по доходам

В перечень главных администраторов доходов бюджета включены Территориальный фонд ОМС и Федеральная антимонопольная служба.

В соответствии с пунктом 6 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы управления государственными внебюджетными фондами обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с отсутствием единого информационного ресурса Территориальным фондом ОМС реестр источников доходов бюджета Территориального фонда ОМС сформирован и ведется на бумажном носителе. Согласно представленному реестру источников доходов бюджета Территориального фонда ОМС по состоянию на 31 декабря 2019 года, в него включены показатели прогноза доходов бюджета Территориального фонда ОМС по всем (тринадцати) администрируемым Территориальным фондом ОМС в 2019 году доходам, в размере фактически поступивших доходов.

В Законе о бюджете ТФОМС (с учетом изменений, внесенных законом Алтайского края от 5 декабря 2019 года № 114-ЗС) отражено два администрируемых Территориальным фондом ОМС дохода: межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, и субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации.

Показатели уточненного прогноза доходов бюджета Территориального фонда ОМС, а также показатели кассовых поступлений в реестре источников доходов от 31 декабря 2019 года сформированы по всем поступившим в бюджет Территориального фонда ОМС администрируемым доходам.

Показатели объемов поступлений доходов в бюджет Территориального фонда ОМС приведены в таблице:

Наименование показателей	Факт 2018 г.	2019 г.		Исполнено в %	
		план	факт	к плану	к факту 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30,4	-	17,2	x	56,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	110 184,0	-	114 566,2	x	104,0
<i>Итого налоговых и неналоговых доходов</i>	<i>110 214,4</i>	<i>0,0</i>	<i>114 583,4</i>	<i>x</i>	<i>104,0</i>
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	46 840,0	47 326,0	47 326,0	100,0	101,0

тыс. рублей

1	2	3	4	5	6
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации	29 332 178,4	32 484 375,4	32 484 375,6	100,0	110,7
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	361 619,3	x	535 945,7	x	148,2
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	11 486,2	-	9 033,5	x	78,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	-11 654,1	-	-37 808,6	x	324,4
<i>Итого безвозмездных поступлений</i>	<i>29 740 469,8</i>	<i>32 531 701,4</i>	<i>33 038 872,2</i>	<i>101,6</i>	<i>111,1</i>
ВСЕГО доходов	29 850 684,2	32 531 701,4	33 153 455,6	101,9	111,1

Перевыполнение плана по доходам на 621 754,2 тыс. рублей или на 1,9 % сложилось в связи с поступлением непланируемых неналоговых доходов в сумме 114 583,4 тыс. рублей (доходов от компенсации затрат государства, денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба), межбюджетных трансфертов из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае застрахованным лицам других территорий в сумме 535 945,7 тыс. рублей и др. К уровню 2018 года поступления доходов в бюджет Территориального фонда ОМС увеличились на 3 302 771,4 тыс. рублей или на 11,1 %.

В структуре доходов безвозмездные поступления составляют 99,6 %, налоговые, неналоговые доходы – 0,4 %. По сравнению с 2018 годом удельный вес налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений не изменился.

*Безвозмездные поступления* в бюджет Территориального фонда ОМС в 2019 году составили 33 067 647,3 тыс. рублей, или 101,6 % к утвержденному годовому плану. По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 3 327 009,6 тыс. рублей (11,2 %).

Из краевого бюджета межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, поступили в запланированном объеме – 47 326,0 тыс. рублей, рост по сравнению с прошлым годом составил 1,0 %.

Из Федерального фонда обязательного медицинского страхования поступило 32 484 375,6 тыс. рублей, что на 3 152 197,2 тыс. рублей (на 10,7 %) больше, чем в 2018 году, в том числе:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного

медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) в сумме 32 484 375,6 тыс. рублей, что соответствует утвержденным бюджетным назначениям. Рост к уровню 2018 года составил 3 152 197,2 тыс. рублей или 10,7 %, в связи с увеличением среднего подушевого норматива финансирования, предусмотренного Программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 10 декабря 2018 года № 1506 (далее – «Программа государственных гарантий»), с 10 812,7 рубля в 2018 году до 11 800,2 рубля в 2019 году, и, как следствие, увеличением подушевого норматива на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – «Территориальная программа ОМС»), установленного постановлением Правительства Алтайского края от 29 декабря 2018 года № 482 «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с 12 175,1 рубля в 2018 году до 13 534,83 рубля в 2019 году (численность застрахованного населения снизилась на 9,1 тыс. человек). Кроме того, увеличение размера субвенции связано с внесением изменений в Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», реализацией приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22 февраля 2019 года № 85н и направлением в составе субвенции средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 193 104,2 тыс. рублей.

В 2019 году из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов в бюджет Территориального фонда ОМС поступило 535 945,7 тыс. рублей за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае застрахованным лицам других территорий, что на 174 326,4 тыс. рублей (48,2 %) больше, чем в 2018 году.

Доходы Территориального фонда ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в 2019 году поступили на 2 452,7 тыс. рублей или на 21,4 % ниже уровня прошлого года и составили 9 033,5 тыс. рублей, в том числе: 8 797,8 тыс. рублей – от возврата медицинскими работниками части единовременной компенсационной выплаты в связи с расторжением трудового договора до истечения пяти лет; 235,7 тыс. рублей – от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет.

Из бюджета Территориального фонда ОМС в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в 2019 году осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 37 784,6 тыс. рублей, в том числе: остаток средств обязательного медицинского страхования прошлых лет, возвращаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в бюджет Территориального фонда, источником которых являлась субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования –

28 816,7 тыс. рублей, возврат медицинскими работниками в краевой бюджет, а затем в бюджет Территориального фонда ОМС части единовременной компенсационной выплаты (выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника) в связи с прекращением трудового договора с учреждением здравоохранения до истечения пятилетнего срока. - 8 813,9 тыс. рублей, остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 154,0 тыс. рублей.

*Налоговые и неналоговые доходы* поступили в бюджет Территориального фонда ОМС в сумме 114 583,4 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом поступление указанных доходов увеличилось на 4 369,0 тыс. рублей (на 4,0 %) в связи с увеличением суммы прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – на 7 021,2 тыс. рублей (9,8 %) в основном по результатам контроля страховыми медицинскими организациями объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи медицинскими организациями, поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – 884,7 тыс. рублей (при снижении поступлений от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств на 3 523,7 тыс. руб. (9,5 %) по результатам проверок Территориальным фондом ОМС медицинских организаций и от доходов от компенсации затрат государства на 13,2 тыс. руб.).

#### Исполнение бюджета Территориального фонда ОМС по расходам

Расходы бюджета Территориального фонда ОМС за 2019 год составили 33 008 533,4 тыс. рублей, или 99,4 % к уточненным бюджетным назначениям и 110,8 % к уровню 2018 года.

Исполнение бюджета Территориального фонда ОМС по расходам представлено в таблице:

Наименование показателей	2018 г., факт	2019 г.			исполнено, в %	
		Утвержден о законом о бюджете ТФОМС	Уточненны е бюджетные назначения, утвержденн ые бюджетной рописью	Исполнен о	к бюдже тным назнач ениям	к факту 2018 г
1	2	3	4	5	6	7
<i>Общегосударственные вопросы</i>	143 973,0	167 743,2	167 743,2	159 859,6	95,3	111,0
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов	143 973,0	167 743,2	167 743,2	159 859,6	95,3	111,0
<i>Здравоохранение</i>	29 660 356,3	32 363 958,4	33 054 855,2	32 848 673,8	99,4	110,7

1	2	3	4	5	6	7
Выполнение Территориальной программы ОМС в части финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	46 840,0	47 326,0	47 326,0	47 326,0	100,0	101,0
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	64 379,9	x	82 601,2	82 601,1	100,0	128,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (Территориальная программа ОМС в части базовой программы ОМС)	29 549 136,4	32 123 528,2	32 731 823,8	32 691 609,8	99,9	110,6
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	0,0	193 104,2	193 104,2	27 136,9	14,1	x
ВСЕГО расходов	29 804 329,3	32 531 701,6	33 222 598,4	33 008 533,4	99,4	110,8

Данные таблицы показывают, что в 2019 году расходование средств осуществлялось по двум разделам бюджетной классификации расходов: «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение», удельный вес которых составил 0,5 % и 99,5 % соответственно.

#### Общегосударственные вопросы

В разделе «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на выполнение управленческих функций Территориального фонда ОМС.

Бюджетные назначения на выполнение управленческих функций, утвержденные уточненной бюджетной росписью, составляют 167 743,2 тыс. рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС.

Фактически объем расходов на выполнение управленческих функций в 2019 году составил 159 859,6 тыс. рублей или 95,3 % утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные назначения не исполнены в сумме 7 883,6 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда – в сумме 1 710,1 тыс. рублей (на 1,4 %), на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 6 110,8 тыс. рублей (на 12,7 %). Неисполнение сложилось вследствие экономии фонда оплаты труда и взносов по обязательному социальному страхованию в связи с временной нетрудоспособностью работников, снижения стоимости поставленных товаров,

выполненных работ (услуг) по итогам проведенных конкурентных способов закупки, несостоявшихся процедур.

Объем средств, направленных на выполнение управленческих функций, составляющий 0,5 % от объема поступивших доходов Территориального фонда ОМС, по сравнению с 2018 годом не изменился.

### Здравоохранение

По данному разделу на 2019 год предусмотрены расходы бюджета Территориального фонда ОМС на исполнение Территориальной программы ОМС в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда ОМС.

Законом о бюджете ТФОМС расходы по разделу «Здравоохранение» утверждены в сумме 32 363 958,4 тыс. рублей, уточненной бюджетной росписью – 33 054 855,2 тыс. рублей, что на 690 896,8 тыс. рублей (на 2,1 %) больше сумм, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС, в том числе:

- 535 920,8 тыс. рублей – за счет поступления из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае застрахованным лицам других территорий;

- 82 601,2 тыс. рублей – расходы по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет остатка неиспользованного нормированного страхового запаса на эти мероприятия на начало года и нормированного страхового запаса, сформированного в 2019 году за счет прочих поступлений денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба по результатам контроля страховыми медицинскими организациями объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи медицинскими организациями;

- 72 374,8 тыс. рублей – за счет имеющегося на начало года остатка субвенции, потребность в которой подтверждена.

В соответствии со статьями 4 и 5 Закона о бюджете ТФОМС соответствующие изменения вносились в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Закон о бюджете ТФОМС.

Фактическое исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 32 848 673,8 тыс. рублей или 99,4 % плановых бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью. К уровню прошлого года рост составил 10,7 %, или 3 188 317,5 тыс. рублей.

Расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации по сравнению с 2018 годом увеличились на 3 142 959,4 тыс. рублей (на 10,6 %) и за 2019 год составили 32 738 935,8 тыс. рублей (99,9 % утвержденных бюджетных ассигнований), в том числе на финансовое обеспечение дополнительных видов и



условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 47 326,0 тыс. рублей.

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет нормированного страхового запаса Территориального фонда ОМС увеличились по сравнению с 2018 годом на 18 221,2 тыс. рублей (28,3 %) и в 2019 году составили 82 601,1 тыс. рублей (100,0% утвержденных бюджетных ассигнований), в том числе на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации – 3 626,2 тыс. рублей; на приобретение медицинского оборудования - 70 020,3 тыс. рублей и на ремонт медицинского оборудования - 8 954,6 тыс. рублей.

#### Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год

В реализацию Территориальной программы ОМС в 2019 году включены 183 медицинские организации.

Территориальная программа ОМС является составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства Алтайского края от 29 декабря 2018 года № 482. Территориальная программа ОМС разработана в соответствии с Программой государственных гарантий.

Правительством Алтайского края стоимость Территориальной программы ОМС в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год утверждена в сумме 32 170 854,2 (без учета расходов на выполнение функций аппаратом Территориального фонда ОМС и на софинансирование расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с Территориальной программой ОМС) или на 2 948 778,3 тыс. рублей (на 10,1 %) больше, чем на 2018 год. Фактически на реализацию Территориальной программы ОМС направлено 32 898 795,4 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 47 326,0 тыс. рублей, на содержание дирекции Территориального фонда ОМС – 159 859,6 тыс. рублей.

Подушевой норматив на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования утвержден в размере 13 534,83 рубля в расчете на одно застрахованное лицо, в том числе на финансовое обеспечение медицинской помощи – 13 384,48 рубля, на обеспечение выполнения территориальными фондами обязательного медицинского страхования своих функций – 69,89 рубля, на софинансирование расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальной программой обязательного

медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 80,46 рубля и соответствует среднему подушевому нормативу, утвержденному Программой государственных гарантий. Территориальная программа ОМС на 2019 год утверждена бездефицитной.

Численность застрахованного в Алтайском крае населения в 2019 году по сравнению с прошлым годом снизилась на 9,1 тыс. человек и составила 2 400,1 тыс. человек.

Фактически подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС составил 13 390,27 рубля на одного застрахованного, что на 5,79 рубля выше утвержденного в связи с тем, что объем медицинской помощи на одно застрахованное лицо фактически сложился выше нормативного по медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях – на 0,0088 случая госпитализации; по медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях с профилактической целью – на 0,05 посещения; по медицинской помощи в амбулаторных условиях при обращении по поводу заболевания - на 0,02 обращения; по высокотехнологичной медицинской помощи - на 0,0003 случая, а также в связи с тем, что финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи фактически сложились выше норматива, установленного Территориальной программой ОМС по высокотехнологичной медицинской помощи - на 922,12 рубля на 1 случай лечения.

Финансовые затраты на оказание медицинской помощи в стационарных условиях сложились ниже установленного норматива на 600,66 рубля на 1 случай госпитализации, в амбулаторных условиях с профилактической целью – на 0,01 рубля на 1 посещение, в амбулаторных условиях при обращении по поводу заболевания - на 87,16 рубля на 1 обращение.

Объем медицинской помощи на одно застрахованное лицо фактически сложился ниже утвержденного норматива в амбулаторных условиях, оказываемой в неотложной форме - на 0,11 посещения, по скорой медицинской помощи – на 0,005 вызовов. Финансовые затраты на единицу объема по этим видам медицинской помощи также фактически сложились ниже нормативов, установленных Территориальной программой ОМС на 32,31 рубля за 1 посещение и на 17,91 рубля на 1 вызов.

Объем скорой медицинской помощи вне медицинской организации сверх базовой программы обязательного медицинского страхования на одно застрахованное лицо сложился ниже установленного норматива на 0,002 вызова, в условиях дневного стационара – на 0,003 случая лечения, при этом финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи превысили установленные Территориальной программой ОМС нормативы на 521,83 рубля на 1 вызов и на 735,78 рубля на 1 случай лечения.

В рамках базовой программы обязательного медицинского страхования финансовые затраты на 1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях сложились на 4 607,15 рубля ниже установленного Территориальной программой ОМС значения при оказании медицинской реабилитации в размере утвержденного норматива.

Расходы медицинских организаций на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС в 2019 году по сравнению с 2018 годом возросли на 14,6 %, или на 4 018 993,3 тыс. рублей и составили 31 598 079,3 тыс.

рублей. В структуре расходов удельный вес расходов на оплату труда (с начислениями) составляет 66,2 % (по сравнению с 2018 годом удельный вес данных расходов снизился на 1,1 процентных пункта); на оплату работ, услуг (коммунальные, транспортные услуги, содержание имущества и др.) – 7,4 % (снижение на 0,9 процентного пункта); прочих расходов – 1,2 % (снижение на 0,1 процентных пункта), увеличение стоимости основных средств - 1,4 % (увеличение на 0,3 процентных пункта), в том числе: медицинского оборудования – 0,8 % (рост по сравнению с 2018 годом на 0,2 процентного пункта); увеличение стоимости материальных запасов - 23,8 % (увеличение на 1,8 процентных пункта), в том числе: медикаментов и перевязочных средств – 9,9 % (удельный вес увеличился по сравнению с прошлым годом на 2,3 процентных пункта), продуктов питания – 1,3 % (не изменился), реактивов и химикатов, стекла и химпосуды – 2,8 % (снижение на 0,2 процентного пункта), медицинского инструментария – 0,4 % (увеличение на 0,2 процентного пункта).

### Результаты проверки и анализа бюджетной отчетности Территориального фонда ОМС за 2019 год

#### Анализ полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС представлен в Счетную палату Алтайского края 14 апреля 2020 года – не позднее срока, установленного статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчетность представлена Территориальным фондом ОМС в составе форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – «Инструкция № 191н»). На основании пункта 8 раздела I Инструкции № 191н в связи с отсутствием числовых значений в составе пояснительной записки не представлены формы №№: 0503117-НП, 0503128-НП, 0503371, 0503372, 0503374.

Валюта баланса исполнения консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на начало 2019 года не соответствует валюте баланса на конец 2018 года на сумму 116 470,7 тыс. рублей, что объясняется произведенной корректировкой входящих остатков в балансе исполнения консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) на 1 января 2019 года, в связи с введением в действие с 1 января 2019 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27 февраля 2018 года № 32н, в том числе:

- по счетам: 205 «Расчеты по доходам», 209 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам», 401 «Финансовый результат», 401.40 «Доходы будущих периодов» начислена задолженность по денежным взысканиям, предъявленным медицинским организациям в 2018 году и ранее за использование средств

обязательного медицинского страхования не по целевому назначению по результатам проверок, проведенных контрольно-ревизионным отделом Территориального фонда ОМС, в размере 116 470,7 тыс. рублей. Из них задолженность в размере 101 504,3 тыс. рублей оспаривается медицинскими организациями в судах и отнесена на счета 209 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» и 401.40 «Доходы будущих периодов»;

- по счетам 302 «Расчеты по принятым обязательствам» и 401 «Финансовый результат» в связи с поступлением в 2019 году первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни (услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию помещений), произошедшие в 2018 году, на сумму 349,0 тыс. рублей.

#### Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

*Дебиторская задолженность* на 1 января 2020 года составила 34 749 885,9 тыс. рублей, в том числе:

- 16 122,6 тыс. рублей – по счету «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия», в том числе просроченная задолженность краевых государственных бюджетных учреждений здравоохранения. Территориальным фондом ОМС совместно с Министерством здравоохранения Алтайского края ведется работа по восстановлению медицинскими организациями средств в бюджет Территориального фонда ОМС на сумму 16 092,5 тыс. рублей;

- 34 621 558,2 тыс. рублей – начислено поступление межбюджетного трансферта (субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования из Федерального фонда обязательного медицинского страхования) на 2020 год, в соответствии с доведенным Уведомлением (ф.0504320), а также сумма задолженности краевого бюджета по межбюджетным трансфертам на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам;

- 112 144,6 тыс. рублей – по счету «Расчеты по ущербу и иным доходам» задолженность по денежным взысканиям, предъявленным медицинским организациям и страховой медицинской организации за использование средств обязательного медицинского страхования не по целевому назначению по результатам проверок, проведенных контрольно-ревизионным отделом Территориального фонда ОМС, по которой идут судебные процессы;

- 50,3 тыс. рублей – по перечислениям медицинским организациям средств нормированного страхового запаса Территориального фонда ОМС на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (выплата медицинскими организациями предусмотрена в январе 2020 года);

- 9,6 тыс. рублей - оплата в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов на содержание Территориального фонда ОМС (подписка периодических изданий, аванс на почтовые услуги на январь).

По сравнению с прошлым годом дебиторская задолженность возросла 34 633 277,0 тыс. рублей. Основные причины роста дебиторской задолженности:

- на 34 621 300,9 тыс. рублей - согласно требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27 февраля 2018 года № 32н, отражены межбюджетные трансферты (субвенция на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования), доведенные до Территориального фонда ОМС Уведомлением (ф.0504320) на 2020 год (99,97% от общего роста дебиторской задолженности);

- на 257,3 тыс. рублей - начислена дебиторская задолженность краевого бюджета на 1 января 2020 года по межбюджетным трансфертам на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в связи с возвратом средств в краевой бюджет медицинскими работниками, расторгнувшими трудовой договор с медицинской организацией.

*Кредиторская задолженность* по сравнению с прошлым годом увеличилась на 147 758,5 тыс. рублей (в 2,1 раза) и на 1 января 2020 года составила 224 596,8 тыс. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности 98,3 % занимают расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 220 763,7 тыс. рублей, в том числе: остаток субвенции на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования в связи с возвратом средств страховыми медицинскими организациями в соответствии с установленным законодательством порядком – 54 447,8 тыс. рублей; остаток средств на финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 165 967,3 тыс. рублей; остаток восстановленных медицинскими организациями средств от нецелевого использования по обязательному медицинскому страхованию - 339,4 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, связанный с возвратом части выплаты в бюджет Территориального фонда ОМС в связи с расторжением трудового договора с медицинским работником до истечения пятилетнего срока – 9,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам снизилась по сравнению с началом года на 538,4 тыс. рублей и на 1 января 2020 года составила 3 806,6 тыс. рублей, в том числе по обязательствам, начисленным по договорам аренды недвижимого имущества, используемого в деятельности Территориального фонда ОМС – 3 431,5 тыс. рублей, по расчетам с поставщиками - 375,1 тыс. рублей (за поставку бензина, коммунальные услуги, оплата которых по условиям контрактов осуществляется в январе 2019 года).

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты по сравнению с прошлым годом снизилась на 8,7 тыс. рублей (на 24,7 %) и на 1 января 2020 года составила 26,5 тыс. рублей. Задолженность числилась по налогу на имущество, налогу на прибыль, транспортному налогу и прочим платежам в бюджет в связи с тем, что уплата налогов, в соответствии с действующим законодательством, осуществляется в январе – марте 2020 года.

Резервы предстоящих расходов сформированы в размере 9 274,9 тыс. рублей, с ростом к прошлому году 13,8 %. Резерв сформирован на оплату работникам отпусков за фактически отработанное время, оплату связанных с ними страховых взносов, на оплату обязательств, по которым расчетные документы в соответствии с условиями государственных контрактов поступят после 31 декабря 2019 года.

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, на основании приказов директора Территориального фонда ОМС в целях обеспечения достоверности данных учета и отчетности перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация материальных запасов, лицензий, программного обеспечения и прав пользования активами, основных средств, финансовых активов и обязательств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах, наличных денежных средств, остатков на счетах учета денежных средств. По результатам проведенных инвентаризаций недостач и излишков не выявлено, признаков обесценения не обнаружено.

### Нормированный страховой запас

Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год утвержден размер, направления расходования и бюджетные ассигнования на формирование нормированного страхового запаса Территориального фонда ОМС на 2019 год. Нормированный страховой запас в 2019 году сформирован в сумме 4 137 307,8 тыс. рублей и не превысил предельный размер (4 150 000,0 тыс. рублей), утвержденный статьей 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год. В том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования нормированный страховой запас сформирован в сумме 79 850,9 тыс. рублей (утверждено законодательно – 91 000,0 тыс. рублей). Кроме того, на 1 января 2019 года числился остаток нормированного страхового запаса, сформированного в 2018 году, в сумме 52 308,0 тыс. рублей.

Медицинскими организациями в 2019 году возвращены в нормированный страховой запас средства, полученные в предыдущие годы и использованные не по целевому назначению, в размере 417,5 тыс. рублей.

Сформированный в 2019 году нормированный страховой запас использован в сумме 3 974 089,8 тыс. рублей, в том числе на:

- дополнительное финансирование страховых медицинских организаций на дополнительное финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС – 2 632 180,2 тыс. рублей;

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Алтайского края лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации – 554 181,6 тыс. рублей;

- возмещение территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за лечение лиц, застрахованных на территории Алтайского края – 677 990,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 27 136,9 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта

медицинского оборудования – 82 601,1 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации – 3 626,2 тыс. рублей, на приобретение медицинского оборудования – 70 020,3 тыс. рублей, на ремонт медицинского оборудования – 8 954,6 тыс. рублей;

Остаток нормированного страхового запаса по состоянию на 1 января 2020 года составил 215 943,5 тыс. рублей – на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, а также на финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

#### Выводы и предложения

Доходы бюджета Территориального фонда ОМС за 2019 год составили 33 153 455,6 тыс. рублей или 101,9 % плановых назначений.

Расходная часть бюджета Территориального фонда ОМС за 2019 год исполнена в сумме 33 008 533,4 тыс. рублей, или 99,4 % к уточненным бюджетным назначениям.

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 144 922,2 тыс. рублей.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС за 2019 год позволяет сделать вывод о достоверности показателей годового отчета, об отсутствии нарушений бюджетного законодательства при составлении годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда ОМС.

Председатель

В.В. Миненок