

Информация
о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за январь – март 2020 года

Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл за январь - март 2020 года рассмотрена и утверждена Коллегией Государственной счетной палаты Республики Марий Эл (протокол от 29.05.2020 № 6).

В январе – марте 2020 года территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл (далее - ТФОМС Республики Марий Эл или Фонд) как участник бюджетного процесса (статьи 152 и 164 Бюджетного кодекса Российской Федерации) осуществлял свою деятельность в соответствии с Законом Республики Марий Эл «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»¹ (далее - Закон о бюджете).

Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл на 2020 год сбалансирован по доходам и расходам в сумме 8 931 172,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в 1 квартале 2020 года изменения в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл не вносились.

За январь – март 2020 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 2 220 223,8 тыс. рублей, или на 24,9 % от утвержденных Законом о бюджете ассигнований, по расходам – 1 909 852,7 тыс. рублей (21,4 % от утвержденных Законом о бюджете ассигнований).

Доходы в 1 квартале 2020 года превысили расходы на 310 371,1 тыс. рублей, в связи с установленным порядком оплаты счетов за предоставленную медицинскую помощь в рамках обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) – в месяце, следующем за отчетным периодом².

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам

Источники дохода бюджета Фонда, отраженные в представленной отчетности (форма № 0503317), соответствуют перечню доходов, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В январе – марте 2020 года в бюджет ТФОМС Республики Марий Эл поступили доходы в объеме 2 220 223,8 тыс. рублей, или 24,9 % от прогнозируемого общего объема доходов Фонда на 2020 год, с ростом к аналогичному периоду 2019 года на 144 218,2 тыс. рублей, или на 6,9

¹Закон Республики Марий Эл от 05.12.2019 № 50-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

²Приказ Минздрава России от 28.02.2019 № 108н (ред. от 09.04.2020) «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» и приказ Минздравсоцразвития России от 09.09.2011 № 1030н «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования».

процента. Основная часть поступлений была обеспечена за счет субвенции из бюджета Федерального ФОМС (96,7 %).

Сведения об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2020 года по доходам приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателей	Исполнено в 1 кв. 2019 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2020 года				Доля в общем объеме расходов (%)
		Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено в 1 кв. 2020 г. (тыс. руб.)	% исполнения		
				к плану 2020 г.	к факту 1 кв. 2019 г.	
1. Неналоговые поступления, в том числе:	8 136,1	34 149,7	17 366,4	50,9	213,4	0,8
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	6 159,8	26 974,8	6 707,2	24,9	108,9	0,3
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 976,3	7 174,9	10 659,2	148,6	539,3	0,5
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе:	2 067 879,6	8 897 023,1	2 242 215,6	25,2	108,4	101,0
- из республиканского бюджета РМЭ	5 286,7	22 147,0	5 536,7	25,0	104,7	0,3
- из бюджета Федерального ФОМС	2 012 571,3	8 590 399,2	2 147 599,8	25,0	106,7	96,7
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	50 019,8	284 476,9	89 075,3	31,3	178,1	4,0
- доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	1,8	-	3,8	-	211,1	-
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10,1	-	- 39 358,2	-	389,7	-1,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 076 005,6	8 931 172,8	2 220 223,8	24,9	106,9	100,0

Доходы от неналоговых поступлений увеличились к аналогичному периоду 2019 года на 9 230,3 тыс. рублей, т.е. более чем в два раза (главным образом за счет поступивших сумм в возмещение ущерба, причиненного в результате нецелевого использования средств Фонда), составив 17 366,4 тыс. рублей (50,9 % от утвержденных годовых ассигнований), в том числе:

- поступило от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса (в соответствии с пунктом 2 части 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ³) по результатам, примененных к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при

³ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи – 6 707,2 тыс. рублей;

- возмещен ущерб, причиненный в результате нецелевого использования бюджетных средств - 9 075,2 тыс. рублей⁴;

- взысканы штрафы и иные суммы в возмещение ущерба – 1 584,0 тыс. рублей³ (в том числе взыскано с лиц, виновных в совершении преступлений - 400,3 тыс. рублей).

Доходы от поступлений межбюджетных трансфертов увеличились к аналогичному периоду 2019 года на 8,4 % и составили 2 242 215,6 тыс. рублей (25,2 % от утвержденных годовых ассигнований) в том числе:

1. Из республиканского бюджета Республики Марий Эл в соответствии с Законом о республиканском бюджете на 2020 год⁵ поступили межбюджетные трансферты в сумме 5 536,7 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 25,0 % от утвержденных годовых ассигнований (рост объема межбюджетного трансферта к аналогичному периоду 2019 года составил 250,0 тыс. рублей, или 4,7 %).

2. Из бюджета Федерального ФОМС поступила субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС в сумме 2 147 599,8 тыс. рублей (25,0 % от утвержденных годовых ассигнований)⁶. Объем субвенции увеличился к аналогичному периоду 2019 года на 135 028,5 тыс. рублей (6,7 %).

3. Прочие межбюджетные трансферты поступили в сумме 89 075,3 тыс. рублей (31,3 % от утвержденных годовых ассигнований). Объем межбюджетных трансфертов увеличился к аналогичному периоду 2019 года на 39 055,5 тыс. рублей (78,1 %), в том числе:

- из бюджета Федерального ФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса поступило - 13 840,8 тыс. рублей. Доходы поступили сверх запланированных Законом о бюджете⁷ сумм;

- из бюджета Федерального ФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения поступило 923,4 тыс. рублей. Доходы поступили сверх запланированных Законом о бюджете⁸ сумм;

- в рамках межтерриториальных расчетов от территориальных фондов

⁴ Сведения об объемах возмещенных средств в разрезе медицинских организаций приведены в Приложении № 1.

⁵ Закон Республики Марий Эл от 29.11.2019 № 49-З (ред. от 02.03.2020) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

⁶ Приложение № 6 к Федеральному закону от 02.12.2019 № 382-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

⁷ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 № 543-р, уведомление по расчетам между бюджетами от 12.03.2020 № 7-55 на сумму 55 363,6 тыс. рублей.

⁸ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 № 545-р, уведомление по расчетам между бюджетами от 12.03.2020 № 6-56 на сумму 3 694,0 тыс. рублей.

ОМС других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл поступило 74 311,1 тыс. рублей⁹, или 26,1 % от утвержденных годовых ассигнований).

Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 3,8 тыс. рублей (единовременные выплаты медицинским работникам).

В бюджет Федерального ФОМС возвращены остатки не использованных по состоянию на 1 января 2020 года субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в соответствии с требованиями части 5 статьи 242 БК РФ в сумме 39 358,2 тыс. рублей (в том числе средства предоставленные на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала – 39 352,1 тыс. рублей¹⁰).

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по расходам
Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2020 года составили 1 909 852,7 тыс. рублей, или 21,4 % от прогнозируемого общего объема расходов Фонда на 2020 год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы возросли на 155 357,9 тыс. рублей, или на 8,9 процента.

Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование показателей	Исполнено в 1 кв. 2019 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2020 года				Доля в общем объеме расходов, %
		Утверждено ¹¹ (тыс. руб.)	Исполнено в 1 кв. 2020 г. (тыс. руб.)	% исполнения		
				к плану 2020 г.	к факту 1 кв. 2019 г.	
1. Территориальная программа ОМС, в том числе:	1 748 177,4	8 861 734,1	1 897 568,1	21,4	108,6	99,4
- финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	1 585 837,7	8 117 259,6	1 658 536,3	20,4	104,6	86,8
- финансовое обеспечение непрограммных направления расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	3 949,3	22 147,0	4 497,4	20,3	113,9	0,3
- перечисления другим бюджетам бюджетной	106 625,4	430 675,7	158 404,3	36,8	148,6	8,3

⁹ Информация по межтерриториальным расчетам в разрезе территориальных фондов ОМС других субъектов РФ приведена в Приложении № 2.

¹⁰ Денежные средства не были израсходованы полностью в 2019 году, т.к. данная норма введена Законом о бюджете начиная с 10 июня 2019 года.

¹¹ В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 05.12.2019 № 50-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (приложение №2).

системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)						
- расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	50 421,3	284 476,9	74 443,7	26,2	147,6	3,9
- расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	1 343,7	7 174,9	1 686,4	23,5	125,5	0,1
2. Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	0,0	26 974,8	6 024,0	22,3	-	0,3
3. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС	6 317,4	42 463,9	6 260,6	14,7	99,1	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 754 494,8	8 931 172,8	1 909 852,7	21,4	108,9	100,0

Основной объем средств – 1 897 568,1 тыс. рублей (99,4 % от общей суммы расходов) направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, в том числе:

- за счет трансфертов из бюджета Федерального ФОМС расходы (на финансирование базовой программы ОМС) исполнены с ростом на 4,6 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 1 658 536,3 тыс. рублей, или 20,4 % от утвержденных годовых ассигнований¹²;

- расходы за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл (на дополнительные виды медицинской помощи, не установленные базовой программой ОМС) исполнены с ростом к 2019 году на 13,9 % в сумме 4 497,4 тыс. рублей (20,3 % от утвержденных годовых ассигнований)¹¹;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Республики Марий Эл вне территории страхования) 158 404,3 тыс. рублей¹³, или 36,8 % от утвержденных годовых ассигнований. Объем перечисленных средств увеличился к аналогичному периоду 2019 года на 48,6 процента;

¹² Исполнение расходов менее 25,0 % от утвержденного годового объема обусловлено порядком оплаты счетов за предоставленную медицинскую помощь – в следующем месяце за отчетным.

¹³ Информация по межтерриториальным расчетам в разрезе территориальных фондов ОМС других субъектов РФ приведена в Приложении № 2.

- направлено в медицинские организации в счет оплаты медицинской помощи граждан, имеющих страховой полис ОМС, выданный в других субъектах РФ – 74 443,7 тыс. рублей (26,2 % от утвержденных годовых ассигнований). Увеличение расходов по данному направлению на 47,6 % связано с возросшим количеством пациентов (застрахованных в других субъектах РФ), получивших медицинскую помощь в медицинских организациях республики;

- за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба расходы исполнены с ростом на 25,5 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 1 686,4 тыс. рублей (23,5 % от утвержденных годовых ассигнований).

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования израсходовано 6 024,0 тыс. рублей, или 22,3 % от утвержденных бюджетом Фонда ассигнований.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах ассигнований, утвержденных Законом о бюджете. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл в 1 квартале 2020 года израсходовано 6 260,6 тыс. рублей, или 14,7 % от утвержденных годовых ассигнований. Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (84,8 %) составили расходы на оплату труда с учетом страховых взносов и иные выплаты персоналу в сумме 5 310,3 тыс. рублей. Расходы на закупку товаров, работ и услуг составили 950,2 тыс. рублей, или 7,9 % от годового плана (по информации Фонда основной объем закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд планируется во 2 – 3 квартале 2020 года).

Нормированный страховой запас

Статьей 8 Закона о бюджете размер нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) на 2020 год утвержден в сумме 1 460 437,0 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций в сумме 718 310,0 тыс. рублей.

За январь – март 2020 года расходы за счет средств НСЗ составили 433 706,6 тыс. рублей и не превысили ограничение, установленное частью 6.4 статьи 26 Федерального закона 326-ФЗ¹⁴. Денежные средства израсходованы на:

- финансовое обеспечение реализации территориальной программы

¹⁴ Прогнозируемый объем средств НСЗ, предназначенный для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ ОМС, не должен превышать среднемесячный размер планируемых поступлений в территориальный фонд (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала).

ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций в объеме 194 834,5 тыс. рублей (Марийскому филиалу ООО ВТБ Медицинское страхование - 75 753,3 тыс. рублей, Марийскому филиалу АО «Страховая компания «СОГАЗ - Мед» - 119 081,2 тыс. рублей);

- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной на территории других субъектов Российской Федерации лицам, застрахованным в Республике Марий Эл в объеме 158 404,5 тыс. рублей;

- оплату медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС в объеме 74 443,6 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 6 024,0 тыс. рублей.

Направления использования средств НСЗ соответствуют приказу Федерального ФОМС от 27.03.2019 № 54¹⁵ и статье 8 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

Расходы на ведение дела по ОМС для СМО

ТФОМС Республики Марий Эл в течение 1 квартала 2020 года направил СМО для оплаты медицинской помощи в соответствии с договорами о финансовом обеспечении – 1 455 332,3 тыс. рублей, на ведение дела – 14 553,3 тыс. рублей. Предусмотренный статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл норматив расходов на ведение дела по ОМС для СМО (1,0 % от объема полученных средств) не превышен.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2020 года, в части перечня источников формирования доходов и направлений расходования средств, соответствует Закону о бюджете.

2. За январь – март 2020 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 2 220 223,8 тыс. рублей (24,9 % от утвержденных годовых ассигнований), по расходам - в сумме 1 909 852,7 тыс. рублей, (21,4 % от утвержденных годовых ассигнований), с превышением доходов над расходами на 310 371,1 тыс. рублей.

3. Основной объем средств – 1 897 568,1 тыс. рублей (99,4 % от общей суммы расходов) направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС.

4. Получено от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики

¹⁵ Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 27.03.2019 № 54 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Марий Эл, 74 311,1 тыс. рублей, или 26,1 % от утвержденных Законом о бюджете ассигнований.

Перечислено другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл, 158 404,3 тыс. рублей, или 36,8 % от утвержденных Законом о бюджете ассигнований.

5. Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах, утвержденных Законом о бюджете ассигнований, в сумме 6 260,6 тыс. рублей, или 14,7 % от утвержденных годовых назначений.

6. За отчетный период на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС за счет средств НСЗ направлено 433 706,6 тыс. рублей, или 29,7 % от законодательно установленного объема.

Направления использования средств НСЗ соответствуют приказу Федерального фонда ОМС от 27.03.2019 № 54¹⁶ и статье 8 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

7. На ведение дела СМО перечислено 14 553,3 тыс. рублей. Предусмотренный статьей 9 Закона о бюджете норматив (1,0 % от объема полученных средств) не превышен.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский

¹⁶ Приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 27.03.2019 № 54 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Сведения
о фактически возмещенных за январь – март 2020 года бюджетных
средствах, использованных не по целевому назначению
(с учетом штрафов и пеней)¹⁷

		(тыс. рублей)
№ п/п	Наименование медицинской организации	Сумма возмещенных средств
1.	ГБУ РМЭ «Детская стоматологическая поликлиника г. Йошкар-Олы»	9 344,2
2.	ГБУ РМЭ «Мари-Турекская центральная районная больница»	197,4
3.	ГБУ РМЭ «Сернурская центральная районная больница»	440,7
Всего возмещено бюджетных средств		10 258,9

¹⁷ Информация приведена только по суммам возмещения более 100,0 тыс. рублей.

Приложение № 2

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, поступивших за январь – март 2020 года (направленных в другие территориальные ФОМС) в рамках межтерриториальных расчетов¹⁸

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование территориального ФОМС	Сумма средств, поступивших в ТФОМС РМЭ	Сумма средств, направленных в другие территориальные ФОМС
1.	ТФОМС Краснодарского края	-	1 039,7
2.	ТФОМС Нижегородской области	10 269,0	10 810,8
3.	ТФОМС Кировской области	15 394,5	9 592,0
4.	ТФОМС г. Санкт-Петербурга	-	5 621,7
5.	ТФОМС г. Москва	3 841,6	21 385,5
6.	ТФОМС Московской области	1 790,7	15 169,6
7.	ТФОМС Пензенской области	-	3 554,8
8.	ТФОМС Ханты-Мансийского АО-Югры	1 500,9	-
9.	ТФОМС ЯНАО	1 097,9	-
10.	ТФОМС Республики Татарстан	25 461,3	45 691,8
11.	ТФОМС Чувашской Республики	6 254,1	31 136,0
12.	ТФОМС Владимирская области	-	2 932,8
13.	ТФОМС Калужской области	-	1 789,6
14.	ТФОМС Самарской области	-	1 373,1
Всего по межтерриториальным расчетам		74 311,1	158 404,3

¹⁸ Данные об объемах межбюджетных трансфертов (по межтерриториальным расчетам) приведены только по платежам, превышающим 1000,0 тыс. рублей.