

Информация
о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за январь – март 2021 года

Информация о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл (далее – бюджет ТФОМС Республики Марий Эл или бюджет Фонда) за январь – март 2021 года подготовлена в соответствии со статьей 2 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-3 «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», пунктом 1.8 Плана деятельности Государственной счетной палаты Республики Марий Эл на 2021 год.

В информации представлены результаты сравнительного анализа показателей поступления доходов и произведенных расходов за январь – март 2021 года с показателями, утвержденными Законом Республики Марий Эл «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»¹ (далее - Закон о бюджете).

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2021 года проведен на основе бюджетной отчетности на 01.04.2021, представленной в адрес Государственной счетной палаты Республики Марий Эл письмом от 29.04.2021 № 563.

Информация рассмотрена и утверждена Коллегией Государственной счетной палаты Республики Марий Эл (протокол от 10.06.2021 № 6).

Общие положения

Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл на 2021 год сбалансирован по доходам и расходам в сумме 9 097 612,3 тыс. рублей. В отчетном периоде в Закон о бюджете изменения не вносились.

За январь – март 2021 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 2 244 466,2 тыс. рублей, или на 24,7 % от утвержденных Законом о бюджете назначений, по расходам – в сумме 2 035 176,2 тыс. рублей и 22,4 % соответственно. В отчетном периоде доходы превысили расходы на 209 290,0 тыс. рублей.

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) и утвержденных Законом о бюджете.

Информация об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам за январь – март 2021 года приведена в таблице № 1.

¹Закон Республики Марий Эл от 15.12.2020 № 50-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Таблица № 1

| Наименование показателей | Исполнено в 1 кв. 2020 г. (тыс. руб.) | Январь-март 2021 года | | | | Доля в общем объеме доходов (%) |
|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|
| | | Утверждено Законом о бюджете на 2021 год (тыс. руб.) | Исполнено в 1 кв. 2021 г. (тыс. руб.) | % исполнения | | |
| | | | | к плану 2021 г. | к факту 1 кв. 2020 г. | |
| 1. Неналоговые поступления, в том числе: | 17 366,4 | 38 087,1 | 10 678,3 | 28,0 | 61,5 | 0,5 |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС | 6 707,2 | 26 974,8 | 7898,2 | 29,3 | 117,8 | 0,4 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 659,2 | 11 112,3 | 2780,1 | 25,0 | 26,1 | 0,1 |
| 2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе: | 2 242 215,6 | 9 059 525,2 | 2 276 125,7 | 25,1 | 101,5 | 101,4 |
| - из республиканского бюджета РМЭ | 5 536,7 | 22 147,0 | 5 536,7 | 25,0 | 100,0 | 0,24 |
| - субвенция из бюджета Федерального ФОМС | 2 147 599,8 | 8 764 623,8 | 2 191 155,9 | 25,0 | 102,0 | 97,6 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС | 89 075,3 | 272 754,4 | 66 534,5 | 24,4 | 74,7 | 3,0 |
| - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования НСЗ ² | - | - | 11 934,3 | - | - | 0,5 |
| - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения | - | - | 941,7 | - | - | 0,06 |
| - доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 3,8 | - | 22,6 | - | 5,9 раз | - |
| 3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 39 358,2 | - | - 42 337,8 | - | 107,6 | -1,9 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ: | 2 220 223,8 | 9 097 612,3 | 2 244 466,2 | 24,7 | 101,1 | 100,0 |

Доходы от неналоговых поступлений снизились к аналогичному периоду 2020 года на 6 688,1 тыс. рублей, или на 38,5 % (главным образом за счет снижения объемов нецелевого расходования средств ОМС, выявляемых в ходе проводимых Фондом проверок) и составили 10 678,3 тыс. рублей (28,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений), в том числе:

- поступило от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) (в соответствии с пунктом 2

² Нормированный страховой запас.

части 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ³) по результатам примененных к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, – 7 898,2 тыс. рублей;

- возмещен ущерб, причиненный в результате нецелевого использования бюджетных средств, – 1 392,8 тыс. рублей⁴;

- взысканы штрафы и иные суммы в возмещение ущерба – 1 387,3 тыс. рублей (в том числе взыскано с лиц, ответственных за причинение вреда здоровью застрахованного лица, - 697,7 тыс. рублей).

Доходы от поступлений межбюджетных трансфертов увеличились к аналогичному периоду 2020 года на 1,5 % и составили 2 276 125,7 тыс. рублей, или 25,1 % утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 22,6 тыс. рублей (единовременные выплаты медицинским работникам – 18,7 тыс. рублей, возврат от ТФОМС других субъектов Российской Федерации (далее – РФ) – 3,9 тыс. рублей).

На исполнение бюджета по доходам в отчетном периоде повлиял возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 42 337,8 тыс. рублей, в том числе:

40 364,3 тыс. рублей - предоставленных на софинансирование заработной платы врачей и среднего медицинского персонала⁵;

1 846,8 тыс. рублей - предоставленных на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения⁶.

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по расходам

Направления расходования средств бюджета Фонда в 1 квартале 2021 года, структура кодов бюджетной классификации расходов, отраженные в представленной отчетности (форма № 0503317), соответствуют приказу Минфина России № 85н⁷ и распределению бюджетных ассигнований, утвержденному Законом о бюджете.

Расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 125 323,5 тыс. рублей, или на 6,6 % и составили 2 035 176,2 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по расходам за январь – март 2021 года приведена в таблице № 2.

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

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

⁵ В связи с небольшим количеством медицинских работников, вновь поступающих на работу.

⁶ Мероприятия по проведению диспансеризаций и профилактических медицинских осмотров населения, в связи с ограничительными мерами, направленными на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, были приостановлены.

⁷ Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Таблица № 2

| Наименование показателей | Исполнено в 1 кв. 2020 г. (тыс. руб.) | Январь-март 2021 года | | | | Доля в общем объеме расходов, (%) |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | | Утверждено Законом о бюджете на 2021 год (тыс. руб.) | Исполнено в 1 кв. 2021 г. (тыс. руб.) | % исполнения | | |
| | | | | к плану 2021 г. | к факту 1 кв. 2020 г. | |
| 1. Территориальная программа ОМС, в том числе: | 1 897 568,1 | 9 024 162,9 | 2 026 928,9 | 22,5 | 106,8 | 99,6 |
| - финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции из бюджета ФФ ОМС (базовая программа) | 1 658 536,3 | 8 170 205,2 | 1 845 355,7 | 22,6 | 111,3 | 90,7 |
| - финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС | 4 497,4 | 22 147,0 | 4 225,6 | 19,1 | 94,0 | 0,2 |
| - перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов) | 158 404,3 | 547 944,0 | 107 966,4 | 19,7 | 68,2 | 5,3 |
| - расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС | 74 443,7 | 272 754,4 | 66 383,6 | 24,3 | 89,2 | 3,3 |
| - расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 1 686,4 | 11 112,3 | 2 997,6 | 27,0 | 177,8 | 0,1 |
| 2. Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. проф. образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 6 024,0 | 26 974,8 | 1 593,0 | 5,9 | 26,4 | 0,1 |
| 3. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС | 6 260,6 | 46 474,6 | 6 654,3 | 14,3 | 106,3 | 0,3 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 1 909 852,7 | 9 097 612,3 | 2 035 176,2 | 22,4 | 106,6 | 100,0 |

Расходы в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в отчетном периоде исполнены с ростом на 6,8 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 2 026 928,9 тыс. рублей, или 22,5 % от утвержденных годовых ассигнований, в том числе:

- за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС расходы (на финансирование базовой программы ОМС) исполнены с ростом на 11,3 %

к аналогичному периоду прошлого года в сумме 1 845 355,7 тыс. рублей, или 22,6 % от утвержденных годовых ассигнований;

- расходы за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл (на дополнительные виды медицинской помощи, не установленные базовой программой ОМС) исполнены со снижением к 2020 году на 6,0 % в сумме 4 225,6 тыс. рублей (19,1 % от утвержденных годовых ассигнований);

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Республики Марий Эл вне территории страхования) 107 966,4 тыс. рублей⁸, или 19,7 % от утвержденных годовых ассигнований. Объем перечисленных средств снизился к аналогичному периоду 2020 года на 31,8 процента;

- направлено в медицинские организации в счет оплаты медицинской помощи гражданам, имеющим страховой полис ОМС, выданный в других субъектах РФ, – 66 383,6 тыс. рублей (24,3 % от утвержденных годовых ассигнований), объем расходов по данному направлению снизился к аналогичному периоду 2020 года на 10,8 процента;

- дополнительно направлено на финансовое обеспечение базовой программы ОМС 2 997,6 тыс. рублей, или 27,0 % от утвержденных годовых ассигнований (с ростом более чем в 1,7 раза к аналогичному периоду 2020 года), за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в объеме, превышающем размер, утвержденный Законом о бюджете.

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 1 593,0 тыс. рублей, или 5,9 % от утвержденных бюджетом Фонда ассигнований.

На содержание аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2021 года израсходовано 6 654,3 тыс. рублей, или 14,3 % от утвержденных годовых ассигнований, в том числе:

- по коду вида расходов 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов» - 5 601,1 тыс. рублей, или 16,6 % от утвержденных годовых ассигнований;

- по коду вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 1 049,9 тыс. рублей, или 8,3 % от утвержденных годовых ассигнований;

- по коду вида расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 3,3 тыс. рублей, или 4,1 % от утвержденных годовых ассигнований.

Исполнение расходов по отдельным направлениям в объеме менее 25,0 % от утвержденного годового объема обусловлено прежде всего порядком оплаты счетов за предоставленную медицинскую помощь – в

⁸ Информация по межтерриториальным расчетам в разрезе территориальных фондов ОМС других субъектов РФ приведена в Приложении № 2.

месяце, следующем за отчетным, введением ограничительных мер в связи с возникновением угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией, а также осуществлением основного объема закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд во 2 – 3 квартале 2021 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность ТФОМС Республики Марий Эл

Дебиторская задолженность ТФОМС Республики Марий Эл (форма № 0503169) по состоянию на 01.04.2021 составила 6 823 228,5 тыс. рублей и сложилась главным образом за счет учета доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам (ожидаемые поступления на 2021 год от других бюджетов бюджетной системы РФ) в сумме 6 822 948,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2021 отсутствует.

Объем кредиторской задолженности на 01.04.2021 по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 снизился на 8 890,7 тыс. рублей, или на 8,5 %, и составил 96 128,8 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 95 186,7 тыс. рублей, в том числе перед медицинскими организациями за иногородних пролеченных больных – 93 651,6 тыс. рублей⁹, перед сотрудниками Фонда по заработной плате – 1 343,3 тыс. рублей¹⁰);

- по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 940,8 тыс. рублей (НДФЛ – 191,0 тыс. рублей, страховые взносы в ФФОМС – 124,2 тыс. рублей, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 535,6 тыс. рублей, социальное страхование – 69,3 тыс. рублей);

- по счету 304 00 «Прочие расчеты с кредиторами» - 1,3 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.04.2021 отсутствует.

Нормированный страховой запас

Статьей 9 Закона о бюджете размер НСЗ на 2021 год утвержден в сумме 1 580 830,1 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховой медицинской организации¹¹ (далее – СМО) - в сумме 733 156,9 тыс. рублей.

За январь – март 2021 года расходы за счет средств НСЗ составили 253 524,4 тыс. рублей, или 16,0 % от утвержденного годового объема.

За счет средств НСЗ в отчетном периоде профинансированы:

⁹ В соответствии с приказом от 29.12.2018 № 304 «Об утверждении учетной политики территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл» оплата медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями республики, производится по мере поступления счетов медицинских организаций, за оказанную медицинскую помощь застрахованным, имеющим полис ОМС других субъектов РФ в пределах средств, возмещенных территориальными фондами по месту страхования граждан.

¹⁰ Задолженность текущая, за вторую половину марта 2021 года (расчет – 2 числа месяца, следующего за отчетным).

¹¹ Система обязательного медицинского страхования республики представлена одной страховой медицинской организацией - Марийский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ - Мед».

- территориальная программа ОМС, в виде дополнительного финансирования СМО, в сумме 77 581,5 тыс. рублей;
- медицинская помощь, оказанная на территории других субъектов РФ лицам, застрахованным в Республике Марий Эл, в объеме 107 966,3 тыс. рублей;
- медицинская помощь, оказанная на территории Республики Марий Эл лицам, застрахованным за ее пределами, в сумме 66 383,6 тыс. рублей;
- мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 1 593,0 тыс. рублей.

Направления использования средств НСЗ соответствуют приказу Федерального фонда ОМС от 27.03.2019 № 54¹² и статье 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

Расходы на ведение дела по ОМС для СМО

ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2021 года направил СМО для оплаты медицинской помощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении 1 757 602,1 тыс. рублей, на ведение дела – 17 576,0 тыс. рублей. Предусмотренный статьей 10 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. Формирование доходов и направления расходования средств бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в январе – марте 2021 года осуществлялось в соответствии со статьей 146 БК РФ, приказом Минфина России № 85н¹³ и Законом о бюджете¹⁴.

2. За январь – март 2021 года бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 2 244 466,2 тыс. рублей (24,7 % от прогнозируемого годового объема доходов), по расходам - в сумме 2 035 176,2 тыс. рублей (22,4 % от годового объема расходов), с превышением доходов над расходами на 209 290,0 тыс. рублей.

3. Основной объем средств – 2 026 928,9 тыс. рублей (99,6 % 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 РФ за иногородних граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл, 66 534,5 тыс. рублей, или 24,4 % от утвержденных Законом о бюджете ассигнований.

¹² Приказ ФФОМС от 27.03.2019 № 54 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

¹³ Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

¹⁴ Закон Республики Марий Эл от 15.12.2020 № 50-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Перечислено другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную жителям Республики Марий Эл, 107 966,4 тыс. рублей, или 19,7 % 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 6 654,3 тыс. рублей, или 14,3 % от утвержденных годовых назначений.

6. За январь – март 2021 года расходы за счет средств НСЗ составили 253 524,4 тыс. рублей, или 16,0 % от утвержденного годового объема.

Направления использования средств НСЗ соответствуют приказу ФФОМС от 27.03.2019 № 54¹⁵ и статье 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

7. На ведение дела СМО перечислено 17 576,0 тыс. рублей. Предусмотренный статьей 10 Закона о бюджете норматив (1,0 % от объема полученных средств) не превышен.

8. Исполнение расходов по отдельным направлениям в объеме менее 25,0 % от утвержденного годового объема обусловлено прежде всего:

- порядком оплаты счетов за предоставленную медицинскую помощь – в месяце, следующем за отчетным;
- введением ограничительных мер в связи с возникновением угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией;
- осуществлением основного объема закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд во 2 – 3 квартале 2021 года.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский

¹⁵ 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 возмещенных за январь – март 2021 года бюджетных средствах,
использованных не по целевому назначению
(с учетом штрафов и пеней) ¹⁶

| | | (тыс. рублей) |
|--|---|---------------------------------|
| № п/п | Наименование медицинской организации | Сумма возмещенных средств |
| 1. | ГБУ РМЭ «Медведевская центральная районная больница» | 1 023,8 |
| 2. | ГБУ РМЭ «Моркинская центральная районная больница» | 600,8 |
| Всего возмещено бюджетных средств | | 2082,4 |

¹⁶ Информация приведена только по суммам возмещения более 100,0 тыс. рублей.

Сведения
 об объемах межбюджетных трансфертов поступивших,
 а также направленных в территориальные фонды ОМС других субъектов РФ
 в рамках межтерриториальных расчетов¹⁷, за январь – март 2021 год

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование территориального ФОМС | Сумма средств, поступивших в ТФОМС РМЭ | Сумма средств, направленных в ТФОМС других субъектов РФ |
|---|------------------------------------|--|---|
| 1. | ТФОМС Нижегородской области | 4515,7 | 5204,6 |
| 2. | ТФОМС Кировской области | 13697,0 | 7699,5 |
| 3. | ТФОМС г. Санкт-Петербурга | 1990,8 | 2690,0 |
| 4. | ТФОМС г. Москва | 5088,9 | 25968,2 |
| 5. | ТФОМС Московской области | 1858,9 | 6926,0 |
| 6. | ТФОМС Пензенской области | - | 4277,9 |
| 7. | ТФОМС Ханты-Мансийского АО-Югры | 1122,5 | 1609,7 |
| 8. | ТФОМС ЯНАО | - | 1504,4 |
| 9. | ТФОМС Республики Татарстан | 22898,7 | 26356,5 |
| 10. | ТФОМС Чувашской Республики | 5242,4 | 15499,9 |
| 11. | ТФОМС Владимирская области | - | 2132,9 |
| 12. | ТФОМС Республики Коми | - | 1039,6 |
| Всего по межтерриториальным расчетам | | 66534,5 | 107966,4 |

¹⁷ Данные об объемах межбюджетных трансфертов (по межтерриториальным расчетам) приведены только по платежам, превышающим 1000,0 тыс. рублей.