

Информация
о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за январь - июнь 2019 года

Общие положения

В первом полугодии 2019 года территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл (далее - ТФОМС Республики Марий Эл или Фонд) как участник бюджетного процесса (ст.152, 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»¹ (далее - Закон о бюджете).

В отчетном периоде в Закон о бюджете внесены изменения в том числе:

- объем нормированного страхового запаса финансовых средств для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования увеличен с 500,0 до 800,0 тыс. рублей;
- в перечень направлений использования нормированного страхового запаса включено софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (за счет средств субвенции из Федерального ФОМС)².

За январь – июнь 2019 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 4 173 949,2 тыс. рублей (50,6 % от утвержденных годовых назначений), по расходам - в сумме 4 050 935,8 тыс. рублей (49,1 % от утвержденных годовых назначений), с профицитом - в сумме 123 013,4 тыс. рублей.

Численность застрахованных граждан в соответствии с представленной отчетной формой № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 6 735 человек (1,0 %) и составила на 1 апреля 2019 года 674 666 человек³. При этом численность работающих застрахованных лиц сократилась на 5 019 человек (2,0 %), составив 247 434 человека, количество неработающих сократилось на 1 716 человек (0,04 %), составив 428 948 человек.

В течение 2018 года Фондом проведена работа по актуализации данных регионального сегмента Единого регистра застрахованных лиц. Из него были исключены дублирующие и некорректные записи (сняты с учета военнослужащие и иностранцы), что существенно повлияло на снижение

¹Закон Республики Марий Эл от 03.12.2018 № 60-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

² Закон Республики Марий Эл от 10.06.2019 № 13-З «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

³ Предоставляется не позднее 1 числа четвертого месяца, следующего за отчетным периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

количества застрахованных граждан. Кроме того, на сокращение количества застрахованных повлияло общее снижение численности жителей республики (в период с 01.01.2018 по 01.01.2019 численность сократилась на 1 953 человека, за 1 полугодие 2019 года - на 894 человека)⁴.

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам

Доходная часть бюджета ТФОМС Республики Марий Эл структурирована по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации. В отчете учтены все доходные источники, установленные законодательством.

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл за январь – июнь 2019 года составили 4 173 949,2 тыс. рублей, или 50,6 % от годовых плановых назначений, с ростом к аналогичному периоду 2018 года на 387 606,4 тыс. рублей, или на 10,2 % (главным образом за счет увеличения объема субвенции из бюджета Федерального ФОМС).

Сведения об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – июнь 2019 года по доходам приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2018 года, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.				Доля в общем объеме доходов, %
		Утверждено ⁵	Исполнено в 1 полугодии 2019 года	% исполнения		
				к плану 2019 г.	к факту 1 полугодия 2018 г.	
1. Неналоговые поступления, в том числе:	15 458,0	32 000,0	16 873,2	52,7	109,2	0,4
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	12 008,1	24 330,0	12 886,9	53,0	107,3	0,3
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 449,9	7 670,0	3 986,3	52,0	115,6	0,1
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе:	3 770 897,2	8 225 212,2	4 157 083,2	50,5	110,2	99,6
- из республиканского бюджета РМЭ	9 100,0	21 147,0	10 573,5	50,0	116,2	0,3
- из бюджета Федерального ФОМС	3 697 905,6	8 050 285,2	4 025 142,6	50,0	108,9	96,4
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	63 891,6	153 780,0	121 367,1	78,9	189,9	2,9
3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-415,5	0,0	-145,9	-	-	-

⁴ http://maristat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/maristat/ru/statistics/population/.

⁵ В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 03.12.2018 № 60-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2018 года, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.				Доля в общем объеме доходов, %
		Утверждено ⁵	Исполнено в 1 полугодии 2019 года	% исполнения		
				к плану 2019 г.	к факту 1 полугодия 2018 г.	
4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	403,1	0,0	138,7	-	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 786 342,8	8 257 212,2	4 173 949,2	50,6	110,2	100,0

Доходы от неналоговых поступлений увеличились к аналогичному периоду 2018 года на 1 415,2 тыс. рублей, или на 9,2 %, составив 16 873,2 тыс. рублей (52,7 % от утвержденных годовых назначений), в том числе:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС исполнены в сумме 12 886,9 тыс. рублей, или 53,0 % от годового плана, с ростом к 2018 году на 7,3 процента. Денежные средства поступили от страховых медицинских организаций (далее - СМО) по результатам санкций, примененных к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи⁶;

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных ФОМС, исполнены в сумме 3 986,3 тыс. рублей, или 52,0 % от утвержденных годовых назначений. Рост показателя к аналогичному периоду 2018 года составил 15,6 процента. В том числе взыскано с виновных лиц в возмещение ущерба 677,2 тыс. рублей, со страховых и медицинских организаций в возмещение нецелевого использования средств (с учетом начисленных штрафов) - 3 309,1 тыс. рублей⁷.

Доходы от поступлений межбюджетных трансфертов составили 4 157 083,2 тыс. рублей, или 50,5 % от утвержденных годовых назначений, в том числе:

- из республиканского бюджета Республики Марий Эл, в соответствии с Законом о республиканском бюджете на 2019 год⁸, поступили межбюджетные трансферты в сумме 10 573,5 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), что составило 50,0 % от утвержденных годовых назначений;

- из бюджета Федерального фонда ОМС поступила субвенция на

⁶ Пункт 2, части 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (от МЭК - 50%, от ЭКМП - 35%, от МЭЭ - 35%, от штрафов - 25%).

⁷ Сведения об объемах возмещенных средств в разрезе страховых и медицинских организаций приведены в Приложении № 1.

⁸ Закон Республики Марий Эл от 03.12.2018 № 59-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

финансовое обеспечение организации ОМС в сумме 4 025 142,6 тыс. рублей (50,0 % от утвержденных годовых назначений)⁹;

- прочие межбюджетные трансферты (межтерриториальные расчеты от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) поступили в сумме 121 367,1 тыс. рублей¹⁰ (78,9 % от утвержденных годовых назначений).

Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 138,7 тыс. рублей (возврат трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам).

Возвращено не использованных по состоянию на 1 января 2019 года межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в соответствии с требованиями ч. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации 145,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по расходам

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – июнь 2019 года составили 4 050 935,8 тыс. рублей, или 49,1 % к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года расходы возросли на 600 123,0 тыс. рублей, или на 17,4 процента.

Сведения об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – июнь 2019 года по расходам приведены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2018 года, тыс. рублей	2019 год (тыс. руб.)				Доля в общем объеме расходов, %
		Утверждено ¹¹	Исполнено в 1 полугодии 2019 года	% исполнения		
				к плану 2019 г.	к факту 1 полугодия 2018 г.	
1. Территориальная программа ОМС, в том числе:	3 426 439,0	8 185 210,7	4 026 870,5	49,2	117,5	99,4
- финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	3 146 207,9	7 535 750,4	3 672 081,0	48,7	116,7	90,7
- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	-	47 823,3	1 797,7	3,8	-	0,01

⁹ Субвенция поступала в соответствии с приложением № 6 к Федеральному закону от 28.11.2018 № 433-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

¹⁰ Информация по межтерриториальным расчетам в разрезе территориальных фондов ОМС других субъектов РФ приведена в Приложении № 2.

¹¹ В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 03.12.2018 № 60-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

- финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	8 069,5	21 147,0	8 566,2	40,5	106,2	0,2
- перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	207 182,2	419 040,0	219 263,8	52,3	105,8	5,4
- расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	61 942,9	153 780,0	121 557,6	79,1	196,2	3,0
- расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	3 036,5	7 670,0	3 604,2	47,0	118,7	0,09
2. Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	8 789,9	24 330,0	6 854,5	28,2	78,0	0,2
3. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС	15 583,9	47 671,5	17 210,8	36,1	110,4	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 450 812,8	8 257 212,2	4 050 935,8	49,1	117,4	100,0

Основной объем средств – 4 026 870,5 тыс. рублей (99,4 % от общей суммы расходов) направлен на финансирование бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, предоставляемой населению Республики Марий Эл, в том числе:

- за счет трансфертов из бюджета Федерального ФОМС расходы исполнены с ростом на 16,7 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 3 672 081,0 тыс. рублей, или 48,7 % от утвержденных годовых назначений;

- направлено на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 1 797,7 тыс. рублей, или 3,8 % от утвержденных годовых назначений. Низкий процент

исполнения обусловлен введением данного вида расходов начиная с 10 июня 2019 года¹²;

- расходы за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл исполнены с ростом к 2018 году на 6,2 % в сумме 8 566,2 тыс. рублей (40,5 % от утвержденных годовых назначений);

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 219 263,8 тыс. рублей¹³, или 52,3 % от утвержденных годовых назначений. Объем перечисленных средств увеличился к аналогичному периоду 2018 года на 5,8 процента;

- направлено в медицинские организации на оплату медицинской помощи граждан, имеющих страховой полис ОМС, выданный в других субъектах Российской Федерации, 121 557,6 тыс. рублей (79,1 % от утвержденных годовых назначений). Увеличение расходов по данному направлению связано с возросшим количеством пациентов (застрахованных в других субъектах Российской Федерации), получивших медицинскую помощь в медицинских организациях республики;

- за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба расходы исполнены в сумме 3 604,2 тыс. рублей (47,0 % от утвержденных годовых назначений).

На приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования израсходовано 6 854,5 тыс. рублей, или 28,2 % от утвержденных годовых назначений. Финансирование по данному направлению осуществляется согласно плану на 2019 год, утвержденному Минздравом Республики Марий Эл, согласованному с Фондом, страховыми медицинскими организациями, МРО профсоюза работников здравоохранения Российской Федерации. В отчетном периоде планом предусмотрена закупка медицинского оборудования и ремонт медицинского оборудования на общую сумму 12 592,3 тыс. рублей. За январь – июнь 2019 года медицинскими организациями заключено контрактов на сумму 6 854,5 тыс. рублей, которые были оплачены Фондом в соответствии с соглашениями о финансовом обеспечении мероприятий. Оплата производилась в соответствии со сроками оплаты, предусмотренными контрактами, при наличии акта приема-передачи оборудования (акта выполненных работ) и ввода его в эксплуатацию.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах, утвержденных Законом о бюджете ассигнований. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл в 1 полугодии 2019 года израсходовано 17 210,8 тыс. рублей, или 36,1 % от утвержденных годовых назначений. Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (72,2 %) составили расходы на

¹² Закон Республики Марий Эл от 10.06.2019 № 13-3 «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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

оплату труда с учетом страховых взносов и иные выплаты персоналу в сумме 12 420,3 тыс. рублей.

Нормированный страховой запас

Статьей 8 Закона о бюджете размер нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) на 2019 год установлен в объеме 800 000,0 тыс. рублей. За январь – июнь 2019 года на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС за счет средств НСЗ направлено 570 826,4 тыс. рублей, или 71,4 % от законодательно установленного объема. Денежные средства израсходованы на:

- дополнительное финансирование СМО в сумме 221 352,8 тыс. рублей (Марийский филиал ООО ВТБ МС - 152 043,8 тыс. рублей, Марийский филиала ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 69 309,0 тыс. рублей);
- софинансирование медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 1 797,7 тыс. рублей;
- возмещение стоимости медицинской помощи оказанной за пределами Республики Марий Эл лицам, застрахованным в Республике Марий Эл, в сумме 219 263,8 тыс. рублей;
- оплату медицинской помощи оказанной медицинскими организациями Республики Марий Эл лицам, имеющим полис ОМС других субъектов Российской Федерации, в сумме 121 557,6 тыс. рублей;
- приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования в сумме 6 854,5 тыс. рублей.

Направления использования средств НСЗ соответствуют приказу Федерального ФОМС от 27.03.2019 № 54¹⁴ и статье 8 Закона о бюджете.

Расходы на ведение дела по ОМС для СМО

На ведение дела СМО в отчетном периоде перечислено 33 745,9 тыс. рублей (форма №10 (ОМС)).

Использование средств на ведение дела производилось СМО в соответствии с договорами о финансировании ОМС по нормативу 1,0 % от объема полученных средств, что соответствует статье 9 Закона о бюджете.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – июнь 2019 года, в части перечня источников формирования доходов и направлений расходования средств, соответствует Закону о бюджете.

2. Численность застрахованных по ОМС граждан сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 6 735 человек (1,0 %) и составила 674 666 человек.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за отчетный период исполнен по доходам в сумме 4 173 949,2 тыс. рублей (50,6 % от утвержденных годовых назначений), по расходам - в сумме 4 050 935,8 тыс. рублей (49,1 % от

¹⁴ Приказ ФФОМС от 27.03.2019 № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

утвержденных годовых назначений), с профицитом - в сумме 123 013,4 тыс. рублей.

4. Основной объем средств – 4 026 870,5 тыс. рублей (99,4 % от общей суммы расходов) направлен на финансирование бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС населению Республики Марий Эл.

5. Получено от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл, 121 367,1 тыс. рублей, или 78,9 % от утвержденных годовых назначений.

Перечислено другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл, 219 263,8 тыс. рублей, или 52,3 % от утвержденных годовых назначений.

6. Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах, утвержденных Законом о бюджете ассигнований, в сумме 17 210,8 тыс. рублей, или 36,1 % от утвержденных годовых назначений.

7. За отчетный период на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС за счет средств НСЗ направлено 570 826,4 тыс. рублей, или 71,4 % от законодательно установленного объема.

Направления использования средств НСЗ соответствуют приказу Федерального ФОМС от 27.03.2019 № 54¹¹ и статье 8 Закона о бюджете.

8. На ведение дела СМО перечислено 33 745,9 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

Сведения
о фактически возмещенных в 1 полугодии 2019 года бюджетных средств,
использованных не по целевому назначению¹⁵

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование медицинской организации	Сумма возмещенных средств
1.	Государственное бюджетное учреждение Республики Марий Эл «Перинатальный центр»	187,8
2.	Государственное бюджетное учреждение Республики Марий Эл «Моркинская центральная районная больница»	109,1
3.	Государственное бюджетное учреждение Республики Марий Эл «Параньгинская центральная районная больница»	194,1
4.	Марийский филиал ООО ВТБ Медицинское страхование	296,9
5.	Марийский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ - Мед»	376,5
Всего возмещено бюджетных средств, использованных не по целевому назначению СМО и медицинскими организациями (с учетом штрафов)		3 309,1

¹⁵ Информация приведена только по суммам возмещения более 100,0 тыс. рублей.

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, поступивших
в 1 полугодии 2019 года (направленных в другие территориальные ФОМС)
в рамках межтерриториальных расчетов¹⁶

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование территориального ФОМС	Сумма средств, поступивших в ТФОМС РМЭ	Сумма средств, направленных в другие территориальные ФОМС
1.	ТФОМС Нижегородской области	8 939,3	14 444,9
2.	ТФОМС Кировской области	28 982,9	16 257,6
3.	ТФОМС Санкт-Петербурга	2 065,7	7 110,6
4.	ТФОМС г. Москва	7 435,0	33 167,0
5.	ТФОМС Московской области	5 309,2	14 702,7
6.	ТФОМС Пензенской области	-	17 814,9
7.	ТФОМС Ханты-Мансийского АО-Югры	2 301,0	-
8.	ТФОМС ЯНАО	2 019,5	1 190,7
9.	ТФОМС Республики Татарстан	39 203,7	44 443,4
10.	ТФОМС Чувашской Республики	10 952,5	54 292,8
11.	ГУ ТФОМС Республики Коми	1 128,7	1 746,7
12.	ТФОМС Краснодарского края	-	1 273,1
13.	ТФОМС Самарской области	-	1 034,9
14.	ТФОМС Курганской области	-	1 066,3
15.	ТФОМС Республики Удмуртия	-	1 301,9
Всего по межтерриториальным расчетам		121 367,1	219 263,8

¹⁶ Данные об объемах межбюджетных трансфертов (по межтерриториальным расчетам) приведены только по платежам, превышающим 1 000,0 тыс. рублей.