

Информация
о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за 1 полугодие 2018 года

Общие положения

В первом полугодии 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»¹ (далее - Закон о бюджете Фонда).

В отчетном периоде в Закон о бюджете Фонда внесены изменения в части уточнения размера нормированного страхового запаса и расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС) на плановый период 2019 и 2020 годов, предложенные Государственной счетной палатой Республики Марий Эл в заключении на проект закона Республики Марий Эл «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

За январь – июнь 2018 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 3 786 342,8 тыс. рублей (50,0 % от утвержденных бюджетом годовых назначений), по расходам в сумме 3 450 812,8 тыс. рублей (45,5 % от утвержденных годовых назначений), с профицитом в сумме 335 529,9 тыс. рублей.

Бюджет территориального Фонда на 2018 год сбалансирован по доходам и расходам. Исполнение бюджета с дефицитом (профицитом) не предусмотрено.

Профицит бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в отчетном периоде обусловлен действующим порядком оплаты медицинской помощи по ОМС - в течение месяца, следующего за отчетным периодом, по итогам которого осуществляется оплата медицинской помощи².

Численность застрахованных граждан в соответствии с представленной формой № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию»³ сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 2 592 человека (0,4%) и составила на 1 апреля 2018

¹Закон Республики Марий Эл от 04.12.2017 № 54-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

² Приказ Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н (ред. от 11.01.2017) «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» и приказ Минздравсоцразвития России от 09.09.2011 № 1030н (ред. от 16.02.2017) «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования».

³ Данные формы №8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» оперативные, и могут быть скорректированы.

года 681 401 человек⁴. По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Марий Эл численность жителей республики сократилась в период с 01.04.2017 по 01.04.2018 на 2 482 человека.

При этом численность работающих застрахованных лиц сократилась на 2 935 человек (1,1%), составив 252 453 человека, количество неработающих увеличилось на 343 человека (0,08%), составив 428 948 человек.

Рост численности неработающих граждан повлечет увеличение расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2019 году (в связи с уплатой страховых взносов за неработающее население) на 2 156,6 тыс. рублей.

Статьей 8 Закона о бюджете Фонда на 2018 год размер нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) установлен в объеме 500 000,0 тыс. рублей. В 1 полугодие 2018 года из НСЗ использовано 264 741,3 тыс. рублей, или 52,9% от законодательно установленного размера. Денежные средства направлены:

- на дополнительное финансирование страховых медицинских организаций в сумме 57 559,0 тыс. рублей (Марийский филиал ООО ВТБ МС-28 414,3 тыс. рублей и Марийский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 29 144,7 тыс. рублей);

- на возмещение затрат стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Марий Эл лицам, застрахованным в Республике Марий Эл в сумме 207 182,3 тыс. рублей.

Направления использования средств НСЗ соответствуют ст. 8 Закона о бюджете Фонда и приказу Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Страховым медицинским организациям на ведение дела в отчетном периоде перечислено 31 084,6 тыс. рублей (форма №10 (ОМС)).

Использование средств на ведение дела осуществлялось страховыми медицинскими организациями в соответствии с договорами о финансировании обязательного медицинского страхования и ст. 9 Закона о бюджете Фонда по нормативу 1,0 % от объема полученных средств.⁵

Оценка исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл на 1 июля 2018 года (форма № 0503317) показал, что доходная часть бюджета структурирована по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации. В отчете об исполнении бюджета ТФОМС

⁴ Предоставляется не позднее 1 числа четвертого месяца, следующего за отчетным периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

⁵ Пунктом 18, статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» норматив расходов на ведение дела предусмотрен в размере не менее одного процента и не более двух процентов от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Республики Марий Эл учтены все доходные источники, установленные законодательством.

Данные об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года приведены в таблице.

Наименование показателей	Исполнено за 1 полугодие 2017 года, тыс. руб.	2018 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено в 1 полугодии	к плану 2018 г.	к факту 1 полугодия 2017 г.
1. Неналоговые поступления	18 569,9	25 079,0	15 458,0	61,6	83,2
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС			-9,0	-	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов)	0,8	-	4,0	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	15 721,0	20 000,0	12 013,1	60,1	76,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 848,1	5 079,0	3 449,9	67,9	121,1
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	3 105 591,2	7 554 011,1	3 770 897,2	50,0	121,4
- из республиканского бюджета	8 598,9	18 200,0	9 100,0	50,0	105,8
- из бюджета Федерального ФОМС	3 044 856,0	7 395 811,1	3 697 905,6	50,0	121,4
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	600,0	-	-	-	-
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	51 536,3	140 000,0	63 891,6	45,6	123,9
3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-349,7	-	-415,5	-	118,8
4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	14,1	-	403,1	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 123 825,5	7 579 090,1	3 786 342,8	50,0	121,2

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл в 1 полугодии 2018 года составили 3 786 342,8 тыс. рублей, или 50,0% от годовых плановых назначений, с ростом к аналогичному периоду 2017 года на 662 517,3 тыс. рублей, или на 21,2 процента.

Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов в связи с ростом подушевых нормативов финансирования Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи⁶ (в 2017 году

⁶ Постановление Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492 (ред. от 21.04.2018) «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

подушевой норматив финансирования составлял 8 896,0 рублей, в 2018 году - 10 812,7 рублей).

В общем объеме доходов **неналоговые доходы** составили 0,4%, **межбюджетные трансферты** - 99,6 процента.

Неналоговые доходы за январь - июнь 2018 года исполнены в объеме 15 458,0 тыс. рублей, или 61,6% от утвержденных на год бюджетных назначений.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам в основном обеспечено за счет поступлений денежных средств 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 помощи в сумме 12 013,1 тыс. рублей, что составляет 60,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба увеличились к аналогичному периоду 2017 года на 21,1% и составили 3 449,9 тыс. рублей (штрафные санкции, предъявленные страховыми медицинскими организациями к медицинским учреждениям, возмещение нецелевого использования средств ОМС как страховыми, так и медицинскими организациями). Рост данного показателя связан с увеличением количества проводимых экспертиз медицинской помощи. Показатель исполнен на 67,9 % от годового плана.

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов) составили 0,4 тыс. рублей.

Плановые годовые показатели по **межбюджетным трансфертам** исполнены на 50,0 %, в сумме 3 770 897,2 тыс. рублей, с ростом к аналогичному периоду 2017 года на 21,4% в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* в соответствии с Законом о бюджете на 2018 год⁷ поступили межбюджетные трансферты в сумме 9 100,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 50,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- из *бюджета Федерального фонда ОМС* поступили субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 3 697 905,6 тыс. рублей (50,0% утвержденных годовых бюджетных назначений). Субвенции поступали в соответствии с приложением 6 к Федеральному закону от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- прочие межбюджетные трансферты (межтерриториальные расчеты от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других

⁷ Закон Республики Марий Эл от 01.12.2017 № 53-3 (ред. от 26.02.2018) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят Госсобранием РМЭ 30.11.2017).

субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) поступили в сумме 63 891,6 тыс. рублей. (45,6% утвержденных годовых бюджетных назначений).

В бюджет Федерального фонда ОМС возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 415,5 тыс. рублей из которых сумма единовременных выплат медицинским работникам составила 402,6 тыс. рублей (96,9%).

Денежные средства возвращены в связи с расторжением договора на единовременную компенсационную выплату с медицинским работником, прибывшим на работу в сельский населенный пункт.

Возврат не использованных по состоянию на 1 января 2018 года межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществлен в соответствии с требованиями ч. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл по расходам исполнен в 1 полугодии 2018 года в сумме 3 450 812,8 тыс. рублей, или 45,5% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года расходы возросли на 16,8 процента. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице.

Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2017 года	2018 год (тыс. руб.)		% исполнения		Доля в общем объеме расходов
		Утверждено ⁸	Исполнено	к плану 2018 г.	к факту 1 полугодия 2017 г.	
1. Территориальная программа ОМС, в том числе:	2 920 964,1	7 517 991,4	3 426 439,0	45,6	117,3	99,3
1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	2 710 788,6	7 004 712,4	3 146 207,9	44,9	116,0	91,2
1.2. Финансовое обеспечение непрограммных направления расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	7 473,5	18 200,0	8 069,5	44,3	108,0	0,2
1.3. Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части	141 988,3	350 000,0	207 182,2	59,2	145,9	6,0

⁸ В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 04.12.2017 № 54-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят Госсобранием РМЭ 30.11.2017).

Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2017 года	2018 год (тыс. руб.)		% исполнения		Доля в общем объеме расходов
		Утверждено ⁸	Исполнено	к плану 2018 г.	к факту 1 полугодия 2017 г.	
межтерриториальных расчетов)						
1.4. Расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	58 416,9	140 000,0	61 942,9	44,2	106,0	1,8
1.5. Расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	2 296,8	5 079,0	3 036,5	59,8	132,2	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	13 325,8	20 000,0	8 789,9	43,9	66,0	0,3
3. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС	18 390,6	41 098,7	15 583,9	37,9	84,7	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 953 280,5	7 579 090,1	3 450 812,8	45,5	116,8	100,0

Основной объем средств – 3 426 439,0 тыс. рублей (99,3% от общей суммы расходов) направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе:

- за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС расходы исполнены с ростом на 16,0 % к аналогичному периоду прошлого года (в связи с увеличением подушевых нормативов финансирования) в сумме 3 146 207,9 тыс. рублей, или 44,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- расходы за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл исполнены с ростом к 2017 году на 8,0 % в сумме 8 069,5 тыс. рублей;

- за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба расходы исполнены в сумме 3 036,5 тыс. рублей (59,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений) с ростом к уровню 2017 года на 32,2 процента;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 207 182,2 тыс.

рублей, или 59,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений. Объем перечисленных средств увеличился к аналогичному периоду 2017 года на 45,9 процента. Рост показателя связан с увеличением количества случаев оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара, в т. ч. по тем профилям медицинской помощи, которые не выполняются медицинскими организациями на территории Республики Марий Эл;

- направлено (в медицинские организации) на оплату медицинской помощи граждан, имеющих страховой полис ОМС, выданный в других субъектах Российской Федерации, 61 942,9 тыс. рублей, или 44,2% к годовому плану.

- направлено на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования 8 789,9 тыс. рублей, или 43,9 % от годового плана (66,0% к аналогичному периоду 2017 года).

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 15 583,9 тыс. рублей, или 37,9 % от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2018 год. В целом расходы на финансовое обеспечение аппарата сократились к аналогичному периоду 2017 года на 15,3% главным образом за счет сокращения расходов на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (81,0%) составили расходы на оплату труда с учетом страховых взносов и иные выплаты персоналу в сумме 12 621,6 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд составили 2 915,8 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей – 46,5 тыс. рублей.

Выводы:

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в первом полугодии 2018 года соответствует действующему законодательству и отвечает основным задачам бюджетной и социальной политики в области здравоохранения.

2. Численность работающих застрахованных лиц сократилась на 1,1 % и составила 252 453 человека, количество неработающих увеличилось на 0,08 % и составило 428 948 человек.

Рост численности неработающих граждан повлечет увеличение расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2019 году (в связи с уплатой страховых взносов за неработающее население) на 2 156,6 тыс. рублей.

3. По состоянию на 1 июля 2018 года бюджет Фонда исполнен по доходам в объеме 3 786 342,8 тыс. рублей, или 50,0 % от годовых бюджетных

назначений, по расходам – 3 450 812,8 тыс. рублей, или 45,5 % к годовому плану, с профицитом – 335 529,9 тыс. рублей.

Бюджет территориального Фонда на 2018 год сбалансирован по доходам и расходам. Исполнение бюджета с дефицитом (профицитом) не предусмотрено.

Профицит бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в отчетном периоде обусловлен действующим порядком оплаты медицинской помощи по ОМС - в течение месяца, следующего за отчетным периодом, по итогам которого осуществляется оплата медицинской помощи.

4. Основной объем средств – 3 426 439,0 тыс. рублей (99,3% от общей суммы расходов) направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

5. В 1 полугодие 2018 года из средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) использовано 264 741,3 тыс. рублей, или 52,9% от законодательно установленного размера.

Направления использования средств НСЗ соответствуют ст. 8 Закона о бюджете Фонда и приказу Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

6. Страховым медицинским организациям на ведение дела в отчетном периоде перечислено 31 084,6 тыс. рублей, или 1,0 % от суммы средств, поступивших в СМО. Предусмотренный статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл норматив (1,0%) расходов на ведение дела по ОМС для СМО не превышен.

7. Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований в сумме 15 583,9 тыс. рублей, или 37,9 % от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2018 год.

Предложения:

Направить информацию о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл за 1 полугодие 2018 года Главе Республики Марий Эл, в Государственное Собрание Республики Марий Эл, в территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский