

**Информация**  
**о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Республики Марий Эл**  
**за январь - сентябрь 2018 года**

**Общие положения**

В отчетном периоде территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл (далее - ТФОМС Республики Марий Эл или Фонд) как участник бюджетного процесса (ст. 152, ст. 164 Бюджетного кодекса Российской Федерации) осуществлял свою деятельность в соответствии с Законом Республики Марий Эл от 04.12.2017 № 54-З<sup>1</sup> (далее - Закон о бюджете Фонда).

За январь - сентябрь 2018 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл по доходам исполнен в сумме 5 699 823,4 тыс. рублей, или 75,2 % от утвержденных годовых назначений, по расходам - в сумме 5 258 049,1 тыс. рублей (69,3 %), с профицитом - в сумме 441 774,3 тыс. рублей.

Профицит бюджета ТФОМС Республики Марий Эл обусловлен действующим порядком оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС) – оплата осуществляется в течение месяца, следующего за отчетным периодом, по итогам которого осуществляется оплата медицинской помощи<sup>2</sup>.

Численность застрахованных граждан в соответствии с представленной формой № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» (далее – форма №8) в целом сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 3 447 человека (0,5 %) и составила 680 185 человек. Сокращение численности застрахованных обусловлено общим снижением численности жителей республики<sup>3</sup>. При этом численность работающих застрахованных лиц увеличилась на 15 827 человек (на 6,4 %) и составила 261 611 человек, количество неработающих сократилось на 19 274 человек (на 4,4 %) и составило 418 574 человека.

Данные о численности застрахованных по ОМС представлены по состоянию на 1 июля 2018 года в соответствии с приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 28.02.2014 № 19<sup>4</sup>.

В соответствии со ст. 8 Закона о бюджете Фонда на 2018 год размер нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) установлен в объеме 500 000,0 тыс. рублей.

За январь - сентябрь 2018 года НСЗ использован в сумме 372 533,8 тыс.

---

<sup>1</sup> Закон 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».

<sup>2</sup> Приказ Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н «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».

<sup>3</sup> [http://maristat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/maristat/ru/statistics/population/](http://maristat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/maristat/ru/statistics/population/).

<sup>4</sup> Приказ Федерального фонда ОМС от 28.02.2014 № 19 «Об утверждении формы № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» и порядок ее ведения».

рублей, или 74,5 % от законодательно установленного размера.

Средства НСЗ направлены на:

- дополнительное финансирование страховых медицинских организаций (далее – СМО) - в сумме 58 257,8 тыс. рублей (Марийский филиал ООО ВТБ МС - 29 113,1 тыс. рублей и Марийский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 29 144,7 тыс. рублей);

- возмещение затрат стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Марий Эл лицам, застрахованным в Республике Марий Эл, - в сумме 314 276,1 тыс. рублей.

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

На ведение дела СМО в отчетном периоде перечислено 48 102,5 тыс. рублей (ф. № 10 (ОМС). Использование средств на ведение дела осуществлялось СМО в соответствии с договорами о финансировании ОМС и ст. 9 Закона о бюджете Фонда по нормативу 1,0 % от объема полученных средств<sup>5</sup>.

### **Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам**

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл на 1 октября 2018 года (ф. № 0503317) показал, что доходная часть бюджета структурирована по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации. В отчете об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл учтены все доходные источники, установленные законодательством.

Сведения об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам за январь - сентябрь 2018 года в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года приведены в таблице.

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2017 г., (тыс. рублей)	2018 г., (тыс. рублей)		Исполнено	
		Утверждено на год <sup>6</sup>	Исполнено за 9 месяцев	к плану на 2018 г., (%)	к факту за 9 месяцев 2017 г., (%)
<b>1. Неналоговые поступления</b>	<b>24 111,3</b>	<b>25 079,0</b>	<b>23 994,2</b>	<b>95,7</b>	<b>99,5</b>
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС	-	-	-9,0	-	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов)	-	-	4,1	-	-

<sup>5</sup> Пункт 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.

<sup>6</sup> В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 04.12.2017 № 54-3 (ред. от 08.05.2018) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2017 г., (тыс. рублей)	2018 г., (тыс. рублей)		Исполнено	
		Утверждено на год <sup>6</sup>	Исполнено за 9 месяцев	к плану на 2018 г., (%)	к факту за 9 месяцев 2017 г., (%)
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	20 220,2	20 000,0	17 677,1	88,4	87,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 891,1	5 079,0	6 322,0	124,5	162,5
<b>2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе</b>	<b>4 663 386,0</b>	<b>7 554 011,1</b>	<b>5 675 841,6</b>	<b>75,1</b>	<b>121,7</b>
- из республиканского бюджета	12 898,9	18 200,0	13 650,0	75,0	105,8
- из бюджета Федерального ФОМС	4 567 284,0	7 395 811,1	5 546 858,4	75,0	121,4
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	600,0	-	-	-	-
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	82 603,1	140 000,0	115 333,2	82,4	139,6
<b>3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет</b>	<b>-354,2</b>	<b>-</b>	<b>- 416,8</b>	<b>-</b>	<b>117,7</b>
<b>4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>16,1</b>	<b>-</b>	<b>404,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>4 687 159,2</b>	<b>7 579 090,1</b>	<b>5 699 823,4</b>	<b>75,2</b>	<b>121,6</b>

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл за январь - сентябрь 2018 года составили 5 699 823,4 тыс. рублей, или 75,2 % от годовых плановых назначений, с ростом к аналогичному периоду 2017 года на 1 012 664,2 тыс. рублей, или на 21,6 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 помощи<sup>7</sup> (в 2017 году 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 - сентябрь 2018 года исполнены в объеме 23 994,2 тыс. рублей, или 95,7 % от утвержденных на год бюджетных назначений.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам в основном обеспечено за счет поступлений денежных средств от СМО по результатам санкций, примененных к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления

<sup>7</sup> 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».

медицинской помощи, в сумме 17 677,1 тыс. рублей, что составляет 88,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба увеличились к аналогичному периоду 2017 года на 62,5 % и составили 6 322,0 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 124,5 % от годового плана.

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении, (в части реализации материальных запасов) составили 4,1 тыс. рублей.

Плановые годовые показатели по *межбюджетным трансфертам* исполнены в сумме 5 675 841,6 тыс. рублей, или на 75,1 %, с ростом к аналогичному периоду 2017 года на 21,7 %, в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* в соответствии с Законом о бюджете на 2018 год<sup>8</sup> поступили межбюджетные трансферты в сумме 13 650,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 75,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- из *бюджета Федерального фонда ОМС* поступили субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС в сумме 5 546 858,4 тыс. рублей (75,0 % от 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 субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) поступили в сумме 115 333,2 тыс. рублей (82,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений).

В бюджет Федерального фонда ОМС возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 416,8 тыс. рублей, в том числе сумма единовременных выплат медицинским работникам составила 403,8 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

---

<sup>8</sup> 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).

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществлен в соответствии с требованиями ч. 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по расходам

Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл по расходам исполнен в отчетном периоде в сумме 5 258 049,1 тыс. рублей, или на 69,4 % от годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года расходы возросли на 18,7 процента.

Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице.

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2017 г., (тыс. рублей)	2018 г., (тыс. рублей)		Исполнено (%)	
		Утверждено <sup>6</sup>	Исполнено за 9 месяцев	к плану на 2018 г.	к факту за 9 месяцев 2017 г.
<b>1. Территориальная программа ОМС, в том числе:</b>	<b>4 377 105,6</b>	<b>7 517 991,4</b>	<b>5 222 656,5</b>	<b>69,5</b>	<b>119,3</b>
1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	4 018 507,0	7 004 712,4	4 774 576,7	68,2	118,8
1.2. Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	11 454,3	18 200,0	12 756,8	70,0	111,4
1.3. Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	251 405,0	350 000,0	314 276,0	89,8	125,0
1.4. Расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	92 227,6	140 000,0	115 332,2	82,4	125,1
1.5. Расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	3 511,7	5 079,0	5 714,8	112,5	162,7
<b>2. Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования</b>	<b>26 709,8</b>	<b>20 000,0</b>	<b>10 651,8</b>	<b>53,3</b>	<b>39,9</b>
<b>3. Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам</b>	<b>600,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС</b>	<b>26 486,3</b>	<b>41 098,7</b>	<b>24 740,8</b>	<b>60,2</b>	<b>93,4</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>4 430 901,7</b>	<b>7 579 090,1</b>	<b>5 258 049,1</b>	<b>69,4</b>	<b>118,7</b>

Основной объем средств – 5 222 656,5 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 - в сумме 4 774 576,7 тыс. рублей, или 68,2 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. Расходы исполнены с ростом на 18,8 % к аналогичному периоду прошлого года (в связи с увеличением подушевых нормативов финансирования);

- трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл - в сумме 12 756,8 тыс. рублей. Расходы исполнены с ростом к 2017 году на 11,4 %;

- поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба - в сумме 5 714,8 тыс. рублей (112,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений), с ростом к уровню 2017 года на 62,7 процента;

- перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) – в сумме 314 276,0 тыс. рублей, или 89,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. Объем перечисленных средств увеличился к аналогичному периоду 2017 года на 25 процентов. 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;

- направлений (в медицинские организации) на оплату медицинской помощи граждан, имеющих страховой полис ОМС, выданный в других субъектах Российской Федерации – в сумме 115 332,2 тыс. рублей, или 82,4 % к годовому плану;

- направлений на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – в сумме 10 651,8 тыс. рублей, или 53,3 % от годового плана (39,9 % 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 24 740,8 тыс. рублей, или 60,2 % от утвержденных годовых бюджетных назначений на 2018 год. В целом расходы на финансовое обеспечение аппарата сократились к аналогичному периоду 2017 года на 6,6 %

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 20 523,3 тыс. рублей. Расходы на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд составили 4148,3 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей - 69,2 тыс. рублей.

### **Выводы**

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – сентябрь 2018 года соответствует действующему законодательству и отвечает основным задачам бюджетной и социальной политики в области здравоохранения.

2. Численность застрахованных граждан сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 3 447 человека (0,5 %) и составила 680 185 человек, в том числе численность работающих застрахованных лиц – 261 611 человек, количество неработающих – 418 574 человека.

Данные о численности застрахованных по ОМС представлены по состоянию на 1 июля 2018 года в соответствии с приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 28.02.2014 № 19<sup>4</sup>.

3. За январь – сентябрь 2018 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 5 699 823,4 тыс. рублей (75,2 % от утвержденных годовых назначений), по расходам - в сумме 5 258 049,1 тыс. рублей (69,3 %), с профицитом - в сумме 441 774,3 тыс. рублей.

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

4. Основной объем средств - в сумме 5 222 656,5 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. Перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 314 276,0 тыс. рублей, или 89,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Получено межбюджетных трансфертов (по межтерриториальным расчетам от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) 115 333,2 тыс. рублей, или 82,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

6. Средства НСЗ за январь – сентябрь 2018 года использованы в сумме 372 533,8 тыс. рублей, или 74,5 % от законодательно установленного размера.

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

7. На ведение дела СМО за январь – сентябрь 2018 года перечислено 48 102,5 тыс. рублей, или 1,0 % от суммы средств, поступивших в СМО. Предусмотренный ст. 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл норматив расходов на ведение дела по ОМС для СМО не превышен.

8. Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований в сумме 24 740,8 тыс. рублей, или 60,2 % от утвержденных на 2018 год бюджетных назначений.

Председатель  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский