

УТВЕРЖДЕНО  
Коллегией  
Контрольно-счетной палаты  
Мурманской области  
(протокол от 29.05.2019 № 14)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета**  
**Территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Мурманской области за**  
**2018 год**

г. Мурманск  
2019 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. Общие положения .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2018 год.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2018 год.....</b>	<b>7</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2018 год .....	8
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2018 год.....	9
<b>4. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2018 году ...</b>	<b>14</b>
<b>Выводы .....</b>	<b>20</b>

## 1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2018 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (с изменениями, далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Мурманской области от 22.12.2017 № 2214-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2018 год), Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями, далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области.

При подготовке заключения использованы результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2018 год, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области (акт проверки от 17.05.2019, разногласия по акту от 22.05.2019 № 958/04).

Постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области» (с изменениями) утверждены Положение о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области и его структура, установлены предельная штатная численность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (74 единицы) и фонд оплаты труда Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (64 217,9 тыс. рублей)<sup>1</sup>.

В 2018 году в системе обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) Мурманской области работали:

- 53 медицинские организации, что на 2 единицы больше, чем в 2017 году, увеличение количества медицинских организаций связано с включением с 01.01.2018 в систему ОМС 2-х медицинских организаций (ООО «Стомэдэнт» и Филиал № 1 ФГКУ «141 военный госпиталь» Министерства обороны РФ);

- 2 страховые медицинские организации: Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», Общество с ограниченной ответственностью «АльфаСтрахование-ОМС» (далее – СМО).

Бюджет Территориального фонда на 2018 год утвержден Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год.

---

<sup>1</sup> Нормы действовали в 2018 году в соответствии с постановлениями Правительства Мурманской области от 13.07.2016 № 343-ПП и от 09.04.2018 № 162-ПП.

Сводная бюджетная роспись на 2018 год утверждена 28.12.2017, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (утверждение до начала очередного финансового года).

Сводные лимиты бюджетных обязательств на 2018 год, бюджетная смета расходов на 2018 год, кассовый план исполнения бюджета на 2018 год утверждены 28.12.2017 с показателями, указанными в первоначально утвержденным бюджетным назначениям. Сроки утверждения данных документов и их содержание соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в Сводную бюджетную роспись на 2018 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в окончательной редакции Сводная бюджетная роспись на 2018 год утверждена 28.12.2018.

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2018 году осуществлялось на счетах, открытых в УФК по Мурманской области, что соответствует требованиям статьи 148 Бюджетного кодекса РФ.

Общий остаток средств на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 1 января 2018 года составил 39 262,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2019 года – 58 452,1 тыс. рублей, в том числе:

Показатель	тыс. рублей		
	Остаток на 01.01.2018	Остаток на 01.01.2019	Изменения
<b>Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля</b>	<b>266,6</b>	<b>5 768,4</b>	<b>+ 5 501,8</b>
<b>Средства субвенции ФФОМС</b>	<b>64,2</b>	<b>31,7</b>	<b>- 32,5</b>
<b>Средства субъекта на сверхбазовую программу ОМС</b>	<b>14 894,5</b>	<b>25 931,2</b>	<b>+ 11 036,7</b>
<b>Средства нормированного страхового запаса</b>	<b>23 791,6</b>	<b>26 342,0</b>	<b>+2 550,4</b>
в том числе:			
- средства, поступившие от территориальных фондов других субъектов;	7 708,7	4 646,6	- 3 062,1
- средства, поступившие по результатам проведения экспертиз (мер)	16 082,9	21 695,4	+5 612,5
<b>Средства, подлежащие возврату (восстановленная субвенция прошлых лет)</b>	<b>245,1</b>	<b>378,8</b>	<b>+ 133,7</b>
<b>И Т О Г О</b>	<b>39 262,0</b>	<b>58 452,1</b>	<b>+ 19 190,1</b>

По состоянию на 01.01.2019 остатки неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов составили:

– из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС, - 25 931,2 тыс. рублей (уведомлением Министерства здравоохранения Мурманской области от 13.02.2019 № 9 подтверждены для использования в очередном финансовом году);

– субвенции ФФОМС для финансового обеспечения организации ОМС на территориях субъектов РФ – 31,7 тыс. рублей (уведомлением ФФОМС от 19.02.2019 № 1-64 подтверждены для использования в очередном финансовом году).

Увеличение остатка средств штрафных санкций, полученных по результатам контроля, обусловлено усилением контроля Фонда за СМО (проведение проверок).

Во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в 2018 году ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль в соответствии с утвержденными директором Фонда картами внутреннего финансового контроля, и внутренний финансовый аудит путем проведения контрольно-ревизионным отделом Фонда плановых аудиторских проверок.

## **2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2018 год**

Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2018 год проводилась путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС, месячной, квартальной, годовой бюджетной и ведомственной статистической отчетности за 2018 год, составленных ТФОМС, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2018 год по составу форм и содержанию в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2018 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.12.2018 № 136н, – до 15 февраля 2019 года.

«Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2018 года» (ф.0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2018 год) представлен Правительством Мурманской области в Контрольно-счетную палату Мурманской области (далее – Счетная палата) для подготовки заключения на него в срок, установленный пунктом 2 статьи 46 Закона о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего года) – 27 февраля 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год входит в состав годовой бюджетной отчетности ТФОМС на 01 января 2019 года.

Показатели отчета, представленного в Счетную палату, соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 1 января 2019 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в Федеральный фонд.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по разделам: «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета»: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

В ходе проверки достоверности годовой бюджетной отчетности за 2018 год и выборочной проверки соответствия взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности установлено, что показатель по строке 251 графы 6 и 8 Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) «Долгосрочная дебиторская задолженность» (на конец отчетного периода) не соответствует (занижен на 24,6 тыс. рублей) данным регистров бухгалтерского учета (указанные данные содержатся в Главной книге по счету 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и не содержатся в отчетных данных ф.0503120), что нарушает требования пункта 112 Инструкции № 191н. Кроме того, данный показатель Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) не соответствует идентичному показателю Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), прилагаемых к Пояснительной записке (ф.0503160).

Данное недостоверное содержание Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) и нарушение порядка составления бюджетной отчетности не повлияло на достоверность Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год.

Соотношение взаимоувязанных показателей по другим формам бюджетной отчетности в ходе междокументного контроля подтверждено протоколами проверки контрольных соотношений ПК «Свод-Смарт».

Пояснительная записка (ф.0503160) носит информативный характер, составлена в разрезе разделов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с приложением сведений и таблиц об исполнении бюджета по установленным формам.

По содержанию Пояснительной записки (ф.0503160) отмечены отдельные замечания в части информации о поступлениях в бюджет ТФОМС, не повлиявшие на достоверность Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), прилагаемым к Пояснительной записке (ф.0503160), дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2019 снизилась по сравнению с 01.01.2018 (251 431,4 тыс. рублей) на 13,5 % и составила 217 592,6 (просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует), в том числе:

– 38 495,8 тыс. рублей - задолженность по денежным взысканиям (штрафам) и иным суммам, взыскиваемым с лиц, виновных в совершении преступлений и возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС (по регрессным искам), а также денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС). По сравнению с 2017 годом дебиторская задолженность увеличилась на 4 197,5 тыс. рублей (или 12,2 %), долгосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 5 778,0 тыс. рублей (или 21,1 %). Рост долгосрочной дебиторской задолженности

обусловлен низким уровнем взыскания данной задолженности службой судебных приставов в ходе исполнительного производства;

– 179 004,6 тыс. рублей - расчеты по авансам, в основном выданным ООО «АльфаСтрахование-ОМС» в декабре 2018 года (178 959,6 тыс. рублей), для возможности проведения расчетов с медицинскими организациями в части авансирования медицинской помощи, оказанной в январе 2019 года (по дополнительному соглашению от 18.12.2018 № 15/2018 к договору о финансовом обеспечении ОМС от 26.12.2013 № 244);

– 24,6 тыс. рублей - сумма долга индивидуального предпринимателя, связанная с невыполнением работ по монтажу оконных блоков, взыскание которой осуществляется в порядке исполнительного производства;

– 67,5 тыс. рублей - расчеты по платежам с бюджет.

По состоянию на 1 января 2019 года кредиторская задолженность снизилась по сравнению с 2017 годом (73 580,1 тыс. рублей) на 27,7 % и составила 57 636,6 тыс. рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует), в том числе принятые, но не исполненные денежные обязательства по расчетам за декабрь 2018 года:

- с АО «Страховая компания СОГАЗ-Мед» - 12 814,7 тыс. рублей;
- с ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 18 856,6 тыс. рублей.

### **3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2018 год**

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2018 год не установлено.

В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н:

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2018 год соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 3 к Закону о бюджете ТФОМС на 2018 год;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2018 год соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от 28.12.2018.

Данные графы 5 «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета за 2018 год по доходам и по расходам соответствуют данным Главной книги.

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год, уточненной сводной бюджетной росписью от 28.12.2018 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 16 758 800,1 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда в сумме 16 051 059,5 тыс. рублей, по расходам – 16 771 516,4 тыс. рублей, дефицит бюджета ТФОМС – 12 716,4 тыс. рублей.

### 3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2018 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2018 год доходы бюджета Территориального фонда исполнены в сумме 16 758 521,0 тыс. рублей или 100,0 % от планового показателя, в том числе: налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 59 167,5 тыс. рублей (119,3 %), безвозмездные поступления исполнены в сумме 16 699 353,5 тыс. рублей (99,9%).

По сравнению с 2017 годом доходы ТФОМС увеличились на 2 830 430,8 тыс. рублей, или на 20,3 процента:

Основные источники доходов	Бюджет ТФОМС 2017 год исполнение		Бюджет ТФОМС 2018 год исполнение		Отклонение (гр.4 – гр.2)/ гр.2, %
	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре доходов, %	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре доходов, %	
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые и неналоговые поступления, в том числе:</b>	<b>48 294,6</b>	<b>0,3%</b>	<b>59 167,5</b>	<b>0,4%</b>	<b>22,5%</b>
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	317,9	x	42,9	x	- 86,5%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 076,9	0,09%	16 483,2	0,1%	36,5%
прочие неналоговые поступления	35 899,9	0,3%	42 641,5	0,3%	18,8%
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>13 879 795,6</b>	<b>99,7%</b>	<b>16 699 353,5</b>	<b>99,6%</b>	<b>20,3%</b>
<i>Средства бюджетов субъектов РФ, в том числе:</i>					
на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	417 510,0	3,0%	470 542,2	2,8%	12,7%
<i>Средства бюджета Федерального фонда, в том числе:</i>					
субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	13 292 705,6	95,4%	16 051 059,5	95,8%	20,8%
<i>Межтерриториальные расчеты</i>					
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	177 954,5	1,3%	188 667,4	1,1%	6,0%
<b>Всего доходы</b>	<b>13 928 090,2</b>	<b>100%</b>	<b>16 758 521,0</b>	<b>100%</b>	<b>20,3%</b>

Основными источниками формирования доходов Фонда в 2018 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – 99,6 % (на уровне 2017 года) от общей суммы доходов бюджета Фонда.

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2018 году составили 0,4 % от общей суммы доходов бюджета Фонда и увеличились по сравнению с 2017 годом на 22,5 % в основном за счет увеличения поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба и прочих неналоговых поступлений, что связано с усилением контроля со стороны ТФОМС за расходованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** составили 16 699 353,5 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 470 542,2 тыс. рублей или 100,0 % (2,8 % от общей суммы доходов);

- межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС составили 16 051 059,5 тыс. рублей (95,8 % от общей суммы доходов);

• прочие межбюджетные трансферты (поступления от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ) в сумме 188 667,4 тыс. рублей. Плановый показатель исполнен на 96,7 %, что связано со снижением объема медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным за ее пределами.

В 2018 году осуществлен **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, **прошлых лет** в сумме 10 925,6 тыс. рублей в бюджет ФФОМС, в том числе:

- 6 747,3 тыс. рублей – суммы, поступившие по регрессным искам;
- 4 125,4 тыс. рублей – суммы нецелевого использования средств субсидии.

### 3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2018 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2018 год расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 16 739 330,9 тыс. рублей, что на 32 185,5 тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью и составляет 99,8 % от плановых показателей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 19 190,1 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 12 716,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС представлен в Приложении № 1 к заключению.

**3.2.1.** В целях финансового обеспечения установленных функций Территориального фонда Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 104 044,3 тыс. рублей. Данный объем бюджетных ассигнований подтвержден и согласован Федеральным фондом.<sup>2</sup>

**Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций (раздел 01)** исполнены в сумме 102 771,6 тыс. рублей, или на 98,8 процентов.

Фонд оплаты труда, рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2018 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП (в редакции постановления от 09.04.2018 № 162-ПП) в сумме 64 217,9 тыс. рублей, исполнение составило 64 206,6 тыс. рублей, или 100 процентов.

По отношению к 2017 году в проверяемом периоде распределение исполненных бюджетных назначений в структуре расходов по данному разделу существенно не изменилось.

Наименование расходов	2017 год			2018 год		
	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %
	Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Сумма, тыс. рублей	% исполнения	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	81 024,7	100,0	82,6	84 051,4	100,0	81,8

<sup>2</sup> Письмо Федерального фонда от 14.09.2017 № 8476/21-2/4725 «О нормативе расходов на 2018 год».

Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	0,0	0,0	0,0	966,6	100,0	0,9
Оплата работ, услуг	15 678,3	99,9	15,9	16 009,2	100,0	15,6
Прочие расходы	40,6	66,1	0,1	67,1	100,0	0,1
Поступление нефинансовых активов	1 364,4	99,9	1,4	1 677,3	99,0	1,6
<b>Итого</b>	<b>98 108,0</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>	<b>102 771,6</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>

По сравнению с предыдущим периодом, исполненные расходы на обеспечение ТФОМС своих функций в 2018 году увеличились на 4 663,6 тыс. рублей или на 4,7 %, главным образом за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 3 026,7 тыс. рублей (3,7 %), что связано с индексацией с 01.01.2018 размеров месячных должностных окладов на 4,0 процента.

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете Фонда на 2018 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2018 год, утвержденной в окончательной редакции директором Фонда 28.12.2018. Показатели сметы по каждой статье расходов подтверждены сметными расчетами.

**3.2.2.** Сводной бюджетной росписью от 28.12.2018 по **разделу 09 «Здравоохранение»** запланированы расходы в объеме 16 668 713,2 тыс. рублей, исполнение составило **16 636 559,3 тыс. рублей (99,8 %)**.

В 2018 году расходование средств Фонда осуществлялось на **цели**, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в следующих размерах:

– 15 562 957,4 тыс. рублей – направлено в СМО для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС гражданам, застрахованным на территории Мурманской области (целевые статьи 93 1 0050930, 73 1 0019990, 93 1 0077020);

– 150 658,3 тыс. рублей - направлено в СМО на ведение дела по ОМС (целевые статьи 93 1 0050930, 93 1 0077020);

– 687 583,8 тыс. рублей – направлено в территориальные фонды других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь за пределами Мурманской области гражданам, застрахованным на территории Мурманской области (целевая статья 93 1 0050930);

– 198 090,5 тыс. рублей – направлено медицинским организациям Мурманской области за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования (целевые статьи 73 1 0019980, 73 1 0077020);

– 37 269,3 тыс. рублей – направлено на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет

средств, поступивших в бюджет Фонда в соответствии с пунктом 6.2 и 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ (целевая статья 73 1 0019990);

По результатам анализа аналитических данных бюджетного учета ТФОМС за 2018 год, отчетов и сведений медицинских организаций, страховых медицинских организаций установлено, что средства из бюджета ТФОМС в сумме **16 636 559,3 тыс. рублей** направлялись в 2018 году следующим учреждениям, действующим в системе ОМС:

Учреждения, действующие в системе ОМС	Сумма, тыс. рублей
Страховые медицинские организации	15 713 615,7
Территориальные фонды ОМС других субъектов РФ	687 583,8
Медицинские организации Мурманской области для ремонта и приобретения оборудования	37 269,3
Медицинские организации Мурманской области за медицинскую помощь, оказанную инобластным гражданам	198 090,5
<b>Итого</b>	<b>16 636 559,3</b>

Предоставление средств страховым медицинским организациям (филиалы в Мурманской области).

В 2018 году финансовое обеспечение ОМС проводилось Территориальным фондом на основании статьи 6 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ исходя из расчета средств по дифференцированным подушевым нормативам, полномочия по утверждению которых переданы Российской Федерацией органам государственной власти субъектов РФ.

Перечисление средств ОМС страховым медицинским организациям осуществлялось в объемах, рассчитанных исходя из дифференцированных подушевых нормативов<sup>3</sup> и численности застрахованного населения; перечисление средств от страховых медицинских организаций медицинским организациям - в объемах, подтвержденных предъявленными счетами.

В соответствии со статьей 30 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, Правилами ОМС для финансирования медицинских организаций установлены и введены в действие с 01.01.2018 Тарифным соглашением от 15.12.2017 тарифы на оплату медицинской помощи. В Тарифное соглашение от 15.12.2017 в течение 2018 года 12 раз вносились изменения.

Кассовые расходы ТФОМС в части финансирования СМО в 2018 году<sup>4</sup> составили 15 713 615,7 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на оплату медицинских услуг в сумме 15 114 510,2 тыс. рублей, в том числе:
  - в объеме расчетного финансирования за счет средств субвенции - 14 649 450,3 тыс. рублей;
  - в объеме дополнительного финансирования за счет средств субвенции в сумме 465 059,9 тыс. рублей, выделенных из средств

<sup>3</sup> дифференцированные подушевые нормативы утверждаются в порядке, установленном Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28.02.2011 № 158н

<sup>4</sup> с учетом остатков средств, возвращенных в ТФОМС

нормированного страхового запаса (далее - НСЗ)<sup>5</sup> в связи с нехваткой средств для расчетов с медицинскими организациями за оказание медицинской помощи, из них для АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» в сумме 323 643,4 тыс. рублей и для ООО «АльфаСтрахование-ОМС» в сумме 141 416,5 тыс. рублей;

- расходы на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС (средства межбюджетного трансферта из областного бюджета) – 448 447,2 тыс. рублей;

- расходы на ведение дела (средства субвенции и межбюджетного трансферта из областного бюджета) на сверхбазовую часть программы – 150 658,3 тыс. рублей, из них для АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 91 496,5 тыс. рублей и для ООО «АльфаСтрахование-ОМС» - 59 161,8 тыс. рублей.

Предоставление средств территориальным фондам ОМС других субъектов РФ.

В соответствии с Законом РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, Правилами обязательного медицинского страхования<sup>6</sup> на основании распоряжений директора Фонда на оплату счетов, поступивших из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение граждан, застрахованных на территории Мурманской области, направлены средства в сумме 687 583,8 тыс. рублей.

Сведения по объемам и стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Мурманской области, отражены в таблице:

Условия оказания медицинской помощи	2017 год		2018 год		Динамика изменения расходов, % (гр.5/гр.3*100)
	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. руб.	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
В амбулаторных условиях (посещения)	142 237	65 741,8	141 696	93 206,1	+ 41,8%
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации), из них:	10 899	291 889,1	12 324	451 101,9	+54,5%
-высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)	554	65 650,1	765	102 575,4	+56,2%
-медицинская реабилитация (койко-дни)	2 731	7 714,0	3 502	13 066,1	+ 69,4%
В условиях дневных стационаров (случай лечения)	1 870	47 216,8	2 736	111 150,6	+135,4%
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	11 533	23 793,4	13 098	32 125,3	+35,0%
<b>ВСЕГО</b>	<b>x</b>	<b>428 641,2</b>	<b>x</b>	<b>687 583,8</b>	<b>+60,4%</b>

По сравнению с 2017 годом расходы за оказанную медицинскую помощь в 2018 году увеличились на 258 942,7 тыс. рублей или 60,4 процентов.

<sup>5</sup> Выделение дополнительного финансирования для СМО из средств НСЗ предусмотрено пунктом 2 статьи 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год, а также пунктом 4 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227.

<sup>6</sup> Утверждены приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28.02.2011 № 158н.

Основной объем средств, перечисленных в 2018 году в территориальные фонды ОМС по месту оказания медицинской помощи, приходится на: г. Санкт-Петербург (275 198,8 тыс. рублей или 40,0 %), г. Москва (63 947,0 тыс. рублей или 9,0 %), Республика Карелия (61 700,6 тыс. рублей или 9,0 %), Краснодарский край (28 527,5 тыс. рублей или 4,1 %) и Ленинградская область (25 958,1 тыс. рублей или 3,8 %).

Предоставление средств медицинским организациям Мурманской области для ремонта и приобретения оборудования:

В 2018 году на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств, поступивших в бюджет Фонда в соответствии с пунктами 6.2 и 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, направлено 37 269,3 тыс. рублей (целевая статья 73 1 0019990, по сравнению с 2017 годом увеличение на 22,2 %), из которых 22 075,4 тыс. рублей (59,2 %) предоставлено на финансовое обеспечение мероприятий по проведению ремонта медицинского оборудования следующим медицинским организациям:

- ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» – 14 391,0 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «МГКБ СМП» – 5 000,0 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «МГП №1» – 858,4 тыс. рублей;
- ГОАУЗ «МГП №2» – 690,0 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «МГДП №5» – 370,6 тыс. рублей;
- ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА России – 765,4 тыс. рублей.

Финансирование медицинских организаций по обеспечению мероприятий по приобретению медицинского оборудования составило 15 193,9 тыс. рублей, в том числе:

- ГОБУЗ «МГКБ СМП» – 5 000,0 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «ОМСЧ «Севрыба» - 2 322,2 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» - 2 161,4 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «МОССМП» – 1 945,0 тыс. рублей;
- ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» – 1 500,0 тыс. рублей и другие.

Предоставление средств медицинским организациям Мурманской области за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ:

Расходы Фонда в 2017 году на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, составили 198 090,5 тыс. рублей, в том числе: 191 464,1 тыс. рублей за счет прочих межбюджетных трансфертов, полученных из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ и 6 626,4 тыс. рублей за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета.

#### **4. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год**

**4.1.** Во исполнение пункта 6 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, **статьей 5** Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 2 298 756,7 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 3 Порядка использования НСЗ размер средств НСЗ<sup>7</sup> не превысил среднемесячный размер планируемых поступлений средств ТФОМС на 2018 год на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, и составил 1 161 716,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил 23 791,6 тыс. рублей.

Всего в течение года НСЗ сформирован в общей сумме 1 393 266,1 тыс. рублей за счет источников, указанных в пунктах 6.1, 6.2, 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Расходы из НСЗ в 2018 году составили 1 390 715,6 тыс. рублей, и направлены на цели, установленные статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год и пунктом 4 Порядка использования НСЗ. Остаток НСЗ на 01.01.2019 составил 26 342,0 тыс. рублей.

**4.2.** Территориальным фондом обеспечено исполнение статьи 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Мурманской области, в размере одного процента от суммы средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи по ОМС (в 2018 году сумма финансирования СМО на оплату медицинской помощи без учета переходящих остатков финансирования составила 15 109 532,4 тыс. рублей, расходы на ведение дела СМО – 151 095,3 тыс. рублей).

#### **5. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2018 году**

**5.1.** Бюджетные ассигнования на реализацию территориальной программы ОМС<sup>8</sup> (далее - Программа ОМС) предусмотрены уточненной сводной бюджетной росписью Фонда на 2018 год в сумме 16 426 757,1 тыс. рублей, из них:

---

<sup>7</sup> без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, и 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

<sup>8</sup> Программа ОМС утверждена Законом Мурманской области от 22.12.2017 № 2213-01-ЗМО (в редакции от 24.12.2018) в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ (в рамках базовой Программы ОМС, целевая статья 93 1 0050930). – 15 948 320,4 тыс. рублей.

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС (целевая статья 93 1 0077020) – 478 436,7 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства по финансированию организации ОМС на территории субъекта в рамках базовой части Программы ОМС исполнены ТФОМС на 100,0 %, кассовые расходы ТФОМС составили 15 948 320,4 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства по финансовому обеспечению дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены ТФОМС на 94,7 %, кассовые расходы ТФОМС составили 452 879,1 тыс. рублей, неисполнение в сумме 25 557,6 тыс. рублей обусловлено отсутствием потребности в средствах в текущем году.

**5.2.** Данные бюджетной отчетности ТФОМС не позволяют провести корректный анализ непосредственного исполнения Программы ОМС медицинскими организациями, так как не отражают выполненных объемов и расходов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями.

**Анализ исполнения Программы ОМС проведен на основании сводных отчетных данных формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2018 год (далее – форма № 62), в части сформированной ТФОМС и медицинскими организациями, действующими в системе ОМС.**

Стоимость Программы ОМС на 2018 год утверждена Законом Мурманской области от 22.12.2017 № 2213-01-ЗМО (в редакции от 24.12.2018), по сравнению с 2017 годом увеличена на 20,6 %, составила 16 410 621,6 тыс. рублей и сформирована за счет:

- субвенции из бюджета ФФОМС 2018 года в объеме расчетного финансирования без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций в сумме 15 947 015,2 тыс. рублей<sup>9</sup>;

- остатка субвенции из бюджета ФФОМС 2017 года, подтвержденного ФФОМС для использования в 2018 году, в сумме 64,2 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС в сумме 463 542,2 тыс. рублей (без учета остатка межбюджетного трансферта из областного бюджета на 01.01.2018, подтвержденного для использования в 2018 году для завершения расчетов за 2017 год, в сумме 14 894,5 тыс. рублей).

Утвержденная стоимость Программы ОМС в сумме 16 410 621,6 тыс. рублей не превысила размер бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год (16 425 516,1 тыс. рублей), что соответствует пункту 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

---

<sup>9</sup> 16 051 059,5 тыс. рублей (объем субвенции) – 104 044,3 тыс. рублей (средства на содержание АУП)

**5.3.** В соответствии с данными **формы № 62** кассовое исполнение за 2018 год Программы ОМС составило:

- на территории Мурманской области с учетом оплаты медицинской помощи оказанной лицам, застрахованным за пределами Мурманской области, - 15 596 065,2 тыс. рублей или 95,0 % от плана (16 410 621,6 тыс. рублей);

- с учетом оплаты медицинской помощи оказанной за пределами Мурманской области, лицам, застрахованным на территории Мурманской области, - 16 085 558,5 тыс. рублей или 98,0 % от плана.

**5.4.** Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на исполнение Программы ОМС ежегодно занимают **расходы на финансовое обеспечение базовой Программы ОМС**. В 2018 году базовая часть Программы ОМС утверждена в сумме 15 947 079,4 тыс. рублей, исполнена в сумме 15 672 162,8 тыс. рублей или на 98,3 процента.

В 2018 году объем субвенции из Федерального фонда (15 947 079,4 тыс. рублей) позволял бездефицитно финансировать расходы на медицинскую помощь в части базовой Программы ОМС.

Как указано выше, в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ТФОМС кассовые расходы ТФОМС в 2018 году на реализацию базовой части Программы ОМС составили 15 948 320,4 тыс. рублей, в том числе, в декабре 2018 года проведено авансирование оплаты медицинской помощи медицинских организаций за декабрь 2018 года и январь 2019 года (178 959,6 тыс. рублей по дополнительному соглашению с ООО «АльфаСтрахование-ОМС» от 18.12.2018 № 15/2018 к договору о финансовом обеспечении ОМС от 26.12.2013 № 244).

Остаток средств ОМС на счетах медицинских учреждений<sup>10</sup> по состоянию на 01.01.2019 составил 812 598,7 тыс. рублей, что на 270 080,6 тыс. рублей превышает остаток на начало 2018 года. Из них остаток средств ОМС, «заработанных» учреждениями в рамках базовой Программы ОМС составил 701 398,8 тыс. рублей (средства субвенции ФФОМС).

Основной объем средств ОМС, числящихся в остатке на 01.01.2019 на счетах медицинских организаций, приходится на следующие учреждения:

Наименование учреждения	Остаток средств ОМС на 01.01.2019			Среднемесячный объем финансирования (по объемам оказанной мед. помощи в рамках базовой Программы ОМС)
	Всего	Средства субвенции ФФОМС	Средства обл. бюджета по сверх базовой программе ОМС	
ГБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина»	236 447,9	217 724,2	18 723,7	187 934,3
ГБУЗ «Кандалакшская ЦРБ»	84 387,2	22 058,2	62 329,0	55 216,9
ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 г. Снежногорск	51 201,6	51 201,6	0	52 432,0
ГБУЗ «ГП № 1»	37 797,6	37 131,9	665,7	45 592,0
ГБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр»	34 865,9	32 533,2	2 332,7	112 751,4
ГБУЗ «ДП № 1»	34 437,0	34 437,0	0	22 219,2
ГБУЗ «ДП № 5»	34 083,2	34 083,2	0	14 333,3
ГБУЗ «Мурманский областной	32 923,3	32 923,3	0	31 459,2

<sup>10</sup> Данные отчета по форме 14-Ф «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2018 год.

перинатальный центр»				
ГБУЗ «МООД»	23 319,1	23 319,1	0	72 739,41
ГБУЗ «Кольская ЦРБ»	21 102,8	17 631,2	3 471,6	48 574,1

Размер остатков по ряду учреждений сопоставим со среднемесячным объемом финансирования медицинской организации, по отдельным учреждениям не превышает среднемесячной потребности учреждения в средствах ОМС и должен быть востребован в полном объеме в январе 2019 года для своевременного расчета по обязательствам (выплата заработной платы, уплата налогов и страховых взносов и др.).

По данным Фонда объемы заработанных медицинскими организациями средств существенно увеличились в 4 квартале 2018 года.

Увеличение остатков средств по сравнению с началом анализируемого периода происходило на фоне невыполнения в 2018 году медицинскими организациями утвержденных целевых показателей по заработной плате.

**5.5. Потребность в объемах помощи** определялась в соответствии с федеральными нормативами на одно застрахованное лицо, установленными постановлением Правительства РФ от 08.12.2017 № 1492 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Расчетные показатели по исполненным объемам медицинской помощи сформированы в соответствии с приказом Росстата от 02.11.2018 № 658 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения РФ федерального статистического наблюдения в сфере охраны здравоохранения».

Объемы медицинской помощи в части базовой Программы ОМС утверждены в количестве исчисленной потребности по всем видам медицинской помощи.

Медицинская помощь по условиям оказания	Единица объема	Программа ОМС (базовая часть)			Уровень исполнения
		2017 год	2018 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
скорая медицинская помощь	вызов	213 451	244 878	217 027	88,6%
амбулаторный прием с профилактической целью	посещение	3 363 180	1 780 750	3 356 253	188,5%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	867 625	1 500 377	872 179	58,1%
амбулаторный прием в неотложной форме	посещение	239 960	424 349	309 748	73,0%
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	422 765	486 385	449 922	92,5%
медицинская помощь в дневных стационарах	случай лечения	42 117	45 466	45 886	100,9%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	146 462	130 601	138 261	105,9%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	1 317 134	1 269 178	1 251 332	98,6%
в т.ч. медицинская реабилитация	случай госпитализации	1 557	1 751	1 523	87,0%
в т.ч. медицинская реабилитация	койко-день	33 332	36 373	32 048	88,1%

в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь	случай госпитализации	1 992	2 752	2 413	87,7%
в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь	койко-день	16 158	27 819	23 150	83,2%

Согласно данным отчета по форме № 62 за 2018 год и пояснениям к нему:

- фактическое исполнение объемов скорой медицинской помощи составило 217 027 вызовов (0,286 вызова на одно застрахованное лицо), или 88,6 % от запланированных объемов (244 878 вызовов, или 0,323 вызова на одно застрахованное лицо), что выше объемов скорой медицинской помощи 2017 года на 3 576 вызова, или 1,7 процентов;

- перевыполнение числа посещений амбулаторного приема с профилактической и иными целями и одновременное невыполнение показателей по обращениям по заболеваниям объясняется значительным объемом разовых обращений в связи с заболеванием (1 356 618 посещений). Основной причиной низкого исполнения числа посещений по амбулаторному приему в неотложной форме, как и в аналогичном периоде прошлого года, является недостаточная укомплектованность врачебными кадрами;

- объем медицинской помощи в дневных стационарах по сравнению с 2017 годом увеличился на 3 769 случаев лечения, что обусловлено высокой потребностью пациентов в получении данного вида помощи, а также сокращением количества коек в круглосуточном стационаре с целью приведения его к федеральному нормативу;

- объемы медицинской помощи, оказанной в условиях круглосуточного стационара по случаям госпитализации, исполнены с превышением планового показателя на 5,9 %, что свидетельствует о значительной потребности данной формы медицинской помощи у населения. По данным Фонда фактическое перевыполнение плановых объемов связано с превышением в Мурманской области средних показателей по РФ по общей заболеваемости детского и взрослого населения, данная ситуация обусловлена также низкой обеспеченностью кадрами, особенно узкими специалистами медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь. В тоже время, по сравнению с 2017 годом, объемы помощи исполнены меньше на 8 201 (5,6%) случая госпитализации;

- объемы помощи медицинской реабилитации по случаям госпитализации исполнены на 87,0 %, что связано с невыполнением объемов данного вида медицинской помощи, оказанной детям;

- показатели по высокотехнологичной медицинской помощи исполнены на 87,7 % и на 83,2 %, оказание данного вида помощи осуществлялось осуществляли пять медицинских организаций: ГОБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина», ГОБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр», ГОБУЗ «Мурманский областной перинатальный центр», ГОБУЗ «ОМСЧ «Севрыба» и ФГБУЗ «Мурманский многопрофильный центр имени Н.И. Пирогова» ФМБА России. Основные объемы высокотехнологичной медицинской помощи приходятся на следующие профили:

- сердечно-сосудистая хирургия (666 случаев госпитализации и 6 367 койко-дней);
- травматология и ортопедия (502 случая госпитализации и 5 126 койко-дней);
- офтальмология (471 случай госпитализации и 2 247 койко-дней);
- урология (204 случая госпитализации и 1 355 койко-дней).

Стоимость единицы объема медицинской помощи в рамках базовой части Программы ОМС в сравнении исполненных показателей и плановых федеральных (территориальных) нормативов представлен в таблице.

Медицинская помощь	Территориальный норматив, соответствующий федеральному нормативу с учетом $k=1,958$ , руб.	Фактическое исполнение по финансовым затратам на единицу помощи, руб.	Отклонение при исполнении от территориального норматива
1 вызов скорой медицинской помощи	4 357,99	4 662,30	7,0 %
1 посещение с профилактической и иными целями	886,45	810,60	- 8,5 %
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 134,85	1 001,85	- 11,7 %
1 обращение по поводу заболевания	2 483,42	2 696,02	8,6 %
1 случай госпитализации в стационарных условиях	58 595,06	53 113,41	-9,2 %
1 койко-день по медицинской реабилитации в стационарных условиях	4 557,42	4 302,81	- 5,6 %
1 случай лечения в условиях дневных стационаров	28 639,60	28 159,99	- 1,7 %

В 2018 году фактическая стоимость 1 вызова скорой помощи составила 4 662,3 рублей (превышает норматив на 7,0 %), что обусловлено невыполнением объемных показателей (количество вызовов скорой медицинской помощи исполнено на 88,2 %) в условиях 100 % подушевого финансирования данного вида медицинской помощи.

Фактическая стоимость 1 случая госпитализации в стационарных условиях ниже территориального норматива на 9,2 % и связана с перевыполнением объемов данного вида медицинской помощи.

Фактическая стоимость 1 посещения при оказании медицинской помощи в неотложной форме на 11,7 % ниже планового значения, что связано с оказанием данного вида помощи в основном средним медицинским персоналом, тариф по которым ниже стоимости посещения к врачебному персоналу.

Фактический подушевой норматив за счет субвенции ФФОМС за 2018 год составил 20 817,60 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 364,48 рубля (1,3 %) ниже федерального подушевого норматива финансирования за счет ОМС (Приложение № 2 к заключению), что объясняется наличием остатков средств на счетах медицинских организаций на конец отчетного периода.

Анализ исполнения объемов медицинской помощи в рамках сверхбазовой части Программы ОМС приведен в таблице.

Медицинская помощь по условиям оказания	Единица объема	Программа ОМС (сверхбазовая часть)			Уровень исполнения
		2017 год	2018 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
амбулаторный прием с профилактической целью	посещение	125 058	130 186	125 876	96,7%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	29 308	30 808	29 313	95,1%
медицинская помощь в дневных стационарах	случаи лечения	482	490	499	101,8%
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дней	6 363	7 020	7 190	102,4%
медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	1 589	1 602	1 578	98,5%
медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	20 613	19 592	20 288	103,5%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	2 187	2 199	2 061	93,7%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	74 959	77 868	77 813	99,9%

При оказании медицинской помощи в дневных стационарах и в стационарных условиях превышение плановых показателей обусловлено высокой потребностью данной помощи у населения по профилям «дерматовенерология», «психиатрия», «наркология».

Исполненные нормативы финансовых затрат по сверхбазовой части Программы ОМС в основном ниже плановых показателей:

Медицинская помощь по условиям оказания	Нормативы финансовых затрат (сверхбазовая часть Программы ОМС)		
	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	процент исполнения
амбулаторный прием с профилактической целью	830,79	758,36	91,3%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 501,31	2 463,68	98,5%
медицинская помощь в дневных стационарах	21 370,97	22 146,29	103,6%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	36 539,28	32 403,47	88,7%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	2 629,16	2 390,04	90,9%

В части реализации сверх базовой Программы ОМС в 2018 году, как и в предыдущие годы, отмечается неисполнение по большей части видов медицинской помощи утвержденных объемов и утвержденных нормативов финансовых затрат, что может указывать на недостатки планирования сверхбазовой Программы ОМС.

### Выводы:

#### 1. Общая характеристика годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области за 2018 год:

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01 января 2019 года в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2018 год подтверждаются показателями исполнения бюджета, установленными в ходе проверки, проведенной на объекте государственного финансового контроля (ТФОМС Мурманской области) путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного и бухгалтерского учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС Мурманской области, а также бюджетной и ведомственной статистической отчетности за 2018 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

1.3. Отдельные нарушения и замечания по содержанию форм бюджетной отчетности (ф.0503120 и ф.0503160), отмеченные по результатам проверки, не повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год.

## **2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2018 год.**

2.1. **Доходы** бюджета ТФОМС Мурманской области за 2018 год исполнены в сумме 16 758 521,0 тыс. рублей или на 100,0 % от плановых бюджетных назначений.

2.2 Расходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2018 год исполнены в сумме 16 739 330,9 тыс. рублей, или на 99,8 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, и характеризуются следующим:

- расходы на **«Руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда» (раздел 01)** исполнены в сумме 102 771,6 тыс. рублей, с экономией в сумме 1 272,7 тыс. рублей или 1,2 % от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на **«Здравоохранение» (раздел 09)** исполнены в сумме **16 636 559,3** тыс. рублей, что на 32 153,9 тыс. рублей, или на 0,2 % меньше утвержденных бюджетных назначений. Расходование средств Фонда осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ;

- на финансовое обеспечение **Программы ОМС** направлено 16 401 199,5 тыс. рублей, а именно:

- бюджетные обязательства по финансированию организации ОМС на территории субъекта в рамках базовой части Программы ОМС исполнены ТФОМС на 100,0 %, кассовые расходы ТФОМС составили 15 948 320,4 тыс. рублей;

- бюджетные обязательства по финансовому обеспечению дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены на 94,7 %, кассовые расходы ТФОМС составили 452 879,1 тыс. рублей, неисполнение в сумме 25 557,6 тыс. рублей обусловлено отсутствием потребности в средствах в текущем году;

2.3. Бюджет ТФОМС Мурманской области исполнен **с профицитом** в сумме 19 190,1 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 12 716,4 тыс. рублей.

2.4. В составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 01 января 2019 года (58 452,1 тыс. рублей) числится:

- остатки целевых средств в сумме 25 962,9 тыс. рублей, использование которых в 2019 году подтверждено уведомлениями Министерства здравоохранения Мурманской области от 13.02.2018 (средства областного бюджета на финансовое обеспечение сверх базовой Программы ОМС - 25 931,2 тыс. рублей) и ФФОМС от 19.02.2018 (субвенции ФФОМС – 31,7 тыс. рублей);

- средства нормированного страхового запаса в сумме 26 342,0 тыс. рублей, расходование которых осуществляется на цели, установленные статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год и пунктом 4 Порядка использования НСЗ, утвержденного приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227;

- средства бюджета ТФОМС в сумме 5 768,4 тыс. рублей, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля, в том числе за расходованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями, подлежащие использованию в соответствии с пунктом 5 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ на расчеты за медицинскую помощь, оказанную в рамках ОМС.

2.5. Нарушений в исполнении текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС за 2018 год не установлено .

### **3. Оценка уровня исполнения медицинскими учреждениями Программы ОМС за 2018 год.**

3.1. Утвержденная стоимость Программы ОМС на 2018 год в сумме 16 410 621,6 тыс. рублей не превысила размер бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год (16 425 516,1 тыс. рублей), что соответствует требованиям пункта 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

3.2. Согласно данным формы № 62 в 2018 году базовая часть Программы ОМС утверждена в сумме 15 947 079,4 тыс. рублей, исполнена медицинскими учреждениями в сумме 15 672 162,8 тыс. рублей или на 98,3 %. Объем субвенции из Федерального фонда (15 947 079,4 тыс. рублей) позволял бездефицитно финансировать расходы на медицинскую помощь в части базовой Программы ОМС.

3.3. Остаток средств ОМС на счетах медицинских учреждений по состоянию на 01.01.2019 составил 812 598,7 тыс. рублей, что на 270 080,6 тыс. рублей превышает остаток на начало 2018 года. Из них остаток средств ОМС, «заработанных» учреждениями в рамках базовой Программы ОМС составил 701 398,8 тыс. рублей (средства субвенции ФФОМС).

Размер остатка в разрезе медицинских учреждений, либо сопоставим со среднемесячным объемом финансирования учреждения, либо не превышает среднемесячной потребности учреждения в средствах ОМС, и подлежит расходованию в полном объеме в январе 2019 года для своевременного расчета по обязательствам (выплата заработной платы, уплата налогов и страховых взносов и др.).

3.4. Анализ исполнения объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат в рамках Программы ОМС показал:

- в рамках базовой Программы ОМС плановые объемы медицинской помощи, за исключением помощи в дневных стационарах, стационарных условиях и при обращениях с профилактической целью, не выполнены. Фактические финансовые затраты на единицу помощи также в основном ниже установленных нормативов, исключение составили: скорая медицинская помощь, порядок финансирования которой влияет на формирование финансовых затрат на единицу объема помощи, и амбулаторная помощь в связи с заболеванием, по которой объем выполнен на 58,1 процента;

- фактический подушевой норматив за счет субвенции ФФОМС за 2018 год составил 20 817,60 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 364,48 рубля (1,3 %) ниже федерального подушевого норматива финансирования за счет ОМС;

- в рамках сверх базовой Программы ОМС в 2018 году, как и в предыдущие годы, отмечается неисполнение по большей части видов медицинской помощи, как утвержденных объемов помощи, так и утвержденных нормативов финансовых затрат на единицу помощи.

**Счетная палата предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2018 год учесть настоящее заключение.**

Приложение на 2 листах.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Мурманской области

Н.В. Климова

## Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2018 год

*тыс. рублей*

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации			Утверждено сводной бюджетной росписью от 23.12.2017	Исполнено 2017 год	Утверждено Законом Мурманской области от 22.12.2017 № 2214-01-ЗМО		Утверждено сводной бюджетной росписью от 28.12.2018	Исполнено	Отклонение	Исполнено %	Доля в общей структуре расходов, %	Динамика изменений по отношению к предыдущему году, %
	Мин	Рз	ПП			в первоначальной редакции	в окончательной редакции						
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Другие общегосударственные вопросы</b>	<b>395</b>	<b>01</b>	<b>13</b>	<b>98 172,2</b>	<b>98 108,0</b>	<b>104 044,3</b>	<b>104 044,3</b>	<b>102 803,2</b>	<b>102 771,6</b>	<b>31,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>X</b>	<b>4,8%</b>
Расходы на выполнения функций органа управления территориального фонда.	X	X	X	98 172,2	98 108,0	104 044,3	104 044,3	102 803,2	102 771,6	31,6	100,0%	0,6%	4,8%
<b>Здравоохранение</b>	<b>395</b>	<b>09</b>	<b>00</b>	<b>13 859 857,8</b>	<b>13 822 327,0</b>	<b>16 674 022,7</b>	<b>16 667 472,1</b>	<b>16 668 713,2</b>	<b>16 636 559,3</b>	<b>32 153,9</b>	<b>99,8%</b>	<b>X</b>	<b>20,4%</b>
<b>Другие вопросы в области здравоохранения</b>	<b>395</b>	<b>09</b>	<b>09</b>	<b>13 859 857,8</b>	<b>13 822 327,0</b>	<b>16 674 022,7</b>	<b>16 667 472,1</b>	<b>16 668 713,2</b>	<b>16 636 559,3</b>	<b>32 153,9</b>	<b>99,8%</b>	<b>X</b>	<b>20,4%</b>
Расходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	X	X	X	13 853 857,8	13 816 327,0	16 674 022,7	16 667 472,1	16 668 713,2	16 636 559,3	32 153,9	99,8%	99,4%	20,4%
Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	X	X	X	6 000,0	6 000,0	x	x	x	x	x	x	x	X
<b>Всего расходов</b>				<b>13 958 030,0</b>	<b>13 920 435,0</b>	<b>16 778 067,0</b>	<b>16 771 516,4</b>	<b>16 771 516,4</b>	<b>16 739 330,9</b>	<b>32 185,5</b>	<b>99,8%</b>	<b>X</b>	<b>20,3%</b>

**Сравнительный анализ стоимости Территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2018 год.**

Наименование показателя	№ стр.	Единица измерения	Программа ОМС, всего	Базовая часть (за счет средств субвенции ФФОМС)	Сверхбазовая часть (за счет межб. транс. субъекта)	Прочие поступления
1	2	3	6	7	8	9
Потребность в финансовом обеспечении Территориальной программы госгарантий:	01	тыс.рублей	16 051 059,5	16 051 059,5	×	×
<i>Подошовой норматив финансирования</i>	<i>01.1</i>	<i>рублей</i>	<i>21 182,08</i>	<i>21 182,08</i>	<i>×</i>	<i>×</i>
Утвержденная стоимость Территориальной программы госгарантий, ВСЕГО (окончательная редакция - Закон Мурманской области от 24.12.2018 № 2327-01-ЗМО):	03	тыс.рублей	16 410 621,6	15 947 015,2	463 542,2	64,2
в том числе расходы на оплату медпомощи за пределами МО	03.1	тыс.рублей	687 583,8	687 583,8		
кроме того, расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС	03.2	тыс.рублей	104 044,3	104 044,3		
<i>Подошовой норматив финансирования (стр.03+стр.03.2)/численность застрахованного населения</i>	<i>03.3</i>	<i>рублей</i>	<i>21 793,88</i>	<i>21 182,08</i>	<i>611,72</i>	<i>0,08</i>
Исполнение Территориальной программы госгарантий в части кассового исполнения медицинских организаций и ведения дела СМО (данные формы № 62):	04	тыс.рублей	15 596 065,2	15 175 978,9	420 022,1	64,2
в том числе расходы на оплату медпомощи инобл. субъектам	04.1	тыс.рублей	198 090,5	191 464,1	6 626,4	
Расходы на оплату медпомощи за пределами Мурманской области	04.2	тыс.рублей	687 583,8	687 583,8		
Итого исполнение Территориальной программы госгарантий (стр.04-стр.04.1+стр.04.2)	04.3	тыс.рублей	16 085 558,5	15 672 098,6	413 395,7	64,2
кроме того, расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС	04.4	тыс.рублей	102 771,6	102 771,6		
<i>Подошовой норматив (стр.04.3+стр. 04.4)/численность застрахованного населения</i>	<i>5.</i>	<i>рублей</i>	<i>21 363,23</i>	<i>20 817,60</i>	<i>545,55</i>	<i>0,08</i>

Численность застрахованного населения на 01.04.2016	757 766
Федеральный подошовой норматив финансирования за счет ОМС	10 812,7
Коэффициент дифференциации	1,959
Расходы на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций, тыс.рублей	104 044,3