

УТВЕРЖДЕНО  
Коллегией  
Контрольно-счетной палаты  
Мурманской области  
(протокол от 28.05.2020 № 13)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета**  
**Территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Мурманской области за**  
**2019 год**

г. Мурманск  
2020 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. Общие положения .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2019 год.....</b>	<b>7</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2019год .....	8
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2019 год.....	9
<b>4. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год.....</b>	<b>13</b>
<b>5. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2019 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 2019 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 24.12.2018 № 2328-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями, далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2019 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 2019 год, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области (акт проверки от 15.05.2020, разногласия по акту не представлялись).

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 на 2019 год (65 062,3 тыс. рублей)<sup>1</sup>.

В 2019 году в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) Мурманской области участвовали:

- 51 медицинская организация (по состоянию на 31.12.2019 – 49), что меньше, чем в 2018 году (по состоянию на 31.12.2019 – 52) и связано с реорганизацией ГОБУЗ «Мурманский областной перинатальный центр», ГОБУЗ «Мурманская объединенная медсанчасть «Севрыба», и исключением с 01.01.2019 из системы ОМС отдельных ведомственных и негосударственных медицинских организаций;

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

---

<sup>1</sup> Нормы действовали в 2019 году в соответствии с постановлениями Правительства Мурманской области от 13.07.2016 № 343-ПП и от 20.03.2019 № 122-ПП.

Бюджет Территориального фонда на 2019 год утвержден Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена 28.12.2018, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (утверждение до начала очередного финансового года).

Сводные лимиты бюджетных обязательств на 2019 год, бюджетная смета расходов на 2019 год, кассовый план исполнения бюджета на 2019 год утверждены 28.12.2018 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 2019 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в окончательной редакции Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена 25.12.2019.

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2019 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 2019 года составил 58 452,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2020 года – 139 925,0 тыс. рублей, в том числе:

Показатель	тыс. рублей		
	Остаток на 01.01.2019	Остаток на 01.01.2020	Изменения
<b>Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля</b>	<b>5 768,4</b>	<b>6 637,8</b>	<b>+ 896,4</b>
<b>Средства субвенции из бюджета ФФОМС,</b> в том числе:	<b>31,7</b>	<b>71 921,2</b>	<b>+71 889,5</b>
- средства нормированного страхового запаса (субвенция ФФОМС софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	-	71 778,6	+71 778,6
<b>Средства субъекта на сверхбазовую программу ОМС</b>	<b>25 931,2</b>	<b>19 252,9</b>	<b>- 6 678,3</b>
<b>Средства нормированного страхового запаса</b>	<b>26 342,0</b>	<b>41 748,6</b>	<b>+15 406,6</b>
в том числе:			
- средства, поступившие от территориальных фондов других субъектов;	4 646,6	46,8	- 4 599,8
- средства, поступившие по результатам проведения экспертиз (мер)	21 695,4	41 701,8	+20 006,4
<b>Средства, подлежащие возврату (восстановленная субвенция прошлых лет)</b>	<b>378,8</b>	<b>364,5</b>	<b>-14,3</b>
<b>И Т О Г О</b>	<b>58 452,1</b>	<b>139 925,0</b>	<b>+ 81 473,9</b>

По состоянию на 01.01.2020 остатки неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов составили:

– из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - 19 252,9 тыс. рублей, которые уведомлением Министерства здравоохранения Мурманской области от 13.02.2020 № 1 подтверждены для использования в очередном финансовом году в сумме 18 783,7 тыс. рублей;

– субвенции из бюджета ФФОМС для финансового обеспечения организации ОМС на территориях субъектов РФ – 71 921,2 тыс. рублей, из которых 71 778,6 тыс. рублей – средства, направленные в нормированный страховой запас для софинансирования расходов медицинских организаций на

оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых в штат медицинской организации сверх фактической численности медицинских работников по состоянию на 01.01.2019 года (возвращены в бюджет ФФОМС уведомлением от 09.01.2020 № 1-1) и 142,6 тыс. рублей подтверждены уведомлением ФФОМС от 28.01.2020 № 1-2 к использованию в очередном финансовом году.

Во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в 2019 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 2019 год**

Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 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 2019 год, составленных ТФОМС, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2019 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 2019 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 17.12.2019 № 174н, – до 14 февраля 2020 года.

«Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2019 года» (ф.0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2019 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) – 19 марта 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год входит в состав годовой бюджетной отчетности ТФОМС на 01 января 2020 года.

Показатели отчета, представленного в Счетную палату, соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 1 января 2020 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в Федеральный фонд.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 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 2019 год бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Достоверность годовой бюджетной отчетности за 2019 год подтверждается выборочной проверкой соответствия взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности, соответствия данным регистров бухгалтерского учета, а также подтверждается 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, не повлиявшие на достоверность Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), прилагаемым к Пояснительной записке (ф.0503160), дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2020 составила 19 302 218,0 тыс. рублей (просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует) и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась в 88 раз.

Значительный рост показателя дебиторской задолженности связан с необходимостью применения с 01.01.2019 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2018 № 32н, согласно которому в объеме дебиторской задолженности подлежит отражение начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ФФОМС (17 479 453,9 тыс. рублей) и от бюджета субъекта РФ (1 568 023,9 тыс. рублей) на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами.

Кроме указанной дебиторской задолженности в отчетности ТФОМС за 2019 год отражена следующая дебиторская 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) в сумме 37 578,7 тыс. рублей, что меньше объема задолженности 2018 года на 917,1 тыс. рублей или 2,4 %. При этом долгосрочная дебиторская задолженность данного вида увеличилась на 4 218,9 тыс. рублей (или 12,7 %), что обусловлено низким уровнем взыскания данной задолженности службой судебных приставов в ходе исполнительного производства;

- по авансовым расчетам в сумме 217 058,1 тыс. рублей, в том числе по авансовым расчетам с СМО за январь 2020 года (перечислены в декабре 2019 года) в сумме 217 004,3 тыс. рублей, что превышает показатель прошлого года на 38 053,6 тыс. рублей или 21,3 процентов;

- взыскание долга в порядке исполнительного производства с индивидуального предпринимателя (невыполнение работ по монтажу оконных блоков) в сумме 24,6 тыс. рублей (без изменения с 2018 года);

- дебиторская задолженность по платежам в бюджет в сумме 78,7 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 16,5 процентов.

Кредиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2020 составила 340 595,7 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 27 613,5 тыс. рублей или на 8,8 %<sup>2</sup>, при этом просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность в сумме 212 475,2 тыс. рублей образована в связи с особым порядком расчетов со СМО, в том числе: на сумму 194 555,8 тыс. рублей в части базовой программы ОМС, на сумму 17 919,4 тыс. рублей в части сверхбазовой программы ОМС.

Кредиторская задолженность в сумме 36 874,8 тыс. рублей образована в связи с расчетами с медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в других субъектах РФ<sup>3</sup>.

### **3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2019 год**

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2019 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 2019 год соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 3 к Закону о бюджете ТФОМС на 2019 год;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2019 год соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от 25.12.2019.

Данные графы 5 «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета за 2019 год по доходам и по расходам соответствуют данным Главной книги.

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год, уточненной сводной бюджетной росписью от 25.12.2019 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 17 296 054,6 тыс. рублей, в том числе за счет

<sup>2</sup> С учетом корректировки на начало отчетного периода на сумму 255 345,5 тыс. рублей по принятым в 2019 году обязательствам за декабрь 2018 года

<sup>3</sup> В соответствии с применением федерального стандарта бухгалтерского учета «События после отчетной даты»

межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда в сумме 16 498 776,0 тыс. рублей, по расходам – 17 322 017,5 тыс. рублей, дефицит бюджета ТФОМС – 25 962,9 тыс. рублей.

### 3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2019 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2019 год доходы бюджета Территориального фонда исполнены в сумме 17 296 196,4 тыс. рублей или 100,0 % от планового показателя, в том числе: налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 73 296,8 тыс. рублей (115,1 %), безвозмездные поступления в сумме 17 222 899,6 тыс. рублей (99,9 %).

По сравнению с 2018 годом доходы ТФОМС увеличились на 537 675,4 тыс. рублей, или на 3,2 процентов:

Основные источники доходов	Бюджет ТФОМС 2018 год исполнение		Бюджет ТФОМС 2019 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>59 167,5</b>	<b>0,4%</b>	<b>73 296,8</b>	<b>0,4%</b>	<b>23,9%</b>
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	42,9	x	2,8	x	x
штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 483,2	0,1%	13 088,4	0,1%	-20,6%
прочие неналоговые поступления	42 641,5	0,3%	60 205,6	0,3%	41,2%
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>16 699 353,5</b>	<b>99,6%</b>	<b>17 222 899,6</b>	<b>99,6%</b>	<b>3,1%</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	470 542,2	2,8%	453 371,7	2,6%	-3,6%
на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	x	x	100 000,0	0,6%	x
<i>Средства бюджета Федерального фонда, в том числе:</i>					
субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	16 051 059,5	95,8%	16 498 776,0	95,4%	2,8%
<i>Межтерриториальные расчеты</i>					
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	188 667,4	1,1%	183 099,0	1,1%	-3,0%
<b>Всего доходы</b>	<b>16 758 521,0</b>	<b>100%</b>	<b>17 296 196,4</b>	<b>100%</b>	<b>3,2%</b>

Основными источниками формирования доходов Фонда в 2019 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – 99,6 % (на уровне 2018 года) от общей суммы доходов бюджета Фонда.

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2019 году составили 0,4 % от общей суммы доходов бюджета Фонда и увеличились по сравнению с 2018 годом на 28,8 % за счет увеличения прочих неналоговых поступлений, что связано с поступлениями от страховых медицинских организаций по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в медицинских организациях в соответствии с пунктом 6.2 и 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** составили 17 222 899,6 тыс. рублей. При этом:

- субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ из бюджета ФФОМС составила 16 498 776,0 тыс. рублей (95,8 % от общей суммы доходов). Объем субвенции исчислен в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 (с изменениями). По сравнению с 2018 годом объем субвенции увеличился на 447 712,5 тыс. рублей или 2,8 %, что обусловлено увеличением федерального подушевого норматива финансового обеспечения базовой части программы ОМС.

- межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС составили 453 371,7 тыс. рублей или 100,0 % (2,6 % от общей суммы доходов);

- межбюджетные трансферты из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации базовой части программы ОМС (на оказание медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями, предоставлены впервые в 2019 году) составили 100 000,0 тыс. рублей или 100,0 % (0,6 % от общей суммы доходов);

- прочие межбюджетные трансферты (поступления от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ) в сумме 183 099,0 тыс. рублей. Плановый показатель исполнен на 95,6 %, что связано со снижением объема медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным за ее пределами.

В 2019 году в бюджет ФФОМС осуществлен **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, **прошлых лет** в сумме 12 567,6 тыс. рублей, в том числе:

- 7 136,4 тыс. рублей – суммы, поступившие по регрессным искам;
- 4 195,8 тыс. рублей – суммы нецелевого использования средств субвенции.

### **3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2019 год**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2019 год расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 17 214 723,5 тыс. рублей, что на 107 294,0 тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью и составляет 99,4 % от плановых показателей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 81 472,9 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 25 962,9 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 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 111 962,2 тыс. рублей.

Данный объем бюджетных ассигнований подтвержден и согласован Федеральным фондом.<sup>4</sup>

**Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций (раздел 01)** исполнены в сумме 110 997,0 тыс. рублей, или на 99,9 процентов.

Фонд оплаты труда, рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2019 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП (в редакции постановления от 20.03.2019 № 122-ПП) в сумме 65 062,3 тыс. рублей, исполнение составило 65 059,9 тыс. рублей, или 100 процентов.

По отношению к 2018 году в проверяемом периоде распределение исполненных бюджетных назначений в структуре расходов по данному разделу существенно не изменилось.

Наименование расходов	2018 год			2019 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	84 051,4	100,0	81,8	86 275,9	99,9	77,7
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	966,6	100,0	0,9	33,2	100,0	0,03
Оплата работ, услуг	16 009,2	100,0	15,6	18 542,2	99,9	16,7
Прочие расходы	67,1	100,0	0,1	74,5	100,0	0,07
Поступление нефинансовых активов	1 677,3	99,0	1,6	6 071,2	99,4	5,5
<b>Итого</b>	<b>102 771,6</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>	<b>110 997,0</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>

По сравнению с предыдущим годом расходы на обеспечение ТФОМС своих функций в 2019 году увеличились на 8 225,4 тыс. рублей или на 8,0 %, в том числе за счет увеличения расходов:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 2 224,5 тыс. рублей (2,6 %), что связано с индексацией с 01.10.2019 размеров месячных должностных окладов на 4,0 %;

- на приобретение нефинансовых активов на сумму 4 393,9 тыс. рублей, в связи с закупкой дорогостоящих основных средств, необходимых для выполнения ТФОМС своих задач и функций (приобретено серверное оборудование и система хранения данных, оборудование для подключения к системе межведомственного электронного взаимодействия, программно-аппаратный комплекс «межсетевой экран», маршрутизатор, ноутбук, мебель для приемной).

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете Фонда на 2019 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2019 год, утвержденной в окончательной редакции директором Фонда 25.12.2019. Показатели сметы по каждой статье расходов подтверждены сметными расчетами.

<sup>4</sup> Письмо Федерального фонда от 05.07.2019 № 7222/21-3/3583 «О нормативе расходов на 2019 год».

**3.2.2.** Сводной бюджетной росписью от 25.12.2019 по разделу **09 «Здравоохранение»** запланированы расходы в объеме 17 210 877,8 тыс. рублей, исполнение составило 17 103 726,5 тыс. рублей (99,4 %).

В 2019 году расходование средств Фонда осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в следующих размерах:

– 16 016 919,5 тыс. рублей (или 100,0 % от плана) направлено СМО для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС гражданам, застрахованным на территории Мурманской области;

– 147 038,9 тыс. рублей (или 100,0 % от плана) направлено СМО на ведение дела по ОМС;

– 678 740,5 тыс. рублей (или 100,0 % от плана) направлено в территориальные фонды других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь за пределами Мурманской области гражданам, застрахованным на территории Мурманской области;

– 194 521,1 тыс. рублей (или 97,9 % от плана) направлено медицинским организациям Мурманской области за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

– 40 207,6 тыс. рублей (или 76,9 % от плана) направлено медицинским организациям на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации и на приобретение и проведение 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. Основной объем средств (27 547,1 тыс. рублей) предоставлен на приобретение медицинского оборудования, в том числе: ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» – 2 200,0 тыс. рублей, ГОБУЗ «МОКМЦ» – 9 500,0 тыс. рублей, ГОБУЗ «МГП №2» – 3 963,3 тыс. рублей, ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ» – 3 600,0 тыс. рублей, ГОБУЗ «МОДКБ» - 2 823,7 тыс. рублей и другие;

– 26 298,8 тыс. рублей (или 26,8 % от плана) направлено на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет НСЗ из средств субвенции ФФОМС.

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

В 2019 году финансовое обеспечение ОМС осуществлялось 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>5</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 01.01.2019 Тарифным соглашением от 14.01.2019 тарифы на оплату медицинской помощи. В Тарифное соглашение от 14.01.2019 в течение 2019 года 11 раз (ежемесячно) вносились изменения.

Кассовые расходы ТФОМС в части финансирования СМО в 2019 году<sup>6</sup> составили 16 163 958,4 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на оплату медицинских услуг в сумме 16 016 919,5 тыс. рублей, в том числе:
  - в объеме расчетного финансирования за счет средств субвенции - 15 469 301,8 тыс. рублей;
  - расходы на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС (средства межбюджетного трансферта из областного бюджета) – 448 607,8 тыс. рублей;
  - расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации базовой части программы ОМС (средства межбюджетного трансферта из областного бюджета) – 99 009,9 тыс. рублей;
- расходы на ведение дела (средства субвенции и межбюджетного трансферта из областного бюджета) – 147 038,9 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>7</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 678 740,5 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	2018 год		2019 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)	141 696	93 206,1	118 092	79 915,8	- 14,2%
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации)	12 324	451 101,9	12 932	448 206,9	- 0,6%
Высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)	765	102 575,4	1 033	132 916,5	+29,6%

<sup>5</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>6</sup> с учетом остатков средств, возвращенных в ТФОМС

<sup>7</sup> Утверждены приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.02.2018 № 108н.

В условиях дневных стационаров (случаи лечения)	2 736	111 150,6	3 178	122 768,7	+10,4%
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	13 098	32 125,3	12 194	27 849,1	- 1,3%
<b>ВСЕГО</b>	<b>x</b>	<b>687 583,8</b>	<b>x</b>	<b>678 740,5</b>	<b>- 14,2%</b>

По сравнению с 2018 годом расходы за оказанную медицинскую помощь в 2019 году увеличились на 8 843,3 тыс. рублей или 1,3 процентов.

Основной объем средств, перечисленных в 2019 году в территориальные фонды ОМС по месту оказания медицинской помощи, приходится на: г. Санкт-Петербург (263 417,3 тыс. рублей или 38,8 %), г. Москва (81 259,5 тыс. рублей или 12,0 %), Республика Карелия (84 403,6 тыс. рублей или 12,4 %), Ленинградская область (16 903,1 тыс. рублей или 2,5 %) и Краснодарский край (15 998,1 тыс. рублей или 2,4 %).

#### **4. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год**

**4.1.** Во исполнение пункта 6 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, **статьей 5** Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 2 334 414,3 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 3 Порядка использования НСЗ размер средств НСЗ<sup>8</sup> не превысил среднемесячный размер планируемых поступлений средств ТФОМС на 2019 год на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, и составил 1 313 689,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил 26 342,0 тыс. рублей.

Всего в течение года НСЗ сформирован в общей сумме 2 340 642,6 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 2019 году составили 2 253 457,5 тыс. рублей, и направлены на цели, установленные статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год и пунктом 4 Порядка использования НСЗ. Остаток НСЗ на 01.01.2020 составил 113 527,2 тыс. рублей.

**4.2.** Территориальным фондом обеспечено исполнение статьи 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 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 2019 году сумма финансирования СМО на оплату медицинской помощи без учета

<sup>8</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

переходящих остатков финансирования составила 15 035 881,8 тыс. рублей, расходы на ведение дела СМО – 150 358,8 тыс. рублей).

## **5. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2019 году**

**5.1.** Бюджетные ассигнования на реализацию территориальной программы ОМС<sup>9</sup> (далее - Программа ОМС) предусмотрены уточненной сводной бюджетной росписью Фонда на 2019 год в сумме 16 861 893,5 тыс. рублей, из них:

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ (в рамках базовой Программы ОМС) – 16 389 590,6 тыс. рублей.

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС, – 472 302,9 тыс. рублей.

Стоимость Программы ОМС на 2019 год, утвержденная Законом Мурманской области от 24.12.2018 № 2329-01-ЗМО (в редакции от 27.12.2019) в сумме 16 835 139,8 тыс. рублей, меньше размера бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС, установленный Законом о бюджете Фонда на 2019 год, что не противоречит нормам пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ. Указанная стоимость не учитывает остатка на 01.01.2019 межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, подтвержденного к использованию в 2019 году для завершения расчетов за 2018 год, в сумме 25 931,9 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2019 год бюджетные обязательства по финансированию Программы ОМС на территории субъекта РФ исполнены ТФОМС в сумме 16 842 699,0 тыс. рублей, или на 99,9%, в том числе:

- в рамках базовой части Программы ОМС исполнены ТФОМС на 100 %, кассовые расходы ТФОМС составили 16 389 590,6 тыс. рублей;

- по финансовому обеспечению дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, на 95,9 %, кассовые расходы ТФОМС составили 453 108,4 тыс. рублей, неисполнение 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.

---

<sup>9</sup> Программа ОМС утверждена Законом Мурманской области 24.12.2018 № 2329-01-ЗМО (в редакции от 27.12.2019) в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**Анализ исполнения Программы ОМС проведен на основании сводных отчетных данных формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2019 год (далее – форма № 62), в части сформированной ТФОМС и медицинскими организациями, действующими в системе ОМС.**

В соответствии с данными **формы № 62** кассовое исполнение медицинскими учреждениями Программы ОМС за 2019 год составило:

- на территории Мурманской области с учетом оплаты медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным за пределами Мурманской области, - 16 049 818,9 тыс. рублей или 95,3 % от плана. В 2019 году указанные расходы по сравнению с 2018 годом выросли на 453 753,7 тыс. рублей или на 2,9 процентов;

- с учетом оплаты медицинской помощи, оказанной за пределами Мурманской области, лицам, застрахованным на территории Мурманской области, - 16 541 233,8 тыс. рублей, или 98,3 % от плановой стоимости Программы ОМС, из которых:

- расходы на реализацию базовой части Программы ОМС составили 16 148 544,8 тыс. рублей (или 98,5 % от плана):

- расходы на реализацию сверхбазовой части Программы ОМС составили 392 679,0 тыс. рублей (или 88,0 %).

Таким образом, в 2019 году объем средств, предусмотренный в бюджете ТФОМС на реализацию Программы ОМС (в том числе на 96,6 % сформированный за счет средств субвенции из Федерального фонда), позволил бездефицитно профинансировать расходы медицинских учреждений за оказанный ими объем медицинской помощи в рамках базовой и сверхбазовой Программы ОМС.

Как указано выше, в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ТФОМС кассовые расходы ТФОМС в 2019 году на реализацию Программы ОМС составили 16 842 699,0 тыс. рублей, в том числе, в декабре 2019 года проведено авансирование оплаты медицинской помощи медицинских организаций за декабрь 2019 года и январь 2020 года.

Остаток средств ОМС на счетах медицинских учреждений<sup>10</sup> по состоянию на 01.01.2020 составил 1 041 320,0 тыс. рублей, что на 228 721,3 тыс. рублей превышает остаток на начало 2019 года.

Основной объем средств ОМС, числящихся в остатке на 01.01.2020 на счетах медицинских организаций, приходится на следующие учреждения:

ГБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина»	359 935,0 тыс. рублей
ГБУЗ «Кандалакшская ЦРБ»	55 760,0 тыс. рублей
ГБУЗ «ГП № 1»	21 972,6 тыс. рублей
ГБУЗ «ЦРБ ЗАТО г. Североморск»	21 735,6 тыс. рублей
ГБУЗ «МООД»	264 815,7 тыс. рублей
ГБУЗ «Кольская ЦРБ»	28 045,9 тыс. рублей

<sup>10</sup> Данные отчета по форме 14-Ф «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2019 год.

Размер остатков по отдельным учреждениям сопоставим со среднемесячным объемом финансирования медицинской организации (ГОБУЗ «Кандалакшская ЦРБ», ГОБУЗ «ГП № 1», ГОБУЗ «ЦРБ г. Североморск», ГОБУЗ «Кольская ЦРБ»), и востребован в январе 2020 года для своевременного расчета по обязательствам (выплата заработной платы, уплата налогов и страховых взносов и др.).

**5.5. Потребность в объемах помощи** определялась в соответствии с федеральными нормативами на одно застрахованное лицо, установленными постановлением Правительства РФ от 10.12.2018 № 1506 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Расчетные показатели по исполненным объемам медицинской помощи сформированы в соответствии с приказом Росстата от 26.11.2019 № 701 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством здравоохранения РФ федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья».

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
		2018 год	2019 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
скорая медицинская помощь	вызов	217 027	236 754	208 402	88,0%
амбулаторный прием с профилактической целью	посещение	3 356 253	2 162 595	3 501 670	161,9%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	872 179	1 329 095	813 175	61,2%
амбулаторный прием в неотложной форме	посещение	309 748	420 505	351 593	83,6%
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	449 922	446 996	452 375	101,2%
медицинская помощь в дневных стационарах	случай лечения	45 886	46 556	45 616	98,0%
в т.ч. по профилю «онкология»	случай лечения	х	4 738	4 898	103,4%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	138 261	132 638	134 445	101,4%
в т.ч. по профилю «онкология»	случай госпитализации	х	7 526	7 034	93,5%
в т.ч. медицинская реабилитация	случай госпитализации	1 523	3 004	1 814	60,4%
в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь	случай госпитализации	2 413	4 059	3 486	85,9%
в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь	койко-день	23 150	42 020	29 236	69,6%

Согласно данным отчета по форме № 62 за 2019 год и пояснениям к нему:

- фактическое исполнение объемов скорой медицинской помощи составило 208 402 вызовов (0,277 вызова на одно застрахованное лицо), или 88,0 % от запланированных объемов (236 754 вызовов, или 0,315 вызова на одно застрахованное лицо), что ниже объемов скорой медицинской помощи 2018 года на 8 625 вызовов;

- медицинская помощь в дневных стационарах исполнена в количестве 452 375 пациенто-дня (101,2 %), что на 2 453 пациенто-дня (или на 0,5 %) больше предыдущего года. Медицинская помощь в дневных стационарах по случаям лечения исполнена в количестве 45 616 случаев (98,0 %) и не выполнена на 940 случаев лечения, в сравнении с 2018 годом объем медицинской помощи в дневных стационарах уменьшился на 270 случаев лечения;

- объемы медицинской помощи, оказанной в условиях круглосуточного стационара, исполнены с превышением планового показателя на 1 807 случаев госпитализации или 1,4 %. По данным медицинской статистики, общая заболеваемость детского и взрослого населения в Мурманской области превышает средние показатели по РФ, что требует повышенных объемов специализированной медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях. Данная ситуация обусловлена также низкой обеспеченностью кадрами, особенно узкими специалистами медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь. В тоже время, по сравнению с 2018 годом, объемы помощи исполнены меньше на 3 816 (2,8 %) случая госпитализации;

- объемы специализированной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях по профилю «онкология» по случаям госпитализации исполнены в количестве 7 034 случая, или на 93,5 % (не выполнены на 492 случая госпитализации);

- объемы помощи медицинской реабилитации по случаям госпитализации исполнены в количестве 1 814 на 60,4 %. Согласно пояснениям Фонда, медицинская реабилитация не выполнена на 1 190 случаев госпитализации в связи с невыполнением данного вида помощи детям. По сравнению с 2018 годом объемы увеличились на 291 случай госпитализации, или на 19,1 %;

- специализированная высокотехнологичная медицинская помощь (далее – ВМП) в стационарных условиях в 2019 году оказывалась в трех медицинских организациях: ГОБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина», ГОБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр» и ФГБУЗ «Мурманский многопрофильный центр имени Н.И. Пирогова» ФМБА России. В 2019 году показатели по высокотехнологичной медицинской помощи исполнены в объеме 3 486 случаев госпитализации (85,9 %) и 29 236 койко-дней (69,6 %), по сравнению с 2018 годом объемы помощи увеличились на 1 073 случая госпитализации (44,5 %) и 6 086 койко-дней (26,3 %). Основные объемы оказанной в анализируемом периоде ВМП приходятся на следующие профили:

- сердечно-сосудистая хирургия (1 336 случая госпитализации и 9 989 койко-дней),

- травматология и ортопедия (733 случая госпитализации и 6 820 койко-дней),

- офтальмология (503 случая госпитализации и 2 361 койко-дней),

- урология (213 случая госпитализации и 1 193 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 $k=1,862$ , руб.	Фактическое исполнение по финансовым затратам на единицу помощи, руб.	Отклонение при исполнении от территориально го норматива
1 вызов скорой медицинской помощи	4 308,67	4 730,17	8,0 %
1 посещение с профилактической и иными целями	882,22	868,39	- 1,6 %
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 119,81	1 049,59	- 6,3 %
1 обращение по поводу заболевания	2 448,16	2 429,39	- 0,7 %
1 случай госпитализации в стационарных условиях	59 737,30	57 013,85	-4,5 %
1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях	64 530,59	72 204,88	11,9 %
1 случай госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях	142 831,23	86 285,79	- 39,6%
1 случай лечения в условиях дневных стационаров	35 873,48	32 405,97	- 9,7 %
1 случай лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров	131 432,25	88 427,12	- 32,7 %

Согласно данным отчета по форме № 62 за 2019 год и пояснениям к нему:

- фактическая стоимость 1 вызова скорой помощи превышает норматив на 8,0 %, что обусловлено невыполнением объемных показателей (количество вызовов скорой медицинской помощи исполнено на 88,0 %) в условиях 100 % подушевого финансирования данного вида медицинской помощи;

- фактическая стоимость 1 случая госпитализации в стационарных условиях ниже норматива на 4,5 %, что обусловлено перевыполнением объемов данного вида медицинской помощи;

- фактическая стоимость случая госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях на 11,9 % выше плановой, при этом 21,7 % плановых случаев госпитализации по медицинской реабилитации оказано за пределами территории страхования со средней стоимостью одного случая госпитализации 50 224,35 рублей;

- фактическая стоимость 1 случая госпитализации в стационарных условиях по профилю «онкология» ниже планового значения на 39,6 %, что обусловлено выполнением случаев госпитализации по профилю «онкология» с более низкой стоимостью, чем запланировано;

- фактическая стоимость 1 посещения при оказании медицинской помощи в неотложной форме на 6,3 % ниже планового значения, что связано с оказанием данного вида помощи в основном средним медицинским персоналом (фельдшерами), тариф по которым ниже стоимости посещения к врачебному персоналу;

- фактические расходы на 1 случай лечения в условиях дневных стационаров по профилю «онкология» на 32,7 % ниже планового значения, что связано с низкими кассовыми расходами по статье «заработная плата», и, как

следствие, формированием остатка на счетах медицинских организаций на конец отчетного периода.

Подушевой норматив за счет субвенции ФФОМС<sup>11</sup> за 2019 год составил 21 520,16 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 451,81 рубля (2,1 %) ниже федерального подушевого норматива финансирования за счет ОМС, и согласно пояснениям Фонда обусловлено исключением из стоимости Программы ОМС средств субвенции ФФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

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
		2018 год	2019 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
амбулаторный прием с профилактической целью	посещение	125 876	140 683	132 540	94,2%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	29 313	26 695	26 991	101,1%
медицинская помощь в дневных стационарах	случаи лечения	499	550	548	99,6%
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дней	7 190	7 867	8 202	104,3%
медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	1 578	1 529	1 522	99,5%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	2 061	1 811	1 860	102,7%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	77 813	67 948	72 437	106,6%

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	833,91	743,10	89,1%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 386,73	2 300,22	96,4%
медицинская помощь в дневных стационарах	21 397,67	24 478,75	114,4%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	41 617,97	39 147,60	94,1%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	2 730,31	2 134,34	78,2%

В части реализации сверхбазовой Программы ОМС в 2019 году отмечается высокий уровень исполнения либо перевыполнение плановых значений по объемам медицинской помощи и неисполнение утвержденных

<sup>11</sup> Без учета средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала

нормативов финансовых затрат (за исключением помощи в дневных стационарах), что указывает на оказание в большей степени менее «затратных» случаев лечения, чем запланировано.

### **Выводы:**

#### **1. Общая характеристика годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области за 2019 год:**

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01 января 2020 года в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2019 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 2019 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

1.3. Отдельные замечания по содержанию форм бюджетной отчетности, отмеченные по результатам проверки, не повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год.

#### **2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2019 год.**

2.1. **Доходы** бюджета ТФОМС Мурманской области за 2019 год исполнены в сумме 17 296 196,4 тыс. рублей или на 100,0 % от плановых бюджетных назначений.

2.2 **Расходы** бюджета ТФОМС Мурманской области за 2019 год исполнены в сумме 17 214 723,5 тыс. рублей, или на 99,4 % 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 110 997,0 тыс. рублей, или на 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на **«Здравоохранение» (раздел 09)** исполнены в сумме **17 103 726,5** тыс. рублей, что на 107 151,3 тыс. рублей, или на 0,6 % 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 16 842 699,0 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 16 389 590,6 тыс. рублей;

- бюджетные обязательства по финансовому обеспечению дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены на 95,9 %, кассовые расходы ТФОМС составили 453 108,4 тыс. рублей, неисполнение обусловлено отсутствием потребности в средствах в текущем году;

2.3. Бюджет ТФОМС Мурманской области исполнен **с профицитом** в сумме 81 472,9 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 25 962,9 тыс. рублей.

2.4. В составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 01 января 2020 года (139 925,0 тыс. рублей) числятся:

- остатки целевых средств в сумме 91 174,1 тыс. рублей, из которых 18 926,3 тыс. рублей, подтверждено к использованию в 2020 году и 71 778,6 тыс. рублей возвращены в бюджет ФФОМС в связи отсутствием потребности в софинансировании расходов медицинских учреждений на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых в штат сверх фактической численности медицинских работников на 01.01.2019;

- средства нормированного страхового запаса в сумме 41 748,6 тыс. рублей, расходование которых осуществляется на цели, установленные статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год;

- средства бюджета ТФОМС в сумме 6 637,8 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. Дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2020 составила 19 302 218,0 тыс. рублей (просроченная дебиторская задолженность отсутствует), и увеличилась по сравнению с 01.01.2019 в 88 раз, что связано с применением с 01.01.2019 федерального стандарта бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2018 № 32н, согласно которому в объеме дебиторской задолженности подлежит отражение начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ФФОМС (17 479 453,9 тыс. рублей) и от бюджета субъекта РФ (1 568 023,9 тыс. рублей) на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами. За исключением указанных сумм наибольшая доля дебиторской задолженности приходится на авансовые расчеты со СМО за январь 2020 года (217 004,3 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2020 составила 340 595,7 тыс. рублей (просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует), и увеличилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 8,8 %. Образование кредиторской задолженности в сумме 212 475,2 тыс. рублей связано с порядком расчетов со СМО, кредиторская задолженность в сумме 36 874,8 тыс. рублей связана с расчетами

с медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в других субъектах РФ.

2.6. Нарушений в исполнении текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС за 2019 год не установлено.

### **3. Оценка уровня исполнения медицинскими учреждениями Программы ОМС за 2019 год.**

3.1. Утвержденная стоимость Программы ОМС на 2019 год в сумме 16 835 139,8 тыс. рублей не превысила размер бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год (16 861 893,5 тыс. рублей), что соответствует требованиям пункта 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

3.2. Согласно данным формы № 62 в 2019 году базовая часть Программы ОМС исполнена медицинскими учреждениями на 98,5 % от утвержденной стоимости (16 148 544,8 тыс. рублей), сверхбазовая часть Программы ОМС исполнена на 88,0 % (392 679,0 тыс. рублей).

Таким образом, в 2019 году объем средств, предусмотренный в бюджете ТФОМС на реализацию Программы ОМС (в том числе на 96,6 % сформированный за счет средств субвенции из Федерального фонда), позволил бездефицитно профинансировать расходы медицинских учреждений за оказанный ими объем медицинской помощи в рамках базовой и сверхбазовой Программы ОМС.

3.3. Остаток средств ОМС на счетах медицинских учреждений по состоянию на 01.01.2020 составил 1 041 320,0 тыс. рублей, что на 228 721,3 тыс. рублей превышает остаток на начало 2019 года. Размер остатка в разрезе медицинских учреждений в основном сопоставим со среднемесячным объемом финансирования учреждения, и подлежит расходованию в январе 2020 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 амбулаторном приеме 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 медицинская реабилитация в стационарных условиях, по которой объем выполнен на 60,4 процента;

- фактический подушевой норматив за счет субвенции ФФОМС за 2019 год составил 21 520,16 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 451,81 рубля (2,1 %) ниже федерального подушевого норматива финансирования за счет ОМС, и обусловлено исключением из стоимости Программы ОМС средств субвенции ФФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций

на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых в штат сверх фактической численности медицинских работников на 01.01.2019;

- в рамках сверх базовой Программы ОМС в 2019 году отмечается высокий уровень исполнения либо перевыполнение плановых значений по объемам медицинской помощи и неисполнение утвержденных нормативов финансовых затрат (за исключением помощи в дневных стационарах), что указывает на оказание в большей степени менее «затратных» случаев лечения, чем запланировано.

**Счетная палата предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2019 год учесть настоящее заключение.**

Приложение: на 2 листах.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Мурманской области

Н.В. Климова

## Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда ОМС Мурманской области за 2019 год

тыс. рублей

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации			Утверждено сводной бюджетной росписью от 28.12.2018	Исполнено 2018 год	Утверждено Законом Мурманской области от 24.12.2018 № 2328-01-ЗМО		Утверждено сводной бюджетной росписью от 25.12.2019	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>102 803,2</b>	<b>102 771,6</b>	<b>111 962,2</b>	<b>111 962,2</b>	<b>111 139,7</b>	<b>110 997,0</b>	<b>142,7</b>	<b>99,9%</b>	<b>X</b>	<b>8,0%</b>
Расходы на выполнения функций органа управления территориального фонда.	X	X	X	102 803,2	102 771,6	111 962,2	111 962,2	111 139,7	110 997,0	142,7	99,9%	0,6%	8,0%
<b>Здравоохранение</b>	<b>395</b>	<b>09</b>	<b>00</b>	<b>16 668 713,2</b>	<b>16 636 559,3</b>	<b>17 082 196,9</b>	<b>17 210 055,3</b>	<b>17 210 877,8</b>	<b>17 103 726,5</b>	<b>107 151,3</b>	<b>99,4%</b>	<b>X</b>	<b>2,8%</b>
<b>Другие вопросы в области здравоохранения</b>	<b>395</b>	<b>09</b>	<b>09</b>	<b>16 668 713,2</b>	<b>16 636 559,3</b>	<b>17 082 196,9</b>	<b>17 210 055,3</b>	<b>17 210 877,8</b>	<b>17 103 726,5</b>	<b>107 151,3</b>	<b>99,4%</b>	<b>X</b>	<b>2,8%</b>
Расходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	X	X	X	16 668 713,2	16 636 559,3	17 082 196,9	17 210 055,3	17 210 877,8	17 103 726,5	107 151,3	99,4%	99,4%	2,8%
<b>Всего расходов</b>				<b>16 771 516,4</b>	<b>16 739 330,9</b>	<b>17 194 159,1</b>	<b>17 322 017,5</b>	<b>17 322 017,5</b>	<b>17 214 723,5</b>	<b>107 294,0</b>	<b>99,4%</b>	<b>X</b>	<b>2,8%</b>

**Анализ стоимости и исполнения Территориальной программы ОМС на 2019 год медицинскими организациями**

Наименование показателя	Единица измерения	Программа ОМС, всего	Базовая часть (за счет средств субвенции ФФОМС)	Базовая часть (за счет средств МБТ субъекта)	Сверхбазовая часть (за счет межб. транс. субъекта)	Прочие поступления
1	2	3	4	5	6	7
Потребность в финансовом обеспечении Территориальной программы	тыс.рублей	16 498 776,0	16 498 776,0	0	0	0
<i>Подушевой норматив финансирования</i>	<i>рублей</i>	<i>21 971,97</i>	<i>21 971,97</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС, ВСЕГО (окончательная редакция Закона Мурманской области от 24.12.2018 № 2329-01-ЗМО):	тыс.рублей	16 835 139,8	16 288 736,4	100 000,0	446 371,7	31,7
в том числе расходы на оплату медпомощи за пределами МО	тыс.рублей	678 740,5	678 740,5	0	0	0
Расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС	тыс.рублей	111 962,2	111 962,2	0	0	0
На софинансирование расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	тыс.рублей	98 077,4	98 077,4	0	0	0
<i>Подушевой норматив финансирования</i>	<i>рублей</i>	<i>22 699,63</i>	<i>21 971,97</i>	<i>133,17</i>	<i>594,45</i>	<i>0,04</i>
<i>Подушевой норматив финансирования без учета средств на софинансирование</i>	<i>рублей</i>	<i>22 569,02</i>	<i>21 841,36</i>	<i>133,17</i>	<i>594,45</i>	<i>0,04</i>
Исполнение Территориальной программы госгарантий в части кассового исполнения медицинских организаций и ведения дела СМО (данные формы № 62):	тыс.рублей	16 049 818,9	15 557 108,2	100 000,0	392 679,0	31,7
в том числе расходы на оплату медпомощи инобластным	тыс.рублей	187 335,6	187 335,6	0,0	0,0	0,0
Расходы на оплату медпомощи за пределами Мурманской области	тыс.рублей	678 740,5	678 740,5	0,0	0,0	0,0
Итого исполнение Территориальной программы ОМС	тыс.рублей	16 541 223,8	16 048 513,1	100 000,0	392 679,0	31,7
Исполнение расходов на выполнение управленческих функций ТФОМС	тыс.рублей	110 997,0	110 997,0	0,0	0,0	0,0
Исполнение по расходам на софинансирование медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала	тыс.рублей	26 298,8	26 298,8	0,0	0,0	0,0
<i>Подушевой норматив (факт)</i>	<i>рублей</i>	<i>22 211,33</i>	<i>21 555,18</i>	<i>133,17</i>	<i>522,94</i>	<i>0,04</i>
<i>Подушевой норматив (факт), без учета средств на софинансирование</i>	<i>рублей</i>	<i>22 176,31</i>	<i>21 520,16</i>	<i>133,17</i>	<i>522,94</i>	<i>0,04</i>
<i>Исполнение Территориальной программы ОМС медицинскими учреждениями</i>		<i>98,3%</i>	<i>98,5%</i>	<i>100,0%</i>	<i>88,0%</i>	<i>100,0%</i>
<i>Справочно:</i>						
<i>Численность застрахованного населения на 01.01.2018</i>	<i>750 901</i>					
<i>Федеральный подушевой норматив финансирования за счет ОМС</i>	<i>11 800,2</i>					
<i>Коэффициент дифференциации</i>	<i>1,8620</i>					
<i>Расходы на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций, тыс.рублей</i>	<i>111 962,2</i>					
<i>На софинансирование расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала</i>	<i>98 077,40</i>					