



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2
e-mail: administrativ_ksp@adm.kaluga.ru

тел. 77-82-51, вн. 32-51
тел/факс 57-40-61

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Калужской области
по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калужской области
за 9 месяцев 2018 года (далее – отчёт)**

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – Фонд) за 9 месяцев 2018 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьёй 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», пунктом 3.17 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2018 год, а также в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 206 «Порядок подготовки информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

1.2. Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года:

- с показателями, утверждёнными Законом Калужской области от 27.11.2017 № 271-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете);

- с показателями уточнённой сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на 2018 год.

1.3. При подготовке заключения использованы материалы и информация, представленные Фондом (письмо Фонда от 19.11.2018 № 3-1708, вх. КСП от 20.11.2018 № 09-0213):

- расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения за 9 месяцев 2018 года по форме, утверждённой приказом Минздрава России от 02.04.2013 № 182н;

- информация за 9 месяцев 2018 года по статистическим формам № 9-Ф (ОМС) (приказ Росстата от 29.01.2018 № 35 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за поступлением и расходованием средств государственных внебюджетных социальных фондов»), № 14-Ф (ОМС) (приказ Росстата от 17.04.2014 № 258 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»), № 10 (ОМС) (приказ Росстата от 25.01.2017 № 36 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»);

- сведения о проведенных закупках, а также заключенных, действовавших и оплаченных за 9 месяцев 2018 года государственных контрактах (дополнительных соглашениях, договорах);

- отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 01.10.2018;

- информация за 9 месяцев 2018 года об объёме средств, перечисленных ТФОМС Калужской области страховым медицинским организациям, отчёты страховых медицинских организаций об их использовании («Отчет о деятельности страховой медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования» по форме, утверждённой приказом ФФОМС от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности»);

- информация о формировании нормированного страхового запаса и его использовании за 9 месяцев 2018 года;

- утверждённая смета на содержание аппарата ТФОМС Калужской области и её исполнение за 9 месяцев 2018 года;

- квартальная отчётность на 01.10.2018 по формам, утверждённым приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1.4. Бюджетная отчётность Фонда за 9 месяцев 2018 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

II Характеристика основных показателей исполнения бюджета ТФОМС Калужской области

2.1. Основные показатели бюджета Фонда, утверждённые законодательно на 2018 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Закон о бюджете в редакции от 27.11.2017 (тыс. руб.)	Закон о бюджете в редакции от 28.12.2017 (тыс. руб.)	Прирост / снижение (тыс. руб.)	Прирост / снижение (%)
А	1	2	4	5
Доходы	10 950 897,1	10 950 897,1	0,0	0,0
<i>МБТ из ФФОМС</i>	<i>10 950 897,1</i>	<i>10 950 897,1</i>	0,0	0,0
<i>Межтерриториальные расчёты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	0,0	---
Расходы	10 950 897,1	10 950 897,1	0,0	0,0
<i>Здравоохранение</i>	<i>10 894 823,5</i>	<i>10 885 116,7</i>	-9 706,8	-0,1
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>56 073,6</i>	<i>65 780,4</i>	9 706,8	17,3
Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	0,0	---

По состоянию на 01.10.2018 в Закон Калужской области от 27.11.2017 № 271-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете) вносились изменения Законом Калужской области от 28.12.2017 № 291-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Основные характеристики бюджета Фонда не изменились. Бюджетные ассигнования в сумме 9 706,8 тыс. руб. из раздела 09 «Здравоохранение» перераспределены в раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (с целевой статьи расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» вида расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» на целевую статью 73 2 00 50930 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» вид расходов 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов»).

2.2. Основные характеристики отчёта об исполнении бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	Утверждено Законом о бюджете в редакции от 28.12.2017 (тыс. руб.)	Исполнено согласно отчёту (тыс. руб.)	Отклонение исполнения от утверждённых показателей (тыс. руб.)	% испол- нения
Доходы	10 950 897,1	9 145 504,1	-1 805 393,0	83,5
Расходы	10 950 897,1	8 596 077,0	-2 354 820,1	78,5
Профицит (+) / дефицит (-)	0,0	+549 427,1	+549 427,1	---

Результатом исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года стало превышение доходов над расходами в объёме 549 427,1 тыс. руб.

III Анализ исполнения бюджета ТФОМС Калужской области по доходам

3.1. Доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года (приложение 1 к заключению) исполнены в сумме **9 145 504,1 тыс. руб.** (83,5 % утверждённого годового плана).

Основную долю доходов (9 104 824,2 тыс. руб., или 99,6 %) составили:

– 8 213 173,2 тыс. руб. – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (доля – 89,8 %);

– 891 651,0 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчёты; доля – 9,7 %).

3.2. Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года составило 40 647,9 тыс. руб. (Законом о бюджете не планировались), из них:

- 31 969,7 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- 8 678,2 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

3.3. Безвозмездные поступления в бюджет Фонда составили 9 104 856,2 тыс. руб., или 83,1 % утверждённого годового плана, в том числе:

- 8 213 173,2 тыс. руб. – межбюджетные трансферты Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (75,0 % утверждённого годового плана);

- 891 651,0 тыс. руб. – доходы от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях Российской Федерации (плановые значения не утверждены).

VI Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам

4.1. Расходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года (приложение 2 к заключению) исполнены в сумме **8 596 077,0 тыс. руб.**, что на 2 354 820,1 тыс. руб., или 21,5 %, меньше утверждённого плана, и на 2 635 693,4 тыс. руб., или 23,5 %, меньше уточнённых показателей.

4.2. В структуре расходов 99,5 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 8 552 413,7 тыс. руб., или 78,6 % утверждённого плана в сумме 10 885 116,7 тыс. руб. и 76,6 % уточнённого показателя в сумме 11 165 990,0 тыс. руб.

По целевой статье расходов «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации» направлено 8 519 715,6 тыс. руб., или 78,3 % утверждённого плана в сумме 10 885 116,7 тыс. руб. и 76,6 % уточнённого показателя в сумме 11 123 838,1 тыс. руб., из них:

6 853 033,4 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные по дифференцированным подушевым нормативам в страховые медицинские организации в соответствии с заключёнными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области;

840 132,9 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области из средств нормированного страхового запаса Фонда за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

667 107,9 тыс. руб. – перечислено на возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области;

88 941,9 тыс. руб. – перечислено страховым медицинским организациям в виде дополнительных целевых средств по их обращениям при нехватке средств, сверх объема средств, выделенных на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховой медицинской организации;

70 499,5 тыс. руб. – перечислено на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям.

4.3. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 43 663,3 тыс. руб., или 66,4 % утвержденного годового плана в сумме 65 780,4 тыс. руб. (соответствует показателям уточненной бюджетной росписи).

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 38 981,4 тыс. руб., или 89,3 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 4 563,0 тыс. руб. (10,4 %), на уплату налогов, сборов, иных платежей – 112,2 тыс. руб. (0,3 %).

Структура расходов на закупку товаров, работ, услуг в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена в таблице 3.

Таблица 3

Код КОСГУ	Наименование	Объем закупок (тыс. руб.)	Структура (%)
221	Услуги связи	527,6	11,6
223	Коммунальные услуги	581,9	12,8
225	Работы, услуги по содержанию имущества	649,9	14,2
226	Прочие работы, услуги	1 882,7	41,3
290	Прочие расходы	137,4	3,0
310	Увеличение стоимости основных средств	303,9	6,7
340	Увеличение стоимости материальных запасов	479,6	10,5
Всего		4 563,0	100,0

Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объеме расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года составила 0,5 %.

4.4. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 050169.

Дебиторская задолженность на 01.10.2018 составляет 4 522,7 тыс. руб., из них:

• 4 473,5 тыс. руб. – на счете 1 205 00 «Расчеты по доходам» – начисления сумм денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах за использование незаконно или не по целевому назначению средств ОМС, а так же подлежащих восстановлению в бюджет Фонда средств ОМС, израсходованных незаконно или не по целевому

назначению медицинскими организациями Калужской области, выявленных по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий;

- 24,8 тыс. руб. – на счете 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» – авансы, перечисленные в соответствии с заключенными контрактами на оплату коммунальных услуг по финансово-хозяйственной деятельности Фонда;

- 24,4 тыс. руб. – на счете 1 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – задолженность бывшего работника за неотработанные дни отпуска при увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск.

Кредиторская задолженность на 01.10.2018 составляет 2 106 956,4 тыс. руб., из них:

- 1 430 414,8 тыс. руб. – на счете 1 205 00 «Расчеты по доходам» – текущая задолженность перед ФФОМС по субвенции, полученной на организацию обязательного медицинского страхования Калужской области.

- 675 433,9 тыс. руб. – на счете 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», из них:

- 674 251,8 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, входящими в систему обязательного медицинского страхования, по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в сентябре 2018 года со сроком оплаты в октябре, в соответствии с заключенными договорами;

- 1 153,9 тыс. руб. – текущая задолженность по заработной плате;

- 28,2 тыс. руб. – задолженность за коммунальные услуги, оказанные в сентябре и подлежащие оплате в октябре 2018 года в рамках содержания аппарата управления Фонда;

- 1 107,8 тыс. руб. – на счете 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» – текущая задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 является текущей, просроченной задолженности нет.

V Дефицит (профицит) бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2018 год утверждён сбалансированным по доходам и расходам. **Бюджет исполнен с профицитом – превышение доходов над расходами составило 549 427,1 тыс. руб.**

Источником финансирования дефицита бюджета Фонда стало увеличение остатков денежных средств.

По состоянию на 01.10.2018 сформировался остаток средств в сумме 804 305,7 тыс. руб., из них:

- 731 810,9 тыс. руб. – средства на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования;

- 43 620,4 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда на межтерриториальные расчеты;

- 28 874,4 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

VI Анализ реализации текстовых статей закона о бюджете Фонда

6.1. Статьей 6 Закона о бюджете установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Калужской области, в размере 1 % от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам.

За 9 месяцев 2018 года в Калужской области в сфере обязательного медицинского страхования осуществляли деятельность следующие страховые медицинские организации: Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге и Калужский филиал ООО ВТБ МС.

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 70 499,5 тыс. руб. Указанные средства перечислены в размере 1,0 % от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Требование статьи 6 Закона о бюджете выполнялось.

6.2. Статьей 7 Закона о бюджете установлено, что в процессе исполнения бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2018 год в сумме 1 694 645,3 тыс. руб.

В составе материалов, представленных Фондом, прилагается информация о формировании и расходовании нормированного страхового запаса, согласно которой за 9 месяцев 2018 года НСЗ был сформирован в размере 1 685 218,3 тыс. руб., или 99,4 % от утвержденной суммы, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 45 415,2 тыс. руб., из них:

- 31 969,8 тыс. руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (код дохода 395 1 13 02999 09 0000 130);

- 31 966,3 тыс. руб. – поступило от страховых медицинских организаций;

- 3,5 тыс. руб. – поступило от медицинских организаций;

- 13 445,4 тыс. руб. – сформировано Фондом из общей суммы НСЗ в соответствии с ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Требование статьи 7 Закона о бюджете выполнялось.

На 01.10.2018 НСЗ израсходован в сумме 1 628 880,8 тыс. руб., из них:

- 840 132,9 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

- 667 107,9 тыс. руб. – направлено другим территориальным фондам на возмещение затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;

- 88 941,9 тыс. руб. – финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций по их обращениям сверх объема средств, выделенных на финансовое

обеспечение ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховой медицинской организации;

• 32 698,1 тыс. руб. – перечислено на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в медицинские организации, участвующие в реализации территориальной программы ОМС на основании заключенного Фондом с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий и в соответствии с планом мероприятий, утвержденным министерством здравоохранения Калужской области:

- 18 250,0 тыс. руб. – ремонт медицинского оборудования;

- 14 046,4 тыс. руб. – приобретение медицинского оборудования;

- 401,7 тыс. руб. – повышение квалификации медицинских работников.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2018 составлял 16 157,3 тыс. руб. (на приобретение и ремонт медицинского оборудования, повышение квалификации медицинских работников), на 01.10.2018 – 72 494,8 тыс. руб. (в том числе 28 874,4 тыс. руб. на приобретение и ремонт медицинского оборудования, повышение квалификации медицинских работников).

VII Выводы и предложения

7.1. Бюджетная отчетность Фонда за 9 месяцев 2018 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В разделе 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117 в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» не отражены программные (непрограммные) статьи кода целевой статьи расходов.

7.2. Доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме **9 145 504,1 тыс. руб.** (83,5 % утвержденного годового плана). Основную долю доходов (8 213 173,2 тыс. руб., или 89,8 %) составила субвенция бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ.

7.3. Расходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме **8 596 077,0 тыс. руб.**, что на 2 354 820,1 тыс. руб., или 21,5 %, меньше утвержденного плана, и на 2 635 693,4 тыс. руб., или 23,5 %, меньше уточненных показателей.

По целевой статье расходов «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации» направлено 8 519 715,6 тыс. руб., или 78,3 % утвержденного плана в сумме 10 885 116,7 тыс. руб. и 76,6 % уточненного показателя в сумме 11 123 838,1 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 43 663,3 тыс. руб., или 66,4 % утвержденного годового плана в сумме 65 780,4 тыс. руб. (соответствует показателям уточненной бюджетной росписи).

Дебиторская задолженность на 01.10.2018 составляет 4 522,7 тыс. руб., кредиторская задолженность – 2 106 956,4 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

7.4. Бюджет исполнен с профицитом – превышение доходов над расходами составило **549 427,1 тыс. руб.**

7.5. Требования статей 6 и 7 Закона о бюджете выполнялись.

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 70 499,5 тыс. руб. Указанные средства перечислены в размере 1,0 % от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Нормированный страховой запас сформирован в размере 1 685 218,3 тыс. руб., или 99,4 % от утвержденной суммы, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 45 415,2 тыс. руб.

Председатель

Л.В. Бредихин