

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Тюменской области
за 2018 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС ТО) за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

1.2. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО за 2018 год предоставлен Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области в соответствии с пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленные сроки в полном объеме.

Тюменской областной Думой предоставлен в Счетную палату Тюменской области проект закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за 2018 год» (письмо от 16.04.2019 № 2-33/19-(3)-0) (далее – законопроект).

При сопоставлении показателей, содержащихся в законопроекте, с показателями бюджетной отчетности отклонений не установлено. Комплектность бюджетной отчетности 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 (далее – Инструкция № 191н).

1.3. Законом Тюменской области от 06.12.2017 № 106 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о

бюджете ТФОМС ТО) бюджет ТФОМС ТО утвержден по доходам и расходам в сумме 23 322 412,9 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете ТФОМС ТО были внесены в течение 2018 года два раза – Законами Тюменской области от 02.07.2018 № 56 и от 23.11.2018 № 110. Информация об изменениях параметров бюджета ТФОМС ТО на 2018 год, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС ТО, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Изменения параметров бюджета ТФОМС ТО

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС ТО			Изменение показателей к первоначальной редакции			
	в ред. от 06.12.2017	в ред. от 02.07.2018	в ред. от 23.11.2018	в ред. от 02.07.2018	%	в ред. от 23.11.2018	%
Доходы	23 322 412,900	22 702 500,400	22 899 862,200	-619 912,500	97,3	-422 550,700	98,2
Расходы	23 322 412,900	22 820 892,300	23 018 254,100	-501 520,600	97,8	-304 158,800	98,7
Дефицит (-)	-	-118 391,900	-118 391,900	-118 391,900	-	-118 391,900	-

Бюджетные назначения по доходам уменьшены на 422 550,7 тыс. рублей, или на 1,8 %, по расходам – на 304 158,8 тыс. рублей, или на 1,3 %. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден на сумму 118 391,9 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств бюджета ТФОМС ТО на 01.01.2018.

Окончательный объем бюджетных назначений по расходам, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений, составил 23 022 806,7 тыс. рублей, что на 4 552,6 тыс. рублей, или на 0,02 %, превышает показатель, утвержденный Законом о бюджете ТФОМС ТО.

1.4. По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), доходы бюджета ТФОМС ТО в 2018 году исполнены на сумму 22 928 419,0 тыс. рублей, расходы – на сумму 22 782 667,7 тыс. рублей, что составило 100,1 % и 99,0 % от уточненного плана соответственно. По результатам исполнения бюджета ТФОМС ТО доходы превысили расходы, профицит бюджета составил 145 751,3 тыс. рублей.

Итоги исполнения бюджета ТФОМС ТО по доходам и расходам представлены в таблице 2.

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС ТО

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2017 год	2018 год		% исполнения	
		уточненный план	исполнено	к уточненному плану	2018 к 2017 году
Доходы	19 768 859,804	22 899 862,200	22 928 418,976	100,1	116,0
Расходы	19 881 348,533	23 022 806,700	22 782 667,714	99,0	114,6
Дефицит (-), профицит (+)	-112 488,729	-122 944,500	145 751,262	-	-

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО

2.1. Внешняя проверка включала в себя проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представления бюджетной отчетности, арифметическую проверку и другие контрольные процедуры.

2.2. В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что показатели исполнения бюджета ТФОМС ТО, представленные в составе отчета об исполнении бюджета за 2018 год, соответствуют показателям Главной книги и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2019, предоставленного УФК по Тюменской области в Счетную палату Тюменской области.

В ходе проверки взаимоувязки показателей отчетных форм расхождений не установлено. При арифметической проверке показателей бюджетной отчетности ошибок не выявлено. Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа ТФОМС ТО от 26.10.2018 № 140х.

При этом необходимо отметить, что бюджетные назначения в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) и Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены ТФОМС ТО

с учетом фактически предоставленных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (824 980,124 тыс. рублей), в то время как в соответствии с Инструкцией № 191н бюджетные назначения в части доходов должны отражаться в размере плановых показателей, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС ТО, а в части расходов – в размере показателей сводной бюджетной росписи с учетом последующих изменений (824 980,100 тыс. рублей). Выявленные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

3. Исполнение бюджета ТФОМС ТО

3.1. Исполнение бюджета ТФОМС ТО по доходам

Доходы бюджета ТФОМС ТО исполнены на сумму **22 928 419,0 тыс. рублей**, что на 28 556,8 тыс. рублей или на 0,1 % превысило сумму, утвержденную Законом о бюджете ТФОМС ТО (в редакции Закона Тюменской области от 23.11.2018 № 110).

Показатели по доходам ТФОМС ТО (в разрезе источников поступления) за 2018 год в сравнении с 2017 годом отражены в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по доходам

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Исполнено в 2017 году	Утвержденные бюджетные назначения	2018 год			Сумма доходов 2018 года в сравнении с 2017 годом увел-е (+), умен-е (-)
				Исполнено			
				Сумма	Удельный вес, %	Уровень исполнения, %	
1.	Неналоговые доходы	95 123,309	193 083,100	216 056,735	0,9	111,9	120 933,426
1.1.	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	33 422,975	143 329,200	144 400,086	66,8	100,7	110 977,111
1.2.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	61 700,334	49 753,900	71 656,649	33,2	144,0	9 956,315
2.	Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатка прошлых лет)	19 673 736,495	22 706 779,100	22 712 362,241	99,1	100,02	3 038 625,746
2.1.	из бюджета ФФОМС	14 311 084,081	17 664 772,600	17 664 811,931	77,8	100,0	3 353 727,850
2.2.	из областного бюджета	4 760 100,030	4 265 281,300	4 265 281,326	18,8	100,0	-494 818,704
2.3.	из других ТФОМС	602 027,071	776 191,200	781 785,811	3,4	100,7	179 758,740
2.4.	из федерального бюджета	525,313	534,000	483,173	0,002	90,5	-42,140
	ИТОГО	19 768 859,804	22 899 862,200	22 928 418,976	100,0	100,1	3 159 559,172

По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 3 159 559,2 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления увеличились на 3 038 625,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 120 933,4 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 99,1 %, или 22 712 362,3 тыс. рублей¹ (в 2017 году 99,5 %), из них:

1) средства **Федерального фонда обязательного медицинского страхования** (далее – ФФОМС) – на сумму **17 664 812,0 тыс. рублей (77,8 %)**, в том числе:

– субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС – 17 664 172,7 тыс. рублей;

– межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, прибывшим на работу в сельскую местность, – 639,3 тыс. рублей (из них средства в сумме 39,3 тыс. рублей возвращены в ФФОМС в январе 2019 года);

2) средства **областного бюджета** – на сумму **4 265 281,3 тыс. рублей (18,8 %)**, из них:

– на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – 3 229 437,2 тыс. рублей, что на 763 206,2 тыс. рублей меньше, чем в 2017 году (3 992 643,4 тыс. рублей);

– на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС – 824 980,1 тыс. рублей, что на 161 785,2 тыс. рублей больше, чем в 2017 году (663 194,9 тыс. рублей);

– прочие безвозмездные поступления – 210 864,0 тыс. рублей, в том числе финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»² – 106 599,5 тыс. рублей, на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам – 104 264,5 тыс. рублей;

¹ За минусом возврата остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 12 591,0 тыс. рублей.

² Государственная программа Тюменской области по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество».

3) средства от других государственных внебюджетных фондов ОМС – **781 785,8 тыс. рублей** (3,4 %), поступившие за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации;

4) средства федерального бюджета – **483,2 тыс. рублей** (0,002 %), поступившие через областной бюджет на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинской помощи медицинскими организациями Тюменской области гражданам Украины и лицам без гражданства. Источник указанных средств – резервный фонд Правительства Российской Федерации.

На долю неналоговых доходов в 2018 году приходится **216 056,7 тыс. рублей**, или 0,9 %³, из них:

– возврат не использованных остатков средств за прошлые периоды страховыми медицинскими организациями, а также средств медицинскими организациями по актам проверок – **143 478,1 тыс. рублей** (66,4 %);

– поступления от страховых медицинских организаций в результате применения финансовых санкций по результатам контроля предоставления медицинской помощи по ОМС, а также штрафы (пени) за нецелевое использование средств ОМС медицинскими организациями и за нарушение условий договоров о финансовом обеспечении страховыми медицинскими организациями – **62 310,4 тыс. рублей** (28,8 %);

– поступления сумм нецелевого использования средств ОМС от страховых медицинских организаций и медицинских организаций по результатам проверок – **8 604,6 тыс. рублей** (4,0 %);

– прочие поступления – **1 663,6 тыс. рублей** (0,8 %).

3.2. Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам за 2018 год составило **22 782 667,7 тыс. рублей**, или на 99,0 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС ТО по расходам за 2018 год в сравнении с 2017 годом представлены в таблице 4.

³ В 2017 году доля неналоговых доходов составляла 0,4 %.

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Исполнено в 2017 году	Утвержденные бюджетные назначения	2018 год			Сумма расходов 2018 года в сравнении с 2017 годом увел-е (+), умен-е (-)
				Исполнено			
				Сумма	Удельный вес, %	Уровень исполнения, %	
1.	Общегосударственные вопросы	190 164,945	218 001,900	198 513,729	0,9	91,1	8 348,784
1.1.	Фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию	166 135,733	181 497,900	176 896,293	89,1	97,5	10 760,560
1.2.	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	1 287,520	1 605,100	1 264,100	0,6	78,8	-23,420
1.3.	Закупка товаров, работ и услуг	22 656,555	34 770,100	20 270,584	10,2	58,3	-2 385,971
1.4.	Уплата налогов, сборов и иных платежей	85,137	128,800	82,752	0,04	64,2	-2,385
2.	Здравоохранение	19 691 183,588	22 804 804,800	22 584 153,985	99,1	99,0	2 892 970,397
2.1.	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	19 231 121,667	22 281 124,600	22 060 811,133	97,7	99,0	2 829 689,466
2.2.	Иные межбюджетные трансферты	30 000,000	600,000	600,000	0,003	100,0	-29 400,000
2.3.	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	430 061,921	523 080,200	522 742,852	2,3	99,9	92 680,931
	ИТОГО	19 881 348,533	23 022 806,700	22 782 667,714	100,0	99,0	2 901 319,181

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилось на 2 901 319,181 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета ТФОМС ТО за 2018 год:

1) на долю расходов по разделу «Здравоохранение» приходится 99,1 %, или **22 584 154,0 тыс. рублей**, из них:

– финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС – 21 547 502,3 тыс. рублей;

– оплата медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, – 780 713,4 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам (104 237,0 тыс. рублей),

а также в рамках государственной программы Тюменской области «Сотрудничество» (102 674,1 тыс. рублей) – 206 911,1 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программе повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ТО – 47 944,0 тыс. рублей;

– перечисление межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета ФФОМС, в областной бюджет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, прибывшим на работу в сельскую местность, – 600,0 тыс. рублей;

– компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства, – 483,2 тыс. рублей;

2) на долю расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** приходится 0,9 %, или **198 513,7 тыс. рублей** от общей суммы расходов, бюджетные назначения исполнены на 91,1 % (утверждено 218 001,9 тыс. рублей).

Средства направлены на содержание аппарата управления ТФОМС ТО. Наибольший удельный вес в структуре указанных расходов в 2018 году занимала оплата труда с начислениями – 89,1 % (176 896,3 тыс. рублей). Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год (181 497,9 тыс. рублей) исполнены на 97,5 %, при этом фактическая укомплектованность кадрами составила 68,8 %. В 2017 году оплата труда с начислениями составляла 87,4 % (166 135,7 тыс. рублей) от общей суммы расходов на общегосударственные вопросы. Фонд оплаты труда с начислениями в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 10 629,8 тыс. рублей, при этом списочная численность состава работников ТФОМС ТО не изменилась (137 человек).

3.3. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС ТО

Формирование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ТО в 2018 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете

ТФОМС ТО для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС Тюменской области в сумме, не превышающей 1 600 000,0 тыс. рублей.

Пополнение и расходование нормированного страхового запаса осуществлялось на основании приказов ТФОМС ТО. В 2018 году нормированный страховой запас пополнен на общую сумму 1 416 353,0 тыс. рублей, сумма расходования средств нормированного страхового запаса составила 1 387 563,3 тыс. рублей.

4. Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО за 2018 год может быть рекомендован к рассмотрению депутатам Тюменской областной Думы.