УТВЕРЖДЕНО
Председателем
Счетной палаты
Красноярского края
Д.В. Воропаевым
28 мая 2020 года

Заключение
по результатам проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Красноярского края за 2019 год

рассмотрен коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от 27 мая 2020 года № 8)

В соответствии с требованиями статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 48 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» и на основании пункта 2.3.2. плана работы Счетной палаты Красноярского края на 2020 год проведена проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2019 год.

Бюджет Территориального фонда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден Законом Красноярского края от 06.12.2018 № 6-2296 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон края о бюджете фонда на 2019 год).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2019 год представлен Правительством Красноярского края в Счетную палату Красноярского края своевременно, в установленные законодательством сроки.

Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют положениям 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.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2019 год фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2019 год

Информация о страховых взносах на обязательное медицинское страхование (далее – ОМС) и средствах, поступающих в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования

Красноярского края (далее – Территориальный фонд) из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) на финансовое обеспечение организации ОМС, за период 2015-2019 годов представлена в таблице:

(млн руб.)

Наименование показателя	2015	2016	2017	2018	2019	
					план	факт
1.Собрано на территории Красноярского края	37 875,1	39 592,9	41 144,7	44 032,3	43 760,8	45 280,6
в том числе:						
за работающее население	20 034,0	21 451,5	22 833,2	24 397,7	25 496,7	27 016,5
за неработающее население	17 841,1	18 141,4	18 311,5	19 634,6	18 264,1	18 264,1
2. Средства из Федерального фонда на финансовое обеспечение организации ОМС	37 409,3	38 543,2	39 626,8	48 170,3	52 266,7	52 266,7
3. Отклонения объема субвенции от объема собранных взносов на ОМС	**-465,7**	**-1 049,7**	**-1 517,9**	**4 138,0**	**8 505,9**	**6 986,1**

В отчетном периоде объем субвенции из Федерального фонда на финансовое обеспечение организации ОМС на территории края на 6 986,1 млн руб. превысил объем взносов на ОМС, уплаченных министерством здравоохранения Красноярского края за неработающее население и работодателями.

Недоимка по страховым взносам на ОМС по состоянию на 01.01.2020 составила 335,0 млн руб. (на 01.01.2019 – 307,8 млн руб.), из них 152 млн руб. – недоимка, образовавшаяся до 01.01.2017.

Изменения плановых назначений основных характеристик бюджета Территориального фонда представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Закон края о бюджете фонда на 2019 год в редакции от:			Отклонения редакций Закона о бюджете ТФОМС	Утвержденные бюджетные назначения (форма 0503117)	Отклонения от Закона о бюджете ТФОМС
	06.12.2018 № 6-2296	11.07.2019 № 7-2939	03.10.2019 № 8-3073			
Доходы – всего	53 128 092,5	53 222 092,3	54 279 172,0	1 151 079,5	54 279 172,0	0,0
Расходы – всего	53 128 092,5	53 293 241,9	54 350 321,6	1 222 229,1	54 707 530,7	357 209,1
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-71 149,6	-71 149,6	-71 149,6	-71 149,6	0,0
Источники финансирования дефицита	0,0	71 149,6	71 149,6	71 149,6	71 149,6	0,0
Изменение остатков средств на счетах бюджета	0,0	71 149,6	71 149,6	71 149,6	71 149,6	0,0
увеличение остатков	-53 128 092,5	-53 222 092,3	-54 279 172,0	-1 151 079,5	-54 279 172,0	X
уменьшение остатков	53 128 092,5	53 293 241,9	54 350 321,6	1 222 229,1	54 707 530,7	X

В течение года в Закон края о бюджете фонда на 2019 год дважды вносились изменения (уточнялись основные параметры бюджета). Кроме того, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации вносились изменения в бюджетную роспись без внесения изменений в Закон края о бюджете фонда на 2019 год.

В результате прогнозируемые доходы бюджета Территориального фонда на 2019 год увеличены на 1 151 079,5 тыс. руб., или на 2,2% и утверждены в сумме 54 279 172,0 тыс. руб. Расходы бюджета увеличены на 1 579 438,2 тыс. руб., или на 3% и утверждены в сумме 54 707 530,7 тыс. руб.

Увеличение бюджетных назначений доходов обусловлено:

поступлением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы ОМС – на 1 000 000,0 тыс. руб.;

поступлением сверх плана доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации расходов государства – на 63,4 тыс. руб., а также увеличением поступлений штрафов и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений; денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств; штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе – на 86 000,0 тыс. руб.;

увеличением поступлений прочих межбюджетных трансфертов от территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации в связи с ростом количества пациентов, получающих медицинские услуги на территории Красноярского края; увеличением доли пролеченных граждан с применением высокотехнологичной медицинской помощи и ростом тарифов на оказание медицинских услуг в крае – на 65 550,0 тыс. руб.

Кроме того, увеличен объем поступлений от остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, на 6 079,7 тыс. руб. и одновременно уменьшен на 6 613,6 тыс. руб. за счет возврата имеющих целевое назначение субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Расходы увеличены на 1 579 438,2 тыс. руб. за счет поступлений доходов сверх утвержденных бюджетных назначений, поступлений межбюджетных трансфертов из краевого бюджета и от территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации.

Дефицит бюджета Территориального фонда на 2019 год с учетом изменений утвержден Законом края о бюджете фонда в сумме 71 149,6 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117), доходы исполнены в сумме 54 619 952,2 тыс. руб., что составляет 100,6% от назначений. Расходы исполнены в сумме 54 394 735,0 тыс. руб., или на 99,4%. По результатам исполнения бюджета Территориального фонда сложился профицит в сумме 225 217,1 тыс. руб.

По отношению к 2018 году доходы увеличились на 5 492 041,2 тыс. руб., или на 11,2%; расходы – на 5 307 782,5 тыс. руб., или на 10,8%. Увеличение доходов и расходов по сравнению с 2018 годом, в основном, обусловлено увеличением подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС с 10 812,7 руб. на 2018 год до 11 800,2 руб. на 2019 год[1], или на 9,1%.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда в 2019 году являлись остатки средств на счетах по учету средств бюджета. В течение года остатки средств увеличились на 225 217,1 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2020 составили 341 560,6 тыс. руб., из них в 2020 году возвращены в Федеральный фонд 181 296,7 тыс. руб. (0,1 тыс. руб. – остаток средств иных межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат медицинским работникам; 181 296,6 тыс. руб. – остаток средств на финансовое обеспечение

[1] Согласно постановлению Правительства Российской Федерации 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».

организации мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, за счет средств нормированного страхового запаса).

Доходы бюджета Территориального фонда исполнены в сумме 54 619 952,2 тыс. руб., или 100,6% от утвержденных назначений.

Данные по исполнению доходов бюджета Территориального фонда за 2019 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено, %
Доходы - всего,	**54 279 172,0**	**54 619 952,2**	**-24 535,6**	**100,6**
Налоговые и неналоговые доходы - всего	**197 463,4**	**180 912,6**		**91,6**
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 463,4	1 726,5	-	118,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных фондов ОМС(в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)	0,0	0,1	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	196 000,0	179 186,0	-24 535,6	91,4
из них денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов ОМС)	89 998,8	65 463,2	**-24 535,6**	72,7
Безвозмездные поступления - всего	**54 081 708,6**	**54 439 039,6**	**-**	**100,7**
Межбюджетные трансферты из краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС	1 000 000,0	1 348 609,1	-	134,9
Межбюджетные трансферты из Федерального фонда на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Красноярского края	52 266 692,5	52 266 692,5	-	100,0
Прочие межбюджетные трансферты	815 550,0	824 534,9	-	101,1
Доходы от остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	6 079,7	8 351,9	-	137,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6 613,6	-9 148,9		138,3

В доходах бюджета Территориального фонда безвозмездные поступления составляют 99,7%.

В общей сумме безвозмездных поступлений межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда составляют 95,7%, межбюджетные трансферты из краевого бюджета – 2,5%; прочие межбюджетные трансферты (средства территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях края гражданам, застрахованным в других регионах) – 1,5%.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 91,6%, что обусловлено недопоступлением средств от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов ОМС) в сумме 24 535,6 тыс. руб. (при плане 89 998,8 тыс. руб. исполнено 65 463, тыс. руб., или 72,7%).

Перевыполнение запланированных назначений отмечено по следующим неналоговым источникам:

по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (поступившие в бюджет Территориального фонда возвраты остатков неиспользованных средств прошлых лет) – на 263,1 тыс. руб. (на 18%);

по денежным взысканиям (штрафам) и иным суммам, взыскиваемым с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу,

зачисляемым в бюджеты территориальных фондов ОМС, – на 2 507,3 тыс. руб. (на 41,8%);

по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС (штрафы, пени от нецелевого использования бюджетных средств, поступающих от медицинских организаций с территориальные фонды; штрафы от применения к медицинским организациям санкций за нарушение, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи; штрафы за непредоставление медицинской документации при межтерриториальных расчетах) – на 5 214,4 тыс. руб. (на 5,2%).

По группе «Безвозмездные поступления» отмечено перевыполнение плановых назначений по межбюджетным трансфертам из краевого бюджета на 348 609,1 тыс. руб. (на 34,9%) в связи с дополнительным поступлением средств; по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам территориальным фондов ОМС, на 8 984,9 тыс. руб. (на 1,1%) в связи с превышением фактических поступлений средств от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь медицинских организациях края гражданам, застрахованным в других регионах.

Кроме того, в 2019 году в бюджет Территориального фонда поступили средства от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 8 351,9 тыс. руб.[2]

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджета Территориального фонда составил 9 148,9 тыс. руб., с превышением плана на 2 535,3 тыс. руб. (на 38,3%). Возвращено в бюджет Федерального фонда 8 291,1 тыс. руб., в бюджеты территориальных фондов ОМС иных субъектов Российской Федерации – 857,8 тыс. руб.

Расходы бюджета Территориального фонда за 2019 год исполнены в сумме 54 394 735,0 тыс. руб., или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Данные по исполнению расходов бюджета Территориального фонда за 2019 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено, %
Расходы - всего,	**54 707 530,7**	**54 394 735,0**	**-312 795,6**	99,4
Общегосударственные вопросы	**342 033,5**	**342 033,5**	0,0	100,0
Здравоохранение	**54 365 497,2**	**54 052 701,5**	**-312 795,6**	99,4
Территориальная Программа ОМС - всего,	53 130 696,3	52 999 235,5	-131 460,8	99,8
в том числе за счет:				
средств Федерального фонда	51 650 104,3	51 537 605,4	-112 498,9	99,8
средств краевого бюджета	1 348 609,1	1 348 609,1	0,0	100,0
прочих поступлений (возмещение ущерба, нецелевое, реэкспертиза)	131 982,9	113 021,0	-18 961,9	85,6

[2] В том числе 8 225,1 тыс. руб. – средства, полученные в виде единовременных компенсационных выплат, возвращенные в связи с расторжением договоров медицинскими работниками, прибывшими на работу в сельские населенные пункты, до истечения установленного срока; 126,8 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено, %
Финансовое обеспечение организации мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС Красноярского края	*310 700,8*	*129 404,2*	*-181 296,6*	41,6
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	823 610,1	823 607,8	-2,3	100,0
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразование медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	100 490,0	100 454,0	-36,0	100,0

За 2019 год не исполнены расходы бюджета в сумме 312 795,6 тыс. руб., из них:

131 460,8 тыс. руб. – за медицинскую помощь, оказанную жителям края в медицинских организациях Красноярского края (112 498,9 тыс. руб. – за счет субвенции из Федерального фонда, 18 961,9 тыс. руб. – за счет прочих поступлений). Расходы осуществлялись в соответствии с заявками страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи;

181 296,6 тыс. руб. – на организацию мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда (оплату труда врачей и среднего медицинского персонала). Расходы осуществлялись в соответствии с потребностью медицинских организаций и составили 129 404,2 тыс. руб., или 41,7% от утвержденных бюджетных назначений. Неиспользованный остаток средств в 2020 году возвращен в бюджет Федерального фонда. Низкое исполнение расходов обусловлено низким укомплектованием «первичного звена» квалифицированными кадрами. Так, по данным Территориального фонда, потребность медицинских организаций в медицинских работниках на 2019 год составляла 820 человек (360 врачей и 460 человек среднего медицинского персонала). Прирост численности работников с учетом принятых и уволенных составил 5 человек (по врачам «плюс 38 человек», по среднему медицинскому персоналу «минус 33 человека);

36,0 тыс. руб. – на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средства нормированного страхового запаса. Средства направлялись в соответствии с заключенными государственными контрактами;

2,3 тыс. руб. – за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации. Расходы осуществлялись в соответствии с выставленными и принятыми счетами по оплате медицинской помощи.

В 2019 году расходы на повышение квалификации медицинских работников и проведение ремонта медицинского оборудования составили 100 454,0 тыс. руб., из них:

69 066,2 тыс. руб. израсходовано на ремонт 130 единиц медицинской техники в 47 медицинских организациях;

26 143,5 тыс. руб. – на приобретение 7 единиц медицинского оборудования в 6 медицинских организациях;

5 244,3 тыс. руб. – на обучение 541 медицинского работника в 65 медицинских организациях.

Информация о **дебиторской и кредиторской задолженности** Территориального фонда представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на:		Отклонение
	01.01.2019	01.01.2020	
Дебиторская задолженность – всего	**1 534,9**	**55 592 826,9**	**55 591 292,0**
в том числе:			
расчеты по доходам	4,9	55 592 281,2	55 592 276,3
расчеты по выданным авансам	1 530,0	455,5	-1 074,5
расчеты по платежам в бюджеты	0,0	90,2	90,2
Кредиторская задолженность – всего	**37 534,0**	**294 670,6**	**257 136,6**
в том числе:			
расчеты по доходам	36 146,2	293 795,6	257 649,4
расчеты по принятым обязательствам	1 387,7	874,6	-513,0
расчеты по платежам в бюджеты	0,1	0,4	0,3

Дебиторская задолженность Территориального фонда по состоянию на 01.01.2020 составила 55 592 826,9 тыс. руб., что существенно превышает аналогичный показатель на 01.01.2019 (1 534,9 тыс. руб.).

В связи со вступлением в силу с 2019 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, в состав дебиторской задолженности включена сумма межбюджетного трансферта, направляемого Территориальному фонду из бюджета Федерального фонда в форме субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в 2020 году – 55 592 260,3 тыс. руб. (счет 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с началом года увеличилась в 7,9 раза и составила 294 670,6 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением суммы неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда.

По состоянию на 01.01.2020 в составе кредиторской задолженности числятся:

293 795,6 тыс. руб. – неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда;

874,6 тыс. руб. – остаточная стоимость права пользования активом (арендных платежей) в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов;

0,4 тыс. руб. – начисленный НДС за IV квартал 2019 года (подлежит уплате до 25.01.2020).

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2020 долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС
Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета Территориального фонда за 2019 год расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов исполнены в сумме 342 033,5 тыс. руб., или 100% от утвержденных назначений. По отношению к 2018 году расходы увеличились на 26 490,5 тыс. руб., или на 8,4%.

Исполнение расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела ТФОМС Красноярского края представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2018 исполнено	2019		
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	исполнено, %
Заработная плата с начислениями	251 627,2	282 312,2	282 312,2	100,0
Иные выплаты персоналу	7 566,2	7 988,0	7 988,0	100,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	54 814,8	50 097,8	50 097,8	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	1 534,8	1 635,6	1 635,6	100,0
Итого:	315 543,0	342 033,5	342 033,5	100,0

Основной объем средств направлен на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 82,5%. По отношению к 2018 году расходы на заработную плату увеличились на 30 685,0 тыс. руб., или на 12,2%. Рост расходов на заработную плату обусловлен повышением размеров оплаты труда работников Территориального фонда с 1 сентября 2018 года на 20% и с 1 октября 2019 года на 4,3%.

Нормативная численность Территориального фонда согласована с Федеральным фондом и утверждена распоряжениями Правительства Красноярского края с 01.01.2019 по 30.09.2019 в количестве 337 единиц (от 19.01.2018 № 20-р) и с 01.10.2019 в количестве 320 единиц (от 30.09.2019 № 744-р).

По состоянию на 01.01.2020 среднесписочная численность работников Территориального фонда составила 245,4 единицы (в 2018 году – 241,6 единицы), количество вакантных должностей – 74,6 единицы, или 23,3% от установленной нормативной численности Территориального фонда (в 2018 году – 88 единиц).

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение»

Территориальная программа ОМС на 2019 год, как составная часть Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Красноярском крае на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 25.12.2018 № 769-п в объеме 53 120 578,6 тыс. руб. (без учета ассигнований на обеспечение выполнения Территориальным фондом своих функций).

В связи с экономией расходов, предусмотренных на содержание аппарата Территориального фонда, бюджетные назначения на финансовое обеспечение

Территориальной программы ОМС увеличены на 10 117,7 тыс. руб. и составили 53 130 696,3 тыс. руб.

Фактический подушевой норматив финансирования базовой Программы ОМС в 2019 году составил 18 068,0 руб., или на 41,5 рубля меньше норматива, предусмотренного Территориальной программой государственных гарантий, (18 109,5 руб.).

Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС за 2019 год исполнены в сумме 52 999 235,4 тыс. руб., или на 99,8% от назначений. Структура расходов Территориальной программы ОМС представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2018		2019	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС - всего,	47 907 050,3	100,0	52 999 235,40	100,0
в том числе:				
расходы на финансирование страховых медицинских организаций	47 149 950,4	98,4	52 036 509,40	98,2
из них:				
на оплату медицинской помощи	46 689 177,9	97,4	51 537 055,80	97,2
на ведение дела	460 772,5	1,0	499 453,60	0,9
расходы на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организаций других субъектов РФ	757 100,0	1,6	962 726,00	1,8

В 2019 году по сравнению с 2018 годом структура расходов Территориальной программы ОМС незначительно изменилась: уменьшилась на 0,2 процентных пункта доля расходов на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организациях края и на 0,2 процентных пункта увеличилась доля расходов на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам края в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации.

Медицинскую помощь в системе ОМС оказывали 179 медицинских организаций (в 2018 году – 173), в том числе: 117 краевых государственных бюджетных учреждений здравоохранения; 8 медицинских организаций федерального подчинения; 6 организаций, подведомственных ОАО «РЖД»; 48 медицинских организаций частной формы собственности (в 2018 году – 42).

В 2019 году медицинскими организациями частной формы собственности оказано медицинской помощи в системе ОМС на общую сумму 1 296 765,3 тыс. руб. (в 2018 году – 1 039 543,6 тыс. руб.).

Утвержденные Территориальной программой ОМС нормативы объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо по ОМС соответствовали средним нормативам объема медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС, предусмотренным постановлением Правительства Российской Федерации 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» (далее – федеральные нормативы), исключение составляли нормативы объема медицинской помощи в рамках диспансеризации (комплексные посещения) (выше федерального норматива на 43,8%) и объема медицинской помощи при экстракорпоральном оплодотворении (выше федерального норматива на 10,9%).

Выполнение в 2019 году нормативов объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо в рамках Территориальной программы ОМС представлено в таблице:

Вид и условия оказания медицинской помощи	Единица измерений на 1 застрахованное лицо	Федеральный норматив	Территориальный норматив		Отклонение фактического норматива от утвержденного
			утверждено	исполнено	
Скорая медицинская помощь вне медицинской организации, включая медицинскую эвакуацию	число вызовов	0,3	0,3	0,291	-0,009
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	число посещений с профилактическими и иными целями	2,88	2,88	2,92	+0,04
	число посещений для проведения профилактических медицинских осмотров, в том числе в рамках диспансеризации, включая выявление онкологичес-ких заболеваний	0,79	0,79	0,45	-0,34
	в том числе в рамках диспансеризации (число комплексных посещений)	0,16	0,23	0,22	-0,01
	число обращений в связи с заболеваниями	1,77	1,77	1,49	-0,28
	число посещений в неотложной форме	0,56	0,56	0,55	-0,01
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	число случаев лечения	0,062	0,062	0,064	+0,002
	в том числе число случаев лечения для медицинской помощи по профилю «онкология»	0,00631	0,00631	0,00940	+0,00309
	число случаев при экстракорпоральном оплодотворении	0,000478	0,00053	0,00058	+0,00005
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	число случаев госпитализации	0,17443	0,17443	0,16884	-0,00559
	в том числе число случаев госпитализации для медицинской помощи по профилю «онкология»	0,0091	0,0091	0,0072	-0,00189
	в том числе число случаев госпитализации для медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций	0,004	0,004	0,002	-0,00207
	в том числе число случаев госпитализации для медицинской реабилитации детей в возрасте 0-17 лет с учетом реальной потребности	0,001	0,001	0,0004	-0,0006

Не выполнены следующие нормативы объема медицинской помощи, предусмотренные Территориальной программой ОМС: для скорой медицинской помощи – на 3%; для профилактических медицинских осмотров, в том числе в рамках диспансеризации, включая выявление онкологических заболеваний, – на 43%; для комплексной диспансеризации – на 4,3%; для медицинской помощи в амбулаторных условиях в связи с заболеваниями – на 15,8%; для неотложной медицинской помощи в амбулаторных условиях – на 1,8%; для специализированной медицинской помощи в стационарных условиях – на 3,2%; для медицинской помощи в стационарных условиях по профилю «онкология» – на 20,9%; для медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций – на 50%; для медицинской реабилитации детей в возрасте 0-17 лет – на 60%.

Превышение фактических объемов медицинской помощи, оказываемой в рамках базовой Программы ОМС, отмечается по всем нормативам, предусмотренным для медицинской помощи в условиях дневных стационаров (от 3,2% до 49%) и нормативу для медицинской помощи в амбулаторных условиях при посещениях с профилактическими и иными целями (на 1,4%).

В структуре расходов на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС приходилось:

на стационарную медицинскую помощь – 48,1% (25 505 559,8 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 2 099 684,1 тыс. руб., или на 9%);

на амбулаторную помощь – 34,7% (18 380 078,4 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 1 034 336,6 тыс. руб., или на 6%);

на медицинскую помощь, предоставляемую в дневных стационарах, – 10,6% (5 619 757,4 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 1 949 895,9 тыс. руб., или на 53,1%);

на скорую помощь – 5,7% (2 996 941,8 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 97 614,0 тыс. руб., или на 3,4%).

На долю расходов на ведение дела страховых медицинских организаций приходилось 0,9% (499 453,6 тыс. руб., с ростом к 2018 году на 38 681,1 тыс. руб.).

Стоимость единицы объема медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2019 году представлена в таблице:

Вид и условия оказания медицинской помощи	Единица измерений	Норматив РФ с учетом районного регулирования	Территориальный норматив		Отклонение фактического норматива от планового
			утверждено	исполнено	
Скорая медицинская помощь вне медицинской организации, включая медицинскую эвакуацию	руб. на 1 вызов	3 494,1	3 513,2	3 516,4	+3,2
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	руб. на 1 посещение с профилактическими и иными целями	715,4	881,7	877,9	-3,8
	руб. на 1 посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	1 542,5	1 542,5	1 687,1	+144,6
	руб. на 1 комплексное посещение для проведения диспансеризации, включающей профилактический медицинский осмотр и дополнительные методы обследований, в том числе в целях выявления онкологических заболеваний	1 790,3	1 790,3	1 529,1	-261,2
	руб. на 1 обращение по поводу заболевания	1 985,3	1 987,9	2 154,9	+167,0
	руб. на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	908,1	908,8	883,2	-25,6
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	руб. на 1 случай лечения	29 091,8	29 324,2	29 995,1	+670,9
	руб. на 1 случай лечения по профилю «онкология»	106 585,8	106 585,8	90 648,5	-15 937,3
	руб. на 1 случай экстракорпорального оплодотворения	172 000,3	172 000,3	122 369,2	-49 631,1
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	руб. на 1 случай госпитализации	48 444,1	48 698,6	51 499,1	+2 800,5
	руб. на 1 случай госпитализации по профилю «онкология»	115 829,8	115 829,8	122 051,2	+6 221,4
	руб. на 1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций	52 331,5	52 331,5	66 662,2	+14 330,7

Утвержденные Территориальной программой ОМС нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по ряду показателей выше федеральных нормативов объема медицинской помощи от 0,1% до 23,3%.

В 2019 году ниже утвержденных нормативов фактическая стоимость комплексного посещения для проведения диспансеризации – на 14,6%; посещения при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях – 2,8%; лечения в условиях дневного стационара

по профилю «онкология» – на 15%, экстракорпорального оплодотворения – на 28,9%. Фактическая стоимость посещения с профилактическими и иными целями в амбулаторных условиях превысила федеральный норматив на 22,7% и не достигла краевого норматива на 0,4%. По остальным видам помощи фактическая стоимость единицы объема медицинской помощи в рамках базовой Территориальной программы ОМС превышает утвержденные федеральные нормативы от 0,6% до 27,4%, территориальные – от 0,1% до 27,4%.

Выводы

Согласно Отчету об исполнении бюджета, доходы исполнены в сумме 54 619 952,2 тыс. руб., что составляет 100,6% от назначений. Расходы исполнены в сумме 54 394 735,0 тыс. руб., или на 99,4%. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 225 217,1 тыс. руб.

Остатки средств бюджета Территориального фонда по состоянию на 01.01.2020 составили 341 560,6 тыс. руб., из них 181 296,7 тыс. руб. в 2020 году возвращены в бюджет Федерального фонда.

Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС за 2019 год исполнены в сумме 52 999 235,4 тыс. руб., или 99,8% от назначений. В общей сумме расходов бюджета Территориального фонда на расходы по Территориальной программе ОМС приходится 97,4%.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов исполнены в сумме 342 033,5 тыс. руб., или 100% от назначений. По отношению к 2018 году расходы увеличились на 26 490,5 тыс. руб. при сокращении нормативной численности с 01.10.2019 на 17 единиц. По состоянию на 01.01.2020 количество вакантных должностей в Территориальном фонде составило 74,6 единицы, или 23,3% от нормативной численности.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 499 453,6 тыс. руб., что больше чем в 2018 году на 38 681,1 тыс. руб.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2019 год нарушений бюджетного законодательства не установлено, фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

Предложения

Направить заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2019 год Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края Л.Л. Титова