



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан
за 9 месяцев 2020 года

КАЗАНЬ 2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года

Заключение Счетной палаты Республики Татарстан об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», пунктом 1.10 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2020 год и утверждено Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан (постановление № 40 от 18 ноября 2020 года).

При подготовке заключения использованы: «Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан по состоянию на 1 октября 2020 года», представленный Кабинетом Министров Республики Татарстан в соответствии со статьей 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, сведения Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) об исполнении бюджета, а также данные Федерального казначейства, размещенные в информационно-аналитической системе ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, сформированные по состоянию на 1 октября 2020 года.

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей поступления доходов и произведенных расходов, объемов средств, привлеченных из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, за 9 месяцев 2020 года с показателями, утвержденными Законом Республики Татарстан от 30.11.2019 № 93-ЗРТ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.04.2020 (далее – Закон о бюджете Фонда ОМС на 2020 год).

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

Исполнение доходной части бюджета Фонда ОМС

За январь-сентябрь 2020 года в бюджет Фонда ОМС поступили доходы в сумме 43 558 339,8 тыс. рублей. Структура доходов представлена в таблице 1.

Таблица 1

| Наименование | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2020 год тыс. руб. | Исполнено на 01.10.2020 г. | |
|---|--|----------------------------|-------------|
| | | тыс. руб. | % |
| Неналоговые доходы, в том числе: | - | 60 683,2 | - |
| - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 39 154,4 | - |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | 21 528,8 | - |
| Безвозмездные поступления | 57 811 277,3 | 43 497 656,6 | 75,2 |
| Всего | 57 811 277,3 | 43 558 339,8 | 75,3 |

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в Законе о бюджете Фонда ОМС на 2020 год не предусмотрены.

По итогам 9 месяцев текущего года объем фактически поступивших в бюджет Фонда ОМС неналоговых доходов составил 60 683,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Фонда ОМС, сформированному по состоянию на 1 октября 2020 года, по виду дохода:

«Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»:

- от возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступления составили 161,5 тыс. рублей (по расходам на содержание аппарата Фонда ОМС – 155,5 тыс. рублей, от медицинских организаций – 6 тыс. рублей);

- прочие доходы от компенсации ранее произведенных затрат прошлых лет – 6 378 тыс. рублей;

- средства от страховых медицинских организаций (по результатам проведения экспертизы качества медицинской помощи, медико-экономической экспертизы, медико-экономического контроля) на формирование нормированного страхового запаса – 32 614,9 тыс. рублей;

«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»:

- поступления от возврата средств, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению, составили 14 350,8 тыс. рублей;
- платежи по искам к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица – 2 465,4 тыс. рублей;
- штрафы по результатам медицинских экспертиз – 166 тыс. рублей;
- штрафы и пени за нецелевое использование средств – 1 336,6 тыс. рублей;
- штрафы от страховых медицинских организаций по договорам о финансовом обеспечении – 1 249,8 тыс. рублей;
- поступления по регрессным искам – 1 936,5 тыс. рублей;
- поступления от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 23,7 тыс. рублей.

Объем поступлений по группе «Безвозмездные поступления» составил 43 497 656,6 тыс. рублей или 75,2% к показателю, утвержденному Законом о бюджете Фонда ОМС на 2020 год (далее – утвержденный показатель).

Субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории республики в отчетном периоде поступили в сумме 36 055 273,5 тыс. рублей или 75% от утвержденного показателя.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение:

- формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС составили 372 856,5 тыс. рублей;
- осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 11 242,2 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления от бюджета Республики Татарстан составили 6 640 125,7 тыс. рублей или 76,3% от утвержденного показателя. Средства поступили на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС, оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС, оказание медицинской помощи с применением авиации, реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан».

Поступления из бюджетов других территориальных фондов ОМС в рамках межтерриториальных расчетов составили 675 147,4 тыс. рублей или 65,1% от утвержденного показателя.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 4 674,5 тыс. рублей, в том числе поступили остатки целевых средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам - 1 769,8 тыс. рублей.

Из бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде возвращены остатки целевых средств прошлых лет в объеме 261 663,2 тыс. рублей (отражаются в доходах со знаком «-»).

Информация об объемах остатков целевых средств прошлых лет, возвращенных Фондом ОМС, представлена в таблице 2.

Таблица 2

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|---|-----------------------------|
| В бюджет РТ возвращены остатки средств прошлых лет – всего, в том числе остатки: | 31 531,4 |
| - средств, поступивших на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС | 30 632,6 |
| - средств, поступивших на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС | 659,4 |
| - средств, поступивших на предоставление отдельным категориям граждан в РТ услуг по зубопротезированию и слухопротезированию | 239,4 |

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|---|-----------------------------|
| В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены остатки средств прошлых лет – всего, в том числе остатки: | 229 904,3 |
| - средств, поступивших на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 228 194,5 |
| - средств, поступивших на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 1 709,8 |
| В бюджеты других территориальных фондов ОМС возвращены остатки средств прошлых лет (межтерриториальные расчеты) | 227,5 |
| ИТОГО возвращено Фондом ОМС | 261 663,2 |

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года за 9 месяцев текущего года отмечается снижение на 25,5% поступлений неналоговых доходов на фоне увеличения безвозмездных поступлений на 8,5% (таблица 3).

Таблица 3

| Наименование дохода | Объем поступлений | | | | Откло- нение (%) |
|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| | Январь-сентябрь 2019 года | | Январь-сентябрь 2020 года | | |
| | тыс. руб. | к утвержденным назначениям (%) | тыс. руб. | к утвержденным назначениям (%) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/2 |
| Неналоговые доходы | 81 452 | 107,5 | 60 683,2 | - | -25,5 |
| Безвозмездные поступления | 40 101 517,1 | 74 | 43 497 656,6 | 75,2 | 8,5 |
| Всего | 40 182 969,1 | 74 | 43 558 339,8 | 75,3 | 8,4 |

Исполнение расходной части бюджета Фонда ОМС

За январь-сентябрь 2020 года расходы бюджета Фонда ОМС составили 39 525 483,1 тыс. рублей или 68,4% от утвержденного показателя.

Бюджет Фонда ОМС по расходам исполнялся в отчетном периоде на основе сводной бюджетной росписи бюджета Фонда ОМС на 2020 год.

По состоянию на 01.10.2020 года сводная бюджетная роспись бюджета Фонда ОМС утверждена по расходам в объеме 58 704 770 тыс. рублей или на 893 492,7 тыс. рублей выше законодательно установленных бюджетных ассигнований на 2020 год (таблица 4).

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

Таблица 4
(тыс. руб.)

| Наименование уточненных расходов | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2020 год | Сводная бюджетная ропись на 01.10.2020 г. | Отклоне- ние |
|--|--|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общегосударственные вопросы | 243 425,6 | 285 161,3 | 41 735,7 |
| <i>Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов</i> | 243 425,6 | 285 161,3 | 41 735,7 |
| Здравоохранение | 57 444 771,8 | 58 295 764,4 | 850 992,6 |
| Госпрограмма «Развитие здравоохранения Республики Татарстан»: | 57 444 771,8 | 58 295 764,4 | 850 992,6 |
| <i>оплата медицинской помощи лицам, застрахованным в РТ и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования</i> | 1 468 662 | 1 496 135,5 | 27 473,5 |
| <i>реализация преимущественно одноканального финансирования оказания специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации через систему ОМС</i> | 5 462 567,6 | 5 723 285,3 | 260 717,7 |
| <i>софинансируемые расходы медицинским организациям на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС РТ</i> | - | 497 142 | 497 142 |
| <i>осуществление денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации</i> | - | 22 484,1 | 22 484,1 |
| <i>оказание паллиативной медицинской помощи, в том числе детям</i> | 291 421,6 | 305 448,7 | 14 027,1 |
| <i>финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования</i> | - | 29 148,2 | 29 148,2 |
| Социальная политика | 123 079,9 | 123 844,3 | 764,4 |
| Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» | 123 079,9 | 123 844,3 | 764,4 |
| ИТОГО расходов | 57 811 277,3 | 58 704 770 | 893 492,7 |

Изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда ОМС на текущий год (далее – сводная бюджетная роспись) внесены по основаниям,

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

установленным бюджетным законодательством: учтены расходы за счет целевых средств Федерального фонда ОМС и бюджета Республики Татарстан, а также за счет остатков целевых средств, образовавшихся на начало текущего года, и средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС.

Показатели сводной бюджетной росписи и соответствующие показатели в Отчете об исполнении бюджета ТФОМС Республики Татарстан на 01.10.2020 (ф. 0503117) идентичны.

В отчетном периоде расходы бюджета Фонда ОМС на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан» составили 39 284 572,6 тыс. рублей или 68,4% от утвержденного показателя.

Расходы бюджета Фонда ОМС на реализацию подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» составили 63 847,2 тыс. рублей или 51,9% от утвержденного показателя. В рамках подпрограммы осуществляются расходы на оплату оказанных отдельным категориям граждан услуг по зубопротезированию и слухопротезированию.

Непрограммные расходы составили 177 063,3 тыс. рублей или 72,7% от утвержденного показателя (средства направлены на содержание аппарата Фонда ОМС).

Информация о расходах бюджета Фонда ОМС, произведенных за 9 месяцев 2020 года, представлена в таблице 5.

Таблица 5

| Наименование расходов | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2020 год, тыс. руб. | Исполнено на 01.10.2020 г. | |
|--|--|-------------------------------|-------------|
| | | тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/2 |
| Общегосударственные вопросы | 243 425,6 | 177 063,3 | 72,7 |
| Другие общегосударственные вопросы | 243 425,6 | 177 063,3 | 72,7 |
| Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ | 243 425,6 | 177 063,3 | 72,7 |
| <i>Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов</i> | 243 425,6 | 177 063,3 | 72,7 |

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

| Наименование расходов | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2020 год, тыс. руб. | Исполнено на 01.10.2020 г. | |
|--|--|-------------------------------|-------------|
| | | тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/2 |
| Здравоохранение | 57 444 771,8 | 39 284 572,6 | 68,4 |
| Скорая медицинская помощь | 85 281,3 | 50 630,8 | 59,4 |
| Госпрограмма «Развитие здравоохранения Республики Татарстан» | 85 281,3 | 50 630,8 | 59,4 |
| <i>Реализация преимущественно одноканального финансирования оказания специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации через систему ОМС</i> | 6 319 | 3 452,1 | 54,6 |
| <i>Софинансируемые расходы на закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов РФ для оказания медицинской помощи с применением авиации (нацпроект «Здравоохранение»)</i> | 78 962,3 | 47 178,7 | 59,7 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 57 359 490,5 | 39 233 941,8 | 68,4 |
| Госпрограмма «Развитие здравоохранения Республики Татарстан» | 57 359 490,5 | 39 233 941,8 | 68,4 |
| <i>Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории РТ (в рамках территориальной программы ОМС) – всего, из них:</i> | 47 830 272,2 | 32 866 266,6 | 68,7 |
| <i>- оплата медицинской помощи лицам, застрахованным в РТ и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования</i> | 1 468 662 | 1 072 200,7 | 73 |
| <i>Реализация преимущественно одноканального финансирования оказания специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации через систему ОМС</i> | 5 462 567,6 | 3 818 262,4 | 69,9 |
| <i>Софинансируемые расходы на оказание гражданам РФ высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС</i> | 2 738 894,1 | 1 634 549,8 | 59,7 |
| <i>Медицинская помощь, оказанная медицинскими организациями РТ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (в рамках территориальной программы ОМС)</i> | 1 036 335 | 679 625,3 | 65,6 |
| <i>Оказание паллиативной медицинской помощи, в том числе детям</i> | 291 421,6 | 182 914,1 | 62,8 |
| <i>Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования</i> | - | 25 644,4 | - |

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

| Наименование расходов | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2020 год, тыс. руб. | Исполнено на 01.10.2020 г. | |
|--|--|-------------------------------|-------------|
| | | тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/2 |
| <i>Софинансируемые расходы медицинским организациям на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС РТ</i> | - | 26 679,2 | - |
| Социальная политика | 123 079,9 | 63 847,2 | 51,9 |
| Социальное обеспечение населения | 123 079,9 | 63 847,2 | 51,9 |
| Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» госпрограммы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» (оказание отдельным категориям граждан услуг по зубопротезированию и слухопротезированию) | 123 079,9 | 63 847,2 | 51,9 |
| ИТОГО расходов | 57 811 277,3 | 39 525 483,1 | 68,4 |

В отчетном периоде произведены расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС РТ (26 679,2 тыс. рублей), на мероприятия по организации дополнительного профобразования медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования (25 644,4 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования на указанные цели не планировались, расходы исполнялись за счет целевых поступлений на основе сводной бюджетной росписи Фонда ОМС на 2020 год.

По состоянию на 01.10.2020 из Федерального фонда ОМС в бюджет Фонда ОМС поступили средства на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации в сумме 11 242,2 тыс. рублей. В отчетном периоде соответствующие расходы не осуществлялись.

За 9 месяцев текущего года из бюджета Фонда ОМС расходы за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Республики Татарстан лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, составили 679 625,3 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выросли на 11%.

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2020 года**

Из бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным в республике и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования, направлено 1 072 200,7 тыс. рублей. Рост к аналогичному показателю прошлого года составил 11,7%.

По состоянию на 01.10.2020 объемы возмещенных из бюджета Фонда ОМС расходов за медицинскую помощь гражданам, застрахованным в республике и получившим медицинскую помощь за ее пределами, сложились на 57,8% или на 392 575,4 тыс. рублей выше расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями республики гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года за 9 месяцев 2020 года расходы бюджета Фонда ОМС увеличились на 1 649 080,5 тыс. рублей или на 4,4%.

Динамика расходов в разрезе программных и непрограммных направлений, а также уровень исполнения утвержденных показателей за 9 месяцев 2019 года и 2020 года представлены в таблице 6.

Таблица 6

| Наименование расходов | Произведено расходов | | | |
|--|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| | январь-сентябрь 2019 года | | январь-сентябрь 2020 года | |
| | тыс. руб. | к утвержденным показателям % | тыс. руб. | к утвержденным показателям % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 162 314,7 | 62,3 | 177 063,3 | 72,7 |
| Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ | 162 314,7 | 62,3 | 177 063,3 | 72,7 |
| Здравоохранение | 37 641 381,8 | 69,4 | 39 284 572,6 | 68,4 |
| Государственная программа «Развитие здравоохранения Республики Татарстан» | 37 641 381,8 | 69,4 | 39 284 572,6 | 68,4 |
| Социальная политика | 72 706,1 | 61,1 | 63 847,2 | 51,9 |
| Государственная программа «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» | 72 706,1 | 61,1 | 63 847,2 | 51,9 |
| ИТОГО расходов | 37 876 402,6 | 69,3 | 39 525 483,1 | 68,4 |

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2019 года отмечается снижение на 9,2 процентных пункта уровня исполнения расходов на реализацию мероприятий государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан».

Источники финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС

Бюджет Фонда ОМС на 2020 год утвержден без дефицита.

Сводной бюджетной росписью Фонда ОМС на 2020 год утвержден дефицит в размере 893 492,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде доходы бюджета Фонда ОМС превысили произведенные расходы (профицит) на 4 032 856,7 тыс. рублей.

Заключительная часть

В январе-сентябре 2020 года в бюджет Фонда ОМС поступили средства в сумме 43 558 339,8 тыс. рублей или 75,3% от утвержденного показателя.

Незапланированные поступления составили 449 456,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета Фонда ОМС составили 39 525 483,1 тыс. рублей или 68,4% от утвержденных назначений.

В отчетном периоде расходная часть исполнялась на основе бюджетной росписи, что согласуется с требованиями бюджетного законодательства. Показатели бюджетной росписи по расходам на 893 492,7 тыс. рублей превышают бюджетные ассигнования, утвержденные на 2020 год. По результатам контроля подтверждено, что основания внесенных изменений соответствуют пункту 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункту 3 статьи 77 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и статье 5 Закона о бюджете Фонда ОМС на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В расходной части бюджета Фонда ОМС 99,4% или 39 284 572,6 тыс. рублей составили расходы на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан».