

**Заключение**  
**контрольно-счетной палаты Нижегородской области**  
**об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Нижегородской области**  
**за первое полугодие 2019 года.**

В соответствии с требованиями статьи 2 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», пункта 2.4 плана работы на 2019 год, утвержденного решением Коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 27.12.2018 № 23, контрольно-счетной палатой Нижегородской области проведен анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области (далее – Фонд) за первое полугодие 2019 года и подготовлено заключение.

Анализ исполнения бюджета Фонда проведен с использованием данных бюджетной отчетности, сводной бюджетной росписи и информации по формированию и использованию средств нормированного страхового запаса по состоянию на 01.07.2018 и 01.07.2019, предоставленных по запросу контрольно-счетной палаты Нижегородской области (далее - КСП НО).

**1. Основные характеристики исполнения показателей закона о бюджете Фонда.**

Согласно Закону Нижегородской области от 06.12.2018 № 140-З (в ред. от 02.04.2019) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон о бюджете Фонда) параметры бюджета на 2019 год утверждены в следующих размерах:

- доходы – 39 730 196,0 тыс.рублей;
- расходы – 39 820 452,7 тыс.рублей;
- предельный объем дефицита – 90 256,7 тыс.рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в сумме 90 256,7 тыс.рублей является изменение фактического и прогнозируемого остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда.

Согласно ч. 2.1 ст. 217 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной приказом директора Фонда от 29.12.2018 № 592-О (с учетом изменений от 10.04.2019), соответствуют Закону о бюджете Фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в ред. от 02.04.2019).

В течение первого полугодия 2019 года сводная бюджетная роспись уточнялась один раз, что обусловлено внесением изменений в Закон о бюджете Фонда.

По итогам первого полугодия 2019 года исполнение доходной части бюджета Фонда составило 19 908 310,1 тыс.рублей, что составляет 50,1% от уточненного плана на 2019 год (39 730 196,0 тыс.рублей), исполнение расходной части бюджета Фонда – 18 370 208,7 тыс.рублей, что составляет 46,1% от уточненного годового плана (39 820 452,7 тыс.рублей). Бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 1 538 101,4 тыс.рублей.

## **2. Анализ остатка денежных средств.**

Остаток денежных средств Фонда на 01.01.2018 года составил 80 868,3 тыс. рублей, который сложился в основном за счет средств на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ТП ОМС).

Остаток денежных средств на 01.07.2018 года составлял 1 593 608,1 тыс.рублей, в том числе:

- 1 246,6 тыс.рублей – средства прочих неналоговых доходов Фонда;

- 1 482 741,1 тыс.рублей – средства субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС);

- 109 620,4 тыс.рублей – средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Остаток денежных средств на 01.01.2019 года составил 204 593,3 тыс. рублей, который сложился в основном (96,5%) за счет средств нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Остаток денежных средств на 01.07.2019 года составил 1 742 694,7 тыс.рублей, что больше на 149 086,6 тыс.рублей по сравнению с остатком на 01.07.2018 года, и сложился за счет:

- 7 708 0, тыс.рублей - средства прочих неналоговых доходов Фонда и средства, поступившие от территориальных фондов ОМС за лечение в медицинских организациях Нижегородской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, на финансирование ТП ОМС;

- 1 520 473,5 - средства субвенций на финансовое обеспечение организации ОМС, средства на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 214 513,2 - средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

## **3. Исполнение доходной части бюджета Фонда.**

Доходная часть бюджета Фонда на 2019 год утверждена в сумме 39 730 196,0 тыс.рублей, исполнение за первое полугодие 2019 года составило 19 908 310,1 тыс.рублей, что на 9,0% больше исполненных доходов за аналогичный период 2018 года (18 270 507,0 тыс.рублей).

Структура доходов бюджета Фонда представлена следующим образом:

Доходы бюджета Фонда	2019 год, тыс.рублей		% исполнения	2018 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2019		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2018	
Неналоговые доходы	272 959,6	108 446,1	39,7	231 494,1	141 222,1	61,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	39 457 236,4	19 799 864,0	50,2	36 126 643,0	18 129 284,9	50,2
1. Межбюджетные трансферты, в том числе:	39 457 158,6	19 799 404,5	50,2	36 126 578,7	18 129 220,7	50,2
- из бюджета ФФОМС	38 512 713,0	19 256 356,8	50,0	35 494 073,9	17 747 037,0	50,0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	944 445,6	543 047,7	57,5	632 504,8	382 183,7	60,4
2. Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	283,0	1 273,3	увелич. в 4,5 раза	98,3	98,2	99,9
3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-205,2	-813,9	увелич. в 4,0 раза	-34,0	-34,0	100,0
<b>Итого</b>	<b>39 730 196,0</b>	<b>19 908 310,1</b>	<b>50,1</b>	<b>36 358 137,1</b>	<b>18 270 507,0</b>	<b>50,3</b>

### 3.1. Неналоговые доходы.

Фактические поступления неналоговых доходов составили 108 446,1 тыс. рублей или 39,7% от утвержденных на 2019 год (272 959,6 тыс.рублей), что на 23,2% меньше поступлений за аналогичный период 2018 года, и обусловлено уменьшением поступлений штрафных

санкций от страховых медицинских организаций (далее – СМО) и медицинских организаций.

Состав поступивших неналоговых доходов представлен следующим образом:

1) 455,4 тыс.рублей или 34,0% от утвержденных на 2019 год (1 338,1 тыс.рублей) составили «прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования», что на 25,3% меньше поступлений за аналогичный период 2018 года (609,4 тыс.рублей).

2) 54 348,2 тыс.рублей или 47,7% от утвержденных на 2019 год (113 900,9 тыс.рублей) составили «штрафы, санкции, возмещение ущерба», что на 21,1% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (44 871,6 тыс.рублей).

Основную долю доходов по данной подгруппе составили «прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС» как по состоянию на 01.07.2019 - 52 662,5 тыс.рублей или 96,9% от общего дохода по данной подгруппе, так и по состоянию на 01.07.2018 - 44 325,9 тыс.рублей или 98,8% от общего дохода по данной подгруппе.

3) 53 642,5 тыс.рублей или 34,0% от утвержденных на 2019 год (157 720,6 тыс.рублей) составили «прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования», что на 44,0% меньше поступлений за аналогичный период 2018 года (95 741,0 тыс.рублей).

### **3.2. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации составили 19 799 864,0 тыс.рублей или 50,2% от утвержденных на 2019 год (39 457 236,4 тыс.рублей), что на 9,2% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (18 129 284,9 тыс.рублей), в том числе:

#### **3.2.1 Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета ФФОМС и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации.**

Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета ФФОМС и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов РФ исполнены в сумме 19 799 404,5 тыс.рублей или 50,2% от утвержденных на 2019 год (39 457 158,6 тыс.рублей), что на 9,2% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (18 129 220,7 тыс.рублей), в том числе:

- 19 256 356,8 тыс.рублей или 50,0% от утвержденных на 2019 год (38 512 713,0 тыс.рублей) субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях

субъектов РФ, что на 8,5% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (17 747 037,0 тыс.рублей) и обусловлено ростом подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС, используемого при расчете объема субвенций из бюджета ФФОМС;

- 543 047,7 тыс.рублей или 50,0% от утвержденных на 2019 год (944 445,6 тыс.рублей) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные взаиморасчеты), что на 42,1% больше поступлений за аналогичный период 2018 года (382 183,7 тыс.рублей).

### **3.2.2. Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**

Доходы по указанной статье исполнены в сумме 1 273,3 тыс.рублей или больше в 4,5 раза от утвержденных на 2019 год (283,0 тыс.рублей), в том числе:

1) 769,6 тыс.рублей или в 4,1 раза больше от утвержденных на 2019 год (187,5 тыс.рублей) – доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (средства, поступившие в бюджет Фонда в связи с расторжением договоров о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в связи с прекращением (до истечения пятилетнего срока) ими трудовых договоров с учреждениями здравоохранения).

2) 503,7 тыс.рублей или в 5,3 раза больше от утвержденных на 2019 год (95,5 тыс.рублей) – доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (средства, поступившие в бюджет Фонда из территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ).

### **3.2.3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования.**

Фактический возврат по указанной статье составил «минус» 813,9 тыс.рублей или в 4,0 раза больше от утвержденных на 2019 год («минус» 205,2 тыс.рублей) – возврат Фондом части межбюджетных трансфертов в ФФОМС в связи с расторжением договоров о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам.

## **4. Исполнение расходной части бюджета Фонда.**

Расходы бюджета Фонда утверждены в сумме 39 820 452,7 тыс.рублей. Кассовые расходы составили 18 370 208,7 тыс.рублей, или 46,1% к утвержденным Законом о бюджете Фонда ассигнованиям и на 9,6% больше

кассовых расходов за аналогичный период 2018 года (16 757 767,1 тыс.рублей).

Расходование средств Фонда в 2019 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете Фонда и Программой государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов<sup>1</sup>.

В целях повышения эффективности планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных, главным образом, на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования<sup>2</sup>, бюджет Фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов был сформирован в соответствии с программно-целевым принципом планирования бюджета.

Структура расходов бюджета Фонда представлена следующим образом:

Расходы бюджета Фонда	2019 год, тыс.рублей		% исполнения	2018 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2019		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2018	
1. Расходы на здравоохранение	39 538 289,6	18 254 966,2	46,2	36 078 478,6	16 647 297,6	46,1
1.1. Расходы в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Нижегородской области на 2013-2020 годы»	37 958 837,4	17 470 246,1	46,0	34 937 243,4	15 993 364,7	45,8
1.2. Непрограммные расходы	1 579 452,2	784 720,1	49,7	1 141 235,2	653 932,9	57,3
1.2.1. Расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Нижегородской области за счет средств субвенции из ФФОМС, из которых:	1 289 123,9	705 226,5	54,7	946 813,5	584 270,6	61,7
- Расходы на ведение дела СМО	344 581,1	155 745,0	45,2	314 308,7	153 596,6	48,9
1.2.2. Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по	290 328,3	79 493,6	27,4 <sup>3</sup>	194 421,7	69 662,3	35,8

<sup>1</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 28.12.2018 № 914 .

<sup>2</sup> Является составной частью Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи.

<sup>3</sup> Низкое исполнение связано с проведением медицинскими организациями конкурентных процедур по приобретению товаров, работ и услуг.

Расходы бюджета Фонда	2019 год, тыс.рублей		% исполнения	2018 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2019		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2018	
программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования						
2. Расходы на выполнение управленческих функций Фонда	282 163,1	115 242,4	40,8	271 416,4	110 469,5	40,7
<b>Итого</b>	<b>39 820 452,7</b>	<b>18 370 208,6</b>	46,1	36 349 895,0	16 757 767,1	46,1

#### **4.1. Исполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.**

Основным направлением расходования средств Фонда являются расходы на финансирование ТП ОМС, являющейся составной частью Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – ПГГ НО).

В соответствии с ПГГ НО стоимость утвержденной ТП ОМС на 2019 год составила по средствам обязательного медицинского страхования 38 074 478,6 тыс.рублей<sup>4</sup> (без учета расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций и расходов на мероприятия по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь), что больше на 8,0% стоимости утвержденной по состоянию на 01.07.2018 ТП ОМС на 2018 год (35 251 552,1 тыс.рублей).

Фактическое исполнение по ТП ОМС по состоянию на 01.07.2019 составило 17 625 991,1 тыс.рублей или 46,0% от утвержденных в Законе о бюджете Фонда бюджетных назначений (38 303 418,5 тыс.рублей), что на 9,2% больше чем за аналогичный период 2018 года (16 146 961,3 тыс.рублей).

#### **4.2. Формирование и использование средств нормированного страхового запаса.**

Нормированный страховой запас финансовых средств Фонда (далее - НСЗ) формируется для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Законом о бюджете Фонда НСЗ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлен в размере до 3 700 800,0 тыс.рублей ежегодно.

На 01 января 2019 года остаток средств НСЗ составил

<sup>4</sup> Постановление Правительства Нижегородской области от 28.12.2018 № 914 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

197 363,4 тыс.рублей.

В течение 2019 года НСЗ пополнился<sup>5</sup> на 2 636 982,0 тыс.рублей, в основном за счет:

- средств, предусмотренных ТП ОМС в сумме 1 882 308,0 тыс.рублей;
- оплаты по счетам по межтерриториальным расчетам в сумме 543 055,2 тыс.рублей;
- средств на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 114 470,0 тыс.рублей;
- поступлений от СМО по проведенным экспертизам в сумме 96 542,8 тыс.рублей.

По состоянию на 01.07.2019 использование средств НСЗ<sup>6</sup> осуществлялось в сумме 2 503 107,9 тыс.рублей на цели, установленные ст. 5 Закона о бюджете Фонда, а именно:

1) дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС. В 2019 году на основании заявок СМО в связи с недостатком у них средств на оплату медицинской помощи перечислено 1 373 057,2 тыс.рублей.

2) проведение межтерриториальных расчетов, в части:

- оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Нижегородской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав НСЗ Фонда по мере возмещения затрат другими территориальными фондами ОМС в сумме 536 713,8 тыс.рублей;

- возмещения другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным на территории Нижегородской области лицам, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, в сумме 508 105,8 тыс.рублей;

3) финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 79 493,6 тыс.рублей;

4) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 5 737,5 тыс.рублей.

Начиная с 01.01.2019 года утверждено новое направление использования средств НСЗ в целях осуществления софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (Федеральный закон от 28.11.2018 № 437-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»). В этой связи Закон о бюджете Фонда приведен в соответствие с федеральным законодательством.

---

<sup>5</sup> По информации предоставленной Фондом по запросу КСП НО (письмо Фонда от 31.07.2019 № 01-23/6794).

<sup>6</sup> По информации предоставленной Фондом по запросу КСП НО (письмо Фонда от 31.07.2019 № 01-23/6794).

Остаток средств НСЗ по состоянию на 01.07.2019 года составил 331 237,5 тыс.рублей.

**5. Анализ расходов на осуществление управленческих функций Фонда.**

Расходы на осуществление управленческих функций Фонда и его семи филиалов (статья бюджета «Расходы Фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Нижегородской области за счет средств субвенции из ФФОМС») согласованы ФФОМС<sup>7</sup> и утверждены в сумме 282 163,1 тыс.рублей, исполнены в сумме 115 242,4 тыс.рублей (40,8% от плановых назначений и на 4,3% больше расходов за аналогичный период 2018 года). Исполнение расходов в указанном объеме связано со сложившейся экономией по результатам конкурентных способов закупок, а также исключением в 2019 году движимого имущества из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.

Председатель палаты



Е.Б. Букарева

---

<sup>7</sup> Пункт 8 части 2 статьи 7 Закона № 326-ФЗ.