Аналитическая записка

о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики за 9 месяцев 2020 года

(утверждена решением коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 30 октября 2020 г., протокол № 44)

Контрольно-счетная палата Чувашской Республики в соответствии со статьей 8 Закона Республики Контрольно-счетной Чувашской Чувашской «O палате Республики» представляет информацию бюджета o ходе исполнения Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее - бюджет ТФОМС) за 9 месяцев 2020 года.

Информация подготовлена на основе анализа показателей, утвержденных Законом Чувашской Республики от 03 декабря 2019 года №84 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон), показателей сводной бюджетной росписи и показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС по состоянию на 1 октября 2020 года, представленного Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее – Фонд) (письмо от 05.10.2020 №1897).

1. Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС по состоянию на 1 октября 2020 года составило в сумме 12 355,1 млн. рублей (74,0% от утвержденных годовых назначений — 16 689, 8 млн. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по доходам увеличились на 605,5 млн. рублей, или на 5,2% (за 9 месяцев 2019 года поступило -11 749,6 млн. рублей).

Поступления по собственным доходам составили в сумме 69,0 млн. рублей (85,7% к годовым назначениям — 80,5 млн. рублей), в том числе доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 59,7 млн. рублей (74,2%), штрафы, санкции, возмещение ущерба —9,3 млн. рублей (бюджетные назначения не утверждались). По сравнению с предыдущим годом поступления собственных доходов увеличились на 7,8 млн. рублей, или на 12,7% (за 9 месяцев 2019 года поступило — 61,2 млн. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил в сумме 12 286,1 млн.рублей (74,0% от годовых назначений — $16\,609,3\,$ млн.рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на $597,7\,$ млн. рублей или на 5,1% (за 9 месяцев $2019\,$ года поступило — $11\,688,4\,$ млн. рублей).

Структурно безвозмездные поступления сложились из:

субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 11 832,7 млн. рублей (75% от годовых назначений – 15 776,9 млн. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 22,5 млн. рублей (75% от годовых назначений – 30 млн. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление

онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 2,9 млн. рублей;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 505,8 млн. рублей (57,9% от годовых назначений – 873,8 млн. рублей);

доходов бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, в сумме 1,3 млн. рублей;

возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС в сумме минус 79,0 млн. рублей (при годовых назначениях минус 71,4 млн. рублей), в том числе: за счет возврата остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ минус 77,8 млн. рублей; остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в 2020 году— 1,3 млн. рублей, остатка прочих субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет из бюджета территориального фонда в бюджет субъекта Чувашской Республики — 0,02 млн. рублей.

2. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

По состоянию на 1 октября 2020 года расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 12 298,7 млн. рублей или на 73,3% от бюджетных назначений предусмотренных Законом 16 770,1 млн. рублей) и на 73,3% от сводной бюджетной росписи (16 775,9 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1209,5 млн. рублей, или на 10,9% (за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в сумме 11 089,3 млн. рублей).

В разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации исполнение составило:

«Общегосударственные вопросы» - 39,8 млн. рублей (64,4% от сводной бюджетной росписи – 61,8 млн. рублей);

«Здравоохранение» - 12 258,9 млн. рублей (73,3% от сводной бюджетной росписи $-16\,714,1$ млн. рублей).

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет трансфертов из бюджетов Федерального обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации» в сумме предусмотренные основного мероприятия 39.8 рублей, В рамках «Общепрограммные расходы». Наибольшие бюджетные средства направлены на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов в сумме 27,0 млн. рублей (67,8%) и на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд -12,8 млн. рублей (32,2%).

По разделу «Здравоохранение» в рамках подпрограммы «Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации» государственной программы Чувашской Республики «Развитие здравоохранения» по основным мероприятиям:

1. «Финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования» - расходы исполнены в сумме 12 258,9 млн. рублей или 73,3% к годовым бюджетным назначениям (16 714,1 млн. рублей), в том числе:

«Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных на территории Чувашской Республики» - 11 712,2 млн. рублей или 74,5% (за 9 месяцев 2019 года данный показатель составлял 10 378,2 млн. рублей или 88,6%);

«Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных за пределами Чувашской Республики» —499,7 млн. рублей или 57,2% (за 9 месяцев 2019 года данный показатель составлял 624,9 млн. рублей или 76,5%);

«Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет иных источников» - 0,1 млн. рублей или 100%.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования показал снижение финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных за пределами Чувашской Республики в связи со сложной эпидемиологической обстановкой.

2. «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» составило в сумме 39,8 млн. рублей или на 44,6% к годовым бюджетным назначениям 89,3 млн. рублей (за 9 месяцев 2019 года данный показатель составлял 51,3% к годовым бюджетным назначениям).

В соответствии с Планом мероприятий по использованию медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы ОМС Чувашской Республики, средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики на 9 месяцев предусмотрено в общей сумме 68,4 млн. рублей.

По информации Фонда кассовое исполнение расходов по указанному мероприятию «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» за 9 месяцев 2020 года составило 39,8 млн. рублей.

По состоянию на 01.10.2020 образовался остаток неосвоенных средств, предусмотренный на приобретение медицинского оборудования в сумме 23,2 млн. рублей у 9 медицинских организаций и на ремонт медицинского оборудования у 2-х медицинских организаций в общей сумме 3,9 млн. рублей.

Согласно письменным пояснениям Фонда (письмо от 23.10.2020 № 2061) основными причинами неполного освоения медицинскими организациями выделенного финансирования на приобретение медицинского оборудования явились длительность проведения необходимой процедуры согласования технических заданий на медицинское оборудование с формулярной комиссией Минздрава Чувашии и не наступление срока исполнения заключенных контрактов.

По сведениям, размещенным в ЕИС <u>www.zakupki.gov.ru</u>, по состоянию на 01.10.2020 заключено 8 контрактов на сумму 12.8 млн. рублей, срок поставки

медоборудования в соответствии с заключенными контрактом ноябрь-декабрь 2020 года. Кроме того, по данным ЕИС <u>www.zakupki.gov.ru</u> в октябре т.г. размещена 1 закупка на поставку электрокардиографа, НМЦК – 3,3 млн. рублей.

Анализ представленных пояснений и сведений о законтрактованности, содержащихся в ЕИС www.zakupki.gov.ru, указывает на риски неосвоения в полном объеме направленных средств на приобретение медицинского оборудования до конца текущего года.

3. «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» расходы исполнены в сумме 7,1 млн. рублей или 23,7% (сводной бюджетной росписью утверждено в размере –30,0 млн. рублей).

Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, производится на основании заявок медицинских организаций на предоставление средств НСЗ из бюджета территориального фонда ОМС. В заявках указывается сумма начисленной заработной платы и начисления на оплату труда в зависимости от прироста врачей и среднего медицинского персонала с начала года.

В соответствии с приказами Минздрава России от 22.02.2019 № 85н (в ред. Приказа Минздрава России от 21.01.2020 №39н) и №86н софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда медицинского персонала производится на основании заявок медицинских организаций на предоставление средств из бюджета Фонда на сумму начисленной заработной платы в зависимости от прироста по сравнению с 1 января 2020 года численности врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь.

Межбюджетные трансферты на софинансирование оплаты труда работников первичного звена за 9 месяцев 2020 года поступили от Федерального фонда обязательного медицинского страхования в общей сумме 21,4 млн. рублей.

В соответствии с приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 86н срок представления медицинскими организациями заявок на получение средств из бюджета территориального фонда установлен – до 5-го числа месяца следующего за отчетным. Фактически по состоянию на 1 октября т.г. медицинскими организациями представлены заявки за 9 месяцев 2020 года на общую сумму 4,5 млн. рублей.

Таким образом, за 9 месяцев 2020 года произведено софинансирование в отношении 158 врачей и 116 средних медицинских работников. Медицинскими организациями первичного звена за 9 месяцев 2020 года: принято в штат 207 врачей и 293 среднего медицинского персонала; уволено 182 врача и 309 среднего медицинского персонала; фактический прирост на 1 октября 2020 года сложился у 20-ти медицинских организаций и составил 77 человек, из них врачей 49 человек, среднего медицинского персонала 28 человек.

Плановый прирост численности медицинских работников первичного звена на 2020 год составляет 205 человек, из них врачей - 113 человек, среднего медицинского персонала - 92 человека.

3. Реализация национального проекта «Здравоохранение»

В рамках национального проекта «Здравоохранение» финансовое обеспечение реализации регионального проекта Чувашской Республики «Борьба с онкологическими

заболеваниями» осуществляется, в том числе, и за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Согласно отчетам о ходе реализации региональных проектов на 30 сентября 2020 года «Борьба с онкологическими заболеваниями» исполнение кассовых расходов за счет средств территориального фонда ОМС составило в сумме 1 342,3 млн. рублей (69,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений – 1 923,6 млн. рублей).

4. Результат исполнения бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 октября 2020 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 56,3 млн. рублей (по итогам 9 месяцев 2019 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 660,3 млн. рублей).

5. Выводы

- 1. Бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2020 года исполнен по доходам в сумме 12 355,1 млн. рублей (74,0% от утвержденных годовых назначений 16 689, 8 млн. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по доходам увеличились на 605,5 млн. рублей, или на 5,2% (за 9 месяцев 2019 года поступило 11 749,6 млн. рублей).
- 2. По состоянию на 1 октября 2020 года расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 12 298,7 млн. рублей, что составляет 73,3% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1209,5 млн. рублей, или на 10,9% (за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в сумме 11 089,3 млн. рублей).
- 2.1. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных за пределами Чувашской Республики, за 9 месяцев 2020 года составило 499,7 млн. рублей или 57,2%, что на 125,2 млн. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (за 9 месяцев 2019 года 624,9 млн. рублей или 76,5%).

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования показал снижение финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных за пределами Чувашской Республики в связи со сложной эпидемиологической обстановкой.

2.2. «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» составило в сумме 39,8 млн. рублей или на 44,6% к годовым бюджетным назначениям 89,3 млн. рублей (за 9 месяцев 2019 года данный показатель составлял 51,3% к годовым бюджетным назначениям).

Из предусмотренных Планом мероприятий по использованию медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики на 9 месяцев 2020 года - 68,4 млн. рублей, кассовое исполнение расходов по указанному мероприятию за 9 месяцев т.г. составило 39,8 млн. рублей.

По состоянию на 01.10.2020 образовался остаток неосвоенных средств, предусмотренный на приобретение медицинского оборудования в сумме 23,2 млн. рублей у 9 медицинских организаций и на ремонт медицинского оборудования у 2-х медицинских организаций в общей сумме 3,9 млн. рублей.

Анализ представленных пояснений и сведений о законтрактованности, содержащихся в ЕИС <u>www.zakupki.gov.ru</u>, указывает на риски неосвоения в полном объеме направленных средств на приобретение медицинского оборудования до конца текущего года.

2.3. Исполнение бюджетных назначений по расходным обязательствам ТФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, занятых оказанием первичной медико - санитарной помощью за 9 месяцев 2020 года составило в сумме 7,1 млн. рублей (23,7% от сводной бюджетной росписи – 30,0 млн. рублей).

Софинансирование за 9 месяцев 2020 года произведено в отношении 158 врачей и 116 средних медицинских работников.

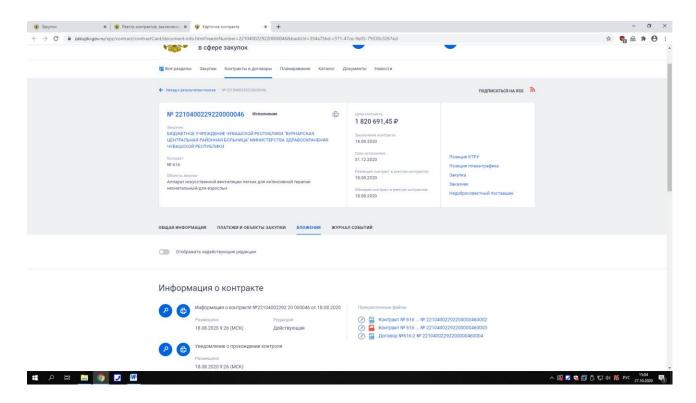
- 3. Кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» за счет средств территориального фонда ОМС составило в сумме 1 342,3 млн. рублей (69,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений 1 923,6 млн. рублей).
- 4. Бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 56,3 млн. рублей (по итогам 9 месяцев 2019 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 660,3 млн. рублей).

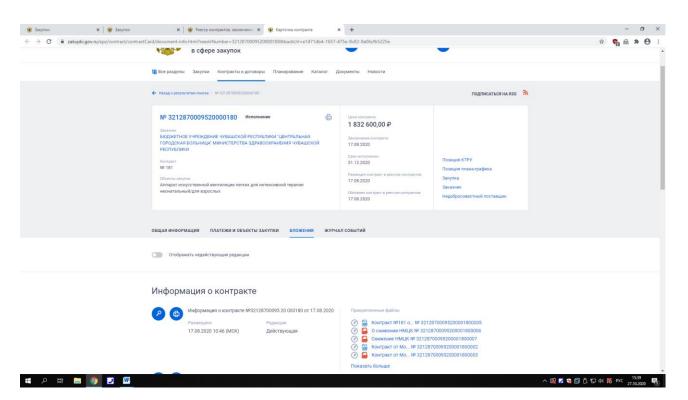
6. Предложения

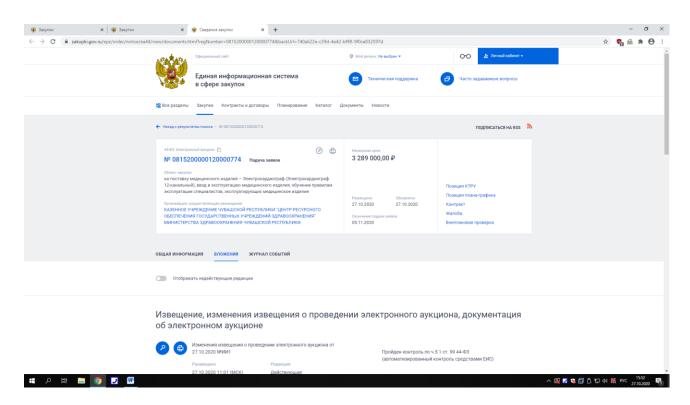
Направить аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики за 9 месяцев 2020 года Главе Чувашской Республики и в Государственный Совет Чувашской Республики.

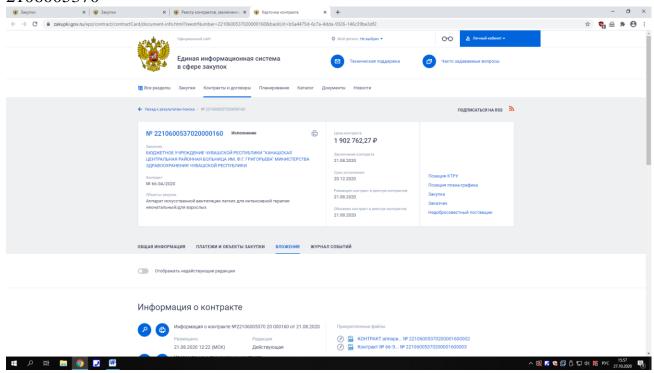
Заместитель председателя

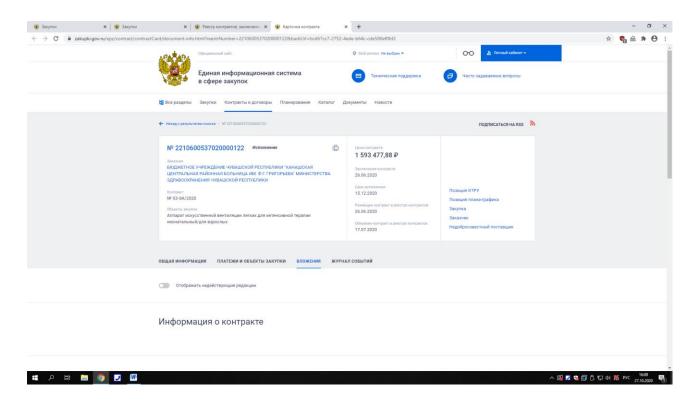
И.А. Иракина

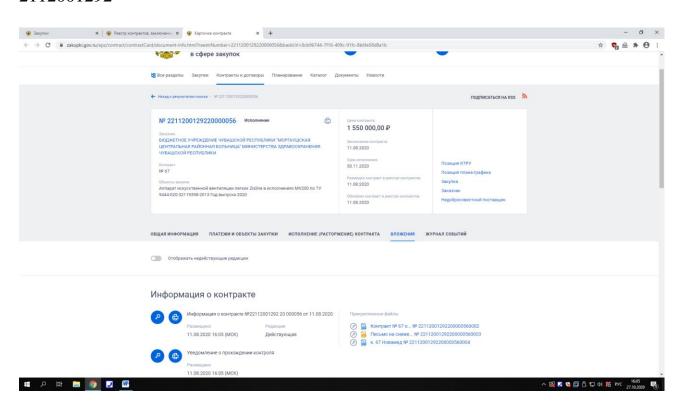


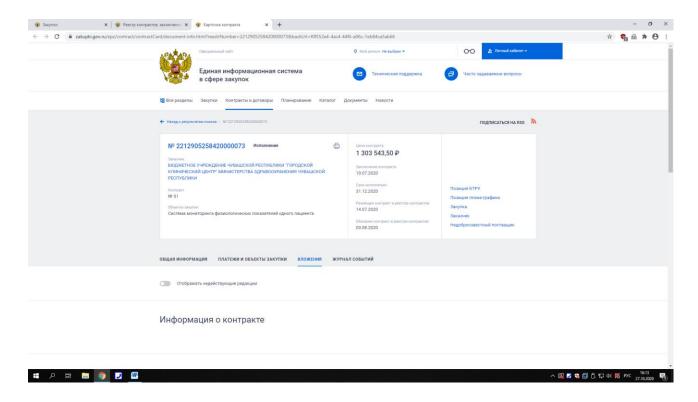












Из 3-х единиц 1

