



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

299011, г. Севастополь, ул. Ленина, д. 3

e-mail: ksp@ksp-sev.ru

«17» 12 20 18

№ 2052

НА № _____

ОТ «___» _____ 20__

Председателю
Законодательного собрания
города Севастополя
Е.Б. АЛТАБАЕВОЙ

— ул. Ленина, д. 3,
г. Севастополь, 299011

Уважаемая Екатерина Борисовна!

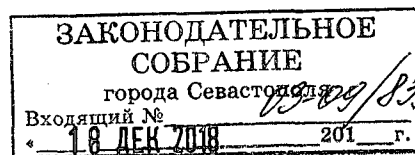
В соответствии с пунктом 5 статьи 6 Закона города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» направляем результаты мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя за 9 месяцев 2018 года.

Приложение на 19 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.В. КОКАРЕВА

И.А. Сивякова
+7(978)9690337



Контрольно-счетная палата города Севастополя

Информация

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ (мониторинг) исполнения бюджета Территориального
фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя»
за 9 месяцев 2018 года

Ответственный за подготовку заключения
Председатель Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
Ю.В. КОКАРЕВА

Севастополь
2018

страховщика;

- создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования.

Анализ исполнения бюджета Фонда

Бюджет Фонда является бюджетом территориального государственного внебюджетного фонда², входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации³ и предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации – города Севастополя⁴.

Бюджет Фонда на 2018 год утвержден Законом города Севастополя от 18.12.2017 № 389-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон № 389-ЗС, Закон о бюджете Фонда).

В отчетном периоде изменения в Закон № 389-ЗС не вносились.

Законом о бюджете ТФ ОМС утверждены следующие основные характеристики бюджета Фонда на 2018 год:

- общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 4 583 393,6 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 386 063,6 тыс. руб., получаемых из бюджета ФФ ОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, что составляет 95,7 % от общего объема доходов;

Справочно: в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ) предусмотрена централизация страховых взносов на счетах Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в связи с чем, доходы Фонда более чем на 99 % сформированы за счет безвозмездных поступлений из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

- общий объем расходов бюджета Фонда – 4 583 393,6 тыс. рублей.

Бюджет ТФ ОМС на 2018 год утвержден без дефицита.

Информация об исполнении основных показателей бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице № 1.

² Статья 144 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

³ Статья 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁴ Статья 14 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



За 9 месяцев 2018 года доходная часть бюджета увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 705 214,3 тыс. руб. (в относительных показателях – на 26,3 %).

Информация об исполнении доходной части бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год				Исполнено на 01.10.2017 года		Отклонение (гр.4-гр.6)
	Утверждено		Исполнено на 01.10.2018		тыс. руб.	(%)	
	Законом о бюджете	сводной бюджетной росписью	тыс. руб.	(%)			тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 690,0	1 690,0	6 539,2	386,9	3 875,1	31,3	2 664,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	0,0	49,4	X	14,5	5,7	34,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 690,0	1 690,0	6 489,8	384,0	3 851,6	31,8	2 638,2
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства	1 690,00	1 690,00	3 826,3	226,4	711,3	32,3	3 115,0
- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений и в возмещении ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	0,00	0,00	423,5	X	3030,0	33,6	-2 606,5



Наименование показателя	2018 год				Исполнено на 01.10.2017 года		Отклонение (гр.4-гр.6)
	Утверждено		Исполнено на 01.10.2018		тыс. руб.	(%)	
	Законом о бюджете	сводной бюджетной росписью	тыс. руб.	(%)			тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
- возврат остатков субвенций, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет ФФ ОМС	0,0	0,0	-2 029,8	X	-2 608,7	28,8	578,9
Всего доходов	4 583 393,6	4 583 393,6	3 381 780,2	73,8	2 676 565,9	74,3	705 214,3

Исполнение бюджетных назначений в разрезе группам доходов:

1. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» по итогам 9 месяцев 2018 года в бюджет Фонда поступило 6 539,2 тыс. руб., что составляет 386,9% от утвержденных бюджетных назначений. Объем поступлений по данной группе превышает соответствующий показатель за 9 месяцев 2017 года на 2 664,1 тыс. руб. (или на 68,7 %).

В соответствии со статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации источником формирования данной группы доходов являются неналоговые доходы, поступления которых обеспечиваются полномочиями Фонда по осуществлению контрольных функций за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Законом № 326-ФЗ.

В составе группы «Налоговые и неналоговые доходы» учтены:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 49,4 тыс. рублей. Данный вид поступлений относится к непрогнозируемым и по этой причине при составлении проекта закона о бюджете не планировался. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступления по источнику возросли на 34,9 тыс. руб. или на 240,7%;

2) штрафы, санкции, возмещение ущерба в общем объеме 6 489,8 тыс. руб., что составляет 384,0 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступления по данной группе в абсолютных показателях увеличились на 2 638,2 тыс. руб., в относительных – на 68,5 %, в том числе:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) – 3 826,3 тыс. руб., что составляет 226,4 %



1) субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 3 289 547,7 тыс. руб., что составляет 75,0 % от утвержденных бюджетных назначений, и превышает соответствующий показатель 9 месяцев 2017 года в абсолютном выражении на 716 690,7 тыс. руб., в относительном – на 27,9 %;

2) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, составили 87 694,0 тыс. руб., что составляет 44,8 % от утвержденных бюджетных назначений и ниже уровня аналогичного периода прошлого года в абсолютном выражении на 14 721,3 тыс. руб., в относительном – на 14,4 %. По информации ТФ ОМС в сравнении с прошлым годом произошло снижение оказания медицинской помощи иногородним застрахованным лицам на территории города Севастополя. В результате сумма поступивших средств ниже запланированного показателя;

3) доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 29,1 тыс. руб. Поступления по указанному виду доходов не планировались и не утверждались в Законе о бюджете Фонда. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступления по источнику увеличились на 1,9 тыс. руб., в относительных показателях – на 6,9 %;

4) возврат неиспользованных остатков субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет ФФ ОМС в январе - сентябре 2018 года составил 2 209,8 тыс. руб., что в абсолютном выражении на 578,9 тыс. руб. ниже аналогичного показателя за 9 месяцев 2017 года, в относительном – на 22,2 %.

Исполнение бюджета Фонда по расходам

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года (форма № 0503117) фактическое исполнение расходной части бюджета Фонда составило 3 109 553,1 тыс. руб. или 67,8 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений на 2018 год.



объеме израсходованных средств, что на 0,2 % ниже уровня за аналогичный период 2017 года (1,5 %);

- по разделу «Здравоохранение» - 3 071 531,6 тыс. руб. или 67,9 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

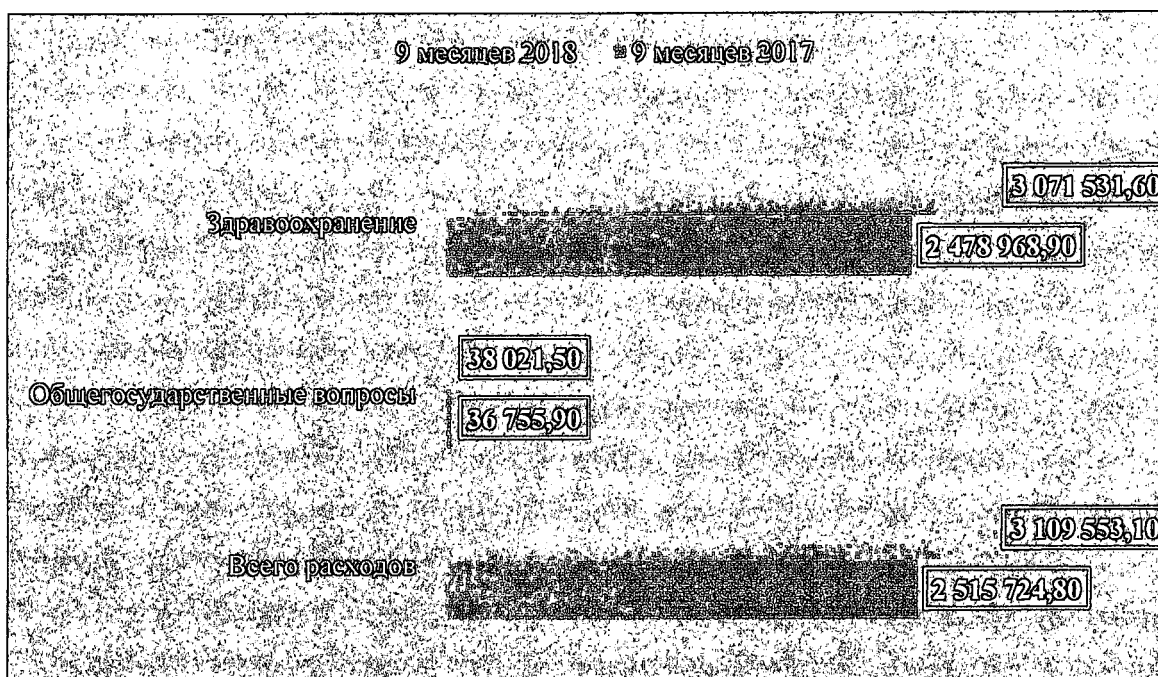
- на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, направлено 2 858 487,8 тыс. руб. или 66,3 % от утвержденных бюджетных назначений, что превышает уровень аналогичного периода прошлого года на 550 341,0 тыс. руб., или на 23,8 %;

- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в объеме 213 043,8 тыс. руб., что составляет 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 9 месяцами 2017 года увеличение расходов по данному подразделу составило 42 221,7 тыс. руб. или 24,7 %.

Доля расходов по разделу «Здравоохранение» составляет 98,8 % в общем объеме израсходованных средств (9 месяцев 2017 года – 98,5 %). По отношению к 9 месяцам 2017 года увеличение расходов по данному разделу составило 592 562,7 тыс. руб. или 23,9 %.

Динамика исполнения бюджета Фонда за 2017-2018 годы в разрезе разделов классификации расходов представлена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1 (тыс. руб.)



При равномерном осуществлении расходов бюджета ТФ ОМС из расчета 1/12 годовых назначений в месяц, исполнение бюджета Фонда за 9 месяцев 2018 года должно составить 75,0 %. По состоянию на 01.10.2018



- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования в виде штрафов за нецелевое использование средств медицинскими организациями – 203,4 тыс. руб.;

- возвращенные целевые средства, полученные от уплаты штрафов медицинскими страховыми организациями в страховые медицинские организации – 87,5 тыс. руб.;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) – 80,0 тыс. руб.;

- возвраты от медицинских организаций по актам реэкспертиз – 0,2 тыс. руб.⁵.

Выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования

Основную долю расходной части бюджета Фонда составляют бюджетные ассигнования предусмотренные на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС) – 95,7 % от объема расходной части бюджета.

Согласно данным ТФ ОМС за 9 месяцев 2018 года на выполнение Территориальной программы ОМС без учета расходов на выполнение управленческих функций Фонда направлено 2 975 842,3 тыс. рублей.

С целью обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования нормированный страховой запас (далее – НСЗ) Фонда на 2018 год утвержден согласно статье 6 Закона № 389-ЗС в размере 780 945,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2018 года НСЗ Фонда сформирован в размере 581 189,6 тыс. руб. или на 74,5 % к плану, в том числе:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации Территориальной программы ОМС – 235 000,0 тыс. руб. за счет средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования;

⁵ Пункт 112.2 правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития России от 28.02.2011 № 158н.



- финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС – 110 352,3 тыс. руб.;

- возмещение другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами города Севастополя лицам, застрахованным на территории города Севастополя, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования – 213 043,8 тыс. руб.;

- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в городе Севастополе медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы ОМС, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации лицам, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса

Фонда по мере возмещения затрат Фонда другими территориальными фондами обязательного медицинского страхования – 94 967,8 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 5 007,7 тыс. рублей.

Объем неисполненных средств НСЗ Фонда на 01.10.2018 составил 157 823,1 тыс. рублей, в том числе:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 17 379,4 тыс. рублей;

- средства НСЗ для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования в размере 15 796,0 тыс. рублей;

- средства НСЗ для дополнительного финансового обеспечения реализации Территориальной программы ОМС – 124 647,7 тыс. рублей.

Согласно Реестру медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования города Севастополя в 2018 году, опубликованному на сайте <https://www.sevtfoms.ru/>, с учетом информации, представленной ТФ ОМС в адрес Контрольно-счетной



Таблица № 6

Страховые медицинские организации	Численность застрахованных лиц		Прирост	
	на 01.10.2017 ⁷	на 01.10.2018 ⁸	чел.	%
Севастопольский филиал «Крымской страховой медицинской компании» ООО «Арсенал медицинское страхование»	203 456	205 474	2 018	1,0
Севастопольский филиал ООО «Страховая медицинская «Крыммедстрах»	210 694	222 044	11 350	5,4
ВСЕГО	414 150	427 518	13 368	3,2

За 9 месяцев 2018 года страховыми медицинскими организациями предъявлено к оплате 1 534,3 тыс. счетов, что на 182,9 тыс. счетов или на 13,5 % больше, чем в аналогичном периоде 2017 года.

Принято страховыми организациями к оплате по счетам за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС в городе Севастополе, 1 533,6 тыс. счетов на сумму 2 827 298,5 тыс. руб., что на 13,5 % больше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, средняя стоимость одного счета составила 1 843,6 рублей.

В соответствии со статьей 41 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» сумма, не подлежащая оплате по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, удерживается из объема средств, предусмотренных для оплаты оказанной медицинской организацией медицинской помощи, или подлежит возврату в страховую медицинскую организацию.

За 9 месяцев 2018 года в результате проведения медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи отказано в оплате страховыми организациями удержано с медицинских организаций - участников системы ОМС за оказанную медицинскую помощь – 34 249,5 тыс. руб., что составило 1,2 % от общей суммы счетов, предъявленных к оплате за медицинскую помощь, оказанную в отчетном периоде.

Наибольшие объемы отказов и удержаний по результатам проведенных экспертных мероприятий сформировались по выставленным счетам следующих медицинских организаций:

- ГБУЗС «Севастопольская городская больница №1 им. Н.И. Пирогова» - в сумме 16 721,5 тыс. руб., что составляет 2,2% от суммы

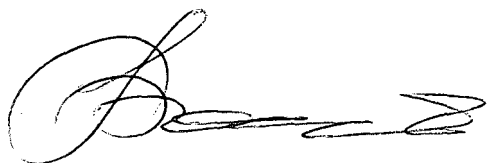
⁷ На основании сверки с центральным сегментом застрахованных лиц на дату предоставления информации

⁸ На основании сверки с центральным сегментом застрахованных лиц на дату предоставления информации



По результатам исполнения бюджета Фонда в январе - сентябре 2018 года сложился профицит в сумме 272 227,1 тыс. руб., что на 40,9 % больше профицита за аналогичный период 2017 года (160 841,1 тыс. рублей).

Председатель



Ю.В. КОКАРЕВА

