

Государственный
контрольный комитет
Удмуртской Республики



Удмурт Элькуньсь
эскеронъя
кун комитет

им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,
E-mail: mail@gkk.udmr.ru; ctrlur@udmnet.ru

от 25.05.2021 № 0559

на № 2036 от 10.04.2021

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Невоструеву В.П.

Заключение на проект Закона Удмуртской
Республики «Об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Удмуртской
Республики за 2020 год

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее – Комитет) проведена экспертиза проекта Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2020 год» (далее – Законопроект) на основании материалов, поступивших от Постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики от 20.04.2021 № 2036 (вх. от 20.04.2021 № 0736), с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики (далее – Фонд, ТФОМС).

Поступивший в Комитет Законопроект и иные материалы, предоставленные с ним, соответствуют требованиям Закона Удмуртской Республики от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (в ред. от 27.12.2019 № 81-РЗ).

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона Удмуртской Республики от 27.12.2019 № 76-РЗ (в ред. законов Удмуртской Республики от 07.07.2020 № 42-РЗ, от 23.12.2020 № 84-РЗ) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон о бюджете Фонда на 2020 год).

Исполнение доходной части бюджета Фонда

Первоначально доходы и расходы бюджета ТФОМС на 2020 год утверждены без дефицита в сумме 21 961 556,1 тыс. рублей, с учетом изменений (в ходе исполнения бюджета Фонда изменения в Закон о бюджете Фонда на 2020 год вносились 2 раза), в последней редакции составили: доходы в сумме – 22 173 779,5 тыс. рублей (увеличение доходов на 212 223,4 тыс. рублей или на 1,0 %), расходы в сумме – 22 307 150,0 тыс. рублей (увеличение на 345 593,9 тыс. рублей или на 1,6%).

Изменения, внесенные в течение отчетного года в Закон о бюджете Фонда на 2020 год, в доходную часть бюджета Фонда обусловлены увеличением неналоговых поступлений, дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования, в объеме средств, утвержденных для Удмуртской Республики Распоряжением Правительства РФ от 12.08.2020 № 2075-р, а также увеличением средств на формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) ТФОМС.

Фактически бюджет Фонда по доходам за 2020 год исполнен в сумме 22 177 776,9 тыс. рублей или 100,0% к законодательно утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану. Наибольший объем доходов составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов.

Сверх уточненного плана в 2020 году (22 173 779,5 тыс. рублей) поступило доходов на общую сумму 3 997,4 тыс. рублей.

Так, дополнительно к уточненному плану поступили доходы по следующим видам:

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования больше на 144,1 тыс. рублей или на 34,0 %;

доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу) – больше на 12,7 тыс. рублей или в 2,2 раза;

денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) – на 85,4 тыс. рублей или на 0,04%;

платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи – больше на 615,5 тыс. рублей или на 52,6%;

доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащее зачислению в бюджет ТФОМС по нормативам, действующим до 1 января 2020 года – больше на 2 461,0 тыс. рублей или на 26,2%;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования - на 8 727,8 тыс. рублей или на 1,7% больше запланированного уровня (уточненный план – 510 000,0 тыс. рублей, исполнено – 518 727,8 тыс. рублей);

доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 9,4 тыс. рублей или на 4,6%;

доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на

осуществление единовременных выплат медицинским работникам – на 412,5 тыс. рублей или на 25,5%.

В то же время, меньше уточненного плана поступили доходы по следующим видам:

от уплаты иных штрафов, неустойки, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед бюджетом ТФОМС – меньше Закона о бюджете Фонда на 2020 год на 1 098,4 тыс. рублей или на 1,4%;

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 – меньше Закона о бюджете Фонда на 2020 год на сумму 4 811,7 тыс. рублей или на 50,0%.

Также повлияли на уменьшение доходов бюджета Фонда возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – больше Закона о бюджете Фонда на 2020 год на сумму «минус» 2 148,4 тыс. рублей и 412,5 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с 2019 годом (20 584 937,1 тыс. рублей) объем поступлений доходов бюджета Фонда вырос на 1 592 839,8 тыс. рублей или на 7,7 %. Положительная динамика роста доходов обусловлена увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (за 2019 год – 20 477 616,2 тыс. рублей, за 2020 год – 22 193 960,1 тыс. рублей) на сумму 1 716 343,9 тыс. рублей или на 8,4%.

Исполнение расходной части бюджета Фонда

Расходы бюджета Фонда первоначально утверждены в сумме 21 961 556,1 тыс. рублей, в последней редакции от 23.12.2020 бюджетные ассигнования утверждены в сумме 22 307 150,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с первоначальной редакцией составило 345 593,9 тыс. рублей или на 1,6%).

Расходы исполнены в сумме 22 154 344,7 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом (20 559 461,1 тыс. рублей) увеличились на 7,8 %, однако на 152 805,3 тыс. рублей меньше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений отмечается в части:

софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (финансирование данных расходов бюджета Фонда осуществляется за счет средств НСЗ в целях устранения кадровых диспропорций и дефицита по отдельным специальностям медицинских работников) – 100 633,1 тыс. рублей или 75,6% от утвержденных бюджетных ассигнований, что

обусловлено отсутствием потребности медицинских организаций в связи с тем, что фактически сложившаяся ситуация в медицинских организациях государственной системы здравоохранения, связанная с движением кадров в первичном звене здравоохранения, не приводит к значительному приросту кадров. Финансирование данного направления расходов носит заявительный характер (средства направлялись в соответствии с заявками медицинских организаций с учетом выполнения главного условия направления средств – наличие принятого на работу медицинского работника в отчетном финансовом году на штатную должность в полном объеме сверх численности медицинских работников (прирост кадров врачей и среднего медперсонала);

финансового обеспечения мероприятий (за счет средств НСЗ) по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 33 159,2 тыс. рублей или 32,5% от утвержденных бюджетных ассигнований, что обусловлено: заявительным характером финансирования данных мероприятий и при наличии заключенного контракта на поставку оборудования (имеют место длительные сроки проведения медицинскими организациями Удмуртии конкурсных процедур по закупке оборудования), а также по факту заключения договоров на повышение квалификации медицинских работников. В 2020 году средства на осуществление ремонта медицинского оборудования не направлялись в связи с тем, что осуществление ремонта медицинского оборудования не предусматривалось в Плане мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на 2020 год.

Кроме того, неисполнение бюджетных ассигнований произошло в результате применения регрессивной шкалы налогообложения при начислении страховых взносов на фонд оплаты труда и экономии фонда оплаты труда в связи с временной нетрудоспособностью работников, а так же в связи с ограничениями передвижения по территории РФ в 2020 году в условиях чрезвычайной ситуации (в связи с эпидемиологической обстановкой) образовалась экономия средств на оплату командировочных расходов (направление работников на обучение, повышение квалификации, служебные командировки, в том числе контрольно-ревизионной службы).

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда к уточненному плану в разрезе разделов, подразделов (далее – ПР) бюджетной классификации расходов показал следующее:

ПР 0113 «Другие общегосударственные расходы» на содержание Фонда направлено 140 618,3 тыс. рублей (в 2019 году - 138 355,6 тыс. рублей) или 95,7% от уточненного плана (146 860,5 тыс. рублей) и составляет 0,6% от полученных доходов.

ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили 22 013 726,4 тыс. рублей или 99,3% от уточненных годовых назначений (22 160 289,5 тыс. рублей), удельный вес в общих расходах составил 99,4%.

Данные средства направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территории Удмуртской Республики в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС).

Сравнительный анализ кассовых расходов бюджета Фонда по ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» за 2020 год по сравнению с 2019 годом приведен в следующей таблице:

Таблица 1 (тыс. рублей)

	Наименование показателей	За 2019 год	За 2020 год	Отклонение 2020 года к 2019 году (гр.3 - гр.2)	Темп роста расходов
	1	2	3	4	5
	Расходы по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», в т. ч.:	20 421 105,5	22 013 726,4	+ 1 592 620,9	107,8
1.	Расходы на оплату медицинской помощи, в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС (средства направлены в страховые медицинские организации), из них:	19 092 887,3	20 522 187,8	+ 1 429 300,5	107,5
	- на ведение дела страховых медицинских организаций	181 026,1	190 593,8	+ 9 567,7	105,3
	- на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	x	62 813,5	x	x
2.	Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	21 749,3	32 437,5	+ 10 688,2	149,1
3.	Расходы на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам	454 959,9	513 065,3	+ 58 105,4	112,8
	- количество пролеченных граждан	72 442	68 722,0	- 3 720,0	94,9
4.	Расходы за медицинскую помощь, оказанную по обращениям в медицинские организации РФ граждан, застрахованных в Удмуртской Республике - в другие ТФОМС	767 055,6	877 179,2	+ 110 123,6	114,4
	- количество обращений граждан	116 204,0	112 301,0	- 3 903,0	96,6
5.	Расходы на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования, на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации за счет средств нормированного страхового запаса	84 453,4	68 856,6	- 15 596,8	81,5

Анализ показал, что расходы по ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 1 592 620,9 тыс. рублей или на 7,8 %.

Расходы на оплату медицинской помощи, в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС (средства направлены в страховые медицинские организации (далее - СМО) увеличились на 1 429 300,5 тыс. рублей или на 7,5 %.

Расходы на ведение дела СМО за счет средств на реализацию Территориальной программы ОМС возросли на 9 567,7 тыс. рублей или на 5,3 %.

Расходы на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам увеличились на 58 105,4 тыс. рублей или на 12,8 %, на оплату за медицинскую помощь, оказанную по обращениям в медицинские организации РФ граждан, застрахованных в Удмуртской Республике – на 110 123,9 тыс. рублей или на 14,4 %, (в том числе 9 980,1 тыс. рублей за счет дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при

возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих).

Расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за 2020 год исполнены на 24,4 % от утвержденных годовых назначений. Указанные средства направлены в 38 медицинских организаций Удмуртской Республики. Неосвоенные средства в размере 100 633,1 тыс. рублей полностью возвращены в бюджет ФФОМС.

В 2020 году по Территориальной программе ОМС предусмотрено средств в размере 21 319 700,0 тыс. рублей, в том числе на оплату медицинской помощи – 21 126 870,05 тыс. рублей. Исполнение расходов на оплату медицинской помощи составило 21 135 980,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденной стоимости Территориальной программы ОМС. На финансирование расходов, произведенных в рамках Территориальной программы ОМС на оплату медицинской помощи по всем категориям пациентов (застрахованных на территории Удмуртской Республики граждан), направлено в СМО и медицинские организации – 21 135 980,0 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденной стоимости Территориальной программы ОМС, что на 1 457 063,2 тыс. рублей (на 7,4%) больше аналогичного показателя 2019 года (19 678 916,8 тыс. рублей).

Стоимость медицинской помощи, оказанной в рамках Территориальной программы ОМС, характеризуется следующими показателями.

Табл.2

Виды и условия оказания медицинской помощи	Исполнено Территориальной программы ОМС в 2019 году (тыс. рублей)	Стоимость Территориальной программы ОМС в 2020 году (тыс. рублей)		Исполнение Территориальной программы ОМС в 2020 году (в %)
		Утверждено	Исполнено	
Скорая медицинская помощь	1 179 640,2	1 190 418,1	1 190 418,1	100,0
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	6 849 370,15	7 381 453,5	7 381 453,5	100,0
Медицинская помощь в стационарных условиях	9 620 124,25	10 378 302,0	10 387 411,8	100,1
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	2 029 782,20	2 176 696,2	2 176 696,2	100,0
Итого	19 678 916,80	21 126 869,8	21 135 979,6	100,0

Анализ показал, что в 2020 году Территориальная программа ОМС выполнена по всем видам и условиям оказания медицинской помощи.

Подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованное лицо в 2020 году на территории Удмуртской Республики составил 13 942,4 рубля (без учета расходов на административно - управленческий персонал), при установленном Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 30.12.2019 № 629 – 13 937,9 рубля.

Увеличение подушевого норматива по сравнению с 2019 годом (12 914,4 руб.) составило 1 028 рублей или на 8,0 %.

Первоначально бюджет Фонда утвержден без дефицита. Законом о бюджете Фонда на 2020 год с учетом изменений утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в сумме 135 370,5 тыс. руб. за счет переходящего остатка средств на счете Фонда на 01.01.2020.

Бюджет Фонда в 2020 году исполнен с профицитом в сумме 23 432,2 тыс. рублей, что повлияло на увеличение остатка средств на счете Фонда на конец года, который по состоянию на 01.01.2021 составил 158 802,7 тыс. рублей, из них:

6 096,4 тыс. рублей – остаток средств неиспользованной субвенции ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС, в том числе: 5 795,0 тыс. рублей - средства на обеспечение выполнения Фондом своих функций (экономия сложилась в ходе закупок товаров, работ (услуг) с применением конкурентных процедур). Письмо с приложением пакета документов, подтверждающих наличие потребности Фонда в 2021 году в неиспользованном остатке субвенции за 2020 год в размере 6 096,4 тыс. рублей (для завершения расчетов за декабрь 2020 года) направлено Фондом в ФФОМС в установленные сроки. По результатам рассмотрения представленных документов ФФОМС подтвердил потребность Фонда в неиспользованном остатке средств субвенции;

100 633,1 тыс. рублей – средства НСЗ Фонда, направляемые на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Неиспользованные остатки средств возвращены в бюджет ФФОМС;

4 812,0 тыс. рублей – остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, передаваемых 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 (неиспользованные остатки средств возвращены в бюджет ФФОМС в полном объеме). На выполнение данного проекта средства в медицинские организации Удмуртской Республики не направлялись в связи с приостановлением проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения из-за эпидемиологической обстановки в стране (КОВИД-19);

47 261,2 тыс. рублей, в том числе: остаток прочих поступлений в доход бюджета Фонда 5 331,2 тыс. рублей; остаток средств НСЗ Фонда – 41 930,0 тыс. рублей, из них на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС – 11 573,5 тыс. рублей. Указанные средства будут направлены в 2021 году на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 30 356,5 тыс. рублей.

Выводы:

Проект Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2020 год» и иные материалы, предоставленные с проектом, соответствуют требованиям Закона Удмуртской Республики от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Бюджет Фонда по доходам в 2020 году исполнен в сумме 22 177 776,9 тыс. рублей или 100,0% к законодательно утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану.

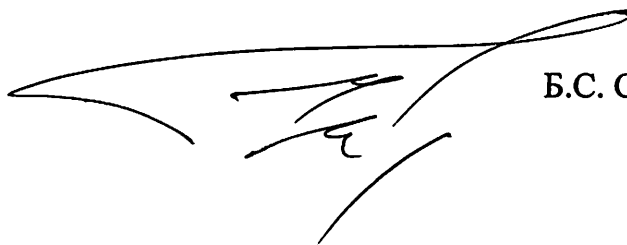
Расходы исполнены в сумме 22 154 344,7 тыс. рублей или 99,3 % к Закону о бюджете Фонда и к уточненному плану. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 152 805,3 тыс. рублей.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 23 432,2 тыс. рублей.

Остаток средств на счете Фонда по состоянию на 01.01.2021 составил 158 802,7 тыс. рублей (остаток на 01.01.2020 – 135 370,5 тыс. рублей).

Расхождений в представленных приложениях по доходам и расходам с результатами внешней проверки Годового отчета ТФОМС за 2020 год не установлено.

Председатель
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several sweeping strokes.

Б.С. Сарнаев