

**О результатах экспертно-аналитического
мероприятия "Подготовка заключения на годовой отчет об
исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры за 2019 год"**

В соответствии с пунктом 3 раздела II Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие "Мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год".

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", "Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре".

Заключение подготовлено по результатам изучения:

Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.11.2018 № 92-оз "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" (далее – Закон о бюджете Фонда на 2019 год);

проекта закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год" (далее – проект закона об исполнении бюджета Фонда за 2019 год);

пояснительной записки к проекту закона об исполнении бюджета Фонда за 2019 год;

результатов внешней проверки бюджетной отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Фонд) за 2019 год.

Основные характеристики бюджета Фонда на 2019 год утверждены Законом о бюджете Фонда на 2019 год, а именно:

общий объем доходов в сумме 42 446 737,8 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 33 735 124,3 тыс. рублей, из бюджета Ханты-Мансийского автономного

округа – Югры (далее – автономный округ) в сумме 7 503 519,8 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 42 747 663,1 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 300 925,3 тыс. рублей.

В течение отчетного периода по основаниям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом о бюджете Фонда на 2019 год, в сводную бюджетную роспись вносились уточнения без внесения изменений в Закон о бюджете Фонда на 2019 год. В соответствии с внесенными изменениями уточненные бюджетные назначения составили:

по доходам 42 446 737,8 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений на год;

по расходам 42 820 292,0 тыс. рублей, или 100,2 % от утвержденных бюджетных назначений на год;

дефицит бюджета составил 373 554,2 тыс. рублей.

По данным проекта закона об исполнении бюджета Фонда за 2019 год бюджет Фонда за отчетный период исполнен:

по доходам в сумме 42 243 121,7 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненному плану на год;

по расходам в сумме 42 395 205,7 тыс. рублей, или 99,0 % к уточненному плану на год;

дефицит бюджета составил 152 084,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет Фонда в 2019 году, составила 42 243 121,7 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненному плану на год. По сравнению с 2018 годом объем поступлений по доходам увеличился на 799 958,5 тыс. рублей, или на 1,9 %.

Информация об исполнении бюджета Фонда за 2019 год по доходам в сравнении с показателем за аналогичный период 2018 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Доходы	Уточненный план на 2019 год, тыс. рублей	Исполнение за 2018 год		Исполнение за 2019 год		Отклонение рост (+); снижение (-) гр.5-гр.3	Исполнено за 2019 год (в % к уточненному плану на год)
		тыс. рублей	Уд. вес %	тыс. рублей	Уд. вес %	тыс. рублей	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	330 646,4	330 276,9	0,8	261 183,6	0,6	- 69 093,3	79,0
прочие неналоговые	280 005,6	265 162,6	0,6	227 388,8	0,5	- 37 773,8	81,2

доходы							
Безвозмездные поступления	42 116 091,4	41 112 886,3	99,2	41 981 938,1	99,4	869 051,8	99,7
Всего доходов	42 446 737,8	41 443 163,2	100,00	42 243 121,7	100,00	799 958,5	99,5

Поступления в бюджет Фонда составили 42 243 121,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления размере 41 981 938,1 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 261 183,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с 2018 годом увеличились на 869 051,8 тыс. рублей (на 2,1 %) и составили 41 981 938,1 тыс. рублей (с учетом доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 554,5 тыс. рублей; возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджеты субъектов Российской Федерации (-) 3 064,1 тыс. рублей), или 99,7 % от плановых годовых бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления в 2019 году бюджету Фонда предоставлены:

- из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 33 735 124,3 тыс. рублей, или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным показателем 2018 года данные поступления увеличились на 751 622,5 тыс. рублей, или на 2,3 %, что обусловлено увеличением норматива финансового обеспечения программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- из бюджета автономного округа на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 7 503 519,8 тыс. рублей, или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с показателем за аналогичный период 2018 года данные поступления увеличились на 267 533,6 тыс. рублей, или на 3,7 %, что обусловлено ростом норматива финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в автономном округе на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 743 803,6 тыс. рублей, или 84,8 % к годовым бюджетным назначениям. Средства поступили на оплату оказанной медицинской помощи, медицинскими организациями

автономного округа лицам, застрахованным за пределами автономного округа. По отношению к 2018 году данные поступления снизились на 149 635,4 тыс. рублей, или на 16,7 %.

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году относительно 2018 года уменьшились на 69 093,3 тыс. рублей (на 20,9 %) и составили 261 183,6 тыс. рублей, или 79,0 % от плановых годовых бюджетных назначений. Значительная часть общего объема налоговых и неналоговых доходов сформирована за счет прочих неналоговых поступлений – 227 388,8 тыс. рублей, или 81,2 % от плановых годовых бюджетных назначений, включающие поступления средств от применения территориальным фондом к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".

Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по расходам

Расходы бюджета Фонда за 2019 год исполнены в сумме 42 395 205,7 тыс. рублей, или 99,0 % к уточненному плану на год.

По сравнению с 2018 годом расходы Фонда увеличились на 770 753,1 тыс. рублей, или на 1,9 %.

Информация об исполнении бюджета Фонда за 2019 год по расходам в сравнении с показателем за аналогичный период 2018 года представлена в таблице 2. Таблица 2

Расходы	Уточненный план на 2019 год, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей		Отклонение рост (+), снижение (-), тыс. рублей гр.3-гр.4	% исполнения к уточненному плану на год
		2019 год	2018 год		
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (финансирование выполнения функций Фонда)	314 400,6	314 400,6	286 395,2	28 005,4	100,0
Здравоохранение	42 505 891,4	42 080 805,1	41 338 057,4	742 747,7	99,0
Всего расходов	42 820 292,0	42 395 205,7	41 624 452,6	770 753,1	99,0

Средства бюджета Фонда в 2019 году направлены:

- на выполнение Фондом управленческих функций в сумме 314 400,6 тыс. рублей, или 0,7 % от общего объема израсходованных средств;

- на финансирование страховых медицинских организаций в сумме 39 808 266,9 тыс. рублей, или 93,9 % от общего объема израсходованных средств;

- на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 43 888,4 тыс. рублей, или 0,1 % от общего объема израсходованных средств. В связи с принятием Федерального закона от 28.11.2018 № 437-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" с 1 января 2019 года средства нормированного страхового запаса территориального фонда используются, в том числе для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Средства предоставляются государственным и муниципальным медицинским организациям, оказывающим первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования;

- на оплату оказанной медицинской помощи медицинским организациям автономного округа лицам, застрахованным за пределами автономного округа в сумме 773 699,6 тыс. рублей, или 1,8 % от общего объема израсходованных средств;

- на возмещение затрат территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в автономном округе в сумме 1 190 019,7 тыс. рублей, или 2,8 % от общего объема израсходованных средств;

- на 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 264 930,5 тыс. рублей, или 0,6 % от общего объема израсходованных средств.

Нормированный страховой запас территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Законом о бюджете Фонда на 2019 год установлен общий размер средств нормированного страхового запаса на 2019 год в сумме, не превышающей 4 725 599,0 тыс. рублей, формируемый в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Объем нормированного страхового запаса Фонда за 2019 год сформирован в сумме 3 933 127,7 тыс. рублей, что составляет 83,2 % от установленного размера. Сформированный нормированный страховой запас не превышает установленный размер, утвержденный Законом о бюджете Фонда на 2019 год.

Средства нормированного страхового запаса израсходованы в сумме 3 508 041,7 тыс. рублей или 74,2 % от годового объема, установленного Законом о бюджете Фонда на 2019 год, по направлениям:

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в размере 264 930,4 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 43 888,4 тыс. рублей;

на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, в части:

- возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи территориальным фондам других субъектов Российской Федерации, на территориях которых была оказана медицинская помощь лицам, застрахованным на территории автономного округа, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования в размере 1 190 019,7 тыс. рублей;

- оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями автономного округа лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами в размере 773 699,6 тыс. рублей;

- расчетов со страховыми медицинскими организациями в случае недостатка объемов целевых средств на оплату медицинской помощи в размере 1 235 503,6 тыс. рублей.

Результаты экспертизы направлены в адрес Думы автономного округа.