



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная, д. 37, тел./факс (81853) 4-02-54, e-mail: info@spnao.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ненецкого автономного округа за 2019 год**

Заключение Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее - Счётная палата) на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 37.1. закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее - Закон № 177-оз) и статьи 3 закона Ненецкого автономного округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа».

В 2019 году Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа, как участник бюджетного процесса (статья 152 Бюджетного кодекса Российской Федерации), осуществлял свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – закон № 326-ФЗ), приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования» (далее – Правила № 108н), законом Ненецкого автономного округа от 24.12.2018 № 28-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 28-оз), Постановлением администрации Ненецкого автономного округа от 13.12.2011 №288-п «О территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа», и другими нормативно-правовыми актами, регламентирующими обязательное медицинское страхование.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа (далее - Территориальный фонд ОМС, ТФОМС, Фонд) является некоммерческой организацией, созданной Ненецким автономным округом для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) граждан на территории Ненецкого автономного округа. Фонд осуществляет отдельные полномочия страховщика в части реализации территориальных программ ОМС в пределах базовой программы ОМС, а также в части установленных территориальными программами ОМС дополнительных объемов страхового обеспечения по страховым случаям, установленным базовой программой ОМС.

Распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 12.12.2018 №105-р утверждена предельная численность сотрудников ТФОМС на 2019 год в количестве 18 единиц и годовой фонд оплаты труда в сумме 19 285,30 тыс. рублей. В течение отчетного периода фонд оплаты труда увеличился на 337,5 тыс. рублей и составил 19 622,8 тыс. рублей, согласно распоряжению Администрации Ненецкого автономного округа от 05.07.2019 № 67-р.

Структура Фонда состоит из трех отделов: отдел финансово-экономической деятельности и организационно-хозяйственного обеспечения; отдел организации обязательного медицинского страхования и информационного обеспечения; отдел бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной деятельности.

По данным акта сверки численности застрахованных лиц по муниципальным образованиям Ненецкого автономного округа между Территориальным фондом и Филиалом ООО «Капитал МС» в Ненецком АО на 01.01.2020 года общая численность застрахованного населения Ненецкого автономного округа в сравнении с численностью на 01.01.2019 уменьшилась на 1 280 человек и составила 43 572 человек.

Цель 1. Установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета ТФОМС.

1.1. Проверка полноты и соответствия нормативным правовым требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС.

Годовой отчет об исполнении бюджета Фонда за 2019 год (далее - Отчет) представлен в Счётную палату 17.03.2020 года, что соответствует нормативному сроку, установленному частью 3 статьи 37.1 Закона № 177-оз, не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Комплектность представленного Отчета соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе, в соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н.

Формы отчетности составлены в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. В Отчете об исполнении бюджета представлены следующие формы:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительная записка (ф. 0503160) и приложения;
- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, в связи с отсутствием числовых значений показателей, в составе годовой отчетности отсутствуют следующие формы: 0503128-НП, 0503162, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503178, 0503190.

1.2. Оценка достоверности отчетности ТФОМС, а также проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности. Проверка соответствия показателей отчетности ТФОМС показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена на выборочной основе согласно данным бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам.

Проверкой установлено:

1. Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом, Налоговым кодексом, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №162н), приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Учетной политикой ТФОМС (утвержденной приказом директора ТФОМС от 29.12.2018 № 594);

2. Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции № 191н;

3. Согласно разделу 5 пояснительной записки (ф. 0503160) показатели бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации, проведенной в периоды: с 14.10.2019 по 18.10.2019 (по нефинансовым активам), с 09.01.2020 по 10.01.2020 (по финансовым активам и обязательствам). В результате инвентаризации недостатков и излишков не обнаружено. В соответствии с пунктом 158 Инструкции №191н, в связи с отсутствием расхождений, таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» ф. 0503160 не заполнена и в составе отчетности не представлена;

4. Согласно Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) итоговые показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода по состоянию на 01.01.2020 составили:

дебиторская задолженность в сумме 1 700 763,0 тыс. рублей, в том числе 1 685 970,2 тыс. рублей – доходы будущих периодов, отражены на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение от 11.12.2019 № 1-82. Увеличение задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом составило 1 690 918,1 тыс. рублей или почти в 173 раза.

Дебиторская задолженность образовалась в результате:

- штрафов за нарушение законодательства и нецелевого использования средств ОМС, в том числе с ООО «Федоров» в сумме 8 942,0 тыс. рублей, с ООО «Капитал МС» в Ненецком АО в сумме 550,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, Фондом направлены в Арбитражный суд Архангельской области исковые заявления о взыскании средств ОМС, использованных не по целевому назначению и о взыскании

штрафа со страховой организации за несвоевременное проведение целевых экспертиз качества медицинской помощи;

- по исполнительным документам о взыскании средств, затраченных на лечение потерпевшего в сумме 5 299,4 тыс. рублей, что на 2 454,3 тыс. рублей больше по сравнению с предыдущим годом;
- авансирования за подписные издания на 1 полугодие 2020 года в сумме 0,8 тыс. рублей.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 6 795,9 тыс. рублей (задолженность в результате начисления штрафов на ООО «Федоров»). По факту задолженности ведутся досудебные разбирательства.

кредиторская задолженность в сумме 19 290,4 тыс. рублей, что больше значений прошлого отчетного периода на 16 171,8 тыс. рублей или примерно в 6 раз.

Основная доля или 18 999,9 тыс. рублей приходится на задолженность по расчетам по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ, в части неиспользованного остатка субвенции для финансового обеспечения организации ОМС на территориях субъектов РФ. В соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации неиспользованный остаток субвенции в полном объеме подлежит возврату в Федеральный фонд ОМС.

Также на конец отчетного периода числится задолженность:

в сумме 6,7 тыс. рублей за услуги связи, в связи с поздним поступлением первичных документов;

в сумме 283,8 тыс. рублей перед медицинскими организациями по расчетам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения. Согласно пояснительной записке, на дату сдачи отчетности кредиторская задолженность погашена.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Сопоставлением соответствующих показателей Баланса исполнения бюджета (ф.0503120), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Справок по консолидируемым расчетам (ф.0503125), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) расхождений не установлено.

Показатели в формах отчетности согласованы и взаимоувязаны между собой и балансом, расхождений не установлено.

Цель 2. Оценка исполнения бюджета ТФОМС (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), а также законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году.

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС, оценка исполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС.

Сведения об исполнении бюджета отражены в ф. 0503117, ф. 0503164. Утвержденные бюджетные назначения в разрезе доходов и расходов, а также исполнение бюджета ТФОМС представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование показателя	Закон от 24.12.2018 № 28-оз	Изменение, внесенные на основании сводной бюджетной росписи	Исполнено		Не исполнено (закон/ исполнение)	
			Сумма	%	Сумма	%
Доходы	1 681 276,2	-	1 672 485,1	99,5%	- 8 791,1	0,5 %
Расходы	1 681 276,2	1 681 639,1	1 657 219,2	98,5%	-24 419,9	1,5 %
Дефицит/профицит	-	-362,9	+15 265,9			

Бюджет Фонда исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 15 265,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета увеличились по сравнению с 2018 годом на 75 084,5 тыс. рублей или на 4,7 %, расходы увеличились на 56 975,8 тыс. рублей или на 3,6 %.

2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда.

Исполнение бюджета ТФОМС по доходам за 2019 год составило 1 672 485,1 тыс. рублей или 99,5% от назначений, утвержденных Законом № 28-оз. В структуре доходов наибольшую долю или 99,2% составляют безвозмездные поступления – 1 658 856,0 тыс. рублей или 99,4% от утвержденных назначений, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено законом № 26-оз	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5
Доходы, всего	1 681 276,2	1 672 485,1	-8 791,1	99,5%
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	12 138,7	13 629,0	1 490,3	112,3%
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	87,3	87,3	-
штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 138,7	13 541,7	1 403,0	111,6%
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 669 137,5	1 658 856,0	- 10 281,5	99,4%
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	20 710,0	20 710,0	-	100,0%
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ	1 591 206,9	1 591 206,9	-	100,0%
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	57 220,6	49 200,6	- 8 020,0	86,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	385 364,6	385 364,6	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 646,8	-2 646,8	-

Федеральным законом от 28.11.2018 № 433-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрено финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ненецкого автономного округа в 2019 году на сумму 1 591 206,9 тыс. рублей, что соответствует показателю, утвержденному Законом № 28-оз.

Сведения об утвержденных бюджетных назначениях по каждому виду доходов и их исполнении отражены в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117.

2.3. Оценка исполнения бюджета ТФОМС по расходам, а также анализ причин неиспользования бюджетных средств, предусмотренных законом о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год.

Расходы бюджета ТФОМС НАО за 2019 год составили 1 657 219,2 тыс. рублей или 98,6 % от утвержденного объема, в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Законом № 28-оз	Изм. согласно сводной бюджетной рописи	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Расходы всего, в том числе:	1 681 276,2	1 681 639,1	1 657 219,2	- 24 057,0	98,5%
Расходы на обеспечение деятельности аппарата территориального фонда ОМС	35 856,1	35 416,7	35 092,7	-324,0	99,1%
Финансовое обеспечение выполнения территориальной программы ОМС	1 545 898,1	1 546 337,5	1 537 750,8	-8 586,7	99,4%

Наименование	Утверждено Законом № 28-оз	Изм. согласно сводной бюджетной росписи	Фактическое исполнение	Отклонение	% исполнения
Дополнительное финансовое обеспечение реализации тер. программы ОМС в части базовой программы ОМС	20 710,0	20 710,0	20 710,0	-	100,0%
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	9 452,7	9 452,7	2 411,9	-7 040,8	25,5%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет иных доходов	334,2	697,1	697,1	-	100,0%
Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС (оплаты мед. помощи, оказанной гражданам, застрахованным за пределами субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС)	56 220,6	56 220,6	48 759,7	-7 460,9	86,7%
Организация дополнительного образования мед. работников по программам повышения квалификации, приобретение мед. оборудования	12 804,5	12 804,5	11 796,9	-1 007,6	91,9%

Сведения об утвержденных бюджетных назначениях по каждому виду расходов и их исполнении отражены в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117.

Расходы на обеспечение деятельности аппарата Фонда составили 35 092,7 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденных назначений.

Расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Ненецкого автономного округа составили 1 537 750,8 тыс. рублей или основную долю (92,8%) в структуре расходов.

Расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации за счет средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала исполнены на 25,5%. Неисполнение в сумме 7 040,8 тыс. рублей от утвержденных плановых значений - 9 452 7 тыс. рублей, связано с тем, что плановая потребность медицинских организаций в дополнительных ставках врачей составляла 4 единицы, фактически же финансирование производилось по 2 дополнительным ставкам.

Расходы по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным за пределами субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС исполнены на 86,7 %. Неисполнение составило 7 460,9 тыс. рублей или 13,3 % от планового показателя, в связи со снижением случаев оказания медицинской помощи, гражданам, застрахованным в других субъектах РФ;

Расходы по обеспечению мероприятий по организации дополнительного профессионального образования работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению медицинского оборудования исполнения на 91,9 %. Неисполнение составило 1 007,6 тыс. рублей или 8,1 % в связи с отсутствием заявок от медицинских организаций.

Законом № 28-оз установлен нормированный страховой запас (далее – НСЗ) Фонда на 2019 год в сумме 216 918,6 тыс. рублей. Фактически НСЗ сформирован в сумме 240 918,3 тыс. рублей, что на 23 999,7 тыс. рублей или на 11,6 % больше утвержденного Законом № 28-оз.

Счетная палата отмечает, что согласно письму Федерального фонда от 17.02.2015 № 265/21-2 предельный объем средств, направляемый на формирование НСЗ, не может превышать размер, установленный законом о бюджете территориального фонда. **Дополнительное пополнение НСЗ сверх размера, утвержденного законом о бюджете**

территориального фонда, в том числе в связи с его частичным или полным использованием **неправомерно**.

Финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования осуществлялось в соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ненецкого автономного округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Администрации НАО от 26.12.2018 № 332-п.

Согласно пояснительной записке ТФОМС НАО в отчетном периоде не принимал участия в реализации национальных проектов.

Выводы:

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2019 год установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность ТФОМС представлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

Годовая бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и представлена на бумажном носителе.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Фонда за 2019 год взаимосвязаны и согласованы. При исполнении бюджета Фонда нормы бюджетного законодательства соблюдены.

2. В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности:

– факты предоставления недостоверных показателей годовой бюджетной отчетности не установлены;

– факты, способные негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности, не установлены;

– факты недостоверности отчетности не установлены.

3. НСЗ Фонда в 2019 году сформирован с превышением размера, утвержденного Законом № 28-оз на 23 999,7 тыс. рублей или на 11,6 %.

Счетная палата отмечает, что согласно письму Федерального фонда от 17.02.2015 № 265/21-2 предельный объем средств, направляемый на формирование НСЗ, не может превышать размер, установленный законом о бюджете территориального фонда. Дополнительное пополнение НСЗ сверх размера, утвержденного законом о бюджете территориального фонда, в том числе в связи с его частичным или полным использованием неправомерно.

Председатель

Е.Г. Сопочкина