



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

пер. Антоненко, д.6, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 640-45-22 e-mail: ksp@ksp.org.ru, www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

29.05.2020 № 1-362/20-3

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга



В.С.Лопатников

29 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Санкт-Петербурга

за 2019 год

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 29.05.2020 № 14, п.1.1.)*

1. Общая часть

Заключение Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законами Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»), от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Санкт-Петербурга, регулирующих отношения в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год (по форме 0503117) представлен в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга Губернатором Санкт-Петербурга 09 апреля 2020 года, что соответствует установленному положениями п. 5 ст. 149 БК РФ, ст. 38 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» сроку - не позднее 15 апреля текущего года.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее - ТФ ОМС или Фонд) (форма 0503117) за 2019 год подготовлен органом управления Фондом, согласован Комитетом финансов Санкт-Петербурга, представлен за подписями ответственных должностных лиц - директора Фонда Кужеля А.М. и руководителя финансово-экономической службы Жарницкой Г.Н.

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга Фондом также представлены:

- проект закона Санкт-Петербурга «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год»;

- годовая бюджетная отчетность Фонда на 01.01.2020 по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- статистическая отчетность по форме № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями за январь-декабрь 2019 года»;

- Справка об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год в рамках государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»;

- Справка об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге на 2019 год;

- информация об итогах работы ТФ ОМС за 2019 год.

ТФ ОМС является некоммерческой организацией, созданной Санкт-Петербургом в форме государственного учреждения с официальным наименованием - государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга».

Как государственное учреждение Фонд является субъектом бюджетной отчетности, которая представляется органом управления ТФ ОМС в финансовый орган Санкт-Петербурга (ст. 264.3. БК РФ, ст. 34 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»).

Финансовым органом Санкт-Петербурга – Комитетом финансов Санкт-Петербурга бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Санкт-Петербурга и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ТФ ОМС) на 01.01.2020 представлена в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в установленный срок.

Представленный проект закона Санкт-Петербурга «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год» содержит требуемые ст. 264.6 БК РФ положения об утверждении отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета, а также отдельные приложения, которыми утверждаются показатели доходов по кодам классификации доходов бюджетов, расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Основные характеристики проекта закона Санкт-Петербурга «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год» соответствуют данным отчетов об исполнении бюджета Фонда (ф. 0503117) и об исполнении консолидированного бюджета Санкт-Петербурга и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ТФ ОМС) на 01.01.2020 (ф. 0503317).

ТФ ОМС осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, на основании Положения о ТФ ОМС, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.01.2012 № 65, в рамках переданных Российской

Федерацией субъекту РФ - Санкт-Петербургу полномочий по организации обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга.

Фонд является юридическим лицом, в своей деятельности подотчетен Правительству Санкт-Петербурга и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее - Федеральный фонд ОМС).

ТФ ОМС как участник ОМС в соответствии с закрепленными полномочиями осуществляет управление средствами ОМС на территории Санкт-Петербурга, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программы ОМС и в целях обеспечения финансовой устойчивости ОМС, предусмотренными Законом о бюджете территориального фонда.

ТФ ОМС осуществляет отдельные полномочия страховщика - Федерального фонда ОМС в части реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

Для учета средств бюджета ТФ ОМС открыты следующие счета в Управлении Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу:

- для учета средств ОМС - расчетный счет № 40404810540300000000;
- для учета операций по расходованию средств - лицевой счет № 03725002810;
- для учета доходов - лицевой счет администратора доходов бюджета ТФ ОМС № 04725002810;
- для учета операций по средствам, поступающим во временное распоряжение, - лицевой счет № 05725002810.

Годовая бюджетная отчетность Фонда по состоянию на 01.01.2020 составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, а также с учетом особенностей формирования бюджетной отчетности, изложенных в совместных письмах Минфина России и Федерального казначейства от 31.12.2019 № 02-06-07/103995 и № 07-04-05/02-29148 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2019 год» и № 02-06-07/103996 и № 07-04-05/02-29166 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2019 год». Пояснительная

записка к отчету об исполнении бюджета (форма 0503160) сформирована с учетом дополнительных требований по отражению необходимой информации в текстовой части, установленных письмом Комитета финансов Санкт-Петербурга от 29.01.2020 № 01-02-449/20-0-0 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год».

Необходимо отметить, что согласно приказу Минфина России от 31.01.2020 № 13н, начиная с отчетности за 2019 год в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) таблица № 7 не заполняется и не представляется.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях обеспечения достоверного раскрытия данных об активах, обязательствах, финансовых результатах и объектов бухгалтерского учета перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа директора Фонда от 14.10.2019 № 424-А проведена инвентаризация активов и обязательств, по результатам которой расхождения с данными бухгалтерского учета не установлены.

Согласно положениям ст. 6 БК РФ главным администратором доходов бюджета Фонда и главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета ТФ ОМС по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета) является орган управления ТФ ОМС (код 395).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета ТФ ОМС осуществляется Управлением Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу, что соответствует требованиям ст. 148 БК РФ.

2. Общая оценка исполнения бюджета ТФ ОМС за 2019 год

В соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 31.11.2018 № 713-145 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 28.06.2019, далее – Закон Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год) утвержденные основные показатели бюджета Фонда на 2019 год составляли:

- общий объем доходов - в сумме 108 833 923,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 108 309 819,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов - в сумме 109 758 856,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 924 933,3 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год в сравнении с отчетными данными за 2018 год представлены в Таблице № 1:

Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2018 год	2019 год			Исполнение 2019/2018, %
		Утверждено	Исполнено		
			Сумма	%	
Доходы	99 670 060,8	108 833 923,4	113 243 044,8	104,1	113,6
Расходы	99 346 738,1	109 758 856,7	112 884 661,9	102,8	113,6
Профицит (+); дефицит (-)	+ 323 322,7	- 924 933,3	+ 358 382,9	-	110,8

Поступления в доходную часть бюджета Фонда превысили утвержденный показатель на 4 409 121,4 тыс. рублей (или на 4,1 %) и возросли по отношению к 2018 году на 13 572 984 тыс. рублей (или на 13,6 %). Бюджетные обязательства исполнены с превышением утвержденных ассигнований на 3 125 805,2 тыс. рублей (или на 2,8 %) и ростом к исполненным ассигнованиям 2018 года на 13 537 923,8 тыс. рублей (или на 13,6 %). С учетом дополнительно выделенных в ходе исполнения бюджета по сводной бюджетной росписи ассигнований в сумме 3 216 853,4 тыс. рублей исполнение составило 99,9 %, не освоенными остались 91 048,2 тыс. рублей, что обусловлено длительными сроками проведения медицинскими организациями Санкт-Петербурга конкурсных процедур по закупке медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год утвержден дефицит бюджета в сумме 924 933,3 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета ТФ ОМС в 2019 году сложился профицит в сумме 358 382,9 тыс. рублей, что отражено в источниках финансирования дефицита бюджета как изменение (увеличение) прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на счете по учету средств ОМС составлял 924 933,3 тыс. рублей; на 01.01.2020 остаток средств составил 1 283 316,2 тыс. рублей.

2.1. Оценка исполнения доходной части бюджета ТФ ОМС за 2019 год

Доходы бюджета Фонда, отраженные в Приложении № 1 к представленному законопроекту, по объемам и кодам бюджетной классификации соответствуют данным отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год (форма № 0503117).

Общий объем доходов составил 113 243 044,8 тыс. рублей, что на 4 409 121,4 тыс. рублей или на 4,1 % превысило утвержденный показатель и назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (гр. 4 ф. 0503117), в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - в сумме 736 629,1 тыс. рублей, что на 214 035 тыс. рублей (или на 40,9 %) больше утвержденного показателя;

- по группе «Безвозмездные поступления» - в сумме 112 506 415,8 тыс. рублей, что на 4 195 086,5 тыс. рублей (или 3,9 %) превысило утвержденные назначения (с учетом возврата в бюджет Федерального Фонда ОМС и бюджеты иных территориальных фондов ОМС остатков трансфертов – в сумме 3 502,1 тыс. рублей).

Данные об исполнении доходной части бюджета ТФ ОМС за 2019 год по источникам поступлений представлены в Таблице № 2:

Таблица № 2, тыс. рублей

Наименование источников поступлений	2019 год		
	Утверждено	Исполнено	
		Сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	522 594,1	736 629,1	140,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 235,5	10 161,8	239,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	512 944,7	714 408,8	139,3
Прочие неналоговые доходы	5 413,9	12 058,5	222,7
Безвозмездные поступления, в том числе:	108 311 329,3	112 506 415,7	103,9
Средства из бюджета Санкт-Петербурга	18 425 017,1	18 537 247,2	100,6
Средства из Федерального Фонда ОМС	83 460 613,2	83 460 613,2	100,0
Прочие трансферты	6 424 189,2	10 510 019,7	163,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 509,8	1 439,5	95,3
Доходы ТФ ОМС от возврата остатков трансфертов прошлых лет	-	598,2	-
Возврат из бюджета ТФ ОМС (в бюджет Федерального фонда ОМС, бюджет Санкт-Петербурга и бюджеты иных территориальных фондов ОМС)	-	- 3 502,1	-
Доходы бюджета, всего	108 833 923,4	113 243 044,8	104,1

Основу структуры доходной части бюджета ТФ ОМС – 99,3 %, как и было запланировано исходя из законодательно установленных полномочий Фонда, составили межбюджетные трансферты, из них: доля безвозмездных поступлений из бюджета Федерального Фонда ОМС составила 74,2 %; средств бюджета Санкт-Петербурга – 16,5 %; прочих безвозмездных поступлений – 9,3 %.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы», сформированной неналоговыми поступлениями, бюджет ТФ ОМС исполнен в сумме 736 629,1 тыс. рублей, что на 214 035 тыс. рублей (или на 40,9 %) больше утвержденного показателя и связано с увеличением неналоговых доходов в виде различных штрафов и денежных взысканий, предусмотренных ст. 146 БК РФ. Поступление этих видов доходов обусловлено полномочиями ТФ ОМС в части осуществления контрольных функций за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями,

определенными Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В составе неналоговых поступлений учтены:

1. Доходы от компенсации затрат государства (возвраты медицинскими организациями излишне направленных им средств) – в сумме 10 161,8 тыс. рублей, что на 5 926,3 тыс. рублей (или в 2,4 раза) больше утвержденного показателя;

2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 714 408,8 тыс. рублей, что на 201 464,1 тыс. рублей (или на 39,3 %) больше запланированного показателя, из них:

- денежные взыскания за нарушения законодательства о государственных внебюджетных фондах (в части территориальных фондов ОМС) - в сумме 652 844,5 тыс. рублей, поступившие по результатам контрольных мероприятий в отношении медицинских организаций – медико-экономического контроля, медико-экономических экспертиз, экспертиз качества медицинской помощи;

- денежные взыскания с лиц, виновных в совершении преступлений и в возмещение ущерба имуществу - в сумме 23 685,5 тыс. рублей;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, - в сумме 37 877,8 тыс. рублей, поступившие по результатам проведения ТФ ОМС контрольных мероприятий в отношении медицинских организаций;

- прочие штрафные санкции – в сумме 0,9 тыс. рублей.

3. Прочие неналоговые доходы (возврат необоснованно полученных страховыми медицинскими организациями средств ОМС), – в сумме 12 058,5 тыс. рублей, что на 6 644,6 тыс. рублей (или в 2,2 раза) больше запланированного объема.

В 2019 году в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств органами Прокуратуры Санкт-Петербурга в интересах ТФ ОМС Санкт-Петербурга предъявлено 369 гражданских исков на общую сумму 26 382,7 тыс. рублей, из них по состоянию на 31.12.2019 удовлетворено 306 исков на сумму 20 395 тыс. рублей, в бюджет ТФ ОМС перечислено 13 172,7 тыс. рублей.

От физических лиц в счет возмещения ущерба в бюджет ТФ ОМС поступило 10 565,6 тыс. рублей.

В 2019 году ТФ ОМС проведено 189 проверок медицинских организаций, осуществляющих деятельность в системе обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга, в 98 из которых выявлены финансовые нарушения в виде необоснованного получения и нецелевого использования средств ОМС в общей сумме 40 278,9 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное получение средств ОМС при выставлении медицинскими организациями и оплате страховыми медицинскими организациями счетов за оказанную медицинскую помощь – 4 809,3 тыс. рублей (или 11,9 % от общей суммы нарушений);

- нецелевое использование средств ОМС – в общей сумме 35 469,6 тыс. рублей в результате оплаты расходов, не включенных в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы ОМС (1 248 тыс. рублей или 3,1 %); финансирования структурных подразделений (служб) медицинских организаций, финансируемых из иных источников (10 475,9 тыс. рублей или 26 %); расходования средств при отсутствии подтверждающих документов (1 240,9 тыс. рублей или 3,1 %); расходования средств ОМС сверх норм, установленных соответствующими министерствами и ведомствами (22 504,8 тыс. рублей или 55,9 %).

Из общей суммы необоснованно полученных и использованных не по целевому назначению средств ОМС – 43 805,8 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2019 – 3 526,9 тыс. рублей) в 2019 году в бюджет ТФ ОМС медицинскими и страховыми организациями возвращено 41 344,6 тыс. рублей (или 94,4 %).

В течение 2019 года ТФ ОМС проведено 25 проверок страховых медицинских организаций, в ходе которых выявлены финансовые нарушения при использовании средств ОМС на оплату медицинской помощи в сумме 10 503,4 тыс. рублей, связанные с недостатками в соблюдении страховыми медицинскими организациями требований Порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, установленным приказом Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 230 (с 29.06.2019 в редакции от 28.02.2019 № 36).

В ходе проверок и в порядке исполнения требований ТФ ОМС восстановлены средства ОМС в размере 10 500,3 тыс. рублей. Страховым медицинским организациям по результатам проверок предъявлены штрафы и пени на общую сумму 1 264,9 тыс. рублей.

По группе «Безвозмездные поступления» отраженные в Отчете об исполнении бюджета **межбюджетные трансферты составили 112 507 880,1 тыс. рублей**, что на 4 198,1 тыс. рублей (или на 3,9 %) больше запланированного объема.

1. Средства из бюджета Санкт-Петербурга поступили в общей сумме 18 537 247,2 тыс. рублей, из них:

- ✓ трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС – в сумме 17 780 913,1 тыс. рублей, что соответствует запланированному показателю;

- ✓ трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой

программой ОМС (высокотехнологичная медицинская помощь), – в сумме 756 334,1 тыс. рублей, что превышает запланированный показатель на 112 230,1 тыс. рублей (или на 17,4 %) и обусловлено дополнительной потребностью ТФ ОМС Санкт-Петербурга в средствах, направленных на оказание высокотехнологичной медицинской помощи.

2. Средства Федерального фонда ОМС поступили в общей сумме 83 460 613,2 тыс. рублей.

В 2019 году размер субвенции на обеспечение базовой программы обязательного медицинского страхования из бюджета ФФ ОМС исчислен как сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения и страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения по тарифу 5,1 % от начисленного фонда оплаты труда.

3. Прочие межбюджетные трансферты, переданные бюджету ТФ ОМС Санкт-Петербурга территориальными фондами ОМС в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории страхования, за 2019 год **составили 10 510 019,7 тыс. рублей**, что на 63,6 % превысило утвержденный показатель. Увеличение поступлений связано с изменением источника финансирования отдельных видов высокотехнологической медицинской помощи (вместо федерального бюджета – средства обязательного медицинского страхования), а также с ростом объемов медицинской помощи, оказываемой лицам, застрахованным за пределами Санкт-Петербурга, в федеральных медицинских организациях, расположенных на территории Санкт-Петербурга, и в медицинских организациях Санкт-Петербурга.

4. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 1 439,5 тыс. рублей, в составе которых учтены средства, поступившие от страховых медицинских организаций (СМО) в размере процентов, начисленных на свободный остаток средств, поступающих в СМО.

5. Доходы бюджетов ТФ ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 598,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 в бюджете ТФ ОМС образовались остатки межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета ФФ ОМС, в сумме 428 734,1 тыс. рублей, которые в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ были возвращены в бюджет ФФ ОМС (п/п № 669308 от 21.01.2020).

По согласованию с ФФ ОМС потребности использования ТФ ОМС в 2020 году неиспользованного остатка субвенции, средства в сумме 421 695,4 тыс. рублей были направлены в 2020 году на завершение расчетов

со страховыми медицинскими организациями по договорам на финансовое обеспечение ОМС за декабрь 2019 года.

2.2. Оценка исполнения расходной части бюджета ТФ ОМС за 2019 год

Распределение бюджетных ассигнований Фонда по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» и целевым статьям, отраженное в Приложении № 2 к представленному законопроекту, по суммам расходов и кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год (форма № 0503117).

В 2019 году расходы ТФ ОМС составили 112 884 661,9 тыс. рублей или 102,8 % к законодательно утвержденным ассигнованиям, и 99,9 % к ассигнованиям, предусмотренным сводной бюджетной росписью и отраженным в графе 4 Отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год (форма № 0503117).

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 91 048,1 тыс. рублей (или 7,4 % от запланированного объема), в основном, по целевой статье 0150099999 «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», что обусловлено длительными сроками проведения медицинскими организациями Санкт-Петербурга конкурсных процедур по закупке медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса.

Основной объем бюджетных обязательств составили расходы на финансирование обязательств по разделу «Здравоохранение» – 99,5 % (или 112 342 066 тыс. рублей), из них на финансирование Территориальной программы ОМС направлено 89,2 % (или 100 215 692,1 тыс. рублей).

Данные об исполнении расходной части бюджета ТФ ОМС за 2019 год представлены в Таблице № 3:

Таблица № 3, тыс. рублей

Наименование расходов	2019 год				
	Утверждено		Исполнено		
	Законом о бюджете	Сводной бюджетной росписью	Сумма	К бюджету, %	К росписи, %
Общегосударственные вопросы	550 094,6	547 893,9	542 595,9	98,6	99,0
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга, из них:	550 094,6	547 893,9	542 595,9	98,6	99,0

Наименование расходов	2019 год				
	Утверждено		Исполнено		
	Законом о бюджете	Сводной бюджетной росписью	Сумма	К бюджету, %	К росписи, %
<i>Расходы на выплаты персоналу в целях выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами</i>	420 300,4	419 488,1	418 259,4	99,5	99,7
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд</i>	129 307,5	128 040,8	123 995,7	95,9	96,8
<i>Иные бюджетные ассигнования</i>	486,7	365,0	340,8	70,0	93,4
Здравоохранение	109 208 762,1	112 427 816,2	112 342 066,0	102,9	99,9
Государственная программа Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»	102 784 572,9	101 751 637,2	101 665 887,0	98,9	99,9
Подпрограмма 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи»	1 533 225,7	1 533 225,7	1 450 194,9	94,6	94,6
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	496 133,9	496 133,9	490 167,7	98,8	98,8
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	1 037 091,8	1 037 091,8	960 027,2	92,6	92,6
Подпрограмма 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»	101 251 347,2	100 218 411,5	100 215 692,1	99,0	99,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	79 443 024,7	78 059 309,5	78 056 590,1	98,3	99,9
Оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования	3 383 305,4	3 621 854,8	3 621 854,8	107,1	100,0
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования	17 780 913,1	17 780 913,1	17 780 913,1	100,0	100,0
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	644 104,0	756 334,1	756 334,1	117,4	100,0

Наименование расходов	2019 год				
	Утверждено		Исполнено		
	Законом о бюджете	Сводной бюджетной росписью	Сумма	К бюджету, %	К росписи, %
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов	6 424 189,2	10 676 179,0	10 676 179,0	166,2	100,0
Оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис обязательного медицинского страхования выдан за пределами Санкт-Петербурга	6 424 189,2	10 676 179,0	10 676 179,0	166,2	100,0
Расходы бюджета, всего	109 758 856,7	112 975 710,1	112 884 661,9	102,8	99,9

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год не выходит за пределы полномочий органа управления государственного внебюджетного фонда и соответствует положениям ст. 217 БК РФ и ст. 8 Закона Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год.

Итогом исполнения бюджета ТФ ОМС стал профицит в сумме 358 382,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 остатки средств ОМС составили 1 283 316,2 тыс. рублей.

Согласно отчетности Фонда ассигнования по принятым бюджетным обязательствам распределены и израсходованы в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, территориальных фондов ОМС иных субъектов Российской Федерации.

По отношению к финансированию в 2018 году расходы Фонда в целом возросли на 13 537 923,8 тыс. рублей или на 13,6 % за счет увеличения расходов на реализацию Территориальной программы ОМС.

2.2.1. Оценка исполнения расходной части бюджета ТФ ОМС по разделу «Общегосударственные вопросы»

На финансовое обеспечение выполнения функций органа управления Фонда направлено 542 595,9 тыс. рублей, что на 7 498,7 тыс. рублей (или на 1,4 %) меньше запланированных ассигнований и на 5 298 тыс. рублей (или на 1 %) меньше ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью. По данным Фонда экономия по смете расходов на содержание органа управления в размере 2 200,7 тыс. рублей направлена на финансирование государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в

Санкт-Петербурге» с целью достижения показателей структурных преобразований системы оказания медицинской помощи, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.08.2012 № 2599-р.

По отношению к 2018 году расходы на содержание Фонда выросли на 16 243,4 тыс. рублей (или на 3,1 %).

В структуре управленческих расходов ТФ ОМС на расходы на выплаты персоналу приходится основная доля – 77,1 % или 418 259,4 тыс. рублей, из них 79,2 % или 331 470,7 тыс. рублей составил фонд оплаты труда, что не выходит за пределы утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 08.06.2011 № 746 (с учетом изменений от 22.04.2019) фонда оплаты труда на 2019 год при штатной численности работников в количестве 350 единиц.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 123 995,7 тыс. рублей, что соответствует уровню 2018 года.

По информации ТФ ОМС в 2019 году проведено 84 процедуры закупок на сумму 60 174,9 тыс. рублей, по результатам которых заключено 79 контрактов.

2.2.2. Оценка исполнения расходной части бюджета ТФ ОМС по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 112 342 066 тыс. рублей или на 99,9 % от ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью. По сравнению с 2018 годом финансирование возросло на 13 521 680,4 тыс. рублей (или на 13,7 %).

Выделенные ассигнования предназначены и направлены в 2019 году на финансовое обеспечение мероприятий Государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге», утвержденной постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2014 № 553, в рамках двух подпрограмм: 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования», что отражено в Отчете об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год (форма № 0503117) и соответствует распределению ассигнований, отраженному в Приложении № 2 к представленному законопроекту.

Расходы на реализацию подпрограммы 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» в 2019 году составили 1 450 194,9 тыс. рублей, что на 83 030,8 тыс. рублей (или на 5,4 %) меньше запланированных ассигнований. Указанные ассигнования направлены на финансовое обеспечение следующих мероприятий:

✓ **Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала** – в сумме 490 167,7 тыс. рублей, что на 5 966,2 тыс. рублей (или на 1,2 %) меньше запланированных ассигнований. Неисполнение запланированных ассигнований обусловлено отсутствием потребности медицинских организаций.

Финансирование данных расходов бюджета Фонда осуществлялось в рамках целевой статьи 39509090150050938 «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» в целях устранения кадровых диспропорций и дефицита по отдельным специальностям медицинских работников в соответствии в Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, в составе нормированного страхового запаса Фонда.

В соответствии с п. 7 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденного приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н (с учетом изменений от 21.01.2020), остатки средств, не использованные Фондом по состоянию на 1 января 2020 года, перечислены в доход бюджета Федерального Фонда ОМС в размере 7 038,7 тыс. рублей (в том числе 1 072,5 тыс. рублей, возвращенные медицинскими организациями).

✓ **Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудованию** – в сумме 960 027,2 тыс. рублей, что на 77 064,6 тыс. рублей (или на 7,4 %) меньше запланированных ассигнований, что обусловлено длительными сроками проведения медицинскими организациями Санкт-Петербурга конкурсных процедур по закупке медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса. Указанные средства направлены:

- на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации – в сумме 9 014,9 тыс. рублей;

- на приобретение медицинского оборудования – в сумме 848 396 тыс. рублей;

- на проведение ремонта медицинского оборудования – в сумме 102 616,3 тыс. рублей.

Источником финансирования направлений расходования средств на эти цели в соответствии с ч. 6.2 ст. 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» являются средства нормированного страхового запаса ТФ ОМС (в части средств от применения штрафных санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий

предоставления медицинской помощи), сформированного в структуре бюджета для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, что соответствует целям использования средств нормированного страхового запаса, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом Федерального фонда ОМС от 27.03.2019 № 54.

В 2019 году ТФ ОМС реализовано 832 соглашения с медицинскими организациями о финансовом обеспечении мероприятий, соответствующих условиям, предусмотренным Правилами использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332 (далее – Правила), в том числе:

- по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников – заключено 462 соглашения. В 2019 году за счет средств нормированного страхового запаса прошли повышение квалификации 623 медицинских работника, в том числе по профилю «кардиология» - 20 человек (на сумму 332,7 тыс. рублей), по профилю «онкология» - 62 человека (на сумму 1 370,2 тыс. рублей);

- по приобретению медицинского оборудования – реализовано 323 соглашения по приобретению 2 031 единицы медицинского оборудования на сумму 848 395,9 тыс. рублей, в том числе 7 транспортных инкубаторов на сумму 31 573,6 тыс. рублей для отделений, оказывающих помощь матерям и детям;

- по проведению ремонта медицинского оборудования – заключено и реализовано 18 соглашений по ремонту 24 единиц медицинского оборудования, в том числе 1 магнитно-резонансного и 8 рентгеновских компьютерных томографов, а также 15 единиц другого рентгенологического медицинского оборудования с истекшим сроком гарантийного обслуживания. Кроме средств нормированного страхового запаса ТФ ОМС в сумме 102 616,3 тыс. рублей медицинскими организациями на проведение ремонта томографов направлено 44 855,9 тыс. рублей из других источников.

В течение 2019 года Фондом осуществлялся контроль за реализацией мероприятий по приобретению медицинского оборудования. Проверена эксплуатация 382 единиц медицинского оборудования в 15 медицинских организациях. Медицинское оборудование введено в эксплуатацию, медицинская помощь с использованием приобретенного медицинского оборудования застрахованным лицам оказывается.

На финансирование мероприятий по подпрограмме 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» в 2019 году направлено 100 215 692,1 тыс. рублей, что составило 89,2 % в структуре расходов по разделу «Здравоохранение», с ростом по отношению к финансированию в 2018 году на 11,8¹ %.

Исполнение бюджета ТФ ОМС Санкт-Петербурга за 2019 год в части Подпрограммы 6 характеризуется следующими показателями:

Таблица № 4, тыс. рублей

Утверждено Законом Санкт-Петербурга	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнение по расходам в % к:	
			Законоу Санкт-Петербурга	Сводной бюджетной росписи
101 251 347,2	100 218 411,5	100 215 692,1	99,0	99,9

Финансирование Подпрограммы № 6 в 2019 году в разрезе целевых статей составило:

✓ Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (КБК 39509090160050930):

Таблица № 5, тыс. рублей

Утверждено Законом Санкт-Петербурга	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнение по расходам в % к:	
			Законоу Санкт-Петербурга	Сводной бюджетной росписи
79 443 024,7	78 059 309,5	78 056 590,1	98,3	99,9

Причиной использования средств не в полном объеме является необходимость осуществления окончательного расчета со страховыми медицинскими организациями за декабрь 2019 года в январе 2020 года в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования и действующими договорами о финансовом обеспечении организации ОМС.

✓ Возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис ОМС выдан в Санкт-Петербурге, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС (КБК 39509090160050939):

¹ Сравнение проведено с объемом финансирования 2018 года без учета расходов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис ОМС выдан за пределами Санкт-Петербурга, которые в 2019 году в бюджете Фонда выведены в непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ.

Таблица № 6, тыс. рублей

Утверждено Законом Санкт-Петербурга	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнение по расходам в % к:	
			Закому Санкт-Петербурга	Сводной бюджетной росписи
3 383 305,4	3 621 854,8	3 621 854,8	107,1	100,0

Источником дополнительного финансирования являлись средства субвенций Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации.

✓ Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС (КБК 39509090160099998):

Таблица № 7, тыс. рублей

Утверждено Законом Санкт-Петербурга	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнение по расходам в % к:	
			Закому Санкт-Петербурга	Сводной бюджетной росписи
17 780 913,1	17 780 913,1	17 780 913,1	100,0	100,0

✓ Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС (КБК 39509090160099999):

Таблица № 8, тыс. рублей

Утверждено Законом Санкт-Петербурга	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение	Исполнение по расходам в % к:	
			Закому Санкт-Петербурга	Сводной бюджетной росписи
644 104,0	756 334,1	756 334,1	117,4	100,0

Расходование средств сверх утвержденных бюджетом Фонда ассигнований обеспечено дополнительно перечисленными из бюджета Санкт-Петербурга средствами в сумме 112 230,1 тыс. рублей на оказание высокотехнологичной медицинской помощи.

Согласно статистической отчетности Фонда (Форма № 14-Ф (ОМС) в 2019 году медицинскую деятельность в рамках ОМС осуществляли 348 медицинских организаций, из них 216 государственных учреждений (в том числе 28 федеральных) и 132 учреждения частной системы здравоохранения. Отдельные полномочия страховщика - Федерального фонда ОМС осуществляли 7 страховых медицинских организаций.

Стоимость Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге на 2019 год рассчитана исходя из численности застрахованных по ОМС граждан на территории Санкт-Петербурга на 01.01.2018 – 5 613 344 человек.

В соответствии с положениями ст. 37 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» право застрахованного лица на бесплатное оказание медицинской помощи по ОМС реализуется на основании договора о финансовом обеспечении ОМС и договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных в его пользу между участниками ОМС – ТФ ОМС, страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями.

Финансирование Территориальной программы ОМС осуществляется ТФ ОМС через страховые медицинские организации, перечисляющие медицинским организациям средства ОМС в оплату выставленных счетов.

Основными целями подпрограммы 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» являются обеспечение доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга, и формирование эффективной структуры оказания медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС, что должно быть реализовано за счет уменьшения объемов оказания скорой медицинской помощи вне медицинских организаций с одновременным увеличением объемов оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме; поддержания сбалансированности объемов оказания медицинской помощи в стационарных условиях и условиях дневных стационаров; снижения доли расходов на оказание скорой медицинской помощи вне медицинских организаций.

В 2019 году расходы на реализацию Территориальной программы ОМС возросли по отношению к уровню 2018 года по всем видам медицинской помощи. Как и в 2018 году, в общем объеме расходов медицинских организаций преобладает и растет доля расходов на оказание стационарной медицинской помощи, которая превышает долю расходов на амбулаторно-поликлиническую помощь более чем на 12 процентных пунктов.

Расходы медицинских учреждений Санкт-Петербурга в рамках Территориальной программы ОМС в 2019 году в целом составили 104 017 479,5 тыс. рублей с ростом на 15,3 % к расходам 2018 года, в том числе:

- на финансирование базовой программы ОМС - в сумме 103 258 230 тыс. рублей, что превысило утвержденную стоимость на 2 651 236,3 тыс. рублей (или на 2,6 %);

- на финансовое обеспечение дополнительных видов медицинской помощи сверх базовой программы ОМС (высокотехнологичная медицинская помощь за счет трансферта из бюджета Санкт-Петербурга) – 759 249,5 тыс. рублей, что на 115 145,5 тыс. рублей (или на 17,9 %) превысило утвержденный в Территориальной программе ОМС показатель.

В соответствии с Приложением № 4 к Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге на 2019 год оказание высокотехнологичной медицинской помощи осуществляется 15 Санкт-Петербургскими государственными бюджетными учреждениями здравоохранения: Городская Покровская больница, Городская Мариинская больница, Городская Александровская больница, Городская многопрофильная больница № 2, Городская больница № 26, Городская больница Святой преподобномученицы Елизаветы, Городская клиническая больница № 31, Городская больница № 40 Курортного района, Госпиталь для ветеранов войн, Санкт-Петербургский научно-исследовательский институт скорой помощи имени И.И. Джанелидзе, Санкт-Петербургский клинический научно-практический центр специализированных видов медицинской помощи (онкологический), Детская городская больница № 1, Детский городской многопрофильный клинический центр высоких медицинских технологий им. К.А. Раухфуса, Детская городская клиническая больница № 5 имени Нила Федоровича Филатова, Родильный дом № 17.

По данным ТФ ОМС в 2019 году профинансировано за счет средств ОМС:

- 1 206 689 вызовов скорой медицинской помощи, средняя стоимость одного вызова составила 5 944,5 рублей (при нормативе финансовых затрат, установленных Территориальной программой ОМС, - 4 738,25 рублей);

- 27 148 504 посещений поликлиники с профилактической и иными целями, средняя стоимость одного посещения составила 845,2 рублей (при нормативе финансовых затрат – 795,57 рублей);

- 1 151 460 случаев госпитализации, средняя стоимость одной госпитализации составила 44 283 рублей (при нормативе финансовых затрат – 48 332,81 рублей);

- 425 716 случаев лечения в дневных стационарах, средняя стоимость лечения одного случая составила 18 033,3 рубля (при нормативе финансовых затрат – 24 275,29 рублей).

Необходимо отметить, что подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС на 2019 год установлен в размере 18 037,62 рублей на одного застрахованного в год, что на 52,9 % выше соответствующего показателя, установленного на 2019 год Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 10.12.2018 № 1506 (в редакции от 12.04.2019).

Указанное превышение подушевого норматива обусловлено выделением дополнительного объема страхового обеспечения (перечень страховых случаев, виды оказания медицинской помощи) из бюджета Санкт-Петербурга сверх установленного объема страхового обеспечения, предусмотренного базовой программой ОМС, а также установлением

подушевого норматива финансового обеспечения Территориальной программы ОМС (в расчете на одно застрахованное лицо) по видам, формам и условиям оказания медицинской помощи с учетом особенностей половозрастного состава, уровня и структуры заболеваемости населения.

Согласно статистической отчетности Фонда (Форма № 14-Ф (ОМС)) наибольшую долю в структуре расходов медицинских организаций составили расходы на оплату труда (с начислениями) – 73,2 % или 76 116 527,3 тыс. рублей.

В рамках исполнения Перечня поручений по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019 в части обеспечения контроля за сохранением достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в соответствующем регионе, в соответствии с распоряжением Правительства Санкт-Петербурга от 07.05.2019 № 12-рп «О мерах по реализации в Санкт-Петербурге Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019» в целом в 2019 году в Санкт-Петербурге целевые показатели заработной платы достигнуты по всем категориям медицинского персонала:

Таблица № 9, тыс. рублей

Наименование категории персонала	Показатели заработной платы, запланированные «дорожной картой» на 2019 год*	Показатели заработной платы, достигнутые в 2019 году	Отклонение (+/-), %
Врачи	106,9	112,4	+ 5,2
Средний мед. персонал	53,45	60,9	+ 13,9
Младший мед. персонал	53,45	53,6	+ 0,2

* данные предоставлены ТФ ОМС

Несмотря на достижение целевых показателей по всем категориям медицинского персонала, в разных медицинских учреждениях и у работников, относящихся к одной категории, имеются различия в уровне среднемесячной заработной платы, причинами которых являются различия в условиях и сложности труда; в квалификации и стаже персонала; различия в коэффициентах специфики работы, отражающие опасные и тяжелые условия труда; различия в выплатах стимулирующего и компенсационного характера, которые устанавливаются коллективными договорами и соглашениями; различия в укомплектованности медицинским персоналом, объема совместителей; различия в уровне доходов учреждения от оказания платных медицинских услуг.

В 2019 году расходы медицинских организаций за счет средств ОМС также направлены:

✓ на оплату работ, услуг – в сумме 7 533 036,8 тыс. рублей, что на 19,3 % больше аналогичных расходов 2018 года. Основными из них являются

расходы на оплату работ (услуг) по содержанию имущества – в сумме 2 657 102,5 тыс. рублей (или 35,3 %), а также расходы на оплату коммунальных услуг – в сумме 2 210 629,4 тыс. рублей (или 29,3 %);

✓ на приобретение медицинского оборудования, инструментария, прочих основных средств – в сумме 468 087,6 тыс. рублей, что на 47,5 % больше по сравнению с 2018 годом;

✓ на приобретение материальных запасов – в сумме 19 704 143,4 тыс. рублей, что на 38 % больше объема расходов 2018 года, из них на приобретение:

- медикаментов и перевязочных средств – 14 659 823 тыс. рублей;
- медицинских инструментов – 369 406 тыс. рублей;
- продуктов питания – 902 249,8 тыс. рублей;
- реактивов и химикатов, химической посуды – 2 035 299,7 тыс. рублей;
- прочих материальных запасов (ГСМ, мягкий инвентарь и прочие) – 1 737 364,9 тыс. рублей.

В 2019 году 330 тысяч иногородних граждан получили медицинскую помощь в Санкт-Петербурге. За счет средств целевой статьи 7310050939 «Оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис обязательного медицинского страхования выдан за пределами Санкт-Петербурга» ТФ ОМС произведены расходы в сумме 10 676 179 тыс. рублей - на оплату медицинской помощи, оказанной в Санкт-Петербурге гражданам других регионов, что на 66,2 % превышает утвержденные Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год ассигнования, и на 26,2 % – показатели 2018 года.

На предоставление межбюджетных трансфертов территориальным фондам ОМС иных субъектов РФ за оплату медицинской помощи, оказанной за пределами Санкт-Петербурга гражданам Санкт-Петербурга (целевая статья 0160050939), направлено 3 621 854,8 тыс. рублей, что на 7,1 % превысило утвержденные ассигнования и на 5,1 % - объем межбюджетных трансфертов, направленных на указанные цели в 2018 году.

Источником дополнительного финансирования являлись средства субвенций Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации (п. 3 ст. 8 Закона Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год).

В 2019 году финансовое обеспечение оказания высокотехнологичной медицинской помощи за счет средств ОМС осуществлялось по видам, установленным в рамках базовой программы ОМС и сверх базовой программы.

Оказание высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП) в рамках базовой программы ОМС осуществлялось за счет субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС, предоставляемого бюджету ТФОМС Санкт-Петербурга на оказание ВМП по видам, включенным в базовую

программу ОМС в соответствии с разделом 1 Перечня видов высокотехнологичной медицинской помощи, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.12.2018 № 1506. Стоимость оказанной высокотехнологичной медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС в 2019 году составила 11 350 175,8 тыс. рублей, в том числе по профилю «Сердечно-сосудистая хирургия» - 3 996 286,2 тыс. рублей (или 35,2 %), по профилю «Онкология» - 1 919 942,6 тыс. рублей (или 16,9 %).

Расходы на оказание высокотехнологичной медицинской помощи по видам, установленным сверх базовой программы ОМС, за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга по принятым ТФ ОМС к оплате счетам в 2019 году составили 759 249,6 тыс. рублей (или на 20,2 % больше, чем в 2018 году), в том числе по видам высокотехнологичной медицинской помощи: «Сердечно-сосудистая хирургия» - 473 004,5 тыс. рублей, «Нейрохирургия» - 254 293,5 тыс. рублей, «Детская хирургия в период новорожденности» - 13 584,6 тыс. рублей, «Акушерство и гинекология» - 10 674,5 тыс. рублей, «Комбустиология» - 7 692,5 тыс. рублей. В рамках ВМП в 2019 году проведено:

- 3 043 операции по профилю «Нейрохирургия», что на 16,7 % больше, чем в 2018 году;
- 7 227 операций по эндопротезированию, что на 63,1 % больше, чем в 2018 году;
- 14 276 операций по ангиопластике со стентированием, что на 44,3 % больше, чем в 2018 году.

В 2019 году на диспансеризацию взрослого населения направлено 1 561 694,8 тыс. рублей, что на 51 % больше объема финансирования в 2018 году, проведено 1 026 204 случая диспансеризации. Осмотры прикрепленного населения проводили 70 медицинских организаций. В 2019 году проведено 210 125 профилактических осмотров взрослого населения, на проведение которых направлено 204 473,8 тыс. рублей.

Диспансеризацию детей-сирот проводили 47 медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь детскому населению. На финансовое обеспечение 6 828 случаев диспансеризации детей-сирот направлено 36 281,9 тыс. рублей.

Медицинские осмотры несовершеннолетних проводила 51 медицинская организация, оказывающая первичную медико-санитарную помощь детскому населению. Всего на финансирование проведенного в 2019 году 630 761 медицинского осмотра несовершеннолетних направлено 1 177 037,7 тыс. рублей.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность ТФ ОМС составила 147 221 696,6 основной объем которой приходится на расчеты по доходам в сумме 147 178 374,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность ТФ ОМС составила 547 552,5 тыс. рублей, из них:

- остаток субвенции Федерального фонда ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов полномочий в сфере ОМС – в сумме 428 734,1 тыс. рублей;
- задолженность по заработной плате и начислениям – в сумме 10 833,3 тыс. рублей;
- задолженность по обязательствам по аренде помещений – в сумме 97 049 тыс. рублей;
- задолженность по налогам и сборам, прочим кредиторам – в сумме 10 118,6 тыс. рублей;
- задолженность по прочим кредиторам – в сумме 817,5 тыс. рублей.

3. Заключительные положения

1. Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год (по форме 0503117, предусмотренной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), представлен в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга Губернатором Санкт-Петербурга 09 апреля 2020 года, что соответствует установленному положениями п. 5 ст. 149 БК РФ, ст. 38 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» сроку - не позднее 15 апреля текущего года.

2. Представленный проект закона Санкт-Петербурга «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год» содержит требуемые ст. 264.6 БК РФ положения об утверждении отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета, а также отдельные приложения, которыми утверждаются показатели доходов по кодам классификации доходов бюджетов, расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

3. Основные характеристики проекта закона Санкт-Петербурга «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год» соответствуют данным отчетов об исполнении бюджета Фонда (форма 0503117) и об исполнении консолидированного бюджета Санкт-Петербурга и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ТФ ОМС) на 01.01.2020 (форма 0503317).

3.1. Доходы бюджета Фонда, отраженные в Приложении № 1 к представленному законопроекту, по объемам и кодам бюджетной классификации РФ соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год (форма № 0503117).

3.2. Распределение бюджетных ассигнований Фонда по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» и целевым статьям, отраженное в Приложении № 2 к представленному законопроекту, по суммам расходов и кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС за 2019 год (форма № 0503117).

4. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2019 год (форма 0503117):

- доходы Фонда составили 108 833 923,4 тыс. рублей, что превысило утвержденный показатель на 4 409 121,4 тыс. рублей (или на 4,1 %) и поступления 2018 года на 13 572 984 тыс. рублей (или на 13,6 %);

- бюджетные обязательства исполнены в сумме 112 884 661,9 тыс. рублей с превышением утвержденных ассигнований на 3 125 805,2 тыс. рублей (или на 2,8 %) и ростом к исполненным ассигнованиям 2018 года на 13 537 923,8 тыс. рублей (или на 13,6 %). С учетом дополнительно выделенных в ходе исполнения бюджета по сводной бюджетной росписи ассигнований в сумме 3 216 853,4 тыс. рублей исполнение по расходам составило 99,9 %.

Неисполненные по отношению к сводной бюджетной росписи бюджетные ассигнования составили 91 048,2 тыс. рублей, в основном, по целевой статье 0150099999 «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», что обусловлено длительными сроками проведения медицинскими организациями Санкт-Петербурга конкурсных процедур по закупке медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса.

4.1. Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС на 2019 год утвержден дефицит в сумме 924 933,3 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета ТФ ОМС в 2019 году сложился профицит в сумме 358 382,9 тыс. рублей, что отражено в источниках финансирования дефицита бюджета как изменение (увеличение) прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств на счете по учету средств ОМС составлял 924 933,3 тыс. рублей; на 01.01.2020 остаток средств составил 1 283 316,2 тыс. рублей.

4.2. Основу структуры доходной части бюджета ТФ ОМС – 99,3 %, как и было запланировано исходя из законодательно установленных полномочий Фонда, составили межбюджетные трансферты, из них: доля безвозмездных поступлений из бюджета Федерального Фонда ОМС составила 74,2 %; средств бюджета Санкт-Петербурга – 16,5 %; прочих безвозмездных поступлений из территориальных фондов ОМС – 9,3 %.

4.3. По состоянию на 01.01.2020 в бюджете ТФ ОМС образовались остатки межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Федерального фонда ОМС, в сумме 428 734,1 тыс. рублей, которые в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ были возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС.

4.4. Основными расходами в структуре бюджета ТФ ОМС являются обязательства по разделу «Здравоохранение» - 99,5 % или 112 342 066 тыс. рублей. Выделенные ассигнования предназначены и направлены в 2019 году на финансовое обеспечение мероприятий Государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге», утвержденной постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2014 № 553. На финансирование мероприятий по подпрограмме 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» в 2019 году направлено 100 215 692,1 тыс. рублей, что составило 89,2 % в структуре расходов по разделу «Здравоохранение».

В 2019 году расходы на реализацию Территориальной программы ОМС возросли по отношению к уровню 2018 года по всем видам медицинской помощи. Как и в 2018 году, в общем объеме расходов медицинских организаций преобладает и растет доля расходов на оказание стационарной медицинской помощи, которая превышает долю расходов на амбулаторно-поликлиническую помощь более чем на 12 процентных пунктов.

4.5. Согласно отчетности Фонда ассигнования по принятым бюджетным обязательствам распределены и израсходованы в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, территориальных фондов ОМС иных субъектов Российской Федерации.

4.6. Расходы медицинских учреждений Санкт-Петербурга в рамках Территориальной программы ОМС в 2019 году в целом составили 104 017 479,5 тыс. рублей с ростом на 15,3 % к расходам 2018 года, в том числе:

- на финансирование базовой программы ОМС - в сумме 103 258 230 тыс. рублей, что превысило утвержденную стоимость на 2 651 236,3 тыс. рублей (или на 2,6 %);

- на финансовое обеспечение дополнительных видов медицинской помощи сверх базовой программы ОМС (высокотехнологичная медицинская помощь за счет трансферта из бюджета Санкт-Петербурга) – в сумме

759 249,5 тыс. рублей, что на 115 145,5 тыс. рублей (или на 17,9 %) превысило утвержденный в Территориальной программе ОМС показатель за счет вовлечения средств, дополнительно предоставленных из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 112 230,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение оказания высокотехнологичной медицинской помощи.

4.7. Наибольшую долю в структуре расходов медицинских организаций составили расходы на оплату труда (с начислениями) – 73,2 % (или 76 116 527,3 тыс. рублей).

В целом по всем категориям медицинских работников обеспечено достижение целевых значений заработной платы, предусмотренных в рамках исполнения Перечня поручений по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019 и распоряжением Правительства Санкт-Петербурга от 07.05.2019 № 12-рп «О мерах по реализации в Санкт-Петербурге Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019». Среднемесячная заработная плата по всем категориям медицинских работников медицинских организаций системы ОМС превысила показатели «дорожной карты»: врачей – на 5,2 % (112,4 тыс. рублей), среднего медицинского персонала – на 13,9 % (60,9 тыс. рублей), младшего медицинского персонала – на 0,2 % (53,6 тыс. рублей).

5. Годовая бюджетная отчетность Фонда на 01.01.2020 по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

6. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга за 2019 год нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Заместитель
председателя палаты



Ю.С.Русакова