**Проект вносит**

**Губернатор Ярославской области**

**Д.Ю. Миронов**



##### **ЗАКОН**

ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного**

**медицинского страхования Ярославской области за 2018 год**

Принят Ярославской областной Думой

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года

Утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области (далее – Фонд) за 2018 год по доходам в сумме 14 574 250 910 рублей, по расходам в сумме 14 569 050 458 рублей с превышением доходов над расходами (профицит бюджета Фонда) в сумме 5 200 452 рубля со следующими показателями:

1) источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда за 2018 год согласно приложению 1 к настоящему Закону;

2) доходы бюджета Фонда в соответствии с классификацией доходов бюджетов за 2018 год согласно приложению 2 к настоящему Закону;

3) расходы бюджета Фонда по разделам и подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2018 год согласно приложению 3 к настоящему Закону.

Губернатор

Ярославской области Д.Ю. Миронов

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.

№\_\_\_\_\_\_

Пояснительная записка

к проекту закона Ярославской области

«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного

медицинского страхования Ярославской области за 2018 год»

В 2018 году Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ярославской области (далее – Фонд) осуществлял свою деятельность в соответствии с Законом Ярославской области от 25.12.2017 № 64-з «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 04.05.2018 [№ 16-з](consultantplus://offline/ref=886E49169024070ABCB99D22760F6BF15095F666DB89C71107F5DE5B95C2713F19F83CD538B8736955464AbD00N), от 07.11.2018 [№ 57-з](consultantplus://offline/ref=886E49169024070ABCB99D22760F6BF15095F666DB85C7100AF5DE5B95C2713F19F83CD538B8736955464AbD00N), от 20.12.2018 [№ 80-з](consultantplus://offline/ref=886E49169024070ABCB99D22760F6BF15095F666DA8DC8140FF5DE5B95C2713F19F83CD538B8736955464AbD00N)) (далее – Закон о бюджете Фонда).

Доходы Фонда составили 14 574 250,9 тыс. рублей, расходы – 14 569 050,4 тыс. рублей, превышение доходов над расходами –  
5 200,5 тыс.рублей.

Доходы Фонда

Доходы Фонда за 2018 год составили 14 574 250,9 тыс. рублей при плане 14 640 224,6 тыс. рублей (99,5 %).

Неналоговые доходы составили 28 194,4 тыс. рублей (102,3 %), в том числе:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования составили 566,2 тыс. рублей, в том числе возврат страховыми медицинскими организациями средств прошлых лет; возврат от медицинской организации средств, подлежащих возврату в ГУ ТФОМС Республики Коми в связи с признанием случая лечения тяжелым несчастным случаем на производстве и возмещением затрат по оплате медицинской помощи за счет средств ФСС, оказанной лицу, застрахованному в Республике Коми; поступления от медицинских организаций и страховых медицинских организаций по результатам проведения Фондом повторного медико-экономического контроля, повторных медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи; возврат госпошлины по исполнительным листам; компенсация затрат Фонда на приобретение трудовых книжек для сотрудников; возврат дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 УФПС Ярославской области – филиал ФГУП Почта России;

2) штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 27 628,2 тыс. рублей, из них:

– денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства в сумме 1 375,2 тыс. рублей ‑ поступления штрафов от страховых медицинских организаций за нарушение обязательств по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования и от медицинских организаций по результатам проведения проверок контрольно-ревизионного отдела Фонда и за нарушение обязательств по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;

– денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу в сумме 2 057,8 тыс. рублей ‑ денежные средства, поступившие по судебным искам;

– денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, в сумме 1 518,2 тыс. рублей ‑ возврат медицинскими организациями средств, использованных не по целевому назначению;

– прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в сумме 22 677,0 тыс. рублей, из них:

22 676,9 тыс. рублей – средства, поступившие на формирование нормированного страхового запаса Фонда (далее – НСЗ Фонда) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – финансовое обеспечение мероприятий);

0,1 тыс. рублей – средства от уплаты неустоек (пеней) за нарушения, связанные с исполнением поставщиками обязательств, предусмотренных контрактами.

Выполнение плана по неналоговым доходам составило 102,3 %, что объясняется планированием данных видов доходов в Законе о бюджете Фонда (за исключением прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба и денежныхвзысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства) по факту поступления по состоянию на 01.11.2018.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 14 550 308,3 тыс. рублей (99,5 %), из них:

1) средства субвенций Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС), передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 14 154 127,1 тыс. рублей (100,0 %);

2) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, – 396 181,2 тыс. рублей (85,7 %), ‑ средства, поступившие от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ярославской области лицам, застрахованным за пределами территории Ярославской области.

Основной причиной поступления доходов не в полном объеме является задолженность других территориальных фондов обязательного медицинского страхования перед Фондом по оплате счетов за оказанную медицинскую помощь в рамках межтерриториальных расчетов.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых летсоставили 818,8 тыс. рублей, в том числе:

1) возврат медицинскими работниками части единовременной выплаты в связи с прекращением трудового договора с учреждением до истечения пятилетнего срока в сумме 770,9 тыс. рублей;

2) возврат средств от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках межтерриториальных расчетов в сумме 47,9 тыс. рублей.

Планирование данных видов доходов в Законе о бюджете Фонда осуществлялось по факту поступления по состоянию на 01.11.2018.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 5 070,6 тыс. рублей, в том числе:

1) в бюджет Федерального фонда ОМС в сумме 4 877,9 тыс. рублей, из них:

– возврат средств неналоговых доходов в сумме 4 053,4 тыс. рублей (в том числе остатка средств неналоговых доходов по состоянию на 01.01.2018 в сумме 116,7 тыс. рублей) в соответствии с письмами Федерального фонда ОМС от 08.04.2015 № 2269/50-1/и и от 19.05.2015 № 3166/50-1/и. Согласно разъяснениям Федерального фонда ОМС возврату подлежит дебиторская задолженность прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлась субвенция Федерального фонда ОМС, в том числе средства, полученные в результате проведения реэкспертиз, экспертиз качества медицинской помощи; возврат средств, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению; средства, поступившие по судебным искам, и т.д.;

‑ возврат медицинскими работниками части единовременной выплаты в сумме 770,9 тыс. рублей в связи с прекращением трудового договора с учреждением до истечения пятилетнего срока;

‑ возврат средств, поступивших от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках межтерриториальных расчетов в сумме 47,9 тыс. рублей;

‑ остаток средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, полученных из бюджета Федерального фонда ОМС в 2017 году и не использованных по состоянию на 01.01.2018, в сумме 5,7 тыс. рублей; средства возвращены в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) в бюджет других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках межтерриториальных расчетов в сумме 192,7 тыс. рублей.

Планирование возвратов в Законе о бюджете Фонда осуществлялось по факту поступления средств, подлежащих возврату, по состоянию на 01.11.2018.

Расходы Фонда

Расходная часть бюджета Фонда составила 14 569 050,4 тыс. рублей при плановом показателе 14 754 727,2 тыс. рублей (98,7 %).

По разделу «Здравоохранение» расходы составили 14 486 831,1 тыс. рублей (98,7 %), в том числе:

1) реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования ‑ 14 003 672,7 тыс. рублей (99,3 %), в том числе:

‑ финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования через страховые медицинские организации – 13 350 412,4 тыс. рублей (98,9 %), из них:

за счет средств субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации ‑ 13 349 032,6 тыс. рублей (98,9 %); неисполнение в размере 146 896,9 тыс. рублей связано с наличием ограничения на размер авансового платежа на оплату медицинской помощи на декабрь не более 95 % от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи в соответствии с приказом Минздрава России от 16.11.2015 № 806н, и перераспределением бюджетных ассигнований в соответствии с частью 5 статьи 7 Закона о бюджете Фонда;

за счет средств денежныхвзысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации) – 1 379,8 тыс. рублей (98,4 %);

‑ возмещение другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат на оплату медицинской помощи, оказанной в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования лицам, застрахованным на территории Ярославской области, и получившим ее за пределами места страхования – 653 260,3 тыс. рублей (107,4 %); расходование средств производилось на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись Фонда в соответствии с частью 5 статьи 7 Закона о бюджете Фонда;

2) расходы на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования (оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ярославской области лицам, застрахованным за пределами территории Ярославской области) – 395 217,5 тыс. рублей (85,5 %). Расходы произведены в соответствии с доходами бюджета Фонда за счет средств прочих межбюджетных трансфертов, поступающих от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках межтерриториальных расчетов;

3) финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 87 940,9 тыс. рублей (84,2 %), из них:

за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба – 85 945,8 тыс. рублей (83,9 %);

за счет подтвержденного в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатка средств субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС по состоянию на 01.01.2018 – 1 995,1 тыс. рублей (100,0 %).

Средства НСЗ Фонда, сформированные на указанные цели, предоставлялись Фондом медицинским организациям, включенным в план мероприятий, утвержденный департаментом здравоохранения и фармации Ярославской области, на основании соглашений о финансовом обеспечении мероприятий, заключенных между Фондом и медицинскими организациями, в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил 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». Основные причины исполнения не в полном объеме: перенос сроков оплаты по поставкам медицинского оборудования на 2019 год; экономия средств, образовавшаяся в ходе проведения закупочных процедур; медицинские организации не обратились в Фонд для заключения соглашений о финансовом обеспечении мероприятий.

По разделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы на обеспечение деятельности Фонда составили 82 219,3 тыс. рублей (99,5 %), из них основные направления расходования средств:

‑ фонд оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда – 64 092,5 тыс. рублей;

‑ прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Фонда – 16 416,4 тыс. рублей.

Экономия по завершению года составила 376,4 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства направлены на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках завершения расчетов за 2018 год после принятия решения Федеральным фондом ОМС о наличии в них потребности.

В течение 2018 года для обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования формировался НСЗ Фонда. Средства НСЗ Фонда в сумме 1 231 981,0 тыс. рублей направлены на:

– дополнительное финансирование страховых медицинских организаций в случае возникновения у них дефицита средств на оплату счетов медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования – 95 562,3 тыс. рублей;

– оплату счетов медицинских организаций Ярославской области за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на других территориях, – 395 217,5 тыс. рублей;

– оплату счетов других территориальных фондов обязательного медицинского страхования за жителей Ярославской области, пролеченных на других территориях, – 653 260,3 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение мероприятий – 87 940,9 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования

дефицита бюджета Фонда

Превышение доходов над расходами (профицит бюджета Фонда) в сумме 5 200,5 тыс. рублей объясняется изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда.

Остаток средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2019 составил 119 703,1 тыс. рублей, из них:

1) остаток средств субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, не использованных по состоянию на 01.01.2019, в сумме 102 966,7 тыс. рублей, в том числе:

– средства субвенций на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 102 003,0 тыс. рублей;

– средства в составе НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий, сформированные в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ), в сумме 963,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства предназначены для завершения расчетов в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за декабрь 2018 года и выполнения Фондом принятых обязательств по финансовому обеспечению мероприятий, утвержденных Планом мероприятий на 1 квартал 2019 года;

2) остаток средств неналоговых доходов в составе НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий, сформированных в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ, в сумме 16 723,1 тыс. рублей;

3) остаток средств неналоговых доходов, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в соответствии с письмами Федерального фонда ОМС от 08.04.2015 № 2269/50-1/и и от 19.05.2015 № 3166/50-1/и, как дебиторская задолженность прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлась субвенция Федерального фонда ОМС, в сумме 12,8 тыс. рублей;

4) остаток средств денежныхвзысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства и средств от уплаты неустоек (пеней) за нарушения, связанные с исполнением поставщиками обязательств, предусмотренных контрактами, (средства, поступившие в декабре 2018 года) в сумме 0,5 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2018 составил 114 502,6 тыс. рублей, из них:

1) остаток средств неналоговых доходов в составе НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий, сформированных в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ, в сумме 79 992,0 тыс. рублей;

2) остаток субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 34 388,9 тыс. рублей, из них:

‑ средства субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, поступившие в 2017 году из бюджета Федерального фонда ОМС и не использованные по состоянию на 01.01.2018, в сумме 34 168,7 тыс. рублей, в том числе:

средства субвенций на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 32 167,9 тыс. рублей;

средства в составе НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий, сформированные в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ, в сумме 2 000,8 тыс. рублей;

‑ средства прочих межбюджетных трансфертов в рамках межтерриториальных расчетов в сумме 220,2 тыс. рублей;

3) остаток средств неналоговых доходов, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в соответствии с письмами Федерального фонда ОМС от 08.04.2015 № 2269/50-1/и и от 19.05.2015 № 3166/50-1/и, как дебиторская задолженность прошлых лет, источником финансового обеспечения которой являлась субвенция Федерального фонда ОМС, в сумме 116,7 тыс. рублей;

4) остаток средств денежныхвзысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (штрафы, поступившие в декабре 2017 года от медицинских организаций за нарушение законодательства в сфере обязательного медицинского страхования) в сумме 5,0 тыс. рублей.