

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2021г

Главный распорядитель, распорядитель,  
получатель бюджетных средств, главный  
администратор, администратор доходов  
бюджета, главный администратор,  
администратор источников финансирования  
дефицита бюджета территориальный фонд обязательного  
медицинского страхования Владимирской  
области  
Наименование бюджета бюджет ТФОМС Владимирской области  
(публично-правового образования)  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503360
Дата	01.01.2021
По ОКПО	22725229
Глава по БК	395
по ОКТМО	17701000
по ОКЕИ	383

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Владимирской области (далее – ТФОМС) является некоммерческой организацией, созданной администрацией Владимирской области для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Владимирской области.

ТФОМС является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, и в своей деятельности подотчетен администрации Владимирской области и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования. Для реализации своих полномочий ТФОМС имеет в оперативном управлении государственную собственность Владимирской области, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Владимирской области, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

## Раздел 1. «Организационная структура ТФОМС Владимирской области»

Официальное наименование: территориальный фонд обязательного медицинского страхования Владимирской области. Сокращенное наименование: ТФОМС Владимирской области.

Местонахождение ТФОМС и его юридический адрес: 600005, Владимирская область, г. Владимир, Октябрьский пр-кт, 47 А.

ИНН – 3329007728, КПП – 332801001, ОКПО – 22725229, ОКТМО – 17701000, ОГРН – 1023301463570, ОКОПФ – 75203.

ТФОМС создан решением Малого Совета Владимирского Совета народных депутатов от 13.05.1993 № 153 «Об образовании территориального фонда обязательного медицинского страхования области».

Постановлением Губернатора Владимирской области от 21.04.2011 № 349 утверждено Положение о территориальном фонде обязательного медицинского страхования, которое соответствует Типовому положению о территориальном фонде обязательного медицинского страхования, утвержденному приказом Минздравсоцразвития России от 21.01.2011 №15н.

Основными направлениями деятельности Фонда за 2020 год являлись:

- Участие в разработке территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

- Участие в установлении тарифов на оплату медицинской помощи на территории Владимирской области;
- Аккумулирование средств обязательного медицинского страхования и управление ими;
- Осуществление финансового обеспечения реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, формирование и использование резервов для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования в порядке, установленном Федеральным фондом;
- Получение сведений о платежах страхователей в Федеральный фонд, об исполненных органами Федерального казначейства решениях о зачете и об уточнении принадлежности платежей, в части платежей, относящихся к Федеральному фонду; сведений о регистрации (снятии с регистрационного учета) страхователей в качестве плательщиков, данных расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на ОМС в Федеральный фонд плательщиками страховых взносов; сверка поступлений страховых взносов, зачисляемых в бюджет Федерального фонда;
- Осуществление администрирования доходов бюджета Федерального фонда, поступающих от уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения;
- Регистрация и снятие с регистрационного учета страхователей для неработающих граждан;
- Начисление недоимки по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения, штрафов и пени, и взыскание их со страхователей для неработающих граждан в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- Утверждение для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов в порядке, установленном правилами обязательного медицинского страхования;
- Предъявление в интересах застрахованного лица требований к страхователю, страховой медицинской организации и медицинской организации, в том числе в судебном порядке, связанные с защитой его прав и законных интересов в сфере обязательного медицинского страхования;
- Обеспечение прав граждан в сфере обязательного медицинского страхования, в том числе путем проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;
- Ведение территориального реестра экспертов качества медицинской помощи в соответствии с порядком организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;
- Предъявление исков к юридическим и физическим лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов в пределах суммы, затраченной на оказание медицинской помощи застрахованному лицу;
- Осуществление контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, в том числе проведение проверок и ревизий;
- Сбор и обработка данных персонализированного учета сведений о застрахованных лицах и персонализированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- Ведение реестра страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Владимирской области;
- Ведение реестра медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Владимирской области;
- Ведение регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц;
- Обеспечение в пределах своей компетенции защиты сведений, составляющих информацию ограниченного доступа;
- Осуществление подготовки и переподготовки кадров для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования;
- Проведение разъяснительной работы, информирование населения по вопросам, относящимся к компетенции территориального фонда, в т.ч. о порядке обеспечения и защиты прав, застрахованных в соответствии с Федеральным законом "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации";
- Заключение со страховыми медицинскими организациями, работающими в системе обязательного медицинского страхования, договоров о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;
- Рассмотрение дел и наложение штрафов, составление актов о нарушении законодательства об обязательном медицинском страховании в соответствии с Федеральным законом "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации";
- Осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Владимирской области лицам, застрахованным за пределами Владимирской области, в объеме, установленном базовой программой обязательного медицинского страхования, и возмещение средств территориальным фондам других субъектов РФ при оказании медицинской помощи гражданам, застрахованным на территории Владимирской области;
- Осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам медицинскими организациями, созданными в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящимися за пределами территории Российской Федерации;
- Осуществление контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляемой в соответствии с Федеральным законом "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", и выполнением договоров о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;
- При отсутствии страховых медицинских организаций на территории Владимирской области осуществление полномочий страховой медицинской организации до дня начала осуществления деятельности страховых медицинских организаций, включенных в реестр страховых медицинских организаций;
- Направление в страховые медицинские организации, осуществляющие деятельность в сфере обязательного медицинского страхования во Владимирской области, сведений о гражданах, не обратившихся в страховую медицинскую организацию за выдачей им полисов обязательного медицинского страхования, пропорционально числу застрахованных лиц в каждой из них для заключения договоров о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;
- Организация приема граждан, обеспечение своевременного и полного рассмотрения обращений граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- Определение работников, допущенных к работе с данными персонафицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, и обеспечение их конфиденциальности в соответствии с установленными законодательством Российской Федерации требованиями по защите персональных данных;

- Ведение учета и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- Осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по делопроизводству, комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в процессе деятельности ТФОМС;

- Осуществление закупок и заключение государственных контрактов, а также иных гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд ТФОМС, в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

- Финансовое обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Количество медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования Владимирской области на конец 2020 года – 116. Количество страховых организаций, работающих в системе ОМС – 3.

В 2020 году действовали следующие лицевые счета, открытые ТФОМС в Управлении Федерального казначейства по Владимирской области:

Номер счета	Дата открытия	Назначение счета
40404810017080000001	22.08.2013	Для осуществления кассового обслуживания
в том числе		
40101810800000010002 (л/с 04285009230)	22.08.2013	Лицевой счет администратора доходов бюджета
40404810017080000001 (л/с 03285009230)	27.08.2013	Лицевой счет получателя бюджетных средств
40302810117088000128 (л/с 05285009230)	11.09.2013	Для учета средств, поступающих во временное распоряжение
40404810017080000001 (л/с 08285009230)	27.08.2013	Лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Банковских счетов в кредитных организациях ТФОМС не имеет. Временно свободные средства бюджета ТФОМС в течение 2020 года на банковские депозиты в кредитных организациях не размещались.

Законом Владимирской области от 24.12.2019 № 129-03 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» ТФОМС определен главным администратором доходов и источников финансирования дефицита бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области (код администратора 395) и главным распорядителем средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области (далее - бюджет ТФОМС).

Бюджетные полномочия в отчетном периоде у ТФОМС не изменялись.

Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется отделом бухгалтерского учета, отчетности и финансово-кредитной политики. Руководство отделом осуществляет начальник отдела – главный бухгалтер, который назначается и освобождается от работы директором ТФОМС. Форма ведения бюджетного (бухгалтерского) учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С-Предприятие.

Бюджетная отчетность за 2020 год сформирована и представлена ТФОМС в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019), приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 29.10.2020) «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», письмом Департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области от 14.01.2021 № ДФБНП-04-09-03 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов городских округов, консолидированных бюджетов муниципальных районов области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области за 2020 год».

Уровень существенности информации определяется Учетной политикой ТФОМС.

## **Раздел 2. «Результаты деятельности ТФОМС»**

В отчетном периоде деятельность ТФОМС осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского, налогового законодательств, нормативных актов и документов Министерства финансов Российской Федерации, приказов Министерства здравоохранения Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, нормативных актов субъекта Владимирской области, приказов, изданных ТФОМС.

Структура и предельная численность работников ТФОМС утверждена распоряжением администрации Владимирской области от 24.10.2019 № 883-р от и составляет 146 штатных единиц. В структуру ТФОМС входит 8 межрайонных филиалов. Среднесписочная численность работников за 2020 год составляет 116 человек.

В соответствии с Планом по повышению квалификации работников на 2020 год ТФОМС направил на обучение и повышение квалификации 7 работников, из них два человека обучалось с финансовым участием Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в целях эффективного и рационального использования средств бюджета ТФОМС, для публичности, гласности, открытости и прозрачности процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), для обеспечения добросовестной конкуренции, недопущение дискриминации, а также устранения возможности злоупотребления и коррупции при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом директора ТФОМС от 18.02.2014 № 38 создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд ТФОМС Владимирской области.

Для обоснования объектов закупки при формировании бюджета ТФОМС на очередной финансовый год, формирования план-графика закупок (далее – план-график), а также в целях оптимизации расходов на обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС и организации процесса бюджетного планирования, приказом директора от 13.10.2016 № 193 (с изменениями) утверждены нормативные затраты на обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС, а также нормативы количества и цены закупаемых товаров, работ, услуг. Данный приказ дает возможность более эффективно планировать и осуществлять расходы по соответствующим статьям экономической классификации расходов.

В целях исключения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ТФОМС, имеющих избыточные потребительские свойства или являющимися предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации, приказом директора от 24.10.2016 № 200 (с изменениями) утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – закон № 44-ФЗ) в ТФОМС утвержден план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд территориального фонда на 2020 год, являющийся основанием для осуществления закупок.

План-график размещен на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В 2020 году ТФОМС в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ заключено 167 контрактов на сумму 23 425 558,86 руб., в том числе:

- по результатам аукциона в электронной форме – 29 государственных контрактов на сумму 8 303 553,43 руб.;

- с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 1, 2, 6, 8, 9, 22, 23, 25, 26, 29, 32 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 44 контракта на сумму 12 726 115,39 руб.;

- с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей - 94 контракта.

При проведении в 2020 году конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для осуществления закупок товаров (работ, услуг) получена экономия средств в сумме 2 036 998,64 руб., что позволило ТФОМС дополнительно приобрести для обеспечения своей деятельности детали и принадлежности к вычислительной технике.

В соответствии с ч. 3 ст. 96 закона № 44-ФЗ исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям статьи 45 настоящего Федерального закона, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, срок действия банковской гарантии определяются в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно.

Остаток средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, по состоянию на 01.01.2021 составляет 178 454,74 руб., из них:

- 98 279,40 руб. – денежные средства на обеспечение исполнения контрактов;
- 80 175,34 руб. – денежные средства на обеспечение гарантийных обязательств.

Банковские гарантии учитываются на забалансовом счете. По состоянию на 01.01.2021 представлены банковские гарантии на сумму 762 516,77 рублей, из них:

- 704 655,77 руб. – на обеспечение исполнения контрактов;
- 57 861,00 руб. - на обеспечение гарантийных обязательств.

Во исполнение ст. 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказами директора от 31.12.2019 № 333, 335 и в целях предупреждения, выявления и пресечения нарушений законодательства РФ, повышения эффективности и результативности деятельности ТФОМС, формирования своевременной, достоверной и полной бюджетной (бухгалтерской) отчетности, обеспечения сохранности имущества ТФОМС утвержден план (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на 2020 год, а также план (график) внутреннего финансового аудита

В соответствии утвержденным планом внутреннего контроля ответственными лицами на постоянной основе проводились контрольные мероприятия по предварительному, текущему и последующему контролю. Результаты проведения последующего контроля оформлялись Актами. За 2020 год по результатам проведения последующего контроля было составлено 5 Актов. По результатам проверки нарушений не установлено.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита проведено 2 проверки, результаты которых оформлены актами. Нарушений по результатам проверок не установлено.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 72 007 703,69 руб.

Начисление амортизации объектов основных средств производится в соответствии с Учетной политикой ТФОМС линейным методом. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 51 164 169,45 руб. (71,05% от балансовой стоимости).

В ТФОМС постоянно отслеживается состояние основных средств. Недостачи и порчи имущества в 2020 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд ТФОМС по основному целевому назначению. Признаков обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на конец отчетного периода составляет 31 334 473,70 руб. Объекты основных средств, имеющие нулевую остаточную стоимость и выведенные из эксплуатации (неиспользуемые), в ТФОМС отсутствуют.

Для обеспечения сохранности и повышения работоспособности дорогостоящего технического оборудования в помещении серверной ТФОМС, установлены:

- пожарно-охранная система сигнализации, в которой предусмотрено использование газового тушения при возникновении возгорания;
- система поддержания климатических характеристик с использованием системы кондиционирования;
- система мониторинга состояния климатической среды в серверной, в которой предусмотрен режим круглосуточного оповещения специалистов ТФОМС об отклонениях значений параметров от нормы;

- система бесперебойного питания;
- система хранения данных.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств своевременно проводится их плановое техническое обслуживание.

Материальные запасы, необходимые для выполнения функций аппаратом ТФОМС приобретались своевременно.

Для обеспечения эффективной работы инфраструктуры ТФОМС функционируют программные средства, осуществляющие мониторинг инфраструктуры в целом и отдельных ее компонентов.

В отчетном периоде специалистами контрольно-ревизионного отдела и межрайонных филиалов осуществлялся контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования в соответствии с планом проверок, утвержденным директором территориального фонда.

В 2020 году проведено 66 проверок (106,5% от плана), в том числе:

- 58 комплексная проверка в 55 медицинских организациях (51,0 % - от получающих средств ОМС ) и в 3 страховых медицинских организациях (далее – СМО) (100% - от осуществляющих деятельность в сфере ОМС на территории Владимирской области),

- 8 тематических проверок, в том числе 2 проверок целевого и эффективного использования средств медицинскими организациями, полученных из нормированного страхового запаса ТФОМС Владимирской области, 1 проверка в медицинской организации на основании поручения Законодательного собрания, и 5 проверок в СМО по вопросу обоснованности обращения за дополнительным финансированием.

В результате проведенных в 2020 году проверок установлено следующее:

- нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования в 29 медицинских организациях (52,7% от подвергнутых комплексным проверкам) на общую сумму 11 245 155,41 руб., к которым ТФОМС предъявлены штрафные санкции на общую сумму 1 132 575,05 руб.,

- нарушения договорных обязательств в 3 филиалах страховых медицинских организаций по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования. В соответствии с Перечнем санкций за нарушения договорных обязательств предъявлены штрафные санкции на сумму 1 433 836,33 руб.

### **Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС»**

Показатели по разделу «Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС» отражены в формах:

- сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете ТФОМС (Таблица № 3)

Бюджет ТФОМС на 2020 год утвержден Законом Владимирской области от 24.12.2019 № 129-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Законов Владимирской области от 08.05.2020 № 30-ОЗ, от 22.12.2020 № 132-ОЗ).

На 2020 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета ТФОМС первоначально утверждён в сумме 18 171 770,9 тыс. руб., в том числе 17 559 094,9 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда.



Общий объем расходов бюджета ТФОМС на 2020 год первоначально утверждён в сумме 18 171 770,9 тыс. руб., в том числе 103 577,6 тыс.руб. - на выполнение органом управления территориального фонда своих функций.

Законом Владимирской области от 08.05.2020 № 30-03 общий объем доходов бюджета ТФОМС на 2020 год увеличен на 183 591,2 тыс.руб. и утверждён в сумме 18 355 362,1 тыс. рублей, в том числе:

-17 559 094,9 тыс. руб. - субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации,

- 175 517,9 тыс.руб. - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования,

-8 073,3 тыс.руб. - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения,

-612 676,0 тыс.руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Общий объем расходов бюджета ТФОМС на 2020 год увеличен на 525 315,0 тыс.руб. и утверждён в сумме 18 697 085,9 тыс. руб., из них 103 577,6 тыс.руб. - на выполнение органом управления территориального фонда своих функций.

Дефицит бюджета ТФОМС на 2020 год определен в сумме 341 723,8 тыс. руб. Согласно протоколу заседания правления Фонда от 26.03.2020 №1 вышеуказанные изменения одобрены правлением Фонда.

В соответствии со статьей 215 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета в течение 2020 года организовано на основе бюджетной росписи и кассового плана.

Бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета территориального фонда на 2020 год утверждена в установленном порядке до начала очередного финансового года.

Показатели бюджетной росписи расходов бюджета территориального фонда на начало 2020 года утверждены 31.12.2019 в пределах бюджетных, утвержденных в приложении 5 к Закону о бюджете фонда.

В течение 2020 года внесено 8 изменений бюджетной росписи по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, в связи с получением дополнительных доходов и привлечением источников финансирования бюджета (от 22.01.2020, от 02.03.2020, от 17.03.2020, от 18.05.2020, от 24.07.2020, от 02.11.2020, от 01.12.2020, от 25.12.2020).

Одновременно с бюджетной росписью директором утверждены лимиты бюджетных обязательств и бюджетная смета.

Согласно пункту 5 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, территориальный фонд как главный распорядитель бюджетных средств, как получатель бюджетных средств утверждает лимиты бюджетных обязательств в детализации по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета территориального фонда утвержден приказом директора от 24.11.2015 № 269.

Ведение кассового плана исполнения бюджета территориального фонда осуществлялось в соответствии с вышеуказанным порядком.

Кассовый план исполнения бюджета территориального фонда 2020 год утвержден директором 31.12.2019.

Кассовый план исполнения бюджета территориального фонда в течение проверяемого периода утверждался ежемесячно по приложениям № 1,2,3 соответствующего приказа.

При внесении изменений в бюджетную роспись согласно Порядку ведения кассового плана уточненный кассовый план формировался в установленные сроки.

В целях реализации Закона Российской Федерации от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон) обеспечено финансовое исполнение бюджета ТФОМС в объеме следующих кассовых показателей:

1. Доходная часть бюджета ТФОМС исполнена на 100,8% к утвержденным бюджетным назначениям и составляет 18 630 075 589,86 руб. Доходы выросли в абсолютном выражении по сравнению с 2019 годом на 1 440 776 258,77 руб., т.е. на 8,4 %. в том числе:

По виду доходов 395 1 13 02999 09 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» поступление составило 169 860 459,40 руб., или 177,9% к утвержденным бюджетным назначениям. По данному виду доходов отражено:

- поступление из страховых медицинских организаций на пополнение нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования по результатам медико-экономического контроля, медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи на сумму 169 502 878,70 руб.;

- возврат средств от медицинских организаций, по актам экспертиз качества медицинской помощи в части оказания медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами Владимирской области за прошлые года на сумму 357 580,70 руб.

По виду доходов 395 1 14 02090 09 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части реализации основных средств по указанному имуществу)» поступление составило 3 290 руб., которое не было запланировано в бюджете ТФОМС на 2020 год.

По данному виду доходов отражено поступление средств от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении ТФОМС.

По виду доходов 395 1 16 07090 09 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования» поступление составило 2 775 623,14 руб., или 122,1% к утвержденным бюджетным назначениям. По данному виду доходов отражено:

- поступление из страховых медицинских организаций на пополнение нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования от сумм штрафов, поступивших от медицинских учреждений на сумму 1 064 637,46 руб.;

- штрафы, поступившие от СМО по результатам проведенной ТФОМС реэкспертизы медицинской помощи в соответствии с договорами на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования на сумму 1 710 985,68 руб.

По виду доходов 395 1 16 10100 09 0000 140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)» поступление составило 6 550 590,29 руб. или 1 580,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данному виду доходов отражено поступление средств, использованных, согласно актов проверок, не по целевому назначению медицинскими организациями из средств, направленных на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе штрафы, пени в размере 531 305,70 руб.

По виду доходов 395 1 16 10119 09 0000 140 «Платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи» поступление составило 600 107,97 руб., которое не было запланировано в бюджете ТФОМС на 2020 год.

По данному виду доходов отражено поступление средств, взысканных по решению суда с виновных лиц в возмещение расходов по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам, пострадавшим от противоправных действий третьих лиц.

По виду доходов 395 1 16 10127 01 0000 140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году» поступление составило 21 610,50 руб., которое не было запланировано в бюджете ТФОМС на 2020 год.

По данному виду доходов отражено:

- поступление штрафов, пеней от средств, использованных, согласно актов проверок, не по целевому назначению медицинскими организациями, поступившие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года на сумму 10 065,55 руб.;

- поступление средств, взысканных по решению суда с виновных лиц в возмещение расходов по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам, пострадавшим от противоправных действий третьих лиц, поступившие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года на сумму 11 544,95 руб.

По виду доходов 395 2 02 50000 00 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов» исполнение составило 18 540 218 487,45 руб., или 100,8% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

- по виду доходов 395 2 02 55093 09 0000 150 «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» исполнение составило 17 559 094 900,00 руб., или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данному виду доходов отражено поступление из бюджета ФФОМС субвенции на организацию обязательного медицинского страхования на территории Владимирской области (в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона от 02.12.2019 № 382-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов");

- по виду доходов 395 2 02 55257 09 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» исполнение составило 175 517 900,00 руб. или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данному виду доходов отражено поступление из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- по виду доходов 395 2 02 55258 09 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» исполнение составило 4 036 800,00 руб. или 50% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данному виду доходов отражено поступление из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в соответствии с постановлением правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

Недостижение планового показателя по данному виду доходов обусловлено поступлениями ежемесячно из бюджета ФФОМС, исходя из одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на представление иных межбюджетных трансфертов, а начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования иных межбюджетных трансфертов.

- по виду доходов 395 2 02 55841 09 0000 150 «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования» исполнение составило 172 962 200 руб., которое не было запланировано в бюджете ТФОМС на 2020 год.

По данному виду доходов отражено поступление из бюджета Владимирской области на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих.

- по виду доходов 395 2 02 59999 09 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило 628 606 687,45 руб., или 96,5 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По данному виду доходов отражены прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету ТФОМС в части возмещения средств за оказанную медицинскую помощь гражданам, застрахованным за пределами Владимирской области.

Недостижение планового показателя по данному виду доходов обусловлено законодательно установленными длительными сроками (до 50 дней) возмещения территориальными фондами ОМС других субъектов Российской Федерации средств за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Владимирской области застрахованным лицам других субъектов Российской Федерации, а также увеличением объема отклонений ТФОМС других субъектов Российской Федерации в оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам других субъектов Российской Федерации в медицинских организациях Владимирской области, в том числе негосударственной формы собственности, по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

По виду доходов 395 2 18 00000 09 0000 150 «Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» поступление составило 1 395 033,03 руб., которое не было запланировано в бюджете ТФОМС на 2020 год. По данному виду доходов отражены доходы:

- от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджета Владимирской области в сумме 803 723,90 руб.;

- от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ТФОМС Владимирской области из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ в сумме 591 309,13 руб.

По виду доходов 395 2 19 00000 09 0000 150 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило – минус 91 349 611,92 руб., которое не было запланировано в бюджете ТФОМС на 2020 год, в том числе:

- по виду доходов 395 2 19 50930 09 0000 150 «Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило – минус 90 455 898,32 руб.

По данному виду доходов с минусовым значением отражен возврат в бюджет ФФОМС остатков субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Владимирской области.

- по виду доходов 395 2 19 51360 09 0000 150 «Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило – минус 803 723,90 руб.

По данному виду доходов с минусовым значением отражен возврат в бюджет ФФОМС остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджета Владимирской области.

- по виду доходов 395 2 19 73000 09 0000 150 «Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило - минус 89 989,70 руб.

По данному виду доходов с минусовым значением отражен возврат из бюджета ТФОМС в бюджеты ТФОМС субъектов РФ остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Анализ динамики показателей доходов бюджета ТФОМС представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	КБК	на 01.01.2020 (руб.)	на 01.01.2021 (руб.)	отклонение	
					руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 1 13 02999 09 0000 130	3 943 242,77	169 860 459,40	165 917 216,63	4 307,6
2	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	395 1 14 02090 09 0000 440		3 290,00	3 290,00	
3	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	395 1 16 07090 09 0000 140	244 839 620,90	2 775 623,14	-242 063 997,76	1,1
4	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	395 1 16 10100 09 0000 140	3 638 264,75	6 550 590,29	2 912 325,54	180,0

5	Платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи	395 1 16 10119 09 0000 140	647 476,18	600 107,97	-47 368,21	92,7
6	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году»	395 1 16 10127 01 0000 140		21 610,50	21 610,50	
7	Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	395 2 02 55841 09 0000 150		172 962 200,00	172 962 200,00	
8	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на	395 2 02 55093 09 0000 150	16 447 201 400,00	17 559 094 900,00	1 111 893 500,00	106,8

	территориях субъектов Российской Федерации					
9	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	395 2 02 55257 09 0000 150		175 517 900,00	175 517 900,00	
10	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	395 2 02 55258 09 0000 150		4 036 800,00	4 036 800,00	
11	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 02 59999 09 0000 150	493 543 346,88	628 606 687,45	135 063 340,57	127,4
12	Доходы бюджета территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	395 2 18 51360 09 0000 150	793 138,47	803 723,90	10 585,43	101,3



13	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 73000 09 0000 150	325 619,37	591 309,13	265 689,76	181,6
14	Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 50930 09 0000 150	-4 254 911,94	-90 455 898,32	-86 200 986,38	2 125,9
15	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 51360 09 0000 150	-793 138,47	-803 723,90	-10 585,43	101,3
16	Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 73000 09 0000 150	-584 727,82	-89 989,70	494 738,12	15,4
<b>Итого доходы</b>			<b>17 189 299 331,09</b>	<b>18 630 075 589,86</b>	<b>1 440 776 258,77</b>	<b>108,4</b>

Увеличение поступлений в доход ТФОМС в 2020 году по виду доходов 395 1 13 02999 09 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» с одновременным уменьшением поступлений в доход по коду 395 1 16 07090 09 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования» по сравнению с аналогичными данными прошлого года обусловлено отражением с 01.01.2020 сумм, поступивших в соответствии со статьей 26 Федерального закона по результатам проведения медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи в соответствии с приказом Минфина от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Увеличение поступлений в доход ТФОМС в 2020 году по виду доходов 395 1 16 10100 09 0000 140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)» по сравнению с аналогичными данными прошлого года обусловлено увеличением сумм, использованных, согласно актов проверок, не по целевому назначению медицинскими организациями, в том числе штрафов, пеней.

Увеличение поступлений в доход ТФОМС в 2020 году по виду доходов 395 2 02 55093 09 0000 150 «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» по сравнению с аналогичными данными прошлого года обусловлено увеличением размера субвенции в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона от 02.12.2019 № 382-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

Увеличение поступлений в доход ТФОМС в 2020 году по виду доходов 395 2 02 59999 09 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» по сравнению с аналогичными данными прошлого года обусловлено ростом подушевого норматива финансирования за счет средств обязательного медицинского страхования на финансирование базовой программы обязательного медицинского страхования за счет субвенций Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС за 2020 год исполнена на 97,2% к утвержденным бюджетным назначениям и составляет 18 479 910 240,36 руб., в том числе:

Подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 100 675 767,81 руб., что составляет 97,2% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС, и 0,5% всех расходов фонда в 2020 году.

В данном подразделе отражены расходы на выполнение функций аппаратом ТФОМС. Неисполненные назначения составляют 2 901 832,19 руб., из них:

а) 48 614,53 рублей - расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов:

- фонд оплаты труда – 59,02 руб.;

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда – 35,93 руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 48 519,61 руб.;

б) 2 845 708,82 руб. - прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

в) 7 508,81 руб. - иные бюджетные ассигнования.

Причина использования не в полном объеме в 2020 году бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС Владимирской области в части расходов на выполнение своих функций обусловлена отменой закупки системы хранения данных, т.к. согласно постановления Правительства от 10.07.2019 № 878 (ред. от 25.07.2020) "О мерах стимулирования производства радиоэлектронной продукции на территории Российской Федерации при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2016 г. № 925 и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" действует запрет на закупку систем иностранного производства. Стоимость оставшихся в Реестре отечественного оборудования систем хранения данных в два и более раз выше заложенной на покупку суммы.

Подраздел 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела 09 «Здравоохранение» исполнен на 18 379 234 472,55 руб., что составляет 97,2 % к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС, в том числе по статьям:

Целевая статья расходов 74 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» исполнена в сумме 17 243 631 042,31 руб., что составляет 98,4 % к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС, в том числе по видам расходов:

- по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» исполнение составило 15 516 498 177,63 руб., включает в себя расходы на выполнение территориальной программы ОМС на территории Владимирской области и составляет 98,3% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС.

Исполнение не в полном объеме обусловлено завершением расчетов за оказанную в декабре 2020 года медицинскую помощь, что в рамках договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования предусмотрено в следующем месяце, в январе 2021 года;

- по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» исполнение составило 1 727 132 864,68 руб., включает в себя расчеты с бюджетами ТФОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Владимирской области за ее пределами, и составляет 100,0% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС.

Целевая статья расходов 395 09 09 74 1 0058410 000 «Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации ТП ОМС» исполнена в сумме 172 927 422,56 руб., что составляет 100 % к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС, в том числе по видам расходов:

- по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» исполнение составило 166 718 747,97 руб., что составляет 100 % к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС;

- по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» исполнение составило 6 208 674,59 руб., включает в себя расчеты с бюджетами ТФОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Владимирской области за ее пределами, и составляет 100,0% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС.

Целевая статья расходов 74 1 00 23360 300 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации»

в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации» исполнена в сумме 648 255 993,44 руб., отражает расчеты с медицинскими организациями Владимирской области за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации и составляет 99,5% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС.

Целевая статья расходов 74 4 00 00000 000 «Управление средствами нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области» исполнена в сумме 314 420 014,24 руб., отражает финансирование медицинских организаций области на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, а также на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в части обеспечения софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» и составляет 57,1% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС, в том числе по направлениям:

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации составило 8 809 657,53 руб. или 97,8% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС;

- финансовое обеспечение мероприятий по приобретению медицинского оборудования составило 266 822 149,43 руб. или 82,2% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС;

- финансовое обеспечение мероприятий по проведению ремонта медицинского оборудования составило 19 872 692,11 руб. или 48,4% к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС.

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в части обеспечения софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала составило 18 915 515,17 руб. или 10,8 % к сумме, утвержденной в бюджете ТФОМС.

Низкий процент исполнения финансирования плана мероприятий в части приобретения и проведения ремонта медицинского оборудования обусловлен длительными конкурсными процедурами, проводимыми медицинскими организациями, а также не соблюдением сроков заключения соглашений с ТФОМС.

Причиной использования не в полном объеме в 2020 году средств на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в части обеспечения софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала является то, что вышеуказанные средства освоены в размере фактически заявленных медицинскими организациями потребностей на прирост численности врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, что меньше, чем предусмотрено в субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год.

Целевая статья расходов 74 4 00 52580 000 «Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» не исполнена.

Невыполнение планового показателя по данному виду расходов объясняется тем, что профилактические медицинские осмотры не осуществлялись в связи с возникновением

угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

Анализ динамики показателей расходов бюджета ТФМС представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	КБК	на 01.01.2020 (руб.)	на 01.01.2021 (руб.)	отклонение	
					руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1.	<b>Другие общегосударственные вопросы</b>	395 01 13 00 0 00 00000 000	<b>100 830 663,26</b>	<b>100 675 767,81</b>	<b>-154 895,45</b>	<b>99,8</b>
1.1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395 01 13 74 2 00 50930 100	73 198 914,70	76 040 775,44	2 841 860,74	103,9
1.1.1	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	395 01 13 74 2 00 50930 140	73 198 914,70	76 040 775,44	2 841 860,74	103,9
	Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	395 01 13 74 2 00 50930 141	56 268 568,82	58 583 990,98	2 315 422,16	104,1
	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	395 01 13 74 2 00 50930 142	263 001,47	59 534,07	-203 467,40	22,6
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	395 01 13 74 2 00 50930 149	16 667 344,41	17 397 250,39	729 905,98	104,4
1.2.	Закупка товаров и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 01 13 74 2 00 50930 200	27 083 594,40	24 163 731,18	-2 919 863,22	89,2
1.2.1	Прочая закупка товаров, работ и услуг	395 01 13 74 2 00 50930 244	27 083 594,40	24 163 731,18	-2 919 863,22	89,2
1.3.	Иные бюджетные ассигнования	395 01 13 74 2 00 50930 800	548 154,16	471 261,19	-76 892,97	86,0
1.3.1	Исполнение судебных актов	395 01 13 74 2 00 50930 830			0,00	

1.3.2	Уплата налогов, сборов и иных платежей	395 01 13 74 2 00 50930 850	548 154,16	471 261,19	-76 892,97	86,0
	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	395 01 13 74 2 00 50930 851	417 360,00	412 678,00	-4 682,00	98,9
	Уплата прочих налогов, сборов	395 01 13 74 2 00 50930 852	53 094,00	58 322,00	5 228,00	109,8
	Уплата иных платежей	395 01 13 74 2 00 50930 853	77 700,16	261,19	-77 438,97	0,3
2.	<b>Другие вопросы в области здравоохранения</b>	<b>395 09 09 00 0 00 00000 000</b>	<b>16 803 633 325,47</b>	<b>18 379 234 472,55</b>	<b>1 575 601 147,08</b>	<b>109,4</b>
2.1.	Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	395 09 09 74 1 00 50930 300	14 267 730 372,98	15 516 498 177,63	1 248 767 804,65	108,8
2.2.	Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (межбюджетные трансферты)	395 09 09 74 1 00 50930 500	1 781 455 552,56	1 727 132 864,68	-54 322 687,88	97,0
2.3.	Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	395 09 09 74 1 0058410 300		166 718 747,97	166 718 747,97	

2.4.	Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	395 09 09 74 1 0058410 500		6 208 674,59	6 208 674,59	
2.5.	Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	395 09 09 74 1 00 23360 300	618 956 032,05	648 255 993,44	29 299 961,39	104,7
2.6.	Управление средствами нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области	395 09 09 74 4 00 00000 300	135 491 367,88	314 420 014,24	178 928 646,36	232,1
2.6.1	Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	395 09 09 74 4 00 23301 323	1 087 630,00	8 809 657,53	7 722 027,53	810,0

2.6.2	Финансовое обеспечение мероприятий по приобретению медицинского оборудования (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	395 09 09 74 4 00 23302 323	95 138 259,08	266 822 149,43	171 683 890,35	280,5
2.6.3	Финансовое обеспечение мероприятий по проведению ремонта медицинского оборудования (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	395 09 09 74 4 00 23303 323	25 656 499,48	19 872 692,11	-5 783 807,37	77,5
2.6.4	Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в части обеспечения софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	395 09 09 74 4 00 50931 323	13 608 979,32	18 915 515,17	5 306 535,85	139,0
<b>Итого расходов</b>			<b>16 904 463 988,73</b>	<b>18 479 910 240,36</b>	<b>1 575 446 251,63</b>	<b>109,3</b>

3. Результат кассового исполнения бюджета ТФОМС относительно доходов к расходам выражается в объеме 150 165 349,50 руб. Финансовый остаток средств бюджета ТФОМС на 01.01.2021 год составляет 576 246 006,39 руб., из них:

- 234 599 001,61 руб. - остаток межбюджетного трансферта, полученного из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в форме субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации;

- 156 602 384,83 руб. – остаток межбюджетного трансферта, полученного из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в части обеспечения софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 4 036 800,00 руб. – остаток межбюджетного трансферта, полученного из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 34 777,44 руб. – остаток межбюджетного трансферта, полученного из бюджета Владимирской области на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих;

- 178 794 511,36 руб. – остаток средств нормированного страхового запаса в части



финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

- 2 178 531,15 руб. – остаток прочих поступлений, в том числе от поступлений средств, взысканных по решению суда с виновных лиц в возмещение расходов по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам, пострадавшим от противоправных действий третьих лиц и поступлений средств, использованных, согласно актов проверок, не по целевому назначению медицинскими организациями, из них 1 025 860,29 руб. возвращены в бюджет Федерального фонда 26.01.2021 года.

Причиной использования не в полном объеме в 2020 году субвенции из бюджета Федерального фонда является то, что финансирование страховых медицинских организаций на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования за декабрь 2020 года произведено в размере заявки на получение целевых средств на авансирование медицинской помощи в пределах 95% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи за последние 3 месяца. Окончательный расчет за оказанную в декабре 2020 года медицинскую помощь осуществляется в следующем месяце, то есть в январе 2021 года;

Остаток субвенции в размере 234 599 001,61 руб. имеет подтверждение к возврату заявками страховых медицинских организаций на получение целевых средств по дифференцированным подушевым нормативам для оплаты счетов за оказанную медицинскую помощь для проведения окончательного расчета с медицинскими организациями.

Остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в части обеспечения софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала обусловлен тем, что средства освоены в размере фактически заявленных медицинскими организациями потребностей на прирост численности врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, что меньше, чем предусмотрено межбюджетным трансфертом из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год.

Остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения на 01.01.2021 объясняется тем, что профилактические медицинские осмотры не осуществлялись в связи с возникновением угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

Указанные выше остатки межбюджетных трансфертов, не использованные в 2020 году, возвращены в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования 26 января 2021 года в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Остаток межбюджетного трансферта, полученного из бюджета Владимирской области на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих обусловлен тем, что размер данного остатка не обеспечивает покрытие даже стоимости лечения легкой формы случая заболевания, который составляет 61 312,57 рублей. Остаток межбюджетного трансферта не использованный в 2020 году, возвращен в бюджет Владимирской области 27 января 2021 года.

Остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2021 предназначен к направлению на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в соответствии с планом указанных мероприятий на 1 квартал 2021 года, утвержденным распоряжением департамента здравоохранения администрации Владимирской области от 30.12.2019 № 988.

#### **Раздел 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности ТФОМС»**

Показатели по разделу «Анализ показателей бухгалтерской отчетности ТФОМС» отражены в формах:

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503368);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

На 01.01.2021 года кредиторская задолженность составляет 858 533 799,84 руб., носит текущий характер (форма 0503369). Расшифровка кредиторской задолженности отображена по форме в соответствии с Приложением № 4 к письму ДФБНП от 14.01.2021 № 04-09-03.

На 01.01.2021 дебиторская задолженность составляет 17 982 440 767,32 руб., в том числе 31 953 416,42 руб. - просроченная (форма 0503369). Расшифровка кредиторской задолженности отображена по форме в соответствии с Приложением № 4 к письму ДФБНП от 14.01.2021 № 04-09-03.

Увеличение кредиторской и дебиторской задолженностей обусловлено отражением в бухгалтерском учете счетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным вне территории страхования, в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108 (ред. от 25.09.2020).

На счете 401 40 «Доходы будущих периодов» отражена задолженность по доходам, начисленным в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе:

- 401 40 134 в сумме 5 285 997,63 руб. – взыскание с медицинских организаций по претензиям, выставленным ТФОМС по результатам проведения медико-экономических экспертиз по принятым к оплате случаям оказания медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами Владимирской области.

- 401 40 144 в сумме 1 623 501,42 руб. – доходы в бюджет ТФОМС от возмещения средств денежных взысканий и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений по исполнительным листам;

- 401 40 145 в сумме 26 968 628,94 руб. – доходы в бюджет ТФОМС от возмещения средств, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению, согласно актов проверок;

- 401 40 151 в сумме 17 900 457 500,00 руб. – доходы из бюджета ФФОМС субвенции на организацию обязательного медицинского страхования на территории Владимирской области;

- 401 40 186 в сумме 2 133 536,00 руб. – доходы по договору безвозмездного пользования имуществом, полученного от ФФОМС.

На счете 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражена задолженность по расходам, произведенным ТФОМС в 2020 году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе:

- 401 50 211 в сумме 83 091,25 руб. – расходы по выплате заработной платы (оплата отпусков);

- 401 50 213 в сумме 25 093,56 руб. – расходы по начислениям на выплаты по оплате труда (оплата отпусков);

- 401 50 226 в сумме 526 428,52 руб. – расходы, связанные с приобретением и сопровождением неисключительных прав пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- 401 50 227 в сумме 54 998,38 – расходы, связанные с обязательным страхованием гражданской ответственности.

На счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов» отражены суммы, зарезервированные в целях предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении:

- счет 1 401 60 211 в сумме 3 889 989,98 руб. – заработная плата;

- счет 1 401 60 213 в сумме 1 174 776,98 руб. - начисления на выплаты по оплате труда.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности ТФОМС, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

По результатам инвентаризации обязательств в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности составлены Акты о результатах инвентаризации от 27.01.2021. Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлены.

#### **Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности ТФОМС»**

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом директора от 31.12.2019 № 334.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в ТФОМС проведены инвентаризации активов в сроки и в порядке, установленные в рамках формирования учетной политики с целью выявления расхождений фактического наличия с данными регистров бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризаций расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлены.

Судебные решения (исполнительные документы) по исполнению денежных обязательств за 2020 год в ТФОМС не поступали, задолженности нет.

Концессионные соглашения в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 29.06.2018 № 146н за 2020 год ТФОМС не заключались.

В 2020 году контрольные мероприятия органами, осуществляющими внутренний и внешний государственный финансовый контроль не проводились.

Ввиду отсутствия числовых значений показателей в составе бюджетной отчетности за 2020 год не представлены следующие формы:

- Справка по консолидируемым расчетам на 01 января 2021г. (ф.0503125) по следующим кодам счетов бюджетного учета: 1 401 10 189;
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения о направлении деятельности (Таблица № 1);
- Сведения об основных положениях учетной политики учреждения (Таблица № 4)
- Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503371);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503372);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296)
- Расшифровка по счету бюджетного учета 1 108 00000.



Главный бухгалтер

Т.Ю. Аннина

С.В. Данилова

Л.В. Гусева

Дата составления: 05.02.2021