



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru) <http://audit.tomsk.ru>

30.05.2018 № 09-340/1  
На № 6-070/1172-18 от 16.04.2018

Председателю  
Законодательной Думы  
Томской области  
О.В. Козловской

Заключение на проект закона Томской области  
«Об исполнении бюджета Территориального  
фонда обязательного медицинского страхования  
Томской области за 2017 год»

**Уважаемая Оксана Витальевна!**

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год, проведенной в соответствии со ст.149 Бюджетного кодекса РФ, считаем необходимым отразить следующее.

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2017 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) 213,7 млн.руб. исполнен с дефицитом в сумме 134,4 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 74,4 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 152,7 млн.руб., в том числе:

- средства в сумме 82,7 млн.руб., находящиеся на лицевом счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета ТФОМС:
  - 46,2 млн.руб. - средства нормированного страхового запаса, из них: 28,3 млн.руб. - средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС; 16,5 млн.руб. - средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования; 1,4 млн.руб. - поступления от других территориальных фондов по межтерриториальным расчетам;
  - 36,5 млн.руб. - средства от прочих поступлений (денежные взыскания, штрафы и иные суммы) на финансирование территориальной программы ОМС;
- средства в сумме 70,0 млн.руб., не использованные на финансирование территориальной программы ОМС в 2015 году, находящиеся на депозитном счете ТФОМС в ОАО «Банк Российский кредит», включенные в реестр требований кредиторов банка в связи с отзывом у банка лицензии на осуществление им банковской деятельности.

Из общей суммы остатка в 2018 году были возвращены в Федеральный фонд ОМС подлежащие возврату, неиспользованные в 2017 году, средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 28,3 млн.руб. После подтверждения потребности в средствах в связи с необходимостью осуществления окончательного расчета в 2018 году за

медицинскую помощь, оказанную в 2017 году, средства были восстановлены Федеральным фондом ОМС в бюджет ТФОМС.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2017 год составили 14 110,9 млн.руб. или 100,1% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). ТФОМС в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в роспись доходов и расходов бюджета были внесены изменения без внесения изменения в Закон о бюджете ТФОМС по увеличению доходов бюджета ТФОМС за счет поступлений из областного бюджета в связи с возвратом средств, не использованных на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. Далее в заключении отражено исполнение по утвержденным доходам и расходам в росписи доходов и расходов ТФОМС.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 12 965,6 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, в том числе:

- субвенция на выполнение переданных органам государственной власти Томской области полномочий РФ в сфере ОМС (выполнение территориальной программы ОМС) в сумме 12 904,1 млн.руб.;
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 61,5 млн.руб.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС предоставлены в объеме 572,4 млн.руб. (100% от плана) в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Томской области», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 01.03.2013 №142-ра, в части повышения заработной платы медицинских работников (постановление Администрации Томской области от 31.07.2017 №281а).

Объем прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС), составил 490,6 млн.руб. или 100,3% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, больше запланированного объема на 1,4 млн.руб.

Объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составил 53,3 млн.руб. или 108,9% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов, из них:

- доходы в результате применения финансовых санкций по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи и реэкспертиз – 46,5 млн.руб., из них в результате санкций, примняемых страховыми медицинскими организациями (далее - СМО) – 44,6 млн.руб., ТФОМС - 1,9 млн.руб.;
- возврат от СМО средств, удержанных с медицинских организаций по жалобам и экспертизам ТФОМС – 4,8 млн.руб.

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств на выполнение территориальной программы ОМС, составила 19,6 млн.руб. или 117,6% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Кроме того, поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – 4,5 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 5,4 млн.руб. или 112,4% и 161,1%, соответственно, от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Возвращены Департаментом здравоохранения Томской области в бюджет ТФОМС средства в сумме 4,2 млн.руб., не использованные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в связи с расторжением с медицинскими работниками договоров.

ТФОМС возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС неиспользованные остатки средств, имеющих целевое назначение, в сумме 4,7 млн.руб., в том числе 4,2 млн.руб.,

полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, и не использованные на указанные цели, и в сумме 0,5 млн.руб. иные целевые средства, полученные в предыдущие годы, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению, и остатки неиспользованных средств.

Поступление и возврат средств подтверждено регистрами бухгалтерского учета.

В целом из общей суммы доходов 14 110,9 млн.руб с учетом всех поступлений и возвратов, доходы на выполнение территориальной программы ОМС составили 13 435,8 млн.руб. или 100% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 14 245,3 млн.руб. или 99,5% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, в том числе по следующим направлениям:

- на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 562,6 млн.руб. или 99,6% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 59,1 млн.руб.
- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 489,2 млн.руб. или 100% от объема запланированного согласно росписи доходов и расходов.
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 56,0 млн.руб. или 86,3% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 8,9 млн.руб.
- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 61,5 млн.руб. или на 100% от запланированного объема росписью доходов и расходов.
- на выполнение управленческих функций в сумме 76,0 млн.руб. или 100% от утвержденного объема росписью доходов и расходов.

3.1. На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств на выполнение управленческих функций) направлены средства в сумме 13 562,6 млн.руб., предусмотренной по данным аналитического учета ТФОМС в составе расходов по следующим целевым статьям расходов бюджета ТФОМС:

- в сумме 12 840,0 млн.руб. или 99,8% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше по сравнению с запланированным объемом на 28,3 млн.руб., по целевой статье расходов 078 20 50930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ ....» за счет средств субвенции из ФФОМС, в том числе:
  - 12 337,0 млн.руб. на финансовое обеспечение организации ОМС граждан РФ, застрахованных на территории Томской области, больше по сравнению с запланированным объемом на 1,4 млн.руб., из них межбюджетные трансферты бюджетам территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан РФ, застрахованных на территории Томской области - 303,2 млн.руб.;
  - 503,0 млн.руб. на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС из нормированного страхового запаса, меньше по сравнению с запланированным объемом на 29,7 млн.руб.;
- в сумме 572,4 млн.руб. по целевой статье расходов 078 20 00200 «Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ ....» за счет средств из областного бюджета;
- в сумме 36,7 млн.руб. или 54,4% от объема средств по целевой статье расходов 078 20 00310 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ....» за счет иных источников финансирования, меньше запланированного объема на 30,8 млн.руб.;
- в сумме 113,5 млн.руб. или 100% от объема средств по целевой статье расходов 078 20 58506 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС» за счет средств, полученных из Федерального фонда ОМС.

Расходование средств ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем:

- финансирования страховых медицинских организаций АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М» на основании заключенных договоров о финансовом обеспечении ОМС:
  - для оплаты медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями (далее – МО) застрахованным гражданам на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных с МО, включенными в реестр МО, участвующих в системе ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии с Порядком утверждения для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, установленным Правилами ОМС, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н, в том числе для дополнительного финансового обеспечения деятельности областных государственных учреждений здравоохранения за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета;
  - в виде дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС путем предоставления СМО средств, недостающих для оплаты медицинской помощи, оказанной МО из средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ);
  - для оплаты оказанной федеральными государственными учреждениями специализированной медицинской помощи, в том числе высокотехнологичной, включенной в базовую программу ОМС, из НСЗ за счет межбюджетного трансферта из федерального бюджета;
  - для оплаты оказанной областными государственными учреждениями здравоохранения медицинской помощи из НСЗ за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета;
- на ведение дела СМО;
- перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения застрахованных граждан Томской области за пределами территории страхования.

Направления расходования средств отражены в таблице.

млн.руб.

Наименование показателя	Утверждено согласно бюджетной росписи (по данным аналитики ТФОМС)	Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС)	% выполнения	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Расходы на территориальную программу ОМС	13 621,7	13 562,6	99,6	- 59,1
в том числе:				
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	13 500,9	13 442,1	99,6	- 58,8
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области в виде финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам, из них:	12 075,2	12 046,1	99,8	- 29,1
- за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	11 913,2	11 913,6	100	0,4
- за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета	99,4	99,4	100	0
- за счет иных источников	62,6	33,1	52	-29,5
2. На оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ, из них:	306,5	306,5	100	0
- за счет средств субвенции из ФФОМС, направленных на формирование НСЗ	303,2	303,2	100	0
- за счет иных источников	3,3	3,3	100	0

3. На обеспечение финансовой устойчивости и дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС за счет средств НСЗ, из них для оплаты оказанной медицинской помощи:	1 119,2	1 089,5	97	- 29,7
- МО при недостатке у СМО средств по подушевым нормативам за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	532,7	503,0	94,4	- 29,7
- федеральными государственными учреждениями (специализированной, в том числе высокотехнологичной, включенной в базовую программу ОМС) за счет остатка межбюджетного трансферта из ФФОМС, неиспользованного в 2016 году	113,5	113,5	100	0
- областными государственными учреждениями здравоохранения за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета	473,0	473,0	100	0
II. Расходы на ведение дела СМО	120,8	120,5	99,8	-0,3

В целом расходы на территориальную программу ОМС произведены в объеме, превысившем полученные доходы на территориальную программу ОМС на 126,8 млн.руб. за счет остатка средств на счете ТФОМС на начало года. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 562,6 млн.руб., направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 13 442,1 млн.руб., меньше запланированного объема в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь, согласно которому окончательный расчет за декабрь 2017 года осуществлен в 2018 году, на 58,8 млн.руб., в том числе в результате:

- финансирования СМО по подушевым нормативам для оплаты медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области в меньшем объеме на 29,1 млн.руб. Размер финансового обеспечения по дифференцированным нормативам, утвержденный ТФОМС в декабре 2017 года, на оплату медицинской помощи составил 967 млн.руб. В соответствии с приказом Минздрава России от 16.11.2015 №806н предельный размер авансирования составляет 95% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи. В декабре рассчитанный среднемесячный объем средств (исходя из размера принятых к оплате счетов за август-октябрь) составил 929,1 млн.руб., соответственно предельный размер авансирования в размере 95% составил 882,7 млн.руб. ТФОМС авансирование СМО в декабре, при наличии заявок, представленных медицинскими организациями в сумме 877,5 млн.руб., произведено в полном объеме, что составило 94,4% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи.
- направления средств на обеспечение финансовой устойчивости в виде дополнительного финансирования СМО для оплаты медицинских услуг, возникающего при недостатке средств по подушевым нормативам за счет средств НСЗ в меньшем объеме на 29,7 млн.руб. в связи с отсутствием у СМО недостатка средств.

Из общей суммы средств 13 442,1 млн.руб., направленных на оплату медицинских услуг, по данным бухгалтерского учета ТФОМС направлено СМО на оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области 13 135,6 млн.руб.

Объем средств, направленных СМО на ведение дела составил 120,5 млн.руб. в пределах установленного Законом о бюджете ТФОМС норматива - 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

СМО оплата оказанной медицинской помощи осуществляется в соответствии с действующим законодательством, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС (далее - Комиссия, создана в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а, состав которой определен в 2017 году в редакции постановления от 18.04.2017, от 28.11.2017). Фактически имеют место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих

установленные решением Комиссии, например: ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» - специализированная в стационарных условиях в количестве 220 случаев госпитализации, ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи №2» - в амбулаторных условиях в неотложной форме в количестве 1430 посещений, специализированная в стационарных условиях - 116 случаев госпитализации. Областными государственными учреждениями данные объемы к оплате не предъявлялись.

В настоящее время также и частные медицинские организации, участвующие в реализации областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области, оказывают медицинскую помощь в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии. В отличие от областных государственных учреждений здравоохранения, частные медицинские организации стоимость оказанных объемов медицинской помощи, сверх установленных, предъявляют к возмещению в судебном порядке. Например, ООО «ЦСМ Клиника Больничная», за период оказания медицинской помощи с февраля 2015 года по сентябрь 2016 года на основании решений Арбитражного суда Томской области получено страховое возмещение за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС в 2017 году, в сумме 22,4 млн.руб. Также в 2017 году по решениям Арбитражного суда Томской области произведена оплата медицинской помощи, оказанной в 2016 году сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, ООО «ЦСМ» - 2,1 млн.руб., ООО «ЦРТ «Аист» - 1,9 млн.руб., ООО «СИРЧ» - 1,0 млн.руб. Общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями в 2015-2016 годах, сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС в 2017 году, составила 27,4 млн.руб. Аналогичная ситуация складывается и в 2018 году.

Сложившаяся судебная практика по данному вопросу основана на праве граждан согласно п.2 ст. 19 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи. Принимая решения, суд исходит из следующего. Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» предусмотрена оплата оказанной в рамках территориальной программы ОМС медицинской помощи на основании предъявляемых к оплате счетов за оказанные объемы, установленные решением Комиссии. Вместе с тем, законодательством предусмотрена возможность Комиссии корректировать объемы медицинской помощи. Фактически корректировка не производилась, при этом невозможность корректировки страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Томской области в судах не доказывается.

В связи с вышеизложенным Контрольно-счетной палатой в письме, направленном заместителю Губернатора Томской области по социальной политике И.А. Дееву, указано на сложившуюся практику, которая может привести к несбалансированности объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой ОМС, и их финансового обеспечения.

В 2017 году был сформирован нормированный страховой запас для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС на общую сумму 1 987,5 млн.руб., превысивший размер, установленный ч.1 ст.7 Закона о бюджете ТФОМС, на 4,2 млн.руб. в основном за счет сверхплановых поступлений от других территориальных фондов и от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. В связи с чем, в составе НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования сформирован объем средств в размере 72,6 млн.руб. при плане 68,4 млн.руб.

НСЗ без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий ... по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, сформирован в размере 1 117,8 млн.руб., не превысившем среднемесячный размер поступлений средств на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (1 119,6 млн.руб.), в соответствии с п.3 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 1 941,2 млн.руб., не превысившем объем НСЗ, установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС. Средства НСЗ в соответствии с приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» были направлены:

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 795,7 млн.руб., в том числе:
  - на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных жителям других субъектов РФ, в сумме 489,2 млн.руб. или 100% от запланированного объема, меньше суммы средств, поступивших от других территориальных фондов на 1,4 млн.руб.;
  - на оплату другим территориальным фондам медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 306,5 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с их недостатком на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 089,5 млн.руб., из них:
  - за счет средств субвенции, поступившей из Федерального фонда ОМС в сумме 503,0 млн.руб. или 94,4% от запланированного объема;
  - за счет межбюджетного трансферта, полученного из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 473,0 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
  - за счет остатка межбюджетного трансферта, неиспользованного в 2016 году, полученного в 2017 году из Федерального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, в сумме 113,5 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 56 млн.руб. или 86,3% от запланированного объема. ТФОМС в рамках выполнения Плана мероприятий, утвержденного распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 29.09.2017 №879, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» в период с февраля по декабрь 2017 года произведена оплата по соглашениям, заключенным с МО в период с декабря 2016 года по декабрь 2017 года на финансовое обеспечение мероприятий ... по приобретению медицинского оборудования. По данным бухгалтерского учета ТФОМС перечислены средства 44 медицинским организациям на общую сумму 56 млн.руб. Согласно представленным документам (товарным накладным, актам приема-передачи, актам ввода в эксплуатацию, сертификатам о прохождении курсов повышения квалификации) 6 МО было приобретено и введено в эксплуатацию 9 ед. медицинского оборудования, 2 МО отремонтировано 2 единицы имеющегося медицинского оборудования, прошли квалификацию 325 медицинских работников 36 МО.

3.2. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 61,5 млн.руб. Средства были перечислены в областной бюджет (Департамент здравоохранения Томской области) для осуществления выплат по договорам, заключенным с медицинскими работниками, проживающими в сельской местности. Общий объем средств, израсходованных на осуществление единовременных компенсационных выплат

медицинским работникам на условиях софинансирования, составил 101,0 млн.руб., из них средств ФФОМС – 60,9 млн.руб. с учетом возврата неиспользованных средств на выплаты, областного бюджета – 40,1 млн.руб.

3.3. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 76,0 млн.руб. (100% от утвержденного объема Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов). Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда – 60,3 млн.руб. или 79,3% от общей суммы расходов, на уровне расходов 2016 года. Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда, при утвержденной предельной численности работников ТФОМС 80 ед. число незанятых ставок в течение 2017 года составляло от 6 до 8 ставок, из них от 3 до 6 ставок в связи с нахождением работников в отпуске по уходу за ребенком.

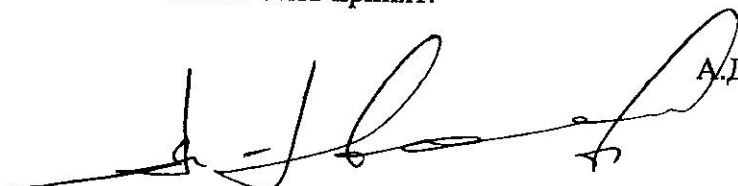
Расходы, связанные с обеспечением деятельности ТФОМС, приобретением основных средств и материальных запасов составили 15,7 млн.руб., уменьшились по сравнению с 2016 годом на 1,5 млн.руб. в основном за счет уменьшения расходов на приобретение основных средств. Значительную долю в расходах на оплату прочих работ и услуг составляют расходы на оплату внештатных экспертов – 2,9 млн.руб., информационно-программное обеспечение и сопровождение программных продуктов – 1,8 млн.руб.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (приказ от 26.12.2017 №49) проводилась совместно с Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Исходя из материалов проверки, представленных Департаментом, нарушений при расходовании средств бюджета ТФОМС не установлено.

Необходимо отметить следующее. ТФОМС осуществляется контроль за расходованием средств ОМС в соответствии с приказом ФФОМС от 16.04.2012 №73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования». Проведены 89 проверок, из них 17 в СМО и 72 в МО, из них были выявлены в МО факты нецелевого использования средств, предоставленных на выполнение территориальной программы ОМС, на общую сумму 30,7 млн.руб. Кроме того, в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств, которым согласно ст.6 Бюджетного кодекса РФ является, в том числе орган управления государственным внебюджетным фондом, обязан осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с порядком, установленным соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. ТФОМС обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в 2017 году не исполнена. Порядок по их осуществлению был принят в 2018 году путем внесения 30.01.2018 соответствующих изменений в Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета...(бюджета ТФОМС Томской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а. ТФОМС соответствующие порядки проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приняты после проведения проверки Контрольно-счетной палатой.

Исходя из вышеизложенного подтверждаем достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год», представленный проект закона может быть принят.

Председатель

 А.Д. Пронькин