



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

01.06.2020

№ 03-246/1

На № 4-070/1132-20 от 20.04.2020

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 2019 год»

Уважаемая Оксана Витальевна!

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 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 2019 год при запланированном дефиците 101,0 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) исполнен с профицитом в сумме 13,8 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 76,7 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 196,8 млн.руб., в том числе:

- средства в сумме 126,8 млн.руб., находящиеся на лицевом счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета ТФОМС:
 - 123,0 млн.руб. - средства нормированного страхового запаса, из них: средства субвенции на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала – 55,8 млн.руб., средства по межтерриториальным расчетам с другими территориальными фондами ОМС – 30,8 млн.руб., прочие поступления на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 36,4 млн.руб.;
 - 1,3 млн.руб. - средства субвенции на выполнение ТФОМС своих функций;
 - 2,5 млн.руб. - прочие поступления, денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений;
- 70,0 млн.руб., находящиеся с 2015 года на депозитном счете 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 были возвращены в Федеральный фонд ОМС средства субвенции в сумме 57,1 млн.руб., из них неиспользованные в 2019 году на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 55,8 млн.руб. и 1,3 млн.руб. на выполнение ТФОМС своих функций. После

подтверждения потребности восстановлены в начале 2020 года в доход бюджета ТФОМС средства в сумме 1,3 млн.руб.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2019 год составили 18 322,6 млн.руб. или 100,2% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). Далее в заключении отражено исполнение по утвержденным доходам и расходам в росписи доходов и расходов ТФОМС.

Объем субвенции на выполнение переданных органам государственной власти Томской области полномочий РФ в сфере ОМС (выполнение территориальной программы ОМС), предоставленной из бюджета Федерального фонда ОМС, составил 17 300,1 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений.

В рамках межтерриториальных расчетов объем полученных межбюджетных трансфертов от других территориальных фондов ОМС в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, составил 904,8 млн.руб. или 103,5% от объема, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, больше запланированного объема на 30,6 млн.руб.

Объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составил 85,9 млн.руб. или 112,6% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов, из них средства, поступившие от страховых медицинских организаций (далее – СМО) по результатам медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, медико-экономического контроля, реэкспертиз и возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 84,3 млн.руб.; возврат от СМО средств, удержанных с медицинских организаций (далее – МО) – 1,6 млн.руб.

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств, составила 18,9 млн.руб. или 64,6% от утвержденного объема.

Кроме того, поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – 7,5 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм от медицинских организаций и СМО составили 5,2 млн.руб. или 116% и 10,3,3%, соответственно, от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Из общей суммы полученных доходов от возврата остатков средств, имеющих целевое назначение, 6,6 млн.руб. возвращены из бюджета ТФОМС средства в сумме 6,4 млн.руб., в том числе:

- 6,3 млн.руб. в ФФОМС средства полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, и не использованные на указанные цели;
- 0,1 млн.руб. в ФФОМС и территориальные фонды ОМС других субъектов РФ остатки целевых средств прошлых лет.

Поступление и возврат средств подтверждены регистрами бухгалтерского учета.

В целом с учетом всех поступлений и возвратов из общей суммы доходов 18 322,6 млн.руб., получено ТФОМС:

- 17 142,8 млн.руб. - на выполнение территориальной программы ОМС (100% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов – 17 140,3 млн.руб.);
- 102,8 млн.руб. - на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;
- 84,3 млн.руб. - на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- 904,8 млн.руб. - на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями Томской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов РФ;
- 87,9 млн.руб. - на выполнение управленческих функций.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 18 308,8 млн.руб. или 99,5% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, меньше на 83,8 млн.руб., в том числе по следующим направлениям:

- на выполнение территориальной программы ОМС - оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы ОМС Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» - в сумме 17 236,0 млн.руб. или 100% от объема средств, утвержденного росписью 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 64,5 млн.руб. или 81,1% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 15,0 млн.руб.
- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 47,0 млн.руб. или 45,7% от утвержденного объема (102 772,3 тыс.руб.) согласно росписи доходов и расходов, меньше на 55,8 млн.руб.
- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 874,1 млн.руб. или 98,7% от утвержденного объема согласно росписи доходов и расходов, меньше на 11,7 млн.руб.
- на выполнение управленческих функций в сумме 87,2 млн.руб. или 98,5% от утвержденного объема росписью доходов и расходов, меньше на 1,3 млн.руб.

3.1. На выполнение территориальной программы ОМС направлены средства 17 236,0 млн.руб. по следующим целевым статьям расходов бюджета ТФОМС:

- 17 199,5 млн.руб. по целевой статье расходов 078 20 50930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет средств субвенции;
- 36,5 млн.руб. по целевой статье расходов 078 20 00310 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет иных источников финансирования.

В целом при полученных доходах на территориальную программу ОМС в сумме 17 142,8 млн.руб. расходы произведены в большем объеме на 93,2 млн.руб. за счет остатка средств, неизрасходованных в 2018 году.

Финансирование территориальной программы ОМС осуществлялось в соответствии с областной Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на 2019 год..., утвержденной постановлением Администрации Томской области от 29.12.2018 №508а. Согласно данным формы федерального статистического наблюдения №62 «Сведения о ресурсном обеспечении и об оказании медицинской помощи населению» о выполнении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области за 2019 год выполнены плановые объемы по стационарной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях (100,1%), медицинской помощи, оказанной в условиях дневного стационара (102,8%). Не исполнены плановые объемы по скорой медицинской помощи (88,7%) и амбулаторной медицинской помощи, из нее посещения с профилактическими и иными целями (74,9%), в неотложной форме (99,1%), обращения в связи с заболеванием (91%).

Виды медицинской помощи (ед.измерения)	Объемы медицинской помощи		Динамика выполнения	
	утверждено	исполнено	абсолютное отклонение (+; -)	относительное отклонение, в %
скорая медицинская помощь, вызов	316 421	280 816	-35 605	88,7
медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях:				
<i>с профилактическими и иными целями, посещение</i>	2 991 328	2 241 441	-749 887	74,9
<i>в неотложной форме, посещение</i>	589 669	584 121	-5 548	99,1

в связи с заболеваниями, обращение	1 862 879	1 696 103	-166 776	91,0
специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях, случай	180 139	180 309	170	100,1
медицинская помощь в условиях дневного стационара, случай	64 890	66 738	1 848	102,8

Расходование средств ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем:

- финансирования СМО АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М»:
 - для оплаты медицинских услуг, оказанных МО гражданам, застрахованным на территории Томской области, на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных СМО с МО, включенными в реестр МО, участвующих в системе ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии Правилами ОМС, утвержденными Приказами Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н и Минздрава России от 28.02.2019 №108н;
 - на ведение дела СМО;
 - 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);
- перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан, застрахованных на территории Томской области.

Направления расходования средств приведены ниже.

Направления расходов	Кассовое исполнение, млн.руб.
Расходы на территориальную программу ОМС	17 236,0
в том числе:	
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	17 082,1
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО жителям Томской области в виде финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам	15 390,2
2. На оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ	377,2
3. На дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в связи с недостаточностью средств для оплаты счетов МО за оказанную медицинскую помощь	1 314,7
II. Ведение дела СМО	153,9

Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 17 236,0 млн.руб., направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 17 082,1 млн.руб. (100% от запланированного объема). Объем средств, направленных на ведение дела СМО составил 153,9 млн.руб. в пределах установленного Законом о бюджете ТФОМС норматива - 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

В 2019 году сформирован нормированный страховой запас для обеспечения финансовой устойчивости, осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС и 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 объеме 2 800,3 млн.руб., превысившем установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год на 28,5 млн.руб. в основном за счет сверхплановых поступлений от других территориальных фондов ОМС на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ. В том числе 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 в объеме 100,9 млн.руб., превысившем запланированный объем на 9,5 млн.руб. за счет сверхплановых поступлений от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям финансовых санкций за нарушения, выявленные по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 2 677,4 млн.руб. по следующим направлениям в соответствии с приказами ФФОМС от 01.12.2010 №227 и от 27.03.2019 №54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»:

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 1 251,2 млн.руб., в том числе:
 - на оплату другим территориальным фондам ОМС стоимости медицинских услуг, оказанных гражданам, застрахованным на территории Томской области, в сумме 377,2 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
 - на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных лицам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ, в сумме 874,1 млн.руб. или 98,7% от запланированного объема, меньше на 30,7 млн.руб. объема средств, поступивших от других территориальных фондов в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (904,8 млн.руб.);
- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с недостатком средств на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 314,7 млн.руб.;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 64,5 млн.руб. или 81,1% от запланированного объема. ТФОМС в рамках выполнения Плана мероприятий, утвержденного на 2019 год распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 28.12.2018 в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 №332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» произведена оплата по соглашениям, заключенным с медицинскими организациями на приобретение 32 единиц медицинского оборудования для 13 медицинских организаций на сумму 53,6 млн.руб., на ремонт 41 единицы медицинского оборудования 8 медицинских организаций – 8,8 млн.руб. и на повышение квалификации 325 медицинских работников 41 медицинской организации – 2,1 млн.руб.
- на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала 47,0 млн.руб. или 45,7% от планового объема, меньше на 55,8 млн.руб. в связи с отсутствием потребности медицинских организаций в данных средствах, обусловленным недостаточным приростом численности медицинских работников.

СМО оплата оказанной медицинскими организациями медицинской помощи осуществляется, как правило, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а. Фактически имеют место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2019 году общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС, составила 64,2 млн.руб. В заключениях на отчеты об исполнении бюджета ТФОМС за 2017-2018 годы также была отмечена данная сложившаяся практика.

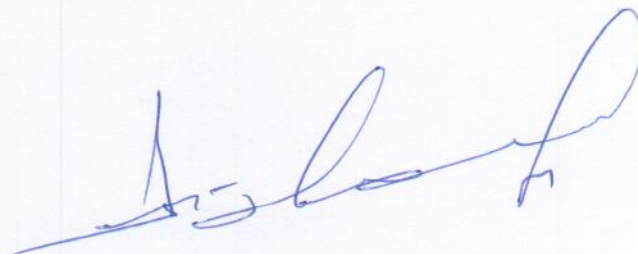
3.2. На выполнение функций аппаратом ТФОМС направлены средства в сумме 87,2 млн.руб. или 98,5% от плана, при этом расходы были запланированы в большем объеме по сравнению с 2018 годом на 8,1 млн.руб. или 110,1% к плану 2018 года. Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда 77% (67,2 млн.руб.), которые выросли по сравнению с 2018 годом на 1,8 млн.руб. Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности ТФОМС выросли по сравнению с расходами в предыдущем году на 5,6 млн.руб. в основном в связи с приобретением серверного оборудования на сумму 4,6 млн.руб. в целях обеспечения интеграции информационных систем ТФОМС и ГИС ОМС.

Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда. При утвержденной предельной численности работников ТФОМС 82 ед. среднесписочная численность составила 69 чел., 9 чел. находились в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет. В течение года были вакантны от 2 до 6 ставок.

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Кроме того, 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 116 проверок в 34 организациях (в том числе в 2 СМО и 32 медицинских организациях), по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 20,5 млн. руб.

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 2019 год», представленный проект закона может быть принят.

Председатель



А.Д. Пронькин