



ПРИНЯТО

02 ИЮН 2015

ЗАК. ДУМА ТО

## 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>

01.06.2015 № 01-261/1  
На № 4-070/1265-15 от 14.04.2015

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 2014 год»

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2014 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2014 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 2014 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС – 62,4 млн.руб., согласно росписи доходов и расходов ТФОМС – 36,1 млн.руб. исполнен с профицитом 24,3 млн.руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС на 01.01.2015 составил 89,9 млн.руб., при запланированных 3,2 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС и 29,5 млн.руб. согласно росписи доходов и расходов ТФОМС. В остатке средств числятся средства, неизрасходованные на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ОМС), в сумме 89,5 млн.руб. и единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, подлежащие возврату в Федеральный фонд ОМС – 0,4 млн.руб.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2014 год составили 11 590,6 млн.руб. или 100,3% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС (100,1% от плана согласно росписи доходов и расходов ТФОМС).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 10 633,3 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений согласно Закону о бюджете ТФОМС и 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 10 608,3 млн.руб.,
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 25,0 млн.руб.

Объем средств, переданных бюджету ТФОМС из областного бюджета Томской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС

(скорой медицинской помощи), составил 735,2 млн.руб. или 100% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов ТФОМС.

Объем прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС), составил 171,7 млн.руб. или 118,1% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС (100% от плана согласно росписи доходов и расходов ТФОМС). В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ ТФОМС без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС были внесены изменения в роспись доходов и расходов ТФОМС, в результате которых размер прочих межбюджетных трансфертов 145,4 млн.руб., предусмотренный Законом о бюджете ТФОМС, был увеличен на 26,3 млн.руб.

Доходы от размещения временно свободных средств ТФОМС на банковских депозитах составили 18,7 млн.руб. или 163,7% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов ТФОМС.

Объем прочих неналоговых поступлений (возврат от страховых медицинских организаций начисленных процентов на остаток средств на расчетном счете) составил 2,3 млн.руб. или 115,6% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов ТФОМС.

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате нецелевого использования средств, составила 24,6 млн.руб., в том числе:

- в сумме 22,9 млн.руб., полученных на выполнение территориальной программы ОМС;
- в сумме 1,1 млн.руб., полученных на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения;
- в сумме 0,6 млн.руб., полученных на дополнительную диспансеризацию работающих граждан и диспансеризацию детей-сирот, оказание дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и их медицинскими сестрами.

Кроме того, поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – 3,2 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 3,0 млн.руб.

Возвращены в ТФОМС средства в сумме 1,6 млн.руб., неиспользованные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в связи с расторжением 3-мя медицинскими работниками договоров, заключенных в 2012-2013 годах.

Поступление средств подтверждено данными бухгалтерского учета ТФОМС.

По состоянию на 01.01.2015 возвращены из бюджета ТФОМС остатки средств субсидий прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 3,012 млн.руб., в том числе:

- 0,012 млн.руб. в областной бюджет, полученные на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и их медицинскими сестрами, использованные ими не по целевому назначению;
- 3,0 млн.руб. в бюджет Федерального фонда ОМС, из них:
  - 1,2 млн.руб., полученные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению;
  - 0,6 млн.руб., полученные на дополнительную диспансеризацию работающих граждан и диспансеризацию детей-сирот, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению;
  - 1,2 млн.руб. полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам и не использованные на указанные цели.

Возврат средств подтвержден регистрами бухгалтерского учета.

Следует отметить, что ТФОМС 16.01.2015 на основании письма ФФОМС от 01.12.2014 №6168/11-и был возвращен в Федеральный фонд ОМС остаток неиспользованной субвенции, полученной на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 11,6 тыс.руб. По мнению Контрольно-счетной палаты указание ФФОМС о возврате остатков неиспользованных субвенций со ссылкой на Порядок взыскания неиспользованных остатков межбюджетных

трансфертов, предоставленных из федерального бюджета, утвержденный приказом Минфина РФ от 11.06.2009 № 51н, необоснованно, так как указанный приказ Минфина РФ порядок возврата неиспользованных остатков субвенции Территориальным фондом ОМС в бюджет Федерального фонда ОМС не устанавливает.

Кроме того, согласно Правилам распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС, утвержденным постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462, остатки средств, образовавшиеся в бюджетах территориальных фондов в результате неполного использования в текущем финансовом году субвенций, используются в очередном финансовом году на осуществление полномочий РФ в сфере ОМС, переданных органам государственной власти субъектов РФ.

Таким образом, предлагаем ТФОМС обратиться в Федеральный фонд ОМС для разъяснения сложившейся ситуации.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 11 566,3 млн.руб. или 99,6% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью расходов ТФОМС.

3.1 На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств, направленных на содержание ТФОМС) направлены средства в сумме 11 469,6 млн.руб. Направления расходования средств отражены в таблице.

Наименование показателя	Утверждено согласно росписи расходов ТФОМС, млн.руб.	Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС), млн.руб.	% выполнения
1	2	3	4
Расходы на территориальную программу ОМС	11 517,0	11 469,6	99,6
в том числе:			
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	11 407,7	11 361,1	99,6
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области	10 934,8	10 890,3	99,6
2. Нормированный страховой запас	472,9	470,8	99,6
в том числе:			
- на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ	131,5	123,4	93,8
- на оплату МО Томской области за лечение иногородних граждан	189,1	195,1	103,2
- на обеспечение финансовой устойчивости страховых медицинских организаций для оплаты медицинских услуг	152,3	152,3	100,0
II. Ведение дела страховых медицинских организаций	109,3	108,5	99,3

В целом расходы на территориальную программу ОМС сложились ниже доходов на территориальную программу ОМС, остаток средств превысил плановый показатель согласно Закону о бюджете ТФОМС на 86,3 млн.руб. (на 60,0 млн.руб. согласно росписи доходов и расходов ТФОМС), из них:

- на 38,8 млн.руб. в связи со сверхплановым поступлением прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ за лечение иногородних граждан и иных доходов (денежные взыскания (штрафы), которое согласно пояснительной записке ТФОМС не прогнозировалось при последнем внесении изменений в Закон о бюджете ТФОМС (17.11.2014);

- на 39,4 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь, согласно которому окончательный расчет за декабрь 2014 года осуществляется в январе 2015 года;

- на 8,1 млн.руб. в связи с невыполнением расходных обязательств ввиду отсутствия принятых к оплате счетов ТФОМС других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь гражданам Томской области.

Соответствующие изменения в бюджет ТФОМС Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный Законом Томской области от 30.12.2014 № 192-ОЗ, в связи с образовавшимся остатком средств на выполнение территориальной программы ОМС на сумму 89,5 млн.руб. не внесены.

Расходы на оплату медицинских услуг составили 11 361,1 млн.руб. или 99,6% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью расходов ТФОМС.

ТФОМС за 2014 год был сформирован нормированный страховой запас (далее – НСЗ) для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов на общую сумму 470,8 млн.руб. в пределах размера, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2014 год. Средства НСЗ были направлены для осуществления межтерриториальных расчетов в общей сумме 318,5 млн.руб., в том числе другим территориальным фондам в счет оплаты медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 123,4 млн.руб., медицинским организациям Томской области на оплату лечения иногородних граждан в сумме 195,1 млн.руб. Для обеспечения финансовой устойчивости в связи с потребностью страховых медицинских организаций в дополнительном финансировании были направлены средства НСЗ в сумме 152,3 млн.руб.

Общая сумма средств, направленных в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области, с учетом средств НСЗ на обеспечение финансовой устойчивости по данным бухгалтерского учета ТФОМС составила 11 042,6 млн.руб. По данным отчетности страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи направлены медицинским организациям средства в сумме 11 023,9 млн.руб., в меньшем объеме, в основном в связи с удержанием из средств, предусмотренных для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» сумм, не подлежащих оплате по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи.

Объем средств, направленных страховым медицинским организациям на ведение дела, не превысил установленный Законом о бюджете ТФОМС норматив 1% от объема средств, предоставленных страховым медицинским организациям по дифференцированным подушевым нормативам, и составил 108,5 млн.руб., что соответствует данным бухгалтерского учета ТФОМС.

3.2. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 25,0 млн.руб. Средства были перечислены в областной бюджет (Департамент здравоохранения Томской области - уполномоченный орган исполнительной власти Томской области) для осуществления им выплат по трудовым договорам, заключенным с медицинскими работниками, проживающими в сельской местности.

3.3. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 71,7 млн.руб. (100% от плана).

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда - 53,9 млн.руб. или 75,2% от общей суммы расходов. Предельная штатная



численность работников ТФОМС на 2014 год утверждена соответствующим распоряжением Администрации Томской области в количестве 76 ед. Среднегодовая среднесписочная численность работников ТФОМС составила 69 ед., численность на конец года - 70 чел.

По сравнению с 2013 годом наибольший рост произошел по расходам, связанным с приобретением основных средств, на 112,5%. Рост расходов в основном обусловлен приобретением двух автомобилей: микроавтобуса для служебных поездок в районы Томской области и легкового автомобиля взамен автомобиля, вышедшего из строя.

В 2014 году, как отмечалось и в предыдущие годы, объект недвижимости (нежилое помещение в здании по адресу: г.Томск, ул.Учебная, 39/1, в котором расположен ТФОМС), являющийся федеральным имуществом, в собственность Томской области в соответствии с ч. 9 ст. 51 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» не передан. Арбитражным судом г.Москвы 15.12.2014 вынесено решение, вступившее в силу 17.03.2015, об удовлетворении требований Департамента по управлению государственной собственностью Томской области к Федеральному агентству по управлению государственным имуществом по передаче федерального имущества в собственность Томской области, и 30.03.2015 Департаменту выдан исполнительный лист на исполнение решения суда.

ТФОМС 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» осуществлялся контроль за расходованием средств ОМС. Проведены 123 контрольных мероприятия, из них по результатам проверок, проведенных в 23 медицинских организациях, были выявлены факты нецелевого использования средств ОМС на сумму 21,8 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 2014 год», представленный проект закона может быть принят.

Председатель

А.Д. Пронькин