



# 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>

01.06.2016 № 02-188/1  
На № 4-070/1332-16 от 14.04.2016

**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 2015 год»

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2015 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2015 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 2015 год при запланированном предельном объеме дефицита 89,9 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС и росписи доходов и расходов исполнен с дефицитом в сумме 15,6 млн.руб. Остатки средств бюджета ТФОМС на конец года не планировались. Фактически неиспользованный остаток средств на выполнение территориальной программы ОМС составил 74,2 млн.руб., из них средства, находящиеся:  
- в сумме 4,2 млн.руб. на лицевом счете ТФОМС в УФК по Томской области;  
- в сумме 70,0 млн.руб. 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.

Следует отметить, что в соответствии с требованиями законодательства из общей суммы остатка подлежат возврату в Федеральный фонд ОМС средства, не использованные на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 70,007 млн.руб., из которых возвращены в январе 2016 года 0,007 млн.руб.

В связи с образовавшимся на начало 2016 года остатком средств на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 74,2 млн.руб. соответствующие изменения в бюджет ТФОМС Томской области на 2016 год, утвержденный Законом Томской области от 29.12.2015 № 218-ОЗ, до настоящего времени не внесены.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2015 год составили 13 312,5 млн.руб. или 100,1% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 12 977,5 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 12 874,5 млн.руб.;
- межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных препаратов и др.) в сумме 83,0 млн.руб.
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 20,0 млн.руб.

Объем прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС), составил 277,8 млн.руб. или 106,7% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС).

Доходы от размещения временно свободных средств ТФОМС на банковских депозитах составили 6,7 млн.руб. или 100% от плана, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС).

Объем прочих неналоговых поступлений в виде возврата задолженности прошлых лет и средств, поступивших от медицинских организаций на основании актов реэкспертиз, составил 2,1 млн.руб. или 100% от плана, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС).

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств, составила 41,6 млн.руб. или 103,6% от плана, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС), в том числе:

- в сумме 41,0 млн.руб., полученных на выполнение территориальной программы ОМС;
- в сумме 0,5 млн.руб., полученных на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения;
- в сумме 0,1 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 – 3,6 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 4,2 млн.руб.

Возвращены в ТФОМС средства в сумме 1,2 млн.руб., не использованные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в связи с расторжением медицинскими работниками договоров.

По состоянию на 01.01.2016 возвращены из бюджета ТФОМС остатки средств субсидий прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 2,2 млн.руб., в том числе:

- в бюджет Федерального фонда ОМС в сумме 2,171 млн.руб., из них:
  - 0,514 млн.руб., полученные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению;
  - 0,047 млн.руб., полученные на дополнительную диспансеризацию работающих граждан и диспансеризацию детей-сирот, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению;
  - 1,598 млн.руб. полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам и не использованные на указанные цели;
  - в сумме 0,012 тыс.руб. остаток неиспользованной в 2014 году субвенции, полученной из Федерального фонда ОМС на выполнение территориальной программы ОМС.

• в областной бюджет в сумме 0,012 млн.руб., 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.

Поступление и возврат средств подтверждено регистрами бухгалтерского учета.

В целом с учетом всех поступлений и возвратов доходы на выполнение территориальной программы ОМС составили 13 015,1 млн.руб.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 13 328,2 млн.руб. или 99,6% от плана, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС):

• на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 003,1 млн.руб. или 99,2% от объема средств, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (99,3% согласно росписи доходов и расходов ТФОМС), из них:

- на выполнение управленческих функций в сумме 71,9 млн.руб. или 100% от утвержденного объема.

• на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 305,1 млн.руб. или 117,2% от объема, запланированного согласно Закону о бюджете ТФОМС (116,3% согласно росписи доходов и расходов ТФОМС).

• на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 20,0 млн.руб. или 100% от запланированного объема согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС).

3.1. На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств на выполнение управленческих функций) направлены средства в сумме 12 931,2 млн.руб. или 99,2% от плановой суммы средств, предусмотренной по данным аналитического учета ТФОМС в составе расходов по целевой статье расходов 7310000 «Реализация государственных функций в области социальной политики» Закона о бюджете ТФОМС, меньше запланированного объема на 99,7 млн.руб., и меньше по сравнению с объемом, утвержденным росписью доходов и расходов ТФОМС на 97,6 млн.руб. Направления расходования средств отражены в таблице.

млн.руб.

Наименование показателя	Утверждено согласно росписи доходов и расходов ТФОМС	Фактически исполнено (кассовые расходы)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Расходы на территориальную программу ОМС	13 028,8	12 931,2	- 97,6
в том числе:			
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	12 888,4	12 791,4	- 97,0
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями (далее – МО) жителям Томской области в виде финансирования страховых медицинских организаций (далее – СМО) по подушевым нормативам	12 035,2	11 981,0	- 54,2
2. На обеспечение финансовой устойчивости в виде дополнительного финансирования СМО для оплаты медицинских услуг при недостатке средств по подушевым нормативам за счет средств НСЗ	644,1	644,1	-
3. На оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ за счет средств нормированного страхового запаса (далее - НСЗ)	209,1	166,3	- 42,8
II. Выплаты стимулирующего характера МО за счет средств НСЗ	20,0	20,0	-
III. Ведение дела СМО	120,4	119,8	- 0,6

Расходы на территориальную программу ОМС сложились ниже полученных доходов на территориальную программу ОМС на 12,1 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь, согласно которому окончательный расчет за декабрь 2015 года осуществляется в январе 2016 года.

Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС, направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 12 791,4 млн.руб., меньше запланированного объема согласно росписи доходов и расходов ТФОМС на 97,0 млн.руб.

Так, общая сумма средств, направленных в СМО по дифференцированным подушевым нормативам на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области, с учетом средств НСЗ на обеспечение финансовой устойчивости составила 12 625,1 млн.руб., меньше запланированного объема на 54,2 млн.руб. Согласно пояснениям ТФОМС, полученным при проведении проверки, финансирование СМО в меньшем объеме объясняется установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь, согласно которому окончательный расчет за декабрь 2015 года осуществлен в январе 2016 года.

Однако необходимо отметить, что финансирование СМО произведено в меньшем объеме, помимо указанной причины, также в связи со следующим. Предельный размер авансирования СМО в декабре составляет 95% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи. Фактически размер авансирования составил 91%. Авансирование, при наличии заявок, представленных медицинскими организациями в СМО для оплаты оказанных медицинских услуг, произведено в меньшем объеме на 37,2 млн.руб. в связи с недостаточностью оборотных средств в ТФОМС в конце года.

Как указано ранее в данном заключении, неиспользованный остаток средств на выполнение территориальной программы ОМС составил 74,2 млн.руб., при этом такой остаток средств не планировался. Основной причиной его образования стал отзыв Центральным банком РФ 24.07.2015 лицензии на осуществление банковских операций у ОАО «Банк Российский кредит», в котором ТФОМС были размещены временно свободные средства 70,0 млн.руб. на срок 33 календарных дня под 14,81% годовых (договор срочного депозита от 09.07.2015). Средства были размещены ТФОМС в соответствии с Правилами размещения временно свободных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 31.12.2010 №1225. Согласно уведомлению конкурсного управляющего ОАО «Банк Российский кредит» от 07.12.2015 на основании требования ТФОМС в реестр требований кредиторов включена задолженность банка перед ТФОМС в сумме 70,4 млн.руб., включая основной долг и проценты. До настоящего времени средства не возвращены.

Также из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС, на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ из средств НСЗ направлены средства в сумме 166,3 млн.руб., меньше утвержденного объема на 42,8 млн.руб. Согласно пояснениям ТФОМС это связано с тем, что счета на оплату от других территориальных фондов, подлежащие оплате до 25.12.2015, поступили на сумму меньше запланированной.

Фактически согласно росписи доходов и расходов ТФОМС следует, что запланированный объем в сумме 42,8 млн.руб. (или 20,5% от объема расходов) на оплату счетов, которые могли быть предъявлены в ноябре и декабре 2015 года другими территориальными фондами за медицинскую помощь, оказанную жителям Томской области на территории других субъектов РФ, был превышен, так как потребность в расходах в таком объеме на погашение кредиторской задолженности и оплату расходов в результате предъявления другими территориальными фондами счетов в указанном периоде отсутствовала. Например, аналогичные расходы за последние 2 месяца 2014 года составили всего 5% от объема средств, запланированных на эти цели в 2015 году.

В то же время ТФОМС в порядке межтерриториальных расчетов из средств НСЗ в результате предъявления медицинскими организациями Томской области счетов на оплату медицинских услуг, оказанных жителям других субъектов РФ на территории Томской области,

на большую сумму, были направлены средства в сумме 305,1 млн.руб., больше запланированного объема на 44,8 млн.руб., предусмотренных согласно Закону о бюджете ТФОМС в составе расходов на финансирование территориальной программы ОМС и оплату медицинских услуг, оказываемых жителям других субъектов РФ на территории Томской области (больше на 42,8 млн.руб. - в сравнении с росписью доходов и расходов ТФОМС).

В 2015 году был сформирован нормированный страховой запас для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов на общую сумму 1 136,8 млн.руб., превысившей размер, установленный ч.1 ст.7 Закона о бюджете ТФОМС, на 1,3 млн.руб. за счет сверхплановых поступлений в конце 2015 года от других территориальных фондов, однако его расходование произведено в размере 1 135,5 млн.руб., не превысившем объем НСЗ, установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС. Средства НСЗ были направлены:

1. Для осуществления межтерриториальных расчетов, в том числе:
  - на оплату МО Томской области медицинских услуг, оказанных жителям других субъектов РФ на территории Томской области, в сумме 305,1 млн.руб.
  - на оплату другим территориальным фондам медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 166,3 млн.руб.
2. Для обеспечения финансовой устойчивости СМО, на получение средств сверх установленного объема, в связи с их недостатком на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 644,1 млн.руб.
3. На выплаты стимулирующего характера 19 медицинским организациям за выполнение целевых критериев доступности и качества медицинской помощи в сумме 20,0 млн.руб.

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 120,4 млн.руб. (или 99,5% от запланированного объема), что соответствует данным бухгалтерского учета ТФОМС.

Таким образом, недовыполнение расходных обязательств, утвержденных согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС) на финансирование территориальной программы ОМС (на оплату медицинских услуг, оказываемых жителям Томской области) и на оплату медицинских услуг, оказываемых жителям других субъектов РФ на территории Томской области, составило 54,8 млн.руб., в том числе:

- на финансирование территориальной программы ОМС (перечисления в СМО на оплату медицинских услуг и ведение дела) и на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области - 12,0 млн.руб.
- на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ - 42,8 млн.руб.

3.2. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 20,0 млн.руб. Средства были перечислены в областной бюджет (Департамент здравоохранения 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 71,9 млн.руб. (100% от плана).

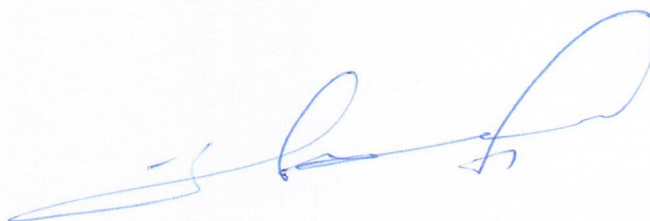
Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 60,3 млн.руб. или 83,9% от общей суммы расходов, при этом доля расходов по оплате труда выросла на 8,8 п.п. по сравнению с 2014 годом. В целом рост расходов по оплате труда по сравнению с 2014 годом составил 111,9%, что объясняется увеличением согласно распоряжению Администрации Томской области штатной численности работников ТФОМС на 4 ед. и соответственно фонда оплаты труда, несмотря на имеющиеся вакансии, например, на 01.01.2016 вакантными являлись 4 ставки.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности ТФОМС, приобретением работ (услуг) снизились по сравнению с 2014 годом на 35%, в основном за счет эффекта базы.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2014 год указывалось о направлении ТФОМС документов в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области в целях передачи федерального имущества (нежилое помещение в здании по адресу: г.Томск, ул.Учебная, 39/1) 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». Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области 30.03.2015 выдан исполнительный лист на исполнение решения Арбитражного суда г.Москвы к Федеральному агентству по управлению государственным имуществом по передаче федерального имущества в собственность Томской области. Межрайонным отделом судебных приставов по исполнению особо важных исполнительных производств Управления Федеральной службы судебных приставов России по Томской области 19.05.2015 было возбуждено исполнительное производство, в связи с неисполнением требований был назначен новый срок для исполнения до 18.04.2016. На момент проведения контрольного мероприятия имущество не передано.

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 2015 год», представленный проект закона может быть принят.

Председатель



А.Д. Пронькин

