

Экз. КСП  
ПРИНЯТО

24 ОКТ 2013

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>

24.10.2013 № 02-515/1  
На № 6-070/3147-13 от 01.10.2012

Председателю  
Законодательной Думы  
Томской области  
О.В. Козловской

### Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

1. **Доходная часть бюджета** Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2014 год предусматривает поступления в общем объеме 11 376 497,5 тыс.руб. или 115,9% к плану 2013 года. Доходы бюджета ТФОМС планируется направить на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), что превысит уровень 2013 года на 115,7%.

Доходы, направляемые на финансирование территориальной программы ОМС, включая средства, направляемые на осуществление ТФОМС управленческих функций и на ведение дела страховых организаций, представлены в таблице.

(тыс. руб.)

	Доходы	2013 год план	2014 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенции из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	9 195 690,8	10 608 253,5	1 412 562,7
	в том числе:			
1.1.	средства областного бюджета на ОМС неработающего населения	4 012 923,2	4 822 168,3	809 245,1
2.	Межбюджетные трансферты из областного бюджета на выполнение территориальной программы ОМС	524 221,3	604 414,4	80 193,1
3.	Поступления по межтерриториальным расчетам	109 106,7	162 129,6	53 022,9

	(от других ТФОМС за лечение иногородних граждан)			
4.	Прочие поступления	- 14 485,9	1 700,0	16 185,9
	Всего	9 814 532,9	11 376 497,5	1 561 964,6

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении полномочий по утверждению территориальных программ ОМС, и реализации базовой программы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 статьи 6 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

Указанный в проекте закона размер субвенции, предоставляемой в 2014 году из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, соответствует размеру субвенции, указанному в проекте закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», внесенном на рассмотрение в Государственную Думу РФ.

Размер субвенции рассчитан в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462.

Согласно пояснительной записке к проекту закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в объеме субвенции учтены расходы, осуществляемые в рамках базовой программы ОМС, на проведение диспансеризации работающих граждан, детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, предусмотрены стимулирующие выплаты участковым врачам-терапевтам и педиатрам, врачам общей практики, медицинским сестрам, работающим с указанными врачами, медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов и фельдшерам и медицинским сестрам станций скорой медицинской помощи, врачам и среднему медицинскому персоналу, участвовавшим в 2011-2012 годах в реализации региональной программы модернизации здравоохранения. Также учтены расходы на повышение оплаты труда медицинских работников, работающих в системе ОМС, в целях реализации к 2018 году Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В объеме субвенции учтены средства областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС, в сумме 4 822 168,3 тыс.руб., их рост составил 120,2% к плану 2013 года. Согласно ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» объем средств, выделяемых из бюджета субъекта РФ на ОМС неработающего населения, определен исходя из тарифа страхового взноса, установленного Федеральным законом от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения», и численности неработающего населения в Томской области – 631 844 чел. При расчете применен коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг, установленный для Томской области согласно проекту закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», внесенному на рассмотрение в Государственную Думу РФ в размере 1,000. После принятия закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» доходная часть ТФОМС может быть уточнена.

Кроме того, в доходах в соответствии с ч.5 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» учтены межбюджетные трансферты, передаваемые ТФОМС из областного бюджета на выполнение территориальной программы в сумме 604 414,4 тыс.руб. (115,3% к плану 2013 года): на оказание скорой медицинской помощи (за исключением специализированной скорой медицинской помощи).

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС и межбюджетных трансфертов, передаваемых ТФОМС на

оказание скорой медицинской помощи, соответствует объему средств, предусмотренных на эти цели в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

**2. Расходная часть бюджета ТФОМС на финансирование территориальной программы ОМС на 2014 год** представлена расходами на общую сумму 11 376 497,5 тыс.руб. или 114,2% от плана 2013 года. Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2013 год план	2014 год проект	Отклонение (+;-)
<b>На финансирование территориальной программы ОМС, всего</b>	<b>9 964 867,6</b>	<b>11 376 497,5</b>	<b>1 411 629,9</b>
в том числе:			
На осуществление управленческих функций ТФОМС	64 294,0	70 400,8	6 106,8
На оплату расходов на ведение дела страховых медицинских организаций	94 619,3	108 044,3	13 425,0
На оплату медицинских услуг, оказанных лечебно-профилактическими учреждениями	9 805 954,3	11 198 052,4	1 392 098,1
из них:			
Нормированный страховой запас	302 871,1	393 621,9	90 750,8

Территориальная программа ОМС формируется в соответствии с требованиями, установленными Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утверждаемой Правительством РФ. В представленном проекте закона территориальная программа ОМС сформирована в соответствии с требованиями Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1074. Программой установлен подушевой норматив финансирования базовой программы ОМС за счет субвенции из Федерального фонда ОМС в размере 10 859,4 руб. на 1 застрахованное лицо с учетом районного коэффициента (без затрат на оказание скорой медицинской помощи).

По предлагаемой к финансированию территориальной программе ОМС Томской области на 2014 год норматив затрат на 1 застрахованное лицо (без затрат на оказание скорой медицинской помощи) составляет 10 394,4 руб.

Соответственно дефицит стоимости территориальной программы ОМС, предлагаемой к финансированию на 2014 год, относительно стоимости территориальной программы ОМС, рассчитанной на основании вышеуказанного среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС, составляет 481 898,1 тыс.руб.

Следует отметить, что при расчете субвенции, предоставляемой из Федерального фонда ОМС, применен районный коэффициент для Томской области 1,5597, размер которого снижен (ранее применялся коэффициент 1,5672), что в целом привело к уменьшению размера субвенции.

Кроме того, в проекте закона расходы на оказание скорой медицинской помощи (за исключением специализированной) предусмотрены в сумме 604 414,4 тыс.руб. Однако, исходя из установленного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год среднего норматива финансовых затрат на 1 вызов скорой медицинской помощи с учетом районного коэффициента и среднего норматива объема скорой медицинской помощи, сумма средств на оказание скорой медицинской помощи (за исключением специализированной) должна составить 774 816 тыс.руб., соответственно дефицит расходов на оказание скорой медицинской помощи составляет 170 401,6 тыс.руб.

Источник финансирования дефицита территориальной программы ОМС на 2014 год не определен.

Общий объем расходов на оплату медицинской помощи в 2014 году увеличился к уровню 2013 года на 114,2 % и составил 11 198 052,4 тыс.руб.

Согласно представленной пояснительной записке к проекту закона в состав территориальной программы ОМС с 2014 года планируется включить отдельные виды специализированной медицинской помощи, которые до 01.01.2014 года относились к высокотехнологичной медицинской помощи. В расходах на территориальную программу ОМС учтено увеличение объемов оказываемой онкологической стационарной помощи, проводимых медицинских осмотров несовершеннолетних, увеличение расходов на первичную медико-санитарную помощь в медицинских кабинетах и здравпунктах образовательных учреждений, также учтены расходы на доплаты участковым врачам.

Вместе с тем следует отметить, что стоимость территориальной программы ОМС по видам и объемам медицинской помощи к представленному проекту закона согласно пояснениям ТФОМС не сформирована в связи с отсутствием данных о плановых объемах и стоимости высокотехнологичной медицинской помощи, переводимой с 2014 года в специализированную. Соответственно представленная в составе пояснительной записки разбивка по расходам на оплату медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями (расходы на оплату труда, медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы, продукты питания, на текущее содержание ЛПУ, мягкий инвентарь и приобретение оборудования) требует уточнения.

Проектом закона предусмотрено формирование нормированного страхового запаса в сумме 393 621,9 тыс.руб., размер которого превышает уровень 2013 года на 130%. По данным представленной пояснительной записки для осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным по ОМС вне территории страхования планируются средства в сумме 293 621,9 тыс.руб., для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС в сумме 100 000 тыс.руб.

Рост расходов на ведение дела страховых медицинских организаций по сравнению с расходами 2013 года составил 13 425 тыс.руб. или 114,2%. Норматив расходов на ведение дела составил 1% от объема направляемых средств из ТФОМС, что соответствует ст.38 (ч.18) Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», согласно которой норматив устанавливается в размере не менее 1% и не более 2% от суммы поступивших средств.

Расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций составляют 70 400,8 тыс.руб., рост к 2013 году составил 6 106,8 тыс.руб. или 109,5%. Рост расходов на 2014 год обусловлен в основном увеличением расходов на оплату труда на общую сумму 8 935 тыс.руб. в связи с планируемым увеличением в 2013 году расходов на оплату труда на основании распоряжения Администрации Томской области от 12.02.2013 №110-ра, которым утвержден фонд оплаты труда ТФОМС в размере 38 376 тыс.руб., и его индексацией на 5,5% с 01.10.2013, увеличением расходов на приобретение автомобилей, средств информационной защиты рабочих мест, программных продуктов, офисной техники на общую сумму 5 700 тыс.руб., необходимостью проведения капитального ремонта крыши и цоколя здания на сумму 1 000 тыс.руб.

Следует отметить, что в 2013 году ТФОМС были предоставлены дополнительно ассигнования на приобретение основных средств (программных продуктов, компьютерной техники, серверного оборудования), проведение капитального ремонта здания, оплату прочих работ и услуг в объеме, превысившем более чем в 2,5 раза расходы 2012 года.

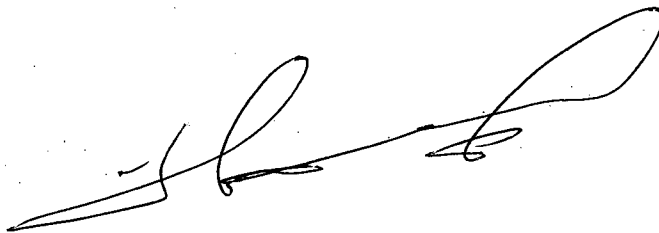
По мнению Контрольно-счетной палаты, к прочим расходам ТФОМС следует применять такую же индексацию, как и к расходам исполнительных органов государственной власти, финансируемых за счет средств областного бюджета. Так, к расходам 2010 года таких органов применялся индекс потребительских цен 106,0%, к расходам ТФОМС более 700%, к расходам 2012 года - 106,2%, к расходам ТФОМС более 250%, на 2014 год применяется индексация 105,3%, по ТФОМС более 200%, соответственно.

3. В представленном проекте закона отсутствовало приложение 6 о распределении бюджетных ассигнований, получаемых бюджетом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области в виде межбюджетных трансфертов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, указанное в статье 6 проекта закона. Приложение 6 к проекту закона представлено отдельным письмом от 21.10.2013 №6-070/3439-13.

4. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2015-2016 годов в связи с тем, что их объемы сформированы по показателям на уровне 2014 года.

5. Контрольно-счетная палата полагает необходимым при рассмотрении проекта закона учесть информацию, содержащуюся в настоящем Заключении, и доработать проект закона ко второму чтению.

Председатель



А.Д. Пронькин

