



ПРИНЯТО

22 МАЙ 2013

ЗАК. ДУМА ТО

917 К.С.П.  
[Signature]

## 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>

22.05.2013 № 02-197/1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

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 2012 год»

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2012 год» (далее – проект Закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2012 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 2012 год при запланированном дефиците 187,5 млн.руб. исполнен с дефицитом 0,002 млн.руб.

Остатки средств бюджета ТФОМС на 01.01.2013 составили 190,6 млн.руб., при запланированных 3,2 млн.руб. В остатке средств числятся средства, неизрасходованные на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ОМС), в сумме 133,6 млн.руб., на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения – 17,3 млн.руб. и на финансирование национального проекта «Здоровье» - финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами вышеуказанных врачей, подлежащие возврату в областной бюджет в сумме 39,7 млн.руб.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2012 год составили 8 238,3 млн.руб. или 102% от плана, утвержденного Законом и 100,1% от плана по сводной бюджетной росписи.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 7 138,3 млн.руб. или 102,2% от плана, утвержденного Законом и 100,1% от плана по сводной бюджетной росписи, в том числе:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 5 115,5 млн.руб.;
- на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения в сумме 1 825,1 млн.руб.;
- на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 59,7 млн.руб.;



- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 138,0 млн.руб.

Поступление средств из Федерального фонда ОМС превысило плановые назначения, утвержденные Законом, на 153,0 млн.руб., в том числе за счет:

- сверхплановых поступлений из нормированного страхового запаса ФФОМС на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 122,4 млн.руб.;

- увеличения объема средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 23,0 млн.руб. согласно распоряжению Правительства РФ от 03.12.2012 № 2247-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2012 году»;

- превышения поступлений на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, над запланированными на сумму 7,6 млн.руб., так как перечисление средств из Федерального фонда ОМС производится по заявкам ТФОМС, а в бюджете ТФОМС доходы были запланированы исходя из поступлений за 11 месяцев.

В полном объеме поступили средства областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 746,0 млн.руб. и на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами вышеуказанных врачей, в сумме 203,8 млн.руб.

Объем неналоговых поступлений составил 185,5 млн.руб., из них средства, поступившие:

- от других территориальных фондов ОМС за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на других территориях, в сумме 102,4 млн.руб. (107,8 % от объема, утвержденного Законом, и от плана сводной бюджетной росписи);

- от страховых медицинских организаций, неиспользованные ими на оплату медицинской помощи за 2011 год в сумме 73,5 млн.руб., а также штрафы и иные суммы в возмещение ущерба - 0,6 млн.руб.;

- от размещения временно свободных средств ТФОМС на банковских депозитах на краткосрочный период в сумме 4,2 млн.руб.;

- от медицинских организаций, полученные на дополнительную диспансеризацию работающих граждан, диспансеризацию детей-сирот, на оказание дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и их медицинскими сестрами, на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, на выполнение территориальной программы ОМС, и использованные ими не по целевому назначению (необоснованно полученные) в сумме 2,3 млн.руб.;

- от лиц, виновных в совершении преступлений, израсходованные на лечение граждан, пострадавших от противоправных действий, в сумме 2,5 млн.руб.

В доход бюджета ТФОМС поступили налоги, недоимка и пени по взносам в ТФОМС в общей сумме 1,0 млн.руб., удержан ошибочно уплаченный налог в сумме 1,3 млн.руб.

Сумма поступивших доходов подтверждена данными бухгалтерского учета ТФОМС. Следует отметить, что в приложении 1 к проекту Закона имеется техническая погрешность, в результате некорректного округления сумм полученных доходов. Так, указана сумма полученных межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам 138 032,9 тыс.руб., следовало указать 138 032,8 тыс.руб., при этом сумму одного из видов налоговых поступлений следовало увеличить на 0,1 тыс.руб.



В областной бюджет возвращены средства в сумме 34,0 млн.руб. (100% от запланированного объема), полученные медицинскими организациями на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами вышеуказанных врачей, из них в сумме 33,8 млн.руб. не использованные в 2011 году на указанные цели, в сумме 0,2 млн.руб. использованные не по целевому назначению

В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены средства в сумме 1,0 млн.руб., полученные на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, диспансеризации детей-сирот, на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 8 238,3 млн.руб. или 99,7 % от плана, утвержденного Законом, и 99,3% от плана по сводной бюджетной росписи. Средства, поступившие сверх утвержденных в Законе о бюджете ТФОМС, расходовались соответственно целям их предоставления. ТФОМС в бюджетную роспись на 2012 год были внесены изменения в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС.

Данные о движении денежных средств по направлениям их расходования приведены в Приложении к настоящему Заклочению.

3.1 На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств, направленных на содержание ТФОМС) направлены средства в сумме 5 962,1 млн.руб. Направления расходования средств по территориальной программе ОМС за 2012 год отражены в таблице.

Наименование показателя	Утверждено на 2012 год согласно бюджетной росписи, млн.руб.	Фактически исполнено за 2012 год (кассовые расходы ТФОМС), млн.руб.	% выполнения
1	2	3	4
Расходы на территориальную программу ОМС	5 962,1	5 962,1	100
в том числе:			
I. Расходы на оплату медицинской помощи, из них:	5 885,5	5 885,5	100
1. На оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области жителям Томской области	5 630,8	5 630,8	100
2. Нормированный страховой запас	254,7	254,7	100
в том числе:			
- на оплату медицинской помощи, оказанной жителям Томской области на территории других субъектов РФ	70,0	70,0	100
- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области иногородним гражданам	112,9	112,9	100
- на обеспечение финансовой устойчивости страховых медицинских организаций для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями	71,8	71,8	100
II. Ведение дела страховых медицинских организаций	76,6	76,6	100



В целом расходы на оплату медицинской помощи составили 5 885,5 млн.руб. или 100% от плана, утвержденного Законом, и плана по сводной бюджетной росписи.

Расходы на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области сложились в объеме 5 630,8 млн.руб. ТФОМС за 2012 год был сформирован нормированный страховой запас (далее – НСЗ) для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов на общую сумму 254,7 млн.руб. в пределах размера, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2012 год. Средства НСЗ были направлены Фондом для осуществления межтерриториальных расчетов в общей сумме 182,9 млн.руб., в том числе другим территориальным фондам в счет оплаты медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 70,0 млн.руб., медицинским организациям Томской области на оплату лечения иногородних граждан в сумме 112,9 млн. руб. Для обеспечения финансовой устойчивости в связи с потребностью страховых медицинских организаций в дополнительном финансировании были направлены средства НСЗ в сумме 71,8 млн.руб.

Объем средств на ведение дела, сформированный страховыми медицинскими организациями, не превысил запланированный объем, и составил 76,6 млн.руб.

Наличие остатка денежных средств на счете ТФОМС по состоянию на 01.01.2013, предназначенных для финансирования территориальной программы ОМС в сумме 133,6 млн.руб., в основном объясняется сверхплановым поступлением средств из нормированного страхового запаса ФФОМС в конце финансового года (19.12.2012) в сумме 122,4 млн.руб.

3.2. На реализацию региональной Программы модернизации здравоохранения Томской области в 2012 году ТФОМС направлены (с учетом остатка средств на начало года) средства на общую сумму 1 868,6 млн.руб., в том числе:

- в областной бюджет в сумме 669,4 млн.руб., из них:
  - на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 592,6 млн.руб.;
  - на внедрение современных информационных систем в здравоохранении – 76,8 млн.руб.
- страховым медицинским организациям и медицинским организациям на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 1 199,2 млн.руб.

По состоянию на 01.01.2013 остаток неиспользованных средств на счете ТФОМС составил 17,3 млн.руб., из них в 2013 году средства в сумме 16,2 млн.руб. направлены на завершение расчетов за оказанную в 2012 году медицинскую помощь, возвращены в ФФОМС средства, использованные не по целевому назначению, и потребность в которых не подтверждена, в сумме 1,1 млн.руб.

По данным сводной отчетности медицинскими организациями средства были использованы (с учетом остатка средств на начало года) в сумме 1 929,5 млн.руб., в том числе:

- на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 632,1 млн.руб.;
- на внедрение современных информационных систем в здравоохранении – 86,6 млн.руб.;
- на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 1 210,8 млн.руб., из них на стимулирующие выплаты медицинским работникам - 788,8 млн.руб., на обеспечение лекарственными средствами и расходными материалами - 385,7 млн.руб., на проведение углубленной диспансеризации 14-летних подростков - 36,3 млн.руб.

3.3 На выполнение мероприятий по реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» направлены средства в сумме 223,8 млн.руб. или 84,9%, за счет того, что расходы на финансовое обеспечение оказания дополнительной бесплатной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими



сестрами вышеуказанных врачей, запланированы в объеме, превышающем фактическую потребность медицинских организаций в данных средствах.

3.4. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 45,9 млн.руб. или 100%.

В течение 2012 года штатная численность работников ТФОМС увеличилась на 11 ед. и составила 76 ед. Предельная численность работников ТФОМС, их фонд оплаты труда и структура Фонда утверждены распоряжением Администрации Томской области от 05.05.2012 № 403-ра. Фактически среднесписочная численность работников в 2012 году составила 67 ед., на конец отчетного периода численность работников составила 71 чел.

В ходе проверки фактов нарушений и недостатков, аналогичных допущенным ТФОМС при расходовании средств на выполнение управленческих функций в предыдущие годы, не установлено.

4. До настоящего времени не осуществлена, предусмотренная ч. 9 ст. 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» передача объекта недвижимости, расположенного по адресу: г.Томск, ул.Учебная, д.39/1, находящегося в собственности Российской Федерации, закрепленного за ТФОМС на праве оперативного управления, в собственность Томской области. Данный факт был отмечен Контрольно-счетной палатой в заключении на проект Закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2011 год».

С учетом вышеизложенного подтверждаем достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2012 год». Рекомендуем устранить техническую ошибку, связанную с некорректным округлением значений доходов ТФОМС.

Председатель



А.Д. Пронькин



## Движение средств бюджета Территориального фонда Омской области по направлениям их расходования за 2012 год

Наименование показателей	Доходы				Расходы				Остатки средств на 01.01.2013
	Утверждено Законом Томской области от 08.12.2011 № 336-ОЗ	Согласно росписи доходов ТФОМС на 2012 год	Исполнено	Отклонение в сравнении с росписью ("+", "-")	Утверждено Законом Томской области от 08.12.2011 № 336-ОЗ	Согласно росписи расходов ТФОМС на 2012 год	Исполнено	Отклонение в сравнении с росписью ("+", "-")	
<b>Территориальная программа ОмС</b>									
из них:									
- средства на выполнение базовой программы ОмС	96 822,6	6 036 596,8	6 044 798,7	8 201,9	6 007 851,8	6 007 973,7	-19,5	133 647,6	
- средства на содержание ТФОМС	0,0	45 870,0	45 870,0	0,0	45 870,0	45 870,0	0,0	133 647,6	
<b>Региональная программа модернизации здравоохранения</b>	60 006,5	1 825 052,0	1 825 052,0	0,0	1 885 058,5	1 868 574,3	-16 484,2	16 484,2	
Возврат в ТФОМС средств, полученных на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, израсходованных медицинскими организациями не по целевому назначению		540,8	1 353,5	0,0					
Средства, полученные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, израсходованные медицинскими организациями не по целевому назначению, подлежащие возврату в ТФОМС		-540,8	-581,0	-772,5				772,5	
<b>Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам</b>									
<b>Национальный проект "Здоровье"</b>	33 804,8	255 910,9	263 506,3	0,0	255 911,1	223 778,9	-39 727,6	39 727,6	
в том числе:									
Проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	0,1	44 262,8	50 789,8	0,0	44 262,9	50 789,9	0,0	0,0	
Проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	0,1	7 806,1	8 874,5	0,0	7 806,2	8 874,6	0,0	0,0	
Финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи	33 804,6	203 842,0	203 842,0	0,0	203 842,0	164 114,4	-39 727,6	39 727,6	
Возврат в ТФОМС средств, полученных медицинскими организациями на реализацию Национального проекта "Здоровье", и израсходованных ими не по целевому назначению, а также остатков неиспользованных ими средств		607,3	607,3	0,0					
Возврат в ТФОМС средств, полученных на реализацию Национального проекта "Здоровье", израсходованных медицинскими организациями не по целевому назначению		-412,9	-412,9	0,0					
Возврат ТФОМС в областной бюджет остатка субсидий, полученных на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи		-33 999,0	-33 999,0	0,0					
<b>Всего</b>	<b>190 633,9</b>	<b>8 076 351,3</b>	<b>8 232 357,7</b>	<b>5 234,7</b>	<b>8 263 821,4</b>	<b>8 238 359,7</b>	<b>-59 198,5</b>	<b>190 631,9</b>	

(тыс. руб.)